

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.**

TEMA:

La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014.

AUTORA: LORENA MARISOL ESCOBAR PÉREZ

TUTOR:

DR. CESAR MAYORGA ABRIL, MG.

AMBATO – ECUADOR

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Cesar Mayorga Abril, Mg. En mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema “La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014.” Desarrollado por **Lorena Marisol Escobar Pérez**, Egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Proyecto de investigación, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de trabajos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de la misma ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 14 de enero del 2016



Dr. César Mayorga Abril, Mg.

TUTOR

APROBACIÓN DE PROFESORES CALIFICADORES

Los suscritos Profesores Calificadores, una vez revisado, aprueban el informe de Investigación, sobre el tema: La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014, de la Sra. Lorena Marisol Escobar Pérez, egresada de la Facultad de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 14 de enero del 2016

Para constancia firma:



Dr. José Viteri
CALIFICADOR 1



Dr. Remigio Medina
CALIFICADOR 2



Eco. Diego Proaño, Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Lorena Marisol Escobar Pérez con C.I. 180490867-9 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de Graduación: “La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014.”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Trabajo de Graduación.

Ambato, 14 de enero del 2016



Lorena Marisol Escobar Pérez

C.I. 180490867-9

DEDICATORIA

En primer lugar a dios por su infinito amor por haberme ayudado a superar todos los retos, y ser una guía para poderlos superar.

A mi hija quien es la razón de mi vida y motivo de superación.

A mis padres, por su apoyo constante, por sus consejos y por su aliento para que puedan culminar mis estudios. A mi esposo por su apoyo, ayuda incondicional, por estar junto a mí en cada momento de mi vida estudiantil.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a dios por darme fuerza y sabiduría, a mis padres por su apoyo tanto económico como moral, a mi esposo por su comprensión y apoyo incondicional.

A mis maestro que han sido fuente de conocimiento, por haber compartido su conocimiento y brindado su amistad.

A mi tutor el Dr. Cesar Mayorga Abril, Mg por guiarme en el presente proyecto de investigación.

A todos mis familiares quienes se han preocupado por mis estudios.

A mis compañeros con quienes compartí alegrías y tristezas a lo largo la vida estudiantil dentro de la Universidad Técnica de Ambato.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
APROBACIÓN DE PROFESORES CALIFICADORES	iii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN	iv
DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
ÍNDICE GENERAL	vii
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICES DE GRÁFICOS.....	xi

CAPITULO 1

CAPÍTULO I.....	1
ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
a) DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	1
Tema de investigación	1
Planteamiento del problema.....	1
Contextualización	1
Macro.....	1
Meso	6
Micro	7
Análisis Crítico	10
Prognosis	10
Formulación del Problema	11
Interrogantes	11
Delimitación del objeto de investigación	12
b) JUSTIFICACIÓN.....	12
c) OBJETIVOS	13
Objetivo General.....	13
Objetivos Específicos.....	13

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.....	14
a) ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	14
b) FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA	19

CAPITULO III

METODOLOGÍA.....	59
a) MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	59
Modalidad de investigación	59
Investigación bibliográfica documental	59
Investigación de campo.....	60
Enfoque.....	60
Investigación cualitativa	60
Nivel o tipo de investigación.....	61
Investigación exploratoria.....	61
Investigación descriptiva.....	62
b) POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN	64
Población	64
Muestra	65
c) OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	67
d) DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS	69
Plan para la recolección de información	69
Plan de procesamiento de la información.....	71

CAPITULO IV

RESULTADOS	73
a) Principales Resultados	73
Verificación de la hipótesis.....	89
b) Limitaciones del estudio	93
c) Conclusiones.....	94
c) Recomendaciones	94
Bibliografía.....	96

ANEXOS

Propuesta de solución	103
Tema:	103
Antecedentes de la propuesta	103
Objetivos de la Propuesta.....	104
Objetivo General.....	104
Objetivos Específicos.....	104
Justificación	104
GUIA DE OBSERVACION	108
ENCUESTA	109
ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRACION.....	113

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Pedido de compra.....	33
Tabla N° 2: Orden de compra	34
Tabla N° 3: Ingreso a Bodega	34
Tabla N° 4: Requisición de materia prima	35
Tabla N° 5: Requisición de vacunas	36
Tabla N° 6: Kardex	37
Tabla N° 7: Registro contable	39
Tabla N° 8: FORMATOS PARA EL CONTROL DE MATERIA PRIMA:.....	41
Tabla N° 8: Registro contable	41
Tabla N° 10: FORMATOS PARA EL CONTROL DE MATERIA PRIMA:.....	44
Tabla N° 11: Registro contable	45
Tabla N° 12: Población	64
Tabla N° 13: Operacionalización Variable independiente	67
Tabla N° 14: Operacionalización Variable dependiente	68
Tabla N° 15: Recolección de información	71
Tabla N° 16: Relación de objetivos, conclusiones y recomendaciones.	72
Tabla N° 17: GUIA DE OBSERVACIÓN	73
Tabla N° 18: Elementos del costo	77
Tabla N° 19: Control de la materia prima	78
Tabla N° 20: Falta de materia prima	79
Tabla N° 21: Mano de obra	80
Tabla N° 22: Costos indirectos en la producción.....	81
Tabla N° 23: Mano de obra	82
Tabla N° 24: Sistema de costeo, que le ayude a determinar la rentabilidad	83
Tabla N° 25: Sistema de costeo por procesos de producción	84
Tabla N° 26: La rentabilidad	85
Tabla N° 27: Fijación de precios	86
Tabla N° 28: Datos de lista de chequeo	92
Tabla N° 29: Metodología modelo operativo	106

ÍNDICES DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Aves Criadas en la planta avícola.....	1
Gráfico N° 2: Aves criadas en el campo y aves criadas en planteles avícolas.....	2
Gráfico N° 3: Producción de huevos de gallina	3
Gráfico N° 4: Producción de maíz	4
Gráfico N° 5: Producción avícola del Ecuador	5
Gráfico N° 6: Existencia de aves de corral	7
Gráfico N° 7: Ventas de huevos 2014 en la avícola Santa Elenita	8
Gráfico N° 8: Árbol de problemas de la Avícola Santa Elenita.....	10
Gráfico N° 9: La relación existente entre la información de costos, los sistemas de contabilidad financiera y contabilidad de gestión	22
Gráfico N° 10: Flujo grama sobre el tratamiento que se debe realizar a la materia prima	32
Gráfico N° 11: Procesos para la transformación de la materia prima.....	49
Gráfico N° 12: Elementos del costo.....	77
Gráfico N° 13: Control de la materia prima.....	78
Gráfico N° 14: Falta de materia prima	79
Gráfico N° 15: Mano de obra	80
Gráfico N° 16: Costos indirectos en la producción	81
Gráfico N° 17: Mano de obra	82
Gráfico N° 17: Sistema de costeo, que le ayude a determinar la rentabilidad	83
Gráfico N° 19: Sistema de costeo por procesos de producción	84
Gráfico N° 20: La rentabilidad	85
Gráfico N° 21: Fijación de precios.....	86
Gráfico N° 22: Distribución T de Student.....	91
Gráfico N° 23: Determinación de “t” de Student.....	93

CAPÍTULO I

ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

a) DESCRIPCIÓN Y FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

Tema de investigación

La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014.

Planteamiento del problema

En la actualidad, la Avícola Santa Elenita dedicada a la crianza de aves de postura, producción de balanceado para consumo, producción y comercialización de huevos y aves ha tenido problemas al establecer el precio de venta, esto se debe a que no cuenta con un sistema de costos, estos son determinados de manera empírica, lo que provoca que se desconozca la rentabilidad de la Avícola.

Contextualización

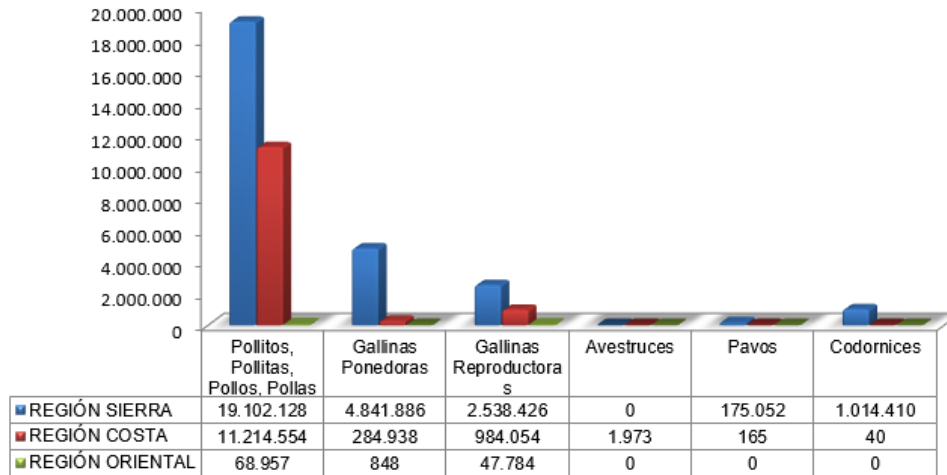
Macro

La producción avícola en el Ecuador es una actividad económica rentable, debido a que el consumo de huevos y pollos es indispensable para mantener una buena alimentación ya que contiene un alto nivel de proteína, al mismo tiempo este sector permite crear varias fuentes de trabajo a nivel nacional. El sector avícola en el Ecuador constituye una parte esencial en su desarrollo económico ya que la cría de aves en el Ecuador está en aumento.

La producción avícola del país, cuenta con seis tipos de aves se crían en el territorio nacional pollitos, pollitas, pollos y pollas; gallinas; patos; pavos; codornices y avestruces. La mayor producción de gallinas ponedoras se concentra en la región Sierra, con un 95.09% (REVISTA LIDERES, 2013) .

Gráfico N° 1: Aves Criadas en la planta avícola

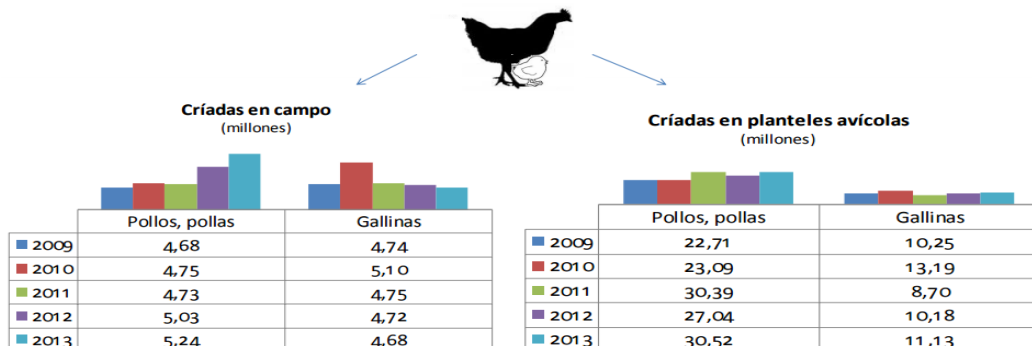
**AVES CRIADAS EN PLANTEL AVÍCOLA
NÚMERO DE AVES POR ESPECIES Y PORCENTAJE, SEGÚN REGIÓN**



Fuente: Revista Lideres, 2013

La existencia de gallinas, criadas en avícolas es de mayor a la de gallinas criadas en el campo; al igual que la de pollos y pollas supera los 25 millones de aves, en el país se incrementó el número de aves criadas en galpones casi en un 8%, entre los períodos del 2012 y 2013. La Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador calcula que el sector avícola genera 25 000 empleos directos y 50 000 indirectos (INEC, 2013).

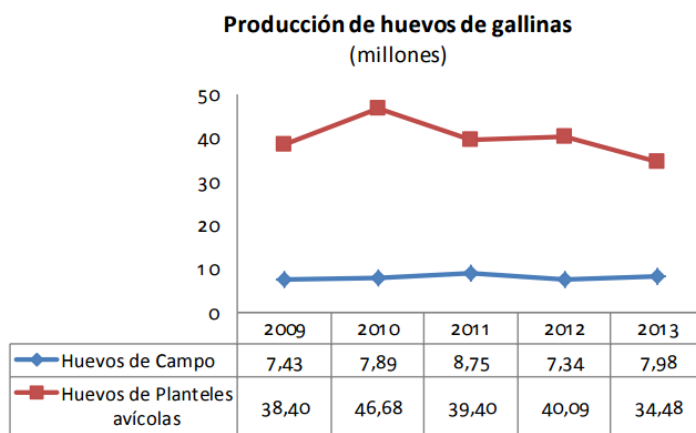
Gráfico N° 2: Aves criadas en el campo y aves criadas en planteles avícolas



Fuente: INEC, 2013

La producción semanal de huevos de gallina que se registraron en el año 2013 es una producción de 34 millones de huevos de gallinas; mientras que, la producción de huevos de gallinas criadas en el campo es de 8 millones de huevos. Para considerar el impacto real de la industria avícola se debe tomar en cuenta toda la cadena productiva, por lo que deben sumarse los empleos generados en el cultivo de maíz, elaboración de balanceados, distribución y venta de productos finales (INEC, 2013).

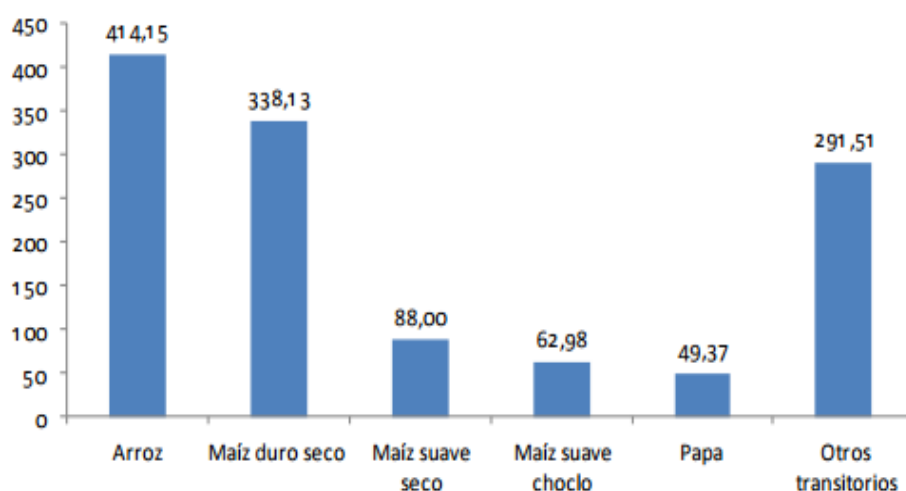
Gráfico N° 3: Producción de huevos de gallina



Fuente INEC, 2013

En el Ecuador se da en mayor cantidad la producción de maíz duro seco en relación con el maíz suave seco y el maíz suave choclo siendo el maíz duro seco el ingrediente principal para la producción de balanceado para las aves por lo tanto el precio del maíz influye constantemente en la producción de las aves, aunque el Ministerio de Agricultura y Ganadería determina un precio anualmente para evitar la especulación. El precio del quintal de maíz se fijó en USD 16,53. En 1990, el consumo per cápita de huevos era de 90, y de 7 kg de carne de aves al año. En el 2011, el consumo fue de 140 huevos y 32 kg de carne. En el campo se obtienen 7,3 millones de huevos y unos 40 millones en galpones. Del total de la producción de huevos de galpones, unos 32,5 millones de huevos son para la venta (REVISTA LIDERES, 2013).

Gráfico N° 4: Producción de maíz

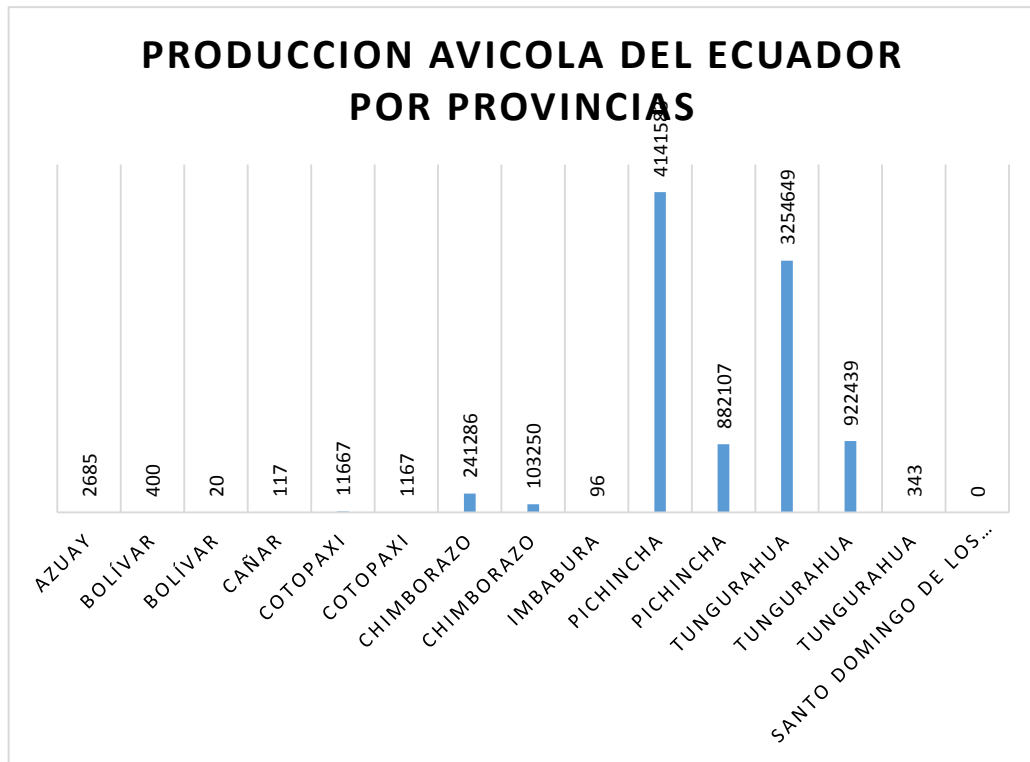


Fuente: Revista Lideres, 2013

Para el licenciado Luis Poaquiza, presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios Zona Central del Ecuador (Asopec), que reúne a pequeños y medianos productores, la explotación avícola sigue siendo una actividad “atractiva” pero que enfrenta los problemas originados en “las políticas que maneja el Gobierno, relacionadas a la cadena productiva del maíz y soya” (POAQUIZA, 2013).

La industria avícola (producción de huevos y gallinas) en el Ecuador se encuentra concentrada en las provincias de Pichincha en primer lugar, seguida por la provincia de Tungurahua, quien provee al país de 3.5 millones de pollos al año. “La avicultura ha crecido y mucho”, remitió Erazo, quien indicó que Ecuador tiene la proteína avícola más económica del mundo, “por digestibilidad y calidad”, recogido en una entrevista para Revista Lideres. (REVISTA LIDERES, 2013).

Gráfico N° 5: Producción avícola del Ecuador



Fuente: Revista Lideres, 2013.

Hugo Lozada, avicultor de la provincia de Cotopaxi con más de 25 años en esta actividad, afirma que la avicultura no es rentable durante todo el año, sino solamente en “cortos períodos de bonanza”. Con este criterio concuerda el ingeniero Marco Garzón; según el directivo “nuestro mercado de huevos es tan inestable que por cualquier situación los precios se derriban, antes los precios se caían, pero por poco tiempo y repuntaban nuevamente; prácticamente era cíclico; ya teníamos conocidos los periodos en que debíamos esperar la baja de los precios; ahora se da un fenómeno tan especial que se deprimen los precios y para que vuelva a recuperarse se demora mucho tiempo (LOZADA, 2012).

Según Eduardo Parra afirma “no hay un precio de ganancia porque si en esta vez se gana, en la otra se pierde; nos mantenemos en una línea baja, no es que tenemos una ganancia exorbitante, la producción ni es buena ni mala, es por temporadas, no hay un precio de ganancia estable para el avicultor” (PARRA, 2011).

Los avicultores concuerdan en que el precio del huevo es inestable, esto dado por factores del mercado, determinados por la oferta y la demanda. Otro motivo en el que tienen opiniones similares es la necesidad de buscar alternativas para la comercialización que los ayude a retornar su inversión, pues esta evidencia problemas según mencionaron. (LOZADA, 2012).

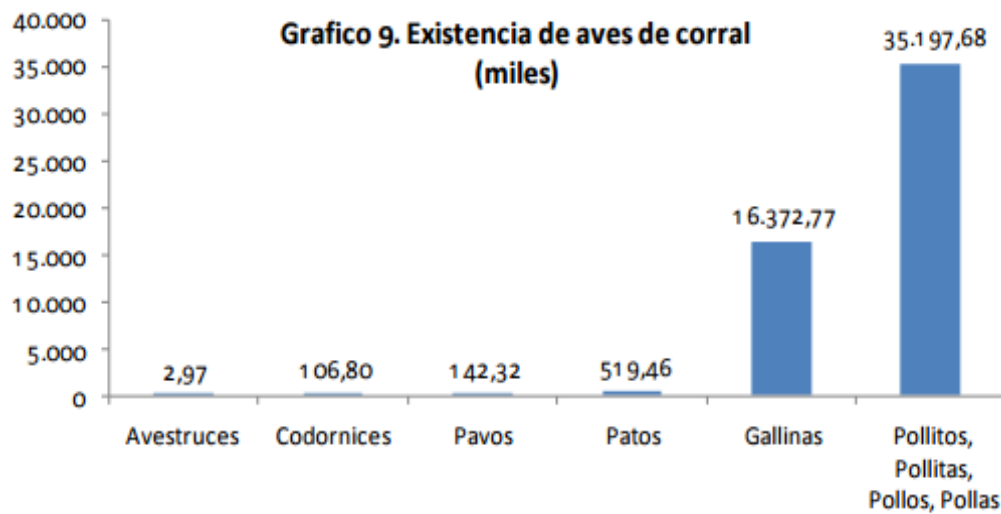
Hugo Lozada, por ejemplo señala que la autoridad debería fijar el precio de venta del huevo en granja, como lo hacía antes, no como sucede actualmente, ya que en su caso el negociante intermediario pone los precios, explica el avicultor. Pero existen grupos organizados de avicultores que han presentado iniciativas al respecto para mejorar los sistemas de comercialización y aumentar la rentabilidad de sus producciones (LOZADA, 2012).

Según lo expresado por Lozada, es imprescindible que se generen nuevas formas de comercialización, y de ser posible esta debería ser directa; pues los canales de distribución hasta llegar al consumidor final afecta al precio y al mercado de huevos de gallinas de corral.

Meso

La avicultura en la provincia de Tungurahua es una de las actividades más exitosas ya que un alto porcentaje sus habitantes se dedican a esta actividad económica en la actualidad existen varias avícolas distribuidas en toda la provincia se cuenta con avícolas en pillarlo, patente, baños y Ambato siendo una de las provincias en las que se centra esta actividad que cuentan en la mayoría con clientes en el sur y norte del país , su principal mercado es la costa ya que es donde más consumen la producción de huevos y gallinas, además la provincia de Tungurahua cuenta con la Asociación de Fabricantes de Alimentos Balanceados y Avicultores de Tungurahua (Aso Fabat) la misma que ayuda al desarrollo de las avícolas de la provincia y es la encargada de abastecer de materia prima de calidad como es el maíz y la soya para la producción del balanceado para la alimentación de las aves.

Gráfico N° 6: Existencia de aves de corral



Fuente: INEC, Ecuador en cifras, 2014

La existencia de aves en la provincia de Tungurahua es del 31.28% de gallinas, el 67.24 % es de pollitos, pollitas, pollos, pollas y únicamente el 1.48% corresponde a avestruces, codornices, pavos y patos. (INEC, ECUADOR EN CIFRAS, 2014).

Al ser un mercado altamente competitivo, el sector productivo en la provincia ha utilizado como estrategias el variar constantemente sus costos de producción, generando un problema para establecerlos fácilmente, por lo que sería necesario un sistema flexible para poder adaptarse a las constantes variaciones de costos de la materia prima afectados por los factores del mercado.

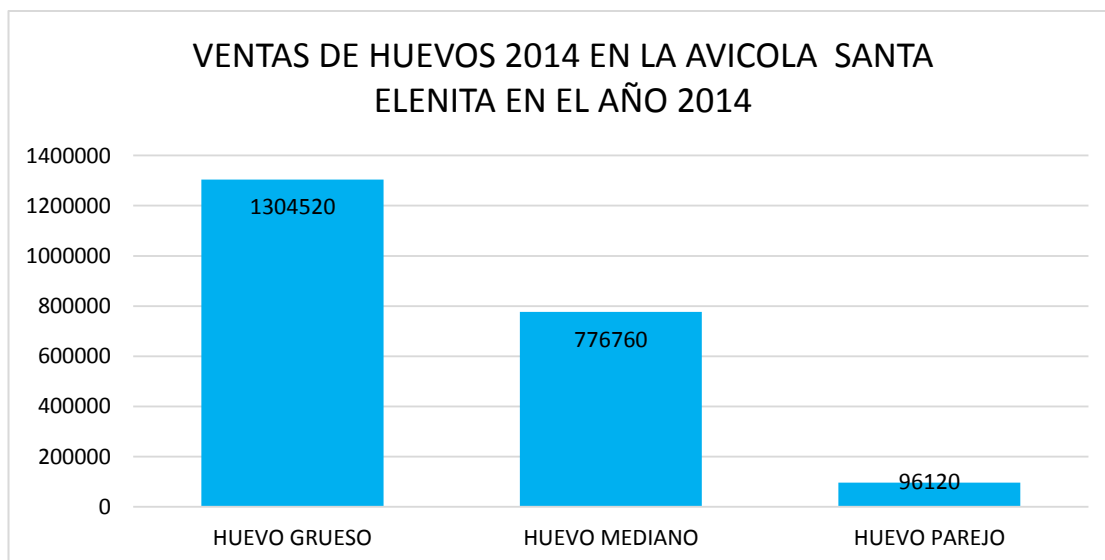
Micro

La avícola Santa Elenita se dedica a la crianza de aves de postura, producción de balanceado para consumo, producción y comercialización de huevos y aves de postura fue creada en el año 1999 como una empresa unipersonal.

Posicionándose entre una de las más importantes y mejores de la provincia en la producción de huevos de calidad ya que son famosos por su exquisito sabor y por

la calidad de su cascara ya que esta es fuerte debida a la buena alimentación y cuidado de sus aves.

Gráfico N° 7: Ventas de huevos 2014 en la avícola Santa Elenita



Elabora por: La autora a partir de datos de la Avícola Santa Elenita

En su planta se producen 6.000 cubetas diarias, su gerente, indica que sus productos llegan a Guayaquil, Cuenca, Loja, Quito, Tulcán, Manta y Machala, la mayor producción es de huevo grueso vendiéndose un aproximado del 60% de la producción total de cubetas en el año 2014, seguida del huevo mediano con ventas del 36% y por último el huevo parejo con el 4 % siendo este el que menos se produce en la granja , esto se debe a las semanas que producen las aves cada clase de huevo.

La avícola Santa Elenita está conformada por:

Personal Administrativo:

Gerente General: Sr. Oswaldo Altamirano

Sub- gerente: Sra. María Elisa Velastegui

Supervisores de la granja: Sr Patricio Altamirano

Sra. Clara Pérez

Sr. Bolívar Pérez

Contador general: Ldo. Omar Redroban

Auxiliares contables: Estela Paredes
Nancy Jaramillo
Belén Arias

Secretarias: Mónica Tobar

Personal Operativo:

Producción de balanceado: Ítalo Llanos
Mercedes Quintanilla
Wilfrido Naranjo

Distribuidor de alimento en los galpones: William Naranjo

Galponeros:

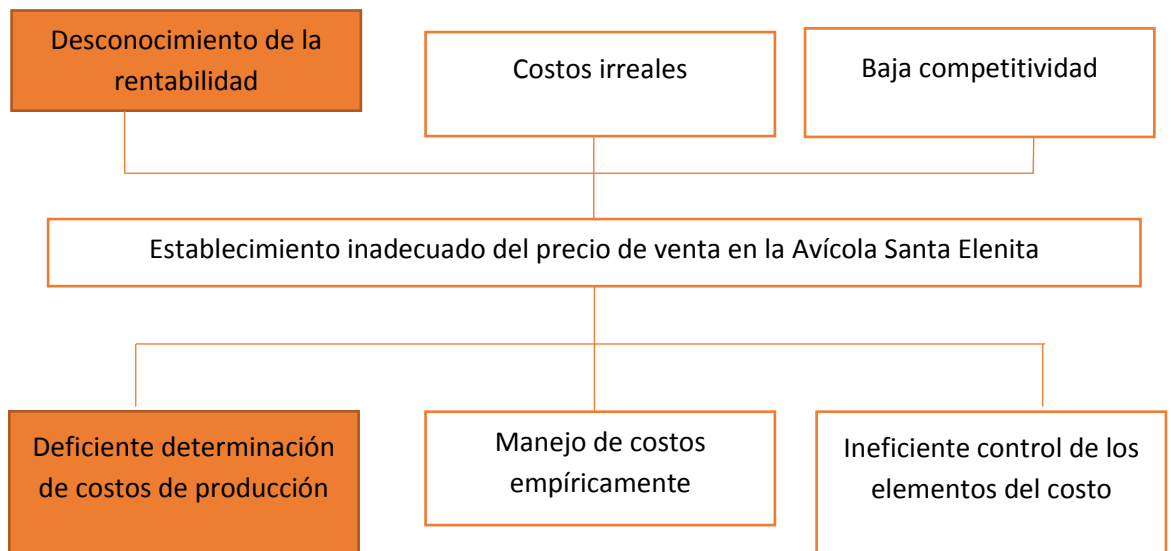
María	Angulo
Verónica	Angulo
María	Cayambe
Roció	Llundo
Aida	Gavilán
Luz	Lagua
Manuel	Mayorga
Luis	Pérez
Jefferson	Poaquiza
Carlos	Tipantasi
Isidro	Tipantasi
Joselito	Toapanta
Hernán	Vivas
Néstor	Yumisiba
Guillermo	Yumisiba

Análisis Crítico

En la Avícola Santa Elenita los costos de producción son altos por lo tanto se obtiene baja competitividad, la causa principal que he considerado para esta investigación es la inexistencia de un sistema de costos de producción lo que provoca que en la avícola no se determine de forma correcta los costos de producción ya que se los realiza únicamente de manera empírica, lo que provoca un deficiente control dándonos como efecto principal el desconocimiento de la rentabilidad.

En la avícola no se sabe si se está ganando o perdiendo porque no se realiza el estudio adecuado para determinar los costos y establecer un adecuado margen de utilidad lo que dará certeza a la empresa de que está obteniendo ganancias, y recuperando todo lo invertido en la producción.

Gráfico N° 8: Árbol de problemas de la Avícola Santa Elenita.



Elaborado: La autora

Prognosis

De mantenerse el deficiente control de costos en los procesos productivos en la Avícola Santa Elenita se prevé al corto plazo una pérdida de mercado, pues la recuperación de costos no será factible de manejar y los precios de sus productos

serán mayores a los que la competencia ofrece, siendo necesaria la aplicación de investigación para prevenir y revertir dichos resultados; porque si la Avícola decide ingresar con precios similares a los de mercado los resultados no serán los que se esperan, provocando pérdidas.

La deficiencia en el control de los costos a mediano plazo ocasionaría problemas de liquidez, debido a las pérdidas que van a estar obteniendo al no establecer un margen adecuado de seguridad, debido a que la Avícola no tiene la certeza de que se está obteniendo utilidades desencadenando conflictos internos por pagos que no serán cancelados oportunamente a los deudores. En cuanto a la relación laboral, todo conflicto derivado del control de costos afectaría en forma directa a la productividad, los objetivos de producción y en las ventas.

Si el problema no es solucionado en la Avícola Santa Elenita, en el largo plazo por problema de insostenibilidad de costos, la gerencia se debería en la penosa necesidad de cerrar las actividades productivas, dejando en el desempleo a más de 29 trabajadores y sus familias; además que sus clientes potenciales deberían buscar nuevos distribuidores a quien se les pueda adquirir el producto.

Formulación del Problema

¿Es la inadecuada determinación de costos de producción lo que provoca el desconocimiento de la rentabilidad en la Avícola Santa Elenita, de la ciudad de Ambato durante el año 2014?

Interrogantes

- ¿Cómo se determinan los costos de producción en las Avícolas?
- ¿Cuáles son los métodos que se utilizan para determinar la rentabilidad en las Avícolas?

¿Cómo se puede contrarrestar el establecimiento inadecuado del precio de venta?

Delimitación del objeto de investigación

- Campo: Administración de empresas y derecho
- Área: educación comercial y administrativa
- Aspecto: Sistema de Costos y Rentabilidad
- Temporal: La investigación se llevara a cabo del año 2014.
- Línea de investigación: Desarrollo Territorial y Empresarial.
- Espacial: se realizara en la en la Avícola Santa Elenita se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua en el cantón Ambato en la parroquia Augusto N Martínez en el sector Samanga Centro calle principal.

b) JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante para el desarrollo adecuado de los procesos de producción de la Avícola santa Elenita de la ciudad de Ambato, pues se espera generar procesos adecuados para disminuir los costos de producción y establecer el precio adecuado para la venta, lo que generaría mayores ingresos y un nivel adecuado de desarrollo organizacional y económico.

Los beneficiarios del estudio serán todos los empleados del Avícola, así como para el personal encargado de establecer los costos operacionales y productivos de la industria, pues se espera contribuir con las pautas necesarias que den a entender la importancia de mantener un orden adecuado de los procesos productivos y de los costos que estos generan, para con ello generar estrategias competitivas, sobre todo las relacionadas a un menor precio en el mercado.

La optimización del sistema de costos que provea una información oportuna, contribuirá al mejoramiento de la rentabilidad y productividad en la avícola, que garantice a los propietarios el obtener o ampliar sus activos para generar mayores fuentes de trabajo.

Este estudio proveerá de herramientas necesarias para controlar el sistema de registro y generación de datos reales y oportunos, que ayude a la toma de decisiones acertadas en cuanto a costos de producción y la rentabilidad, pues a partir de estos ratios se pueden generar estrategias de crecimiento y desarrollo organizacional, permitiendo manejar márgenes razonables que le permitan sobrevivir ante la competencia.

Sobre la factibilidad del estudio, este no atenta contra la naturaleza, y se encuentra dentro del régimen legal; ya que apoya a lo planteado por la Secretaria Nacional de Planificación y Desarrollo SENPLADES, quien apoya a proyectos que mejoren la matriz productiva, y mejore la calidad de vida y buen vivir de las personas, según lo manifiesta en el plan nacional del buen vivir; así también la factibilidad económica correrá por cuenta de la investigadora pues los gastos de investigación correrán por cuenta propia, poniendo en manifiesto todo lo aprendido en el aula de clase que será sometido a evaluación.

c) OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar los costos de producción y la rentabilidad para la identificación de la situación financiera de la Avícola.

Objetivos Específicos

- Analizar la determinación de costos de producción aplicados en la Avícola para la identificación de falencias
- Identificar procedimientos para calcular la rentabilidad para determinar la situación financiera.
- Establecer una herramienta que ayude a determinar el precio de venta.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

a) ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

De acuerdo a las siguientes investigaciones se hace referencia a la determinación de costos de producción y a la rentabilidad.

En el estudio realizado, gestión estratégica de costos en la industria avícola zuliana se concluye que:

La gestión estratégica de costos ha permitido romper el paradigma de la contabilidad tradicional ajustándose a los cambios del entorno organizacional, informando los costos para la toma de decisiones, enfocándose integralmente a brindar y proveer información sobre los costos organizacionales, a la vez que la articula con aspectos cualitativos como la cadena de valor, el posicionamiento estratégico de la empresa y los causales de costos. (Rosana Meleán, 2009).

Los sistemas de costos son una herramienta esencial que ayuda a conocer y a mejorar la situación de una empresa, el desarrollo y aplicación de los costos de producción es cada vez más necesario en las empresas ya que si no cuenta con un sistema de costos no puede solucionar las falencias de la entidad llegando a tener a tener toma de decisiones acertadas, además la gestión estratégica se enfoca en la visión general de la empresa mediante la ejecución y control de los costos, considerando como eje oportuno y preciso el costo de producción, la mayoría de empresas asumen un sistema tradicional lo que impiden obtener información precisa para la toma de decisiones

En La investigación realizada sobre los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga se llegó a la siguiente conclusión:

En relación a la estructura de los costos organizaciones, no aplican un sistemas de costeo actual, se sobreentiende que trabajan con un sistemas tradicional no coherente en su elaboración reflejando que aun trabajan con un sistemas de costeo por órdenes de producción y a su vez integran a los costos de producción importes por materias primas, mano de obra y otros costos generales de fabricación. (Niño, 2011).

El estudio de costos es necesario para las empresas de producción ya que si se maneja un buen sistema de costos dentro de la institución se puede determinar , el costo unitario por producto y de esta manera se determinará el precio de venta con un margen de utilidad, ya que si no se sabe cuánto cuesta producir un bien , su precio de venta será estimado por lo tanto no es seguro que se obtenga ganancias , se puede estar vendiendo a un precio menor del costo de producción ,es indispensable contar con un sistema de costos adecuado a las necesidades de la empresa.

En el estudio efectuado sobre Estado Actual de la investigación en Costos y Contabilidad de Gestión en Colombia se obtuvo como resultado que:

La perspectiva de investigación en costos es alarmante en esta área, ya que no existe un sitio relevante dentro de la rama de contabilidad, actualmente se discute y se investiga en el país sobre los artículos publicados en medios de comunicación son muy escasos.(Agudelo & Duque, 2012).

La investigación de costos es mínima con respecto a la importancia que tienen en las empresas de producción ya que determinar de manera correcta los costos que ayudan a las empresas sigan desarrollándose y así obtener mayores beneficios si se conoce los costos reales de la empresas por lo tanto esto ayudara a determinar de manera correcta el precio de venta, de igual manera si se realiza más estudios sobre la determinación de costos ayudará a que las empresas apliquen los sistemas de costos.

De acuerdo a la investigación realizada sistemas de costos en la pymes mueblerías de Ocotlán Jalisco México se concluye que:

- Desconocen o descuidan la contabilidad de costos en su fábrica.
- No tienen establecido un sistema de contabilidad de costos.
- Son administradas por personas que no conocen la contabilidad de costos.

El productor deberá buscar el crecimiento de su empresa en todo cuanto tiene que ver en su actividad, en el caso de que el responsable no cuente con los conocimientos o habilidades requeridas para ejecutar será indispensable recurrir a expertos que lo asesoren de la mejor manera. (Sandra Eva Lomelí Rodríguez, 2013).

La gran mayoría de industrias a nivel mundial tiene un grave problema a la hora de determinar los costos de producción por qué la mayor parte de productores desconocen de la contabilidad de costos, más se enfocan en la declaración de impuestos y dejan a un lado lo más importante de la empresas que es determinar los costos de producción, ya que todas las empresas de producción sean grandes o pequeñas deben contar con un sistema de costos bien estructurado de acuerdo a las necesidades de la empresa , al determinar los costos de producción de manera empírica es el gran error de las empresas que puede llevar a la quiebra inmediata de las mismas.

En el estudio sobre control de gestión empresarial se Concluye que para calcular la rentabilidad:

Dependerá de la finalidad que se persiga. Si se quiere saber hasta dónde se puede alcanzar la recuperación de las inversiones, el VAN indicará, que el capital invertido no se recuperará nunca y esto se verá reflejado en el balance final ya sea como una pérdida del 16,2% sobre el capital invertido, la tasa de beneficio residual del proyecto (RI) también es negativa los 6 primeros años del proyecto, por lo cual no se verá reflejado la utilidad , hasta los tres últimos años de vida del proyecto, pasado el tiempo de estimado se podría mencionar que a partir de los tres años se verá por fin la utilidad la que estará por encima. (Marmol, 2013).

El cálculo de la rentabilidad es esencial en las empresas de producción e ahí donde se podrá visualizar los indicadores que ayudaran a obtener de manera más clara la situación de la empresa por tal motivo la entidad debe conocer la rentabilidad real en la que se encuentra para poder tomar decisiones adecuadas, que ayuden al buen funcionamiento de la misma.

En la investigación elaborada sobre caracterización y análisis de la rentabilidad de los sistemas de producción ganaderos presentes en el cantón Yantada Ecuador se llegó a la siguiente conclusión:

El indicador de financiamiento del presente trabajo de investigación demostró, que el costo de rentabilidad económica del sistemas de producción indico ser el valor menos elevado, varios estudios de análisis financieros entre los sistemas modernos y tradicionales, demuestran que el sistema moderno es más rentable (Ochoa Diana, Jose Valarezo, 2014).

El análisis de la rentabilidad dentro de las empresa es sumamente necesario e importante ya que si una empresa conoce cuál es su rentabilidad podrá tomar decisiones oportunas y a tiempo obtenido así como ventaja el crecimiento de la entidad, por otro lado el desconocer de la rentabilidad de la institución puede ocasionar una desventaja fortuita llegando afectar la oportuna toma de decisiones siendo estas consideradas como serán inadecuadas a las necesidades de la empresa, por lo que debe en primer lugar conocer si la empresa está siendo rentable o no.

En la investigación efectuada sobre la rentabilidad como fuente de crecimiento y sostenibilidad en el entorno empresarial se concluye que:

Es importante conocer a fondo el alcance de los indicadores financieros, ya que son los que permiten obtener una efectiva e interpretación financiera del negocio, pese a la existencia de estas valiosas herramientas de análisis, es repetitivo el cierre de negocios por no haber alcanzado la rentabilidad deseada y por lo tanto carecer de la liquidez necesaria para hacer frente al pago de las deudas vencidas y a los gastos de operación. (León & Varela, 2011).

El conocer la rentabilidad en una empresa es esencial para que esta pueda tener certeza de que las actividades realizadas están siendo, y acertadas para el buen funcionamiento de la empresa, por lo que se debe emplear los indicadores financieros para conocer la realidad de la empresa en todo sentido lo que ayudará a que pueda crecer sosteniblemente. Si bien el riesgo forma parte de las decisiones financieras, ningún empresario está dispuesto a perder su dinero; sin embargo esto ocurre por debilidades en la planeación y en la precisión de las proyecciones financieras. La rentabilidad es alcanzable siempre y cuando el empresario incorpore estrategias que atomicen la organización de manera integral. La

capacidad de los activos para generar las ventas debe ser estimulada a través de acciones que mediante los principios de economía, eficiencia y efectividad eleven positivamente la cadena de valor.

b) FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICA

Variable independiente: costos de producción

Contabilidad general

La contabilidad general, está orientada a los usuarios externos, los cuales presentan diversas necesidades de información, conforme a sus características y objetivos” (Ronquillo, 2014).

La contabilidad es el sistema de información cuantitativo más importante de la empresa. Entre sus objetivos está el de facilitar informes internos o externos para la planificación, control, evaluación, revisión de estados financieros, inversión, donde estarán las autoridades y otros interesados.(Ripoll & Urquidi, 2010).

La contabilidad, siendo una representación de híper realidad, tiene sentido de predictibilidad y es útil para la toma de decisiones que conducen a consecuencias en los planos de la realidad material y social, representaciones de la riqueza y la propiedad. (Garcia, Franco, & Agudelo, 2013).

Con cuerdo con el autor Ronquillo al mencionar que la contabilidad es una ciencia y arte que se encarga de recolectar información de forma ordenada y sistemática, para establecer estados financieros, reflejando así la situación financiera para la oportuna toma de decisiones, tanto a usuarios internos como externos.

En segunda instancia podemos que mencionara que es importante la contabilidad ya que nos permite entrelasar una buena toma de decisiones e donde prevalece el interes por parte de inversionistas y auytoridades , por lo cual se debe tener un informr bien detallado sobre el estado de situación financiero en el que se encuentra la empresa con la finalidad de poder tener a futuro inversionistas que obren de bien el la institución.

Además cabe reclacar que la contabilidad se constituyen como hechos materiales que cambian la estructura de la riqueza y se reflejan en la situación social, en donde se argumentan que los objetos contables han sido inciertos por factores sociales que distorcionan la relaidad de las representaciones contables.

Clasificación de la contabilidad:

La contabilidad se clasifica en contabilidad financiera, contabilidad gerencial o Administrativa y la contabilidad de costos, las mismas que se describen a continuación.

Contabilidad financiera

La contabilidad financiera es la medición es el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros. Los resultados de este proceso deben cumplir el objetivo de “proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad (Gomez & Alvarez, 2013).

Conuerdo con el autor al mencionar que la contabilidad financiera es aquella que determina los valores monetarios que se lleva a cabo contablemente en donde se encuentran las cuentas que soportan toda la información financiera, en la cual deben llegar a cumplir con los objetivos de la empresa, por ende tener una buena información financiera a tiempo ayudará a tomar las riendas sobre los recursos que posee la empresa.

La Contabilidad Financiera elabora informes de gran importancia para todo aquel usuario que lo necesite (sea interno o para objeto de estudio). Desde la óptica de las empresas estos informes son públicos (inscritos en el Registro Mercantil) y de carácter como mínimo anual, de ahí que esos informes se suelen denominar como cuentas Anuales, tal y como lo establece la normativa contable de referencia: (Fernandez & Unai, 2010).

La contabilidad financiera está orientada a describir la situación económica de la empresa es decir solo se centra en las finanzas de la mismas, recolecta la información financiera para establecer los estados financieros que serán posteriormente revelados a la administración de la empresa y a terceras personas para que puedan tomar decisiones, entre esas cuentas anuales se destacan las cuenta de resultados y el balance de situación, este último es trasladado asía el departamento de administración.

Contabilidad gerencial

Contabilidad gerencial, está dirigida a los usuarios internos de la organización, por lo que su diseño debe responder a las necesidades específicas de la gerencia, por cuanto la información obtenida es utilizada para la planeación, control de gestión y toma de decisiones. (Gonzalez, Casas, Acao, & Hernandez, 2014).

Conuerdo con el autor al mencionar que la contabilidad gerencial es aquella que permite palpar como se lleva a cabo la organización en donde debe constar todo aquello esencial y fundamental para la gerencia, por cuando toda la información obtenida ayudará a la buena toma de decisiones, motivo por el cual cada sistema contable debe ser diseñado en función de las necesidades de cada institución.

Contabilidad gerencial, propone el Balanced Scorecard (BSC) como herramienta de gestión del desempeño organizacional asumiendo que esta y otras herramientas deben contribuir a establecer el real alcance a su vez servir de apoyo, como mecanismo para hacer acompañamiento a la estrategia y soportar decisiones gerenciales (Uribe & Rueda Gabriel, 2012).

Es la información con la que cuenta la gerencia ya que esta solo se centra en los aspectos administrativos de la empresa y únicamente les ayuda a la toma de decisiones a los administradores no está orientada a dar información a terceros, por lo que es de uso exclusivo y se desarrolla e acuerdo a las necesidades de la gerencia.

Contabilidad de costos

En cuanto a la contabilidad de costos, en forma casi generalizada, algunos autores opinan que esta es una rama de la contabilidad gerencial y/o administrativa que se encarga de recoger, ordenar, custodiar, resumir, registrar, analizar y reportar por medio de indicadores y estados financieros, la información relacionada con los costos, para facilitar la planeación, el control, la dirección y toma de decisiones acertadas, en la transformación de bienes y servicios (Mina-Balanta, 2014, pág. 25).

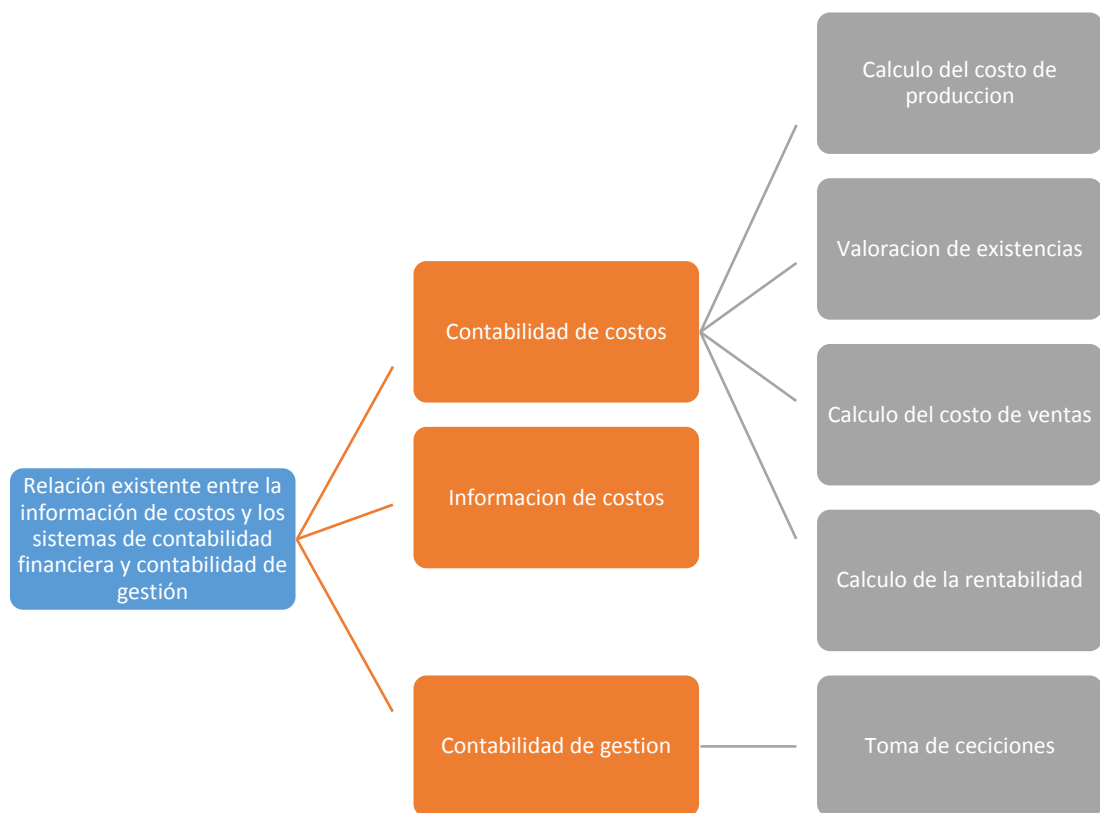
La contabilidad de costo se basa en saber cuánto cuesta el producto, además se verifica la utilización de los recursos de la empresa, una forma de reducir el costo de un producto es reduciendo el tiempo de proceso del producto en un recurso. Por otro lado, la contabilidad de costos no es capaz de ofrecer información adecuada, debido a que asume que todos los recursos de la empresa son igualmente importantes.

“La contabilidad de costos trata de reducir el costo de los productos; esto sucede porque está basada en el supuesto de que entre menor sea el costo de un producto, mayores son las utilidades de la empresa” (Caicedo-R., 2014, pág. 5).

Es como si se tratara de incrementar la resistencia de la cadena fortaleciendo cualquier eslabón, cuando la resistencia de una cadena está determinada por su eslabón más débil; solamente se puede incrementar su resistencia incrementando la resistencia del eslabón más débil. Sin embargo, la contabilidad de costos no percibe a la empresa como un sistema: por esa razón no diferencia entre los recursos de la empresa

La contabilidad de costos es una disciplina que estudia las técnicas o los métodos que permiten la determinación del costo de un proyecto, proceso o de un bien, mediante la medición directa, una asignación arbitraria o una distribución sistemática y racional. La contabilidad de costos ha creado un puente entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa. A continuación, a manera de ilustración, se presenta la relación existente entre la información de costos, los sistemas de contabilidad financiera y contabilidad de gestión:

Gráfico N° 9: La relación existente entre la información de costos, los sistemas de contabilidad financiera y contabilidad de gestión



Fuente: Duque - Roldan, 2013

A continuación se describen los objetivos de la contabilidad de costos:

Los objetivos de la contabilidad de costes han ido evolucionando con el tiempo. Actualmente se destaca la obtención de información con una perspectiva a corto plazo para:

- 1) Calcular los costes de los diferentes productos o servicios prestados, y el consiguiente resultado de su venta.

2) El control de la gestión de la empresa. De esta forma se puede evaluar de forma periódica el cumplimiento de los objetivos, que hayan sido cuantificados a través de presupuestos, y tomar las decisiones correctoras oportunas.

3) La toma de decisiones. La contabilidad de gestión debe generar la información necesaria para afrontar con éxito las distintas decisiones empresariales, Al examinar los distintos trabajos encontramos que la opción más valorada es la facilitación de información sobre los costes relevantes para poder fijar precios (Ripoll & Urquidi, 2010).

El primer punto se refiere a calcular los costos, el cual es el objetivo clásico de la contabilidad de costes, el mismo que funciona como instrumento de valoración en las empresas de producción, es indispensable, que tenga un control en la producción, contribuyendo a establecer el precio de venta, de esta manera se puede obtener datos reales sobre la situación económica de la empresa ya que si sabe cuánto le cuesta producir y se establece de manera correcta el precio de venta sabrá cuál es su utilidad o pérdida real, de esta manera se podrá tomar decisiones adecuadas para el desarrollo de la empresa.

A continuación se determinara el concepto de costo y gastos, para establecer la diferencia de estos conceptos, que ayudaran a la elaboración de la presente investigación.

Costo

“El costo determinado por la Contabilidad de Costos es el "valor" del stock de bienes” (Yardin, 2012).

“Los costos constituyen un instrumento de trabajo de la gestión administrativa” (Gonzalez, Casas, Acao, & Hernandez, 2014).

“Es entendido como una medida del consumo de recursos relacionados con la demanda de los trabajos y de las actividades a ser desarrolladas” (Mejia & Higuita, 2015).

La contabilidad de costos está considerado como un valor que permite determinar el precio que cuesta adquirir un bien o servicio, en donde prevalece la gestión administrativa que sirve como apoyo auxiliar para controlar las operaciones que

se realizan diariamente por medio de evaluaciones permitiendo así llegar a un punto de consolidación.

“Se define como el valor sacrificado de unidades monetarias para adquirir bienes o servicios con el fin de obtener beneficios presentes o futuros.” (Barraza, 2009).

Se considera costos a los valores que interviene en la producción de un bien, de los mismos que se espera recuperar, lo invertido y obtener beneficios a un largo o corto plazo, por lo tanto un costo es recuperable y rentable.

Los costos son importantes según García y Fernández (2011) porque:

El costo representa un indicador fundamental para medir la eficiencia económica, muestra el costo de producir o vender la producción. Refleja los niveles de productividad del trabajo; el grado de eficiencia con que se emplean los fondos, así como los resultados de economizar los recursos materiales, laborales y financieros. (pág. 15).

Los costos son importantes para definir el precio de venta, pues ayudan a saber cuánto se está invirtiendo en materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación, para poder producir un bien; además permite realizar la comparación de los resultados obtenidos de un periodo a otro, encontrando nuevas alternativas para optimizar los recursos de la empresa.

Gasto

“Es una medida del consumo relacionado con la capacidad proporcionada para realizar el trabajo, la actividad y/o el proceso” (Mejia & Higuita , 2015).

“El gasto se considera como recibo de una mercancía o servicio por el que ha de pagar una cierta cantidad, en el mismo momento o en un tiempo posterior” (Garcia & Fernandez, 2011).

El gasto se considerado como el pago por la adquisición de un bien o servicio recibido en donde se produce la salida de efectivo, también se puede considerar como un aumento de las cuentas a pagar asía el pasivo de la empresa.

Los gastos cuentan con los siguientes elementos como son:

Elementos de Gasto: Expresa la naturaleza económica del gasto en sí, estén o no asociados directamente al producto, permiten la cuantificación de los recursos materiales, laborales y monetarios, identifican la cantidad de trabajo vivo y pretérito que se gasta en la producción (Garcia & Fernandez, 2011).

Se consideran como gastos a todos aquellos costos indirectos de fabricación que se encuentran vinculados y se agrupan en el momento en el que intervienen en el proceso de producción, además de tener en cuenta otros gastos monetarios para así poder facilitar el valor real del producto.

Después de haber determinado el concepto de costos y gastos y definir que los costos son recuperables y los gastos no vamos a seguir con el estudio por lo que determinaremos la clasificación de los costos.

Clasificación de los costos

Los costos presentan diversas formas o criterios para su clasificación.

- Por su naturaleza económica:
 - a) Materiales: Son los principales bienes que se utilizan en la producción y que se transforma en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
 - b) Materiales Directos: Son todos los materiales utilizados que se puede identificar fácilmente con el producto en la producción de un artículo.
 - c) Materiales indirectos: se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación que no se puede cuantificar.
 - d) Mano de obra: Es el esfuerzo físico o mental utilizado en la fabricación de un producto.
 - e) Mano de obra directa: Es el costo de la mano de obra directamente atribuible en la fabricación de ese producto.
 - f) Mano de obra indirecta: Es todo aquello que no se encuentran involucrados directamente en la fabricación del producto.
 - g) Costos indirectos de fabricación: Son aquellos que no se puede identificar directamente por todos los gastos incurridos en la producción específicos (Garcia & Fernandez, 2011).

Conuerdo con el autor al mencionar que la clasificación de los costos son muy variables, ya que aquí se puede palpar claramente que para la elaboración de un producto interviene varios factores como: los materiales directos e indirectos, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, todo esto en conjunto permite a que se pueda elaborar un producto de calidad.

Al clasificarse los costos de producción por su naturaleza económica se está enfocando en si a los elementos de los costos que son esenciales para determinar el coste.

- Por su relación con la producción:
 - a) Costos primos: Son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.
 - b) Costos de conversión: Son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados.
 - c) Costos variables: Cambia en proporción directa a los cambios en el volumen de la producción, dentro del rango relevante, mientras el costo unitario permanece constante.
 - d) Costos fijos: Prevalecen constantemente en un rango relevante de producción, mientras que el costo fijo por unidad varía con la producción.
 - e) Costos mixtos: Contiene ambas características tanto de costo fijo como de costo variable, a lo largos de varios rangos relevantes de operación. Existen 2 tipos de costos mixtos: Costos semi variable y costos escalonados.

Costo semi-variable: La parte fija del costo semi-variable generalmente representa un cargo mínimo al hacer un determinado artículo o servicio disponible. La porción variable es el costo cargado por usar realmente el servicio. Varía con la actividad pero no en proporción directa con el volumen.

Costo escalonado: La parte fija de los costos escalonados cambian abruptamente en los diferentes niveles de actividad por que adquieren en porciones indivisibles (García & Fernández, 2011).

Los costos que se determinan por su relación con la producción tienen que ver con los costos fijos y variables, los mismos que son necesarios para la producción de un bien, por ende los costos fijos son los que no cambian y se mantienen constantes por otro lado los costos variables están cambiando continuamente por

lo que es necesario que los mismos sean determinados de manera correcta, para poder determinar su costo real.

- Por su capacidad para asociar los costos:
 - a) Costos directos: Son los costos que la gerencia es capaz de identificar los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondiente a un producto específico constituyen ejemplo de costos directos.
 - b) Costos indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificable con ningún artículo o área. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas de asignación (García & Fernández, 2011).

Por otra parte los costos directos y los indirectos ayudan a identificar de manera correcta que costos están interviniendo directamente con la producción de un bien lo que ayuda a determinar de manera más adecuada cuánto cuesta producir un bien.

Por los departamentos donde se incurrieron:

- a) Departamento de producción: Estos contribuyen directamente con la producción de un artículo he aquí donde se encuentra la manufactura.
- b) Departamento de servicios: No están directamente relacionado con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos (García & Fernández, 2011).

La clasificación del costo de acuerdo a los departamentos en que incurren determina de manera adecuada que departamentos interviene en la producción de un bien para establecer de manera adecuada el costo, ya que aparte del departamento de producción puede haber otros departamentos que intervengan con la producción.

Por las áreas funcionales

- a) Costos de manufacturas: Se relacionan con la producción de un artículo.
- b) Costos de mercadeo: Se incurre en la venta de un producto o servicio.
- c) Costos de administración: Se incurren en la dirección, control y operación de una empresa incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.
- d) Costos financieros: Se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa. Incluyen el costo de los intereses que la empresa debe pagar por

los préstamos, así como los costos de otorgar crédito a los clientes. (Garcia & Fernandez, 2011).

En esta clasificación se determinan los costos que tienen que ver con los valores que se incurren en la comercialización de los productos al igual que su control, los mismos que también son considerados como costos en el cual se podrá verificar la manufactura y como tendrá acogida en el mercado por medio de la administración.

- Por el periodo en que se van a cargar a los ingresos

“a) Costo del producto: Son los costos directa e indirectamente identificables con el producto. b) Costo del periodo: Son los costos que no están directa ni indirectamente relacionados con la manufactura de un producto” (Garcia & Fernandez, 2011).

Los costos que se cargan a la cuenta de los ingresos son los costos directos de producción, esto debido que los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación intervienen en el proceso productivo y son recuperables.

Por su relación con la planeación, el control y la toma de decisiones García & Fernández (2011) detallan:

a) Costos estándar y costos presupuestados:

- Costos estándar: Son aquellos que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales, está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, mano de obra directa, y costos indirectos de fabricación.
- Costos Presupuestados: Es un tipo de costo predeterminado mediante un análisis se basan en los costos totales.

b) Costos Controlables y no controlables

- Costos Controlables: Son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directas en los gerentes durante un determinado periodo de tiempo.
- Costos no Controlables: Son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.
- Costos autorizados: Se relacionan con la propiedad, planta, equipo, personal asalariado indispensables a largo plazo.

- Costos discretionales: Se relacionan con reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, entrenamiento de ejecutivo a corto plazo.

c) Costos relevantes y costos irrelevantes.

- Costos relevantes: Son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se puede eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica.
- Costos irrelevantes: Son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia.

d) Costos diferenciales: Un costo diferencial es la diferencia entre los costos de curso alternativo de acción sobre la base de Artículo por artículo.

e) Costo de oportunidad: El valor de la mejor alternativa económica posible a que se renuncia por dedicar los recursos a otra actividad concreta. Son los beneficios de una acción que fue cambiada por otra alternativa.

f) Costos de cierre de planta: Son aquellos costos fijos en que se incurriría aún si no hubiera producción (Garcia & Fernandez, 2011).

Estos costos tienen que ver directamente con lo que se planeó o se hizo un presupuesto para la producción de un bien también tiene que ver con los controles establecidos y sobre todo ayuda a la toma de decisiones.

Costos de producción

El costo de producción es una categoría económica de la producción socialista que expresa los gastos de la empresas en la producción, es decir, los gastos de la empresa socialista en forma monetaria”. El Costo de producción se define como la expresión monetaria de los recursos empleados en el proceso de producción de las empresas (Batista, 2011).

Por lo tanto los costos de producción son todos los valores invertidos en la elaboración de un bien estando dentro de los mismo la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación , los mismos que se estima recuperar con la venta del producto terminado y obtener ganancias económicas.

Elementos del costo

El un ente económico asociado al costo, que permite la cuantificación de los recursos materiales, laborales y financieros en los que se expresan los costos del trabajo vivo y pretérito para un período en el conjunto de la actividad de homogeneidad económica. Para asegurar los costos por elementos económicos, los costos homogéneos se unen independientemente de su destino y lugar en que estos se producen (Garcia & Fernandez, 2011).

Por lo tanto los elementos del costo son la materia prima, mano de obra, y los costos indirectos de producción; ya que estos tienen relación directa con la producción y por medio de los elementos de costo se puede determinar de manera exacta los costos de producción que permitirá establecer un precio adecuado. Esta agrupación es necesaria para elaborar los presupuestos de costos de producción detallados y así vincular el plan de costos cuyas estrategias ayuden a su reducción, que son necesarios para cumplir el plan de producción, también es necesaria para determinar la estructura de los costos.

Materias primas directas (MPD)

García & Fernández (2011) conceptúan sobre las MPD:

Son materiales que se identifican en la producción de un artículo terminado, representa el principal costo del material en la producción, tiene importancia secundaria (pequeños y relativamente baratos) o que no se convierten físicamente en parte del producto terminado, se llaman materiales indirectos y suministros, cuando se consumen, los suministros de fabricación se cargan a gastos generales de fabricación, que es un costo inventariable. (García & Fernández, 2011).

La materia prima, se define como todo aquello que se puede palpar que va a formar parte además del producto terminado por lo general está dotando de todo los insumos necesarios para el producto que llegara al consumidor, es un elemento que terminara transformándose en un producto.

El material directo MD: se puede dividir en dos tipos de variaciones: variación de precio de la materia prima utilizada y variación de cantidad, eficiencia o uso de la materia prima. La primera tiene que ver con las desviaciones entre el precio de compra real; la segunda es la cantidad utilizada frente al cálculo de la materia prima (Osorio, Duque, & Agudelo, 2012).

Concuerdo con el autor mencionar que el material directo contiene dos aspectos diferentes, el primero se basa en el precio del material a utilizarse y el segundo tiene que ver con la materia prima utilizada, los dos son un conjunto muy importante que ayuda a determinar el costo del producto terminado.

“Los materiales directos son unos de los elementos del costo del producto más representativos y se identifican fácilmente con el producto final” (Cherrez, 2010).

“Son los costos consumidos en la fabricación de un producto terminado, representando como un monto económico sobre el producto terminado.” (Barraza, 2009).

En primer lugar los materiales directos son elementos muy esenciales dentro del costo, ya que por medio de esto se podrá determinar el costo real del producto, mediante el costo se podrá tomar decisiones sobre el precio de venta del producto expuesto a la venta.

Costos de adquisición

IASCF (2007). Asegura que:

“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos que no sean recuperables” (IASCF, 2007).

Los costos de adquisición son todos aquellos valores que no son considerados por las deferentes autoridades fiscales de los cuales pueden ser por transporte, almacenamiento entre otros costos sobrecargados a la adquisición de los cuales se reducirán para determinar el costo de adquisición.

Métodos de valoración de la materia prima

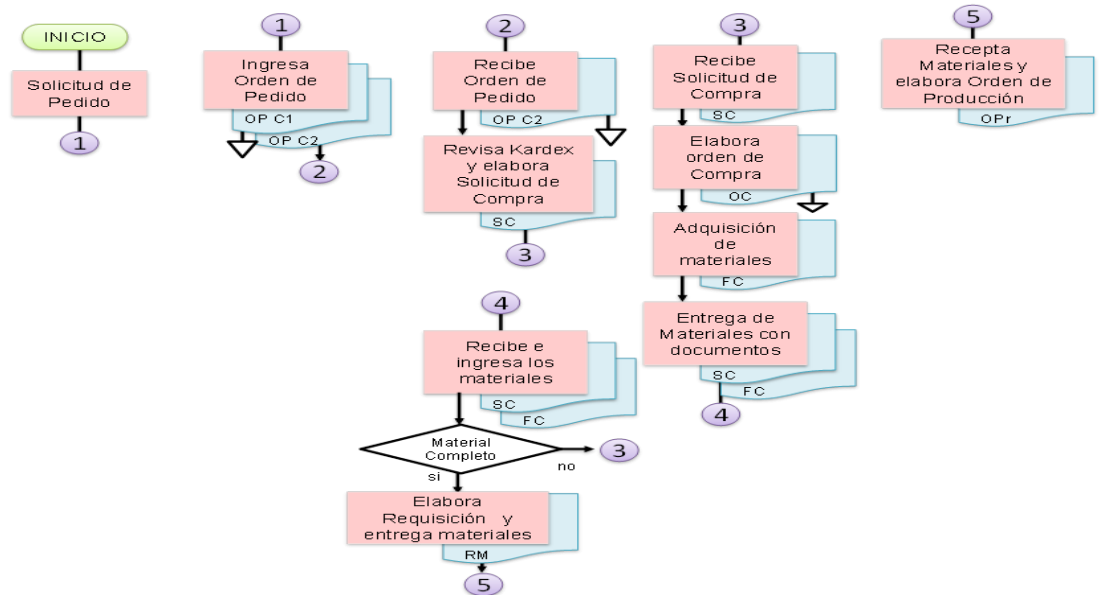
IASCF (2007) Manifiesta que:

La fórmula FIFO, asume que los productos en inventarios comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar, el promedio ponderado, determinara el costo de cada unidad de producto, puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad (IASCF, 2007).

Se podría concluir que el costo FIFO es uno de los sistemas que se encuentran dentro de las NIIF, en donde difiere mucho el promedio ponderado, junto a estos dos sistemas se podrá determinar, el precio de los productos que queden en la existencia.

A continuación se muestra un flujo grama sobre el tratamiento que se debe realizar a la materia prima:

Gráfico N° 10: Flujo grama sobre el tratamiento que se debe realizar a la materia prima



Fuente: Nancy Jaramillo, 2014.

Formatos para el control de materia prima:

Para el control de la materia prima es necesario que se tengan los siguientes formatos dentro de la empresa los mismos que ayudaran a llevar un mejor registro y control para determinar los costos de producción:

Tabla N° 1: Pedido de compra

 <p>PEDIDO DE COMPRA FECHA:</p>		
PRODUCTO	CANTIDAD	UND DE MEDIDA
OBSERVACIONES:		

Fuente: La Autora.

Tabla N° 2: Orden de compra

		
ORDEN DE COMPRA N° 001		
FECHA PEDIDO:		
PROVEEDOR:		
FECHA DE ENTRGA:		
FORMA DE PAGO:		
PRODUCTO	CANTIDAD	UND DE MEDIDA
Aprobado por:		

Fuente: La Autora.

Tabla N° 3: Ingreso a Bodega



INGRESO A BODEGA N° 001

**FECHA DE
INGRESO:**

PRODUCTO	CANTIDAD	UND DE MEDIDA

RECIBIDO POR:
ENTREGADO POR:

OBSERVACIONES:

Fuente: La Autora.

Tabla N° 4: Requisición de materia prima



REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA N° 001

FECHA :

GALPÓN N°

PRODUCTO	CANTIDAD	UND DE MEDIDA
MAÍZ		
SOYA		
CARBONATO		
AFRECHO		
FOSFATO		
SAL		
ACEITE		
NÚCLEOS		

N° DE PARADAS:

FORMULA:

PEDIDO POR:

APROBADO POR:

Fuente: La Autora.

Tabla N° 5: Requisición de vacunas



REQUISICIÓN DE VACUNAS N° 001

FECHA :

GALPÓN N°

PRODUCTO	CANTIDAD	UND DE MEDIDA

PEDIDO POR:
APROBADO POR:

Fuente: La Autora.

Tabla N° 6: Kardex



KARDEX

ARTÍCULO: MÉTODO:

FECHA	DETALLE	CANTIDADES		
		ENTRADA	SALIDA	SALDO

ELABORADO POR:

Fuente: La Autora.

Tabla N° 7: Registro contable

1. Adquisición de materia Prima

X		
Inv. De Materia Prima	XXX	
Proveedores		XXX
P/R Compra de materia prima según fac #		

2. Consumo de Materia Prima

X		
Inv. De Productos en proceso	XXX	
Inv. Materia Prima		XXX
P/R Compra de materia prima según fac #		

La materia prima son todos los materiales que se utilizan en la producción de un bien es decir los materiales que van hacer procesados para obtener el producto terminado.

Mano de obra directa (MOD)

“Para mano de obra (MOD): tiene que ver con el pago de salarios a los empleados, en donde se releja la efectividad, en llevar a cabo las actividades productivas frente al tiempo predeterminado al calcular el estándar” (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012).

Conuerdo con el autor al mencionar que la que la mano de obra es un elemento en donde intervienen diferentes variaciones: como puede ser los sueldos y salarios, la eficiencia del trabajador en su ritmo de trabajo.

Comprende los conceptos de gastos directos o identificables con una actividad, abarca lo siguiente:

Parra de la nieves, Domingez & Gonzales (2012). Dicen que:

“Salarios devengados, las vacaciones acumuladas, contribución a la seguridad social por los dos conceptos, impuesto por la utilización de la fuerza laboral computada sobre los salarios y las vacaciones, gasto de la fuerza de trabajo” (Parra, De la Nieves, Dominguez, & Gonzales, 2012).

“Son las remuneraciones consumidas y devengadas en un periodo expresadas en dinero, que reciben los trabajadores que fabrican el producto ya sea con sus manos o con herramientas.” (Barraza, 2009).

Los gastos directos en una entidad se destacan por el esfuerzo físico o mental del trabajador en la elaboración de un producto, además contarán con todos los beneficios que la ley les otorga, también son parte de la mano de obra directa.

Costos de transformación

Comprenden todos aquellos costos que directamente están relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. (IASCF, 2007).

Los costos de transformación de los inventarios son pasivos que permanecen indirectamente constantes, solo como volumen de producción, como la amortización y mantención de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta.

Tabla N° 8: FORMATOS PARA EL CONTROL DE MATERIA PRIMA:



CONTROL DE ASISTENCIA EMPLEADOS

-

NOMBRE	Fecha	H. Entrada	H. Salida	Firma

Fuente: La Autora.

Tabla N° 9: Registro contable

MOD		XXX	
	SUELDOS POR PAGAR		XXX
	ANTICIPO		
	EMPLEADOS		XXX
	RETENCIÓN FUENTE		
	R/D		XXX
	PREST. EMPLEADOS		XXX
	IESS POR PAGAR		XXX
	XIII S. X PAGAR		XXX
	XIV S. X PAGAR		XXX
	FON. RES. X PAGAR		XXX
	VAC. X PAGAR		XXX

2. Consumo de MOD

X		
Inv. De Productos en Proceso	XXX	
	MOD	XXX
P/R Distribución de MOD		

La mano de obra es el rubro de las remuneraciones del personal que tiene que ver directamente con la producción de un bien como son los sueldos de los obreros, se puede determinar también determinando las horas que se demoran en producir un bien, de acuerdo a los procesos de cada uno de ellos.

Costos indirectos de fabricación (CIF)

Este elemento del costo se encuentra en diferentes niveles de cálculo, van desde una variación global que resulta de comparar los CIF realmente consumidos frente a los CIF aplicados a la producción, pasando por el método de dos variaciones como la variación de presupuesto y la variación de volumen. (Duque, Osorio, & Agudelo, 2012).

Para costos indirectos de fabricación inciden en algunas variaciones tales como variación de presupuesto, variación de eficiencia y la variación de volumen todas las variaciones mencionadas anteriormente será útil lo que permitirá ser un eje de apoyo así los CIF separan claramente las variaciones relacionadas con los CIF fijos y los CIF variables Comprende los conceptos de gastos directos o identificables con la actividad.

Combustible y energía consumidos

- Servicios recibidos de transportación, alquileres de equipos y de personal calificado.
- Gastos por depreciación de Activos Fijos Tangibles (AFT) o asociados a la producción.
- Amortización de los activos fijos intangibles no asociados en la producción.
- Gastos de dirección, almacenes, gastos relacionados con la protección y vigilancia, gastos de capacitación.
- Gastos del consumo de materiales auxiliares (aceites, piezas de repuestos).
- Gastos de reparación y mantenimiento, depreciación (Parra, De la Nieves, Dominguez, & Gonzales, 2012).

Todos estos son un conjunto de materiales consumidos en los cuales varían según el ritmo de trabajo.

“Estos recursos incluyen al personal indirecto: gerente de producción, asistente de producción y supervisores de producción” (Cherrez, 2010).

“Se refiere a todos los costos que son consumidos en planta pero que su asociación respecto a los productos.” (Barraza, 2009).

Los costos indirectos fijos se basan en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas. (IASCF, 2007).

En primera instancia podemos concluir que los recursos indirectos son todas aquellas personas que no intervine directamente con la fabricación del producto, así como otros servicios que fueron necesarios para la elaboración del producto, obteniendo un nivel real de producción siempre rentable, dejando así satisfechos a nuestros clientes, y al mismo tiempo a nuestro empleador, de tal manera se reflejará el trabajo en equipo, y a su vez contribuirá a verificar el precio real del producto.

Tabla N° 10: FORMATOS PARA EL CONTROL DE MATERIA PRIMA:



FECHA:		LOTE:	
CIF		CONSUMO / PRODUCCION	
Insumos avícolas			
Energía eléctrica			
Agua Potable			
Servicio Telefónico			
Mantenimiento			
Gas			
Vitaminas			
Medicinas Aves			
Desinfectantes			
DEP. MUEBLES Y ENSERES			
DEP. EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
DEP. RADIOS MOTOROLA			
DEP. EQUIPO AVÍCOLA			
DEP. BODEGAS			
DEP. VEHÍCULOS			
DEP. GALPONES			
DEP. GALPONES CONSTANTINO			
DEP. GALPONES AUTOMÁTICOS			
DEP. GALPONES AUTOMÁTICOS PBB			
DEP. 1 SILO 2600 TM			
DEP. 27 SILOS 13.90 TM			
DEP. 2 SILOS 13.90 TM			
DEP. 4 SILOS 13.90 TM			
DEP. 6 SILOS 13.90 TM			
DEP. 1 SILO 4200 TM			
DEP. TRANSPORTADOR MAIZ			
DEP. LOTE # 1 2014			

Fuente: La Autora.

Tabla N° 11: Registro contable

1. Pago de CIF

X		
CIF	XXX	
Bancos		XXX
P/R Pago de MOD según Ch #		

2. Consumo de CIF

X		
Inv. De Productos en Proceso	XXX	
CIF		XXX
P/R Distribución de CIF		

Los costos indirectos son los que no tienen que ver directamente con la producción es decir son los que no se pueden determinar de manera directa a cada producto como es la energía eléctrica el agua potable, no se puede determinar de manera correcta.

Los elementos de los costos de producción en todas las empresas son importantes ya que los mismos ayudan a determinar el costo de producción de un bien , los mismos que están compuestos por la mano de obra que se refiere al personal operativo de las empresas es decir las personas que se encargan de producir los bienes para determinar el costo de producción de la mano de obra se calcula el tiempo que se demora en producir un bien en todas sus etapas, por otra parte la materia prima son los productos a ser procesados para obtener el producto final deseado para la misma se establece por medio del precio de compra y por último los costos indirectos de fabricación los mismos que son la energía eléctrica y otros costos que no incurren de manera directa en la elaboración de un producto esto se establece por medio del tiempo establecido en el caso de los servicios básicos por medio de una pequeña multiplicación de igual manera son los materiales que solo se utilizan cuando el producto ya está terminado como cajas y fundas para la venta o algún adorno para los mismos.

SISTEMAS DE COSTOS

Los sistemas tradicionales de costos consideran que su única misión es la de determinar correctamente el costo del producto o servicio herramienta que tiene

la ventaja de reducir al mínimo el prorrateo de los gastos indirectos de fabricación, así como realizar una identificación de los gastos de administración y venta entre los diferentes clientes, zonas, productos, etc., lo cual permite una correcta toma de decisiones (Gomez O. , 2011).

Se concluye que el costo tradicional sol se encarga de determinar el costo real de un producto, ignorando que en la actualidad, la demandan es saber los costos en los cuales fueron reducirlos, es decir, se necesita de un sistema de información que determine mejoramiento continuo.

La perspectiva temporal utilizada tres sistemas de costes, primero el sistema de costes reales o históricos, en el que la determinación se realiza ex post y los datos utilizados corresponden a medidas y valores en los que realmente se ha incurrido. En segundo determinan los datos utilizados corresponden a previsiones sobre el consumo de los factores y los precios de ellos. En tercer lugar tendríamos los sistemas normalizados. Es un sistema híbrido entre los sistemas de costes históricos (Ripoll & Urquidi, 2010).

Cabe concluir que se puede utilizar tres métodos de costeo, en el cada uno de los sistemas trata de un coste anticipado o planeado que se puede determinar el objetivo por cumplir, en donde se ven los datos reales y los estándares.

Sistema de costos es un soporte y fuente de información principal para todas las decisiones en diferentes niveles organizacionales, permitiendo analizar, documentar, informes que reflejen desde la salud financiera de la empresa hasta la gestión dentro de la cadena de valor, es importante que el sistema se encuentre estructurado de manera flexible para representar y relacionar costos, dependiendo de las necesidades de medición de la empresa. (Mejia & Higuita , 2015).

Concluyo con el autor que los costos son un gran soporte de información que nos permiten realizar una buena toma de decisiones, permitiendo así revisar determinadamente cada una de información recibida, en la cual permitirá tener una buena relación con los costes dentro del sistema el cual deberá ser flexible para cualquier cambio a manifestarse con el transcurso del tiempo.

Gómez, Duque, & Osorio (2009). Aseguran que:

Los sistemas de costos deberán tener como fundamento un presupuesto independiente, que garantice una separación entre ingresos y egresos para cada uno de los servicios prestados, utilizando para el efecto métodos sistematizados. Los sistemas de facturación deberán permitir conocer al usuario, para que este conserve una factura que incorpore los servicios y los correspondientes costos (Gomez , Duque, & Osorio, 2009).

Se puede decir que los costos son todos aquellos que nos permiten guiarnos asía un fundamento independiente, en los cuales se deberán identificar claramente los egresos e ingresos de cada actividad realizada dentro o fuera de la empresa, es decir saber cuánto nos cuesta producir un producto.

Un sistema de costos es en realidad, un sistema de información financiera, ya que a través de una serie de procedimientos, técnicas administrativas y contables procesa los datos relativos a los costos, así como los de los recursos y actividades que reflejan .Sus Finalidades son la planeación, el control y la toma de decisiones de las variables expuestas. Se clasifican en sistemas históricos y sistemas predeterminados. Estos sistemas pueden ser realizados mediante los procedimientos de órdenes de producción y procesos productivos (Barraza, 2009).

Los sistemas de costos de producción son un base importante para determinar de manera adecuado los costos en una empresa por tal motivo se debe conocer cada uno de ellos, y realizar un análisis para poder aplicar el que mejor se acople a la empresa, para que pueda determinar de manera exacta los costos de producción para que estos ayuden a tomar decisiones oportunas y adecuadas.

Los dos principales sistemas de costeo que utilizan las empresas son el de órdenes de trabajo y por procesos:

Costos por Órdenes de Producción

Utilizadas en empresas que elaboran productos de características distintas y por lotes, que generalmente están bajo pedido, este método recoge los costos de los recursos ocupados para cada orden o lote de producción, se recopilan o acumulan sucesivamente en una hoja de costos. (Barraza, 2009).

Este sistema es recomendable para aquellas empresas que producen de una forma continua y no cesa en su fabricación es aquí donde intervienen los costos de transformación en donde se verá el determinado producto a fabricarse, y al finalizar se totalizará la producción obtenido el costo unitario el dividiendo el costo total para el número de unidades producidas.

El procedimiento de concentración del costo en este sistema representa la siguiente secuencia:

- a) Se analizan los valores de salida del almacén de materiales para determinar el costo de los mismos en los artículos fabricados.
- b) Se revisan las tarjetas de distribución de tiempo por orden fabricada y los importes de la nómina para determinar el costo de los sueldos y salarios para cada orden.
- c) La concentración de los gastos indirectos pueden ser históricos o predeterminados distribuyéndolos entre los volúmenes de producción de cada lote.
- d) Al finalizar, se afectara la cuenta “producción en proceso” e inventario de producción terminada por la cantidad total del costo de producción.
- e) La cuenta de “producción en proceso” tendrá las subcuentas necesarias para cada orden producida. (Bustamante, 2013).

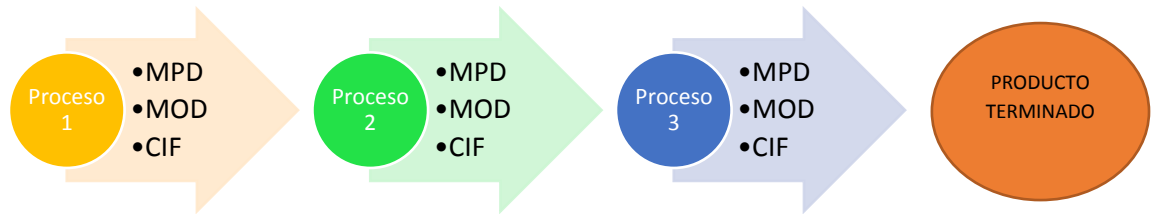
El sistema de órdenes de producción es el que únicamente se realiza bajo los pedidos de los clientes es decir la producción, es únicamente la cantidad requerida por lo que la producción en estas empresas no es continua.

Costos por procesos de producción

La característica básica de un sistema de costeo por proceso se enfoca en una elaboración de productos similares, en altos volúmenes y en una producción continua o permanente los elementos que componen el costo en este sistema se irán acumulando por procesos siendo transferidos a través de cada uno de ellos hasta que estos obtengan el producto terminado. (Barraza, 2009).

El sistema se caracteriza por enfocar directamente la elaboración de un producto en donde todos tienen una misma característica en peso, longitud, alto en fin concuerda con el mismas semejanzas.

Gráfico N° 11: Procesos para la transformación de la materia prima



Fuente: Barraza ,2009.

Es el procedimiento que mediante uno o varios procesos transforma la materia prima o materiales en un producto terminado, se determinan en tres elementos del costo sus características son:

- a) Varias escalas
- b) Varios procesos
- c) Producción continua
- d) Mezcla de productos
- e) Unificación de los elementos del costo
- f) Periodo determinado en la elaboración
- g) Su costo se obtiene en dividir el costo total entre las unidades producidas.

Ventajas

- Producción continua
- Fabricación estandarizada
- Costos promediados por centros de operaciones
- Procedimientos más económico administrativamente
- Costos estandarizados

Desventajas

- Condiciones de producción rígidas
- Control más global
- Imposible identificar los elementos del costo directo de cada unidad terminada.
- Hay que cuantificar la producción en proceso final del periodo y calcular la producción equivalente (Bustamante, 2013).

Como se puede observar para determinar el coste de un producto se lo realiza de varias formas en las cuales nos encontramos con sus ventajas y desventajas, en si en la definición de costos son procesos que enmarca o desglosa dos grandes generalidades de este procedimiento, como es elaborar uno o varios productos en grandes cantidades cabe indicar que en este sistema de costos no se puede interrumpir la producción debido a que es a grandes pedidos, he aquí donde no se puede determinar el costo unitario y al final del proceso se tomara nuevamente un inicio de para el precio final del producto.

Costos por procesos: el enfoque sistémico parte del principio de forma natural de organización del trabajo y surge en contraposición de las organizaciones piramidales o verticales, estructuradas con base en las funciones (enfoque funcional). Todo proceso hace parte de un Sistema y es uno de los elementos importante de él. Un Sistema es cualquier conjunto de elementos interconectados por una configuración de relaciones que constituyen la organización que lo define y especifica su identidad (Gomez Luis, Duque, & Osorio Jair, 2009).

El sistema de costos por procesos es recomendado en la producción de bienes que requieren varios procesos para obtener el producto final y por lo tanto su producción no debe ser interrumpida ya que es continua además al finalizar cada proceso se puede determinar el costo unitario.

Fórmulas del costo

Dentro de la metodología empleada para el cálculo de costos se utilizan algunas fórmulas que combinan los diferentes elementos de los costos. Estas fórmulas son:

- **Costo Primo:** Es el costo del Material directo sumando con el costo de la mano de obra directa. Como su costo lo indica es la suma de los dos principales costos del producto o servicio.

$$CP = MPD + MOD$$

- **Costo de Conversión:** Es el costo de la Mano de Obra Directa sumado con los costos indirectos de fabricación. Representan el costo necesario para transformar la materia prima.

$$CC = MOD + CIF$$

- **Costo Total:** Es la sumatoria del costo de producción más todos los gastos necesarios para fabricar el producto.

$$CT = MD + MOD + CIF + GASTOS$$

- **Costo Unitario de Producción:** Es el costo final de cada unidad producida, resulta de dividir el costo de producción por las unidades producidas.

$$CPD = MPD + MOD + CIF$$

- **Precio de Venta:**

$$PV = 100\% (\text{utilidad total}) X = CU + \% \text{Utilidad Esperado} - X$$

- **Rentabilidad:**

$$= PV - CU \times 100 / CU \quad (\text{Beatriz Marriaga, 2010})$$

Variable dependiente: rentabilidad

Análisis Financiero

Marsano (2013) . Menciona:

“El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de razones o ratios elaborados basados en los balances y estados de ganancias y pérdidas de empresas” (Marsano, 2013)

Conuerdo con el autor al decir que el análisis financiero ase referencial al estudio a la información que nos presenta el departamento de contabilidad, el cual estará con sus respectivos balances y estados financieros el cual nos servirá como soporte confiable para proceder a evaluar el desempeño actual de la empresa el mismo que arrojará al final la situación actual de la entidad.

Nava & Marbelis (2009). Aseguran que:

El diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas. La importancia permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran la liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial. (Nava & Marbelis, 2009).

En primer lugar el análisis financiero debe ser aplicado en todas las empresa ya sea pequeña o grande, sin importar que actividad desarrollen en su producción, constituyendo así la eficiencia operativa la que nos permite evaluar el rendimiento de una empresa, facilitando así la oportuna toma de decisiones, en la cual se podrá realizar planes de acción, permitiendo identificar los puntos fuertes y débiles de la organización, para la cual se deberá conocer la situación económica-financiera, de la entidad para lo cual se fundamentará en el análisis financiero, en donde se calculará y examinará los indicadores financieros.

El análisis financiero de una empresa consiste en el análisis e interpretación, a través de técnicas y métodos especiales, la función esencial del análisis de los estados financieros, es convertir los datos en información que permita conseguir los objetivos perseguidos (RODRIGES, 2009, pág. 66).

Es el análisis que una empresa realiza es en sus estados financieros que ayudará a determinar la tasa de rentabilidad financiera, de tal forma ver si se ha cumplido con los objetivos planteados por la empresa y se analizará e interpretará si se ha obtenido utilidades o pérdidas para eso se debe traducirse en una serie de preguntas concretas que deberán encontrar una respuesta adecuada.

Indicadores Financieros

Los indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados el Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos estarán relacionados y comparados con los de años anteriores o en resultado actual. Las empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, se pueden obtener resultados significativos y sacar conclusiones sobre la situación financiera real de la empresa. (De la Hoz, Fontalvo, & Vergara, 2012).

Según (Marsano, 2013). Los indicadores financieros se clasifican en:

Razones, ratios o indicadores que miden la situación financiera de la empresa en el corto plazo:

1. Solvencia de corto plazo: mide la capacidad financiera de la empresa para hacer frente a las obligaciones en el corto plazo.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2. Prueba ácida: mide la capacidad que posee una empresa para enfrentar sus compromisos a corto plazo con sus recursos líquidos y cuasi líquidos. La diferencia con el índice de solvencia de corto plazo es que elimina las «partidas» menos líquidas.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Caja+Bancos+Acciones+Cuentas por Cobrar}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

3. Cobertura de liquidez inmediata: mide la capacidad financiera inmediata de la empresa para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Caja+Bancos}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

4. Capital de trabajo: mide la capacidad de la empresa en función a sus recursos propios para desarrollar sus operaciones.

$$\text{Fórmula: } \text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

5. Rotación de existencias: mide la capacidad de la empresa para renovar sus stocks.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Existencias}}{\text{Costo de ventas}} \times 360 \text{ días}$$

6. Rotación de cuentas por cobrar: mide la capacidad de la empresa para gestionar su cartera de deudores en el corto plazo.

$$\text{Fórmula: } \left\{ \left[\frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas}} \right] \div (1 + \text{IGV}/100) \right\} \times 360 \text{ días}$$

Razones, ratios o indicadores que miden la situación financiera de la empresa en el mediano y largo plazo

1. Solvencia a largo plazo o apalancamiento financiero: mide la capacidad en el mediano y largo plazo de una empresa para hacer frente a sus obligaciones. Indica el «grado de compromiso» existente entre los pasivos y el patrimonio de la empresa.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}}$$

2. Razón de endeudamiento: mide la capacidad de la empresa para responder a sus acreedores, tanto de corto como de mediano y largo plazo.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Pasivo Corriente} + \text{Pasivo no Corriente}}{\text{Activo Total}}$$

Razones, ratios o indicadores que miden la rentabilidad de la empresa

1. Razón de rentabilidad sobre recursos propios: mide la rentabilidad obtenida al cierre del ejercicio económico en función a sus recursos propios.

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

2. Razón que mide la rentabilidad sobre la inversión: mide el rendimiento de la empresa en función al total de sus inversiones (Marsano, 2013).

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

Según (Nava & Marbelis, 2009). Manifiestan:

Indicadores de la situación financiera de la empresa Actualmente, en la mayoría de las empresas los indicadores financieros se utilizan como herramienta indispensable para determinar su condición financiera; ya que a través de su cálculo e interpretación se logra ajustar el desempeño operativo de la organización permitiendo identificar aquellas áreas de mayor rendimiento y aquellas que requieren ser mejoradas. Entre los indicadores financieros más destacados y utilizados frecuentemente para llevar a cabo el análisis financiero, se encuentran los siguientes: indicadores de liquidez y solvencia, indicadores de eficiencia o actividad, indicadores de endeudamiento y los indicadores de rentabilidad (Nava & Marbelis, 2009).

Los Indicadores financieros nos ayudan a demostrar la situación de la empresa, el objetivo de los indicadores financieros es establecer y expresar en porcentaje la capacidad de cualquier ente económico para generar ingresos.

RENTABILIDAD

Según Marsano, Nava, & Marbelis (2013), (2009).

La rentabilidad de la empresa nos muestra dos indicadores: el primero referido al rendimiento de los recursos propios y el otro sobre la inversión total (Marsano, 2013).

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo.(Nava & Marbelis, 2009).

Cabe mencionar que la rentabilidad dentro de una empresa es fundamental la misma que nos permitirá ver la liquidez que tiene la empresa en un período determinado, en el cual se valorará los porcentuales, en los cuales se encuentra la empresa y a su vez nos ayudara a ver la eficiencia en las operaciones e inversiones.

Según (Llorente & Ladislao , 2012). Aseguran que:

La rentabilidad se ha convertido en el indicador financiero más habitual para medir el acierto o fracaso de la gestión empresarial. Este concepto económico mide la relación entre los resultados monetarios obtenidos y los capitales empleados para obtenerlos: se trata, pues, de una medida de eficiencia (Llorente & Ladislao , 2012).

Por otro lado se puede indicar que los indicadores nos ayudarán a medir los aciertos y fracasos obtenidos en el transcurso de un tiempo determinado en donde se podrá diferenciar entre, la rentabilidad económica o de las inversiones, la rentabilidad financiera o de los capitales propios y la rentabilidad de mercado o rentabilidad para el accionista el presente estudio se centra en el rendimiento económico de la actividad productiva, y deja el análisis de la estructura financiera de las empresas del sector para otras investigaciones.

Indicadores de rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad miden la habilidad de la empresa para generar beneficios. Estos mismos indicadores Diagnóstico económico-financiero y planificación en un análisis financiero tienden a expresar la rentabilidad financiera, económica y de los capitales propios o totales (Dumorné, 2014).

Los indicadores de rentabilidad, denominados también de rendimiento o lucrativita, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar el costo y el gasto, y de esta manera convertir las ventas en utilidades (De la Hoz, Fontalvo, & Vergara, 2012).

Los indicadores de rentabilidad, denominados también de rendimiento o lucrativita, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar el costo y el gasto, y de esta manera convertir las ventas en utilidades.

(Morelos, Fontalvo, & de La Hoz Granadillo, 2012)

La rentabilidad demuestra si una empresa está obteniendo beneficios o no en su actividad económica , se puede determinar si la empresa es rentable , se pueda invertir en ella y de que la misma pueda crecer de manera importante , también pueda accederá prestamos por parte de los bancos , se mide si los beneficios obtenidos son mayores a los costos incurridos es por eso que una empresa debe saber si es rentable o no , por lo que es recomendada que se determine la manera correcta los costos en que se incurre, para que se determine de manera adecuada y real la rentabilidad de las empresas, para que los administradores de las mismas puedan tomar decisiones acertadas .

Índice de liquidez

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones a corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes con el producto de convertir a efectivo sus activos corrientes. Determinan qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones a menos de un año.

Según (De la Hoz, Fontalvo, & Vergara, 2012) Manfiestan:

La liquidez implica mantener el efectivo necesario para cumplir o pagar los compromisos contraídos con anterioridad; mientras que la solvencia está enfocada en mantener bienes y recursos requeridos para resguardar las deudas adquiridas, aun cuando estos bienes no estén referidos a efectivo. Para una empresa tener liquidez significa cumplir con los compromisos y tener solvencia refleja la disponibilidad que posee para pagar esos compromisos; esto indica que para que una empresa presente liquidez es necesario que sea solvente con anticipación. (León & Varela, 2011).

Desde el punto de vista la liquidez es el factor económico, el que nos permite solventar nuestras deudas adquiridas para aumentar nuestros activos, una empresa requiere la obtención de recursos financieros de forma efectiva parte de la recaudación de cobro, dado de tal manera la liquidez se debe observar nuestro activo y pasivo dando como resultado saber cómo se encuentra nuestro patrimonio actual dentro de la empresa.

El índice de liquidez es uno de los elementos más importantes en las finanzas de una empresa, por cuando indica la disponibilidad de liquidez de que dispone la empresa. La operatividad dependerá de la liquidez que tenga la entidad para cumplir con sus obligaciones financieras, con sus respectivos proveedores, empleados, con la capacidad que tenga para renovar su tecnología, para ampliar su capacidad industrial, para adquirir materia prima, etc. Es por eso que la empresa requiere medir con más o menos exactitud su verdadera capacidad financiera para respaldar todas sus necesidades y obligaciones. (BONSON, 2009, pág. 45).

Los indicadores de liquidez, permiten saber si la empresa es solvente y cuenta con dinero para poder cancelar sus deudas y poder adquirir nuevas obligaciones, ya que es indispensable que una empresa obtenga liquidez para poder seguir en funcionamiento.

Índice de endeudamiento

Según (De la Hoz, Fontalvo, & Vergara, 2012) establece:

Los indicadores de endeudamiento tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. De la misma manera, se trata de establecer el riesgo que corren tales acreedores, el riesgo de los dueños y la conveniencia o inconveniencia de un determinado nivel de endeudamiento para la empresa. (De la Hoz, Fontalvo, & Vergara, 2012)

Según Nava & Marbelis, (2009)

Se debe conocer la capacidad de endeudamiento antes de tomar la medida de hacer uso de financiamiento, el gerente financiero debe revisar la capacidad de pago de la empresa; pues, es la manera de determinar el volumen máximo de endeudamiento en que esta se encuentra. No obstante, la situación de endeudamiento de una entidad indica el monto de dinero que terceros aportan para generar beneficios en una actividad productiva. Esto se traduce en que el nivel de deuda de una empresa está expresado por el importe de dinero que realicen personas externas a la empresa, llamadas acreedores, cuyo uso está destinado a la obtención de utilidades (Nava & Marbelis, 2009).

A mayores niveles de endeudamiento, la empresa puede generar un mayor rendimiento del capital; sin embargo, esta apreciación también va a estar influida por el costo de financiamiento del nuevo pasivo, aspecto que se traducirá simultáneamente en una disminución de la utilidad neta. Una manera efectiva de analizar el impacto de la deuda sobre la inversión total con la incidencia del apalancamiento financiero (León & Varela, 2011).

Este indicador es importante ya que permite identificar en cuanto esta la empresa endeudada cual es el porcentaje del total de activos sobre los pasivos, este nivel nos permite determinar un qué tiene de una empresa para adquirir financiamiento, estableciendo así poder poseer un financiamiento, en la cual se procederá a evaluar la capacidad que presenta la empresa para poder cumplir con sus obligaciones contraídas con terceras personas a corto y largo plazo.

Indicadores de gestión

Según (Hernández, Pérez, & Urias , 2011). Aseguran:

Los indicadores de gestión identifican los aspectos más importantes a medir y análisis financiero, el cual se fundamenta en cálculos y aplicaciones de una serie de indicadores o razones financieras que miden la capacidad controlar dentro de la institución, contribuyendo así a una mejor gestión. En este orden de ideas, los Indicadores de Gestión de las Administraciones Públicas son instrumentos válidos para proceder a la captación y medida de los resultados logrados por las mismas y de la eficiencia alcanzada en sus actuaciones (Hernández, Pérez, & Urias , 2011).

Conuerdo con el autor al mencionar que los indicadores se erigen como instrumentos de información de gran utilidad, pues permiten comparar datos de la

gestión administrativa, cuyo informe será útil para evaluar, en términos relativos, la cantidad y calidad de los bienes y servicios provistos, así como el rendimiento alcanzado en la aplicación de los recursos.

Llamados indicadores de gestión, Para medir una actividad lo importante es saber: Indicadores cuantitativas y cualitativos. Los indicadores desde el punto de vista de instrumentos de gestión, son de dos tipos:

a) Indicadores cuantitativos, que son los valores y cifras que se establecen periódicamente de los resultados de las operaciones, son un instrumento básico.

b) Indicadores cualitativos, que permiten tener en cuenta la heterogeneidad, las amenazas y las oportunidades del entorno organizacional; permite además evaluar, con un enfoque de planeación estratégica la capacidad de gestión de la dirección y de más niveles de la organización (Miñano, 2011).

Los indicadores de gestión nos permiten saber indicadores cuantitativos y cualitativos los mismo que sirven como un instrumento de apoyo así la verificar resultados obtenidos en un periodo determinado, así como permitirá ver las amenazas y oportunidades que tiene la empresa dentro del mercado de competitividad, para lo cual se deberá desarrollar estrategias coherentes así donde se proyecta la empresa.

Hipótesis

La inadecuada determinación de costos de producción provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita.

CAPITULO III

METODOLOGÍA

a) MODALIDAD, ENFOQUE Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN

Modalidad de investigación

La investigación que se realizará en la Avícola Santa Elenita será combinada, ya que se utilizará la investigación documental o bibliográfica y la investigación de campo, para realizar el correspondiente análisis de la información obtenida.

Investigación bibliográfica documental

Según (Dulzaides & Molina, 2000). Determina:

El análisis documental es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación. Comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas. El tratamiento documental significa extracción científico-informativa, una extracción que se propone ser un reflejo objetivo de la fuente original, pero que, soslaya los nuevos mensajes subyacentes en el documento. Para acceder a los documentos y seleccionar los que satisfacen aquellos que son relevantes a cierto perfil de interés, es necesario previamente realizar su tratamiento documental, a partir de una estructura de datos que responda a la descripción general de los elementos que lo conforman. Incluye la descripción bibliográfica o área de identificación (autor, título, datos de edición, etc.), así como la descripción del contenido o extracción y jerarquización de los términos más significativos, que se traducen a un lenguaje de indización (tesauros, tablas de materias, etc.). El tratamiento documental es una actividad característica de toda biblioteca o centro de información, dirigida a identificar, describir y representar el continente y el contenido de los documentos en forma distinta a la original, con el propósito de garantizar su recuperación selectiva y

oportuna, además, de posibilitar su intercambio, difusión y uso (Dulzaides & Molina, 2004) .

Se utilizara la investigación documental ya que se analiza información de libros, revistas indexadas y sitios web que ayuden a entender las variables de estudio , por tal motivo se realizó la investigación sobre las dos variables de estudio en este caso los costos de producción y la rentabilidad con sus correspondientes clasificaciones , después de haber realizado las investigación se determinó un concepto propio de cada tema , para así tener una idea clara del tema de estudio y poder plantear de esta manera una solución que ayude a eliminar el problema y a mejorar la situación actual de la empresa.

Investigación de campo

La teoría de campo nos proporciona una perspectiva diferente sobre el campo. Avanza por sugerir que el campo, como un tema, está compuesto de diferentes prácticas y relaciones, pero permanece atado a la idea de la posibilidad de una descripción independiente (Spink, 2007).

La investigación de campo es la que se realiza, a las personas que están involucrada de manera directa en la investigación es decir, fuera de los documentos, está enfocada al área de producción, se realizara una guía de observación, las encuestas y entrevistas a los empleados de la empresa para determinar lo que ellos piensan sobre el manejo de los costos de producción y la rentabilidad de la Avícola.

Enfoque

Esta investigación es de carácter cuantitativa, por los siguientes motivos: los objetivos y el proceso de investigación son conocidos únicamente por los técnicos e investigadores; las decisiones para actuar son tomadas solo por los técnicos; la población es pasiva el mismo que se orienta a dar énfasis en los resultados analizados y comprobar la hipótesis planteada.

Investigación cualitativa

Usa la recolección de datos para probar hipótesis con base a medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar

teorías afirmando que las principales características de este enfoque están referidas a su rigurosidad en el proceso de investigación, puesto que la información es recogida de manera estructurada y sistemática, la utilización de la lógica deductiva para identificar leyes causales o universales en una realidad “externa” al individuo.

Debe haber claridad entre los elementos de investigación desde donde esta inicia hasta donde termina, abordando los datos de manera estática y asignándole un significado numérico a través de la estadística, con la finalidad de hacer inferencias. Las investigaciones experimentales, cuasi experimentales y no experimentales, son los métodos que cubren la mayor parte de los trabajos que se realizan con información cuantitativa. De acuerdo a lo anterior, se puede afirmar que bajo el enfoque cuantitativo, la relación entre la teoría, la investigación y la realidad está basada en la coincidencia entre la percepción de la realidad del investigador reflejada en una hipótesis y la realidad como fenómeno para que se apruebe una teoría. La versión cuantitativa tiene entonces por principio la adopción de un criterio lógico, esto es, entre las premisas y las conclusiones se constituye un estrecho conjunto de relaciones regladas, tales que para ir de las primeras a las segundas no habrá más que seguir sus estipulaciones. Así, el resultado final de sus aplicaciones conlleva frecuentemente la convicción a la autonomía del proceso. Bajo este enfoque, cuya pretensión es la de gestionar las relaciones intemporales entre variables, las ciencias sociales se instauran como gestoras (Del Canto & Silva , 2013).

Permite evaluar los datos de manera científica o de forma numérica con ayuda de la estadística. Se necesita que entre los elementos de la investigación exista una relación y que se pueda delimitar y saber dónde se inicia el problema y cuál es su dirección. Usa la metodología descriptiva, analítica y experimental (Sanca, 2011).

Este estudio se caracteriza por presentar una investigación cuantitativa, se pretende realizar la verificación de la hipótesis, por tal motivo se trabaja con datos numéricos que nos ayudaran a determinar la posible solución al problema plantado.

Nivel o tipo de investigación

Investigación exploratoria

Se realiza con el propósito de resaltar uno o más puntos de un problema determinado además de encontrar la mejor manera de cómo enfocarlo (Sanca, 2011).

Según (Abreu, 2012). Expresa:

La investigación exploratoria, conocida también como formulativa ayuda a conocer y mejorar el conocimiento sobre los fenómenos de estudio para explicar

mejor el problema a investigar. Tiene la posibilidad de partir o no de hipótesis previas, pero al investigador aquí se le pide ser flexible, es decir, no tener sesgos en el manejo de la información. La investigación exploratoria estudia a las variables o factores que podrían estar relacionados con el fenómeno en estudio, y termina cuando existe una clara idea de las variables relevantes y cuando ya se tiene información suficiente sobre el tema. Un estudio exploratorio puede comenzar con una hipótesis previa, por ejemplo, se puede tener idea inicial sobre los factores vinculados con la drogadicción. Pero esta idea inicial es una señal muy genérica y sólo ayuda a descartar la influencia de algunos elementos tales como si Júpiter tiene o no tiene atmosfera, pero por ejemplo, no debe servir para descartar otros posibles factores relevantes, tales como la inestabilidad política, social o económica de los países donde aparece la drogadicción. Los investigadores realizan investigación exploratoria para tres propósitos interrelacionados: (1) El diagnóstico de una situación, (2) Selección de Alternativas, y (3) El descubrimiento de nuevas ideas. Es necesario entender que el propósito, en lugar de la técnica, es el que determina si un estudio es exploratorio, descriptivo o causal. Un investigador puede elegir entre cuatro categorías generales de métodos de investigación exploratoria: (1) Encuestas de experiencia, (2) Análisis de datos secundarios, (3) Estudios de casos, y (4) Estudios pilotos. Cada categoría ofrece diferentes alternativas para obtener información (Abreu, 2012).

Con la investigación exploratoria se puede conocer de mejor manera la hipótesis puesto que no es un tema poco estudiado o tomado en cuenta, ya que la inadecuada determinación de costos, es un problema actual existente en muchas del país ya que en la gran mayoría son administradas por sus propios dueños, y ellos no comprenden que la determinación adecuada de los costos de producción ayuda a que la empresa pueda crecer y mejorar su rentabilidad, ellos consideran que determinar los costos de manera empírica es suficiente para que la empresa se mantenga en funcionamiento, si analizar lo que conlleva la determinación de costos empíricamente, por lo que se realizara la investigación exploratoria para determinar de manera efectiva el diagnóstico acertado de la situación y la determinación de posibles alternativas.

Investigación descriptiva

Según (Sanca, 2011). Asegura:

La investigación descriptiva encaja en las dos definiciones de las metodologías de investigación, cuantitativas y cualitativas, incluso dentro del mismo estudio. La investigación descriptiva se refiere al tipo de pregunta de investigación, diseño y análisis de datos que se aplica a un tema determinado. La estadística descriptiva responde a las preguntas quien, que, cuando, donde y como. La investigación descriptiva puede ser cuantitativa o cualitativa, incluyendo las colecciones de

información cuantitativa que pueden ser tabuladas a lo largo de un continuo en forma numérica, como las puntuaciones en una prueba o el número de veces que una persona elija usar un cierto rasgo de un programa multimedia, o puede describir categorías de información como el género o los patrones de interacción cuando se utiliza la tecnología en una situación de grupo. La investigación descriptiva consiste en la recopilación de datos que describen los acontecimientos y luego organiza, tabula, representa y describe la recopilación de datos (A menudo utiliza ayudas visuales tales como gráficos y tablas para ayudar en la comprensión de la distribución de los datos. Debido a que la mente humana no puede extraer el significado completo de una gran masa de datos en bruto, las estadísticas descriptivas son muy importantes en la síntesis de los datos de una forma más manejable. Cuando en profundidad, las descripciones narrativas de un pequeño número de casos están involucradas, la investigación utiliza a la descripción como una herramienta para organizar los datos en patrones que surgen durante el análisis. Esos patrones ayudan a la mente en la comprensión del estudio cualitativo y sus implicaciones. Los estudios descriptivos reportan datos resumidos, tales como las medidas de tendencia central que incluyen la media, mediana, moda, desviación de la media, variación, porcentaje, y la correlación entre las variables. Las encuestas comúnmente incluyen ese tipo de medida, pero a menudo va más allá de la estadística descriptiva con el fin de sacar conclusiones. Por ejemplo, un estudio descriptivo podría emplear métodos de análisis de las correlaciones entre las variables mediante el uso de varias pruebas como el producto del momento de Pearson, de correlación, regresión o análisis de regresión múltiple. Por otro lado, la investigación descriptiva simplemente podría informar del porcentaje resumen en una sola variable. La estadística descriptiva utiliza técnicas de recolección de datos y análisis que produce informes relativos a las medidas de tendencia central, variación y correlación. La combinación de su resumen de características y estadísticas correlacionales, junto con su enfoque en los tipos específicos de preguntas de investigación, métodos y resultados es lo que distingue a la investigación descriptiva de los demás tipos de investigación. Los tres objetivos principales de la investigación son: describir, explicar y validar los resultados. La descripción surge después de la exploración creativa, y sirve para organizar los resultados con el fin de encajar con las explicaciones, y luego probar o validar las explicaciones. Muchos estudios de investigación requieren la descripción de los fenómenos naturales o provocados por el hombre, tales como su forma, estructura, actividad, cambian con el tiempo, la relación con otros fenómenos, y así sucesivamente. La descripción a menudo ilumina conocimientos que de otra forma no podría notar o incluso encontrar. Es la descripción, registro, análisis e interpretación, mediante análisis. En ésta investigación se ven y se analizan las características y propiedades para que con un poco de criterio se las pueda clasificar, agrupar o sintetizar, para luego poder profundizar más en el tema. En la investigación descriptiva se trabaja sobre la realidad de los hechos y su correcta interpretación (Sanca, 2011).

En la presente investigación se realizara encuestas, sus preguntas se enfocan en motivos del problema, efectos en el margen de rentabilidad de la Avícola, riesgos

presentes y futuros, análisis financieros, etc.; en el que se realizara un gráfico estadístico de acuerdo a la tabulación obtenida de cada uno de los temas investigados posteriormente se realizara un descripción en la que se identificará las principales causas de los resultados obtenidos ,al ser una investigación cuantitativa se tomaran los resultados de la misma para determinar la aceptación de la hipótesis, lo que será de suma importancia para la toma de decisiones de la gerencia en la Avícola y en la investigación para la formulación de conclusiones y recomendaciones.

b) POBLACIÓN, MUESTRA, UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

Población

La población en esta investigación está enfocada en todo el personal de la Avícola Santa Elenita ya que son los involucrados directos en la investigación, lo que nos da una población finita.

A continuación se muestra la población a ser estudiada en la investigación:

Tabla N° 12: Población

POBLACIÓN	CANTIDAD
Personas	29
Gerente	1
Subgerente	1
Supervisores	3
Contador general	1
Auxiliares de Contabilidad	3
Secretaria	1
Bodegueros	3
Galponeros	16

Muestra

$$n = \frac{S^2}{\frac{\varepsilon^2}{Z^2} + \frac{S^2}{N}}$$

Si se conoce el tamaño de la población:

N = tamaño de la población

n = tamaño necesario de la muestra

Z = margen de confiabilidad o número de unidades de desviación estándar en la distribución normal que producirá un nivel deseado de confianza

S = desviación estándar de la población conocida o estimada a partir de anteriores estudios o de una prueba piloto.

E = error o diferencia máxima entre la media muestra y la media de la población que se está dispuesto a aceptar con un nivel de confianza que se ha definido (Cantoni, 2009).

En la presente investigación no será necesario el cálculo de la muestra ya que la población es finita y se necesita estudiar a toda la población para realizar un estudio correcto, no se puede obtener resultados confiables si solo analizamos a una parte de la población para la determinación adecuada de costos de producción y la rentabilidad.

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Costos de producción son: Los costos en los que se incurre en la producción de un producto es decir comprende todos los rubros utilizados en el proceso de transformar la materia prima en un producto final.</p>	Sistemas de producción	Producción total	¿Cree usted que el proceso de producción se realiza con eficiencia?	observación Entrevista al gerente y encuesta a los empleados.	Guía de observación Encuesta Entrevista
		Tiempo de producción	¿Conoce usted cuando se demoran en la producción?		
		Control en la producción	¿Existe un buen control en el proceso de producción?		
	Elementos del costo	Materia Prima	¿Considera que la materia prima utilizada es de buena calidad?	Encuesta los empleados	
		Mano de obra	¿Se incluye la mano de obra como parte de la producción?		

c)
**OPE
 RACI
 ONA
 LIZA
 CIÓN
 DE
 LAS
 VARI
 ABLE
 S**

**Tabla
 N°
 13:
 Oper
 acion
 alizac
 ión
 Varia**

ble independiente

		CIF	¿Cree usted que afectan los costos indirectos de fabricación a la producción?	
Clasificación	Características de producción		¿Cree usted que con un sistema adecuado de costos se generara rentabilidad? ¿Qué sistema de costos cree que Seria el mejor para la empresa?	Encuestas a los empleados.
	Determinación de costos		¿Cómo se determinan los costos en la avícola?	Guía de observación

Tabla N° 14: Operación Variable dependiente

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍA	INDICADORES	ÍTEMS	TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
<p>Rentabilidad es un beneficio expresado de formas dispersa o porcentuales respecto a otra magnitud económica como el capital total invertido</p>	Indicadores financieros	Liquidez	¿La avícola tiene liquidez para poder efectuar libremente sus operaciones?	Encuesta a los empleados de la avícola. Guía de observación.	Encuesta. Guía de observación
		Rentabilidad	¿Considera que la avícola es rentable para seguir en funcionamiento?		
		Endeudamiento	¿Considera que la empresa tiene un índice de endeudamiento que no le permita realizar libremente sus operaciones financieras?		

d) DESCRIPCIÓN DETALLADA DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN DE FUENTES PRIMARIAS Y SECUNDARIAS

Plan para la recolección de información

Para la recolección de la información requerida para la presente investigación se utilizara estrategias de acuerdo con los objetivos, hipótesis y el enfoque por lo que se realizara las siguientes acciones, que se detallan a continuación.

1. Identificar las personas que van a ser investigadas :

- Gerente general
- Subgerente
- Contador
- Auxiliar contable
- Supervisores de granja
- Secretaria
- Bodeguero (Encargado de la producción del balanceado)
- Galponeros

2. Técnicas a emplearse en la recolección de información:

Según (Fernández Núñez, 2006). Menciona que:

La observación consiste en el registro sistemático, válido y confiable del comportamiento o de la conducta manifiesta, la cual puede utilizarse en muy diversas circunstancias .Con los métodos o técnicas de observación el investigador participa mirando, registrando y analizando los hechos de interés Su objetivo primario es registrar el comportamiento sin interferirlo. Como observador se debe hacer todo lo posible para mantenerse al margen de la conducta que se está observando para no estorbar ni interferirla .Los estudios basados en la observación permiten una variedad de enfoques , los hechos pueden registrarse en el momento o más tarde, ya sea por el investigador o utilizando grabadoras u otros equipos , la observación se estructura basándose en un marco conceptual determinado o puede ser relativamente flexible - El observador puede participar de los hechos en estudio e interactuar con los sujetos observados (observación participante) o bien actuar únicamente en calidad de observador "imparcial" (Fernández Núñez, 2006).

Por lo tanta el método de observación es indispensable para la recolección de información, en la Avícola Santa Elenita se realizara la observación imparcial en el área de producción para analizar los procesos de producción, optimización de recursos, manejo de materia prima e identificación de los elementos del costo, con

la ayuda de una guía de observación, para obtener una visión más clara del tema en estudio.

Según (Fernández Núñez, 2006). Expresa:

En el método de la entrevista se pregunta y/o se los discute con la gente sobre ciertos temas. Esta técnica sirve para recolectar datos imposibles de obtener mediante la observación y los cuestionarios y permite innumerables variaciones. Algunas de las posibles variaciones de la técnica de entrevista son: - Puede realizarse personalmente o a distancia (por teléfono) - Puede llevarse a cabo en la casa del entrevistado, del entrevistador, en el lugar de trabajo, en la calle o en algún otro "terreno neutral" - Puede ser muy estructurada (conjunto de preguntas que exigen respuestas específicas) o puede ser flexible y tomar la forma de una discusión (no estructurada). Las entrevistas semiestructuradas se hallan entre ambos extremos - Se pueden utilizar diferentes maneras de interrogar durante la entrevista: interrogatorio de encuesta, interrogatorios clínicos, de aula y de tribunales, entrevista personal, interrogatorio penal y entrevista periodística - Se pueden utilizar recursos como las fotografías para estimular la discusión - Pueden participar dos personas: el entrevistador y el entrevistado, o incluir a más de una persona y a más de un entrevistador - El entrevistado puede no saber de antemano qué temas o cuestiones se discutirán - La entrevista puede registrarse de varias maneras. (Fernández Núñez, 2006).

La entrevista al igual que la observación con una lista de cotejo ayudara a obtener información, de una manera más específica ya que, se realiza preguntas a las personas que intervienen directamente en la empresa, es decir estas personas conocen la situación y nos ayudan con información sumamente importante que ayuda a tener una visión clara de la empresa, al igual que la observación que será ejecutada por medio de una guía de observación.

Este plan permitirá obtener información suficiente y adecuada para conocer de mejor manera los problemas, que se están dando dentro de la avícola por lo que es necesario que se realicen estos procedimientos, que ayudaran a tener una visión clara de la situación actual de la empresa con respecto a los costos de producción y la rentabilidad para poder establecer una propuesta que ayude a superar los problemas existentes.

Se realizaran preguntas claves que nos de una vision del manejo de los elementos del costo, analizaremos por medio de la encuesta la factibilidad de la implementacion de un sistema de costos por proceso de produccion y se identificara el conocimiento de la rentabilidad por parte de los empleados de la

Avícola , posterior a esto se realizara el corespondiente analisis e interpretacion de los datos obtenidos.

Tabla N° 15: Recolección de información

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1. ¿Para qué?	Para conocer de qué manera influye la determinación de costos en la rentabilidad de la Avícola Santa Elenita.
2. ¿De qué personas u objetos?	Del departamento de producción y contabilidad de la Avícola Santa Elenita.
3. ¿Sobre qué aspectos?	Determinación de costos y Rentabilidad
4. ¿Quién?	Lorena Escobar
5. ¿Quiénes?	29 personas
6. ¿Cuando?	Agosto
7. ¿Donde?	Avícola Santa Elenita
8. ¿Cuántas veces?	una
9. ¿Cuáles técnicas de recolección?	Encuesta, entrevista, observación
10. ¿Con que instrumentos?	Cuestionario

Fuente: La autora.

Plan de procesamiento de la información

Se realizara una revisión crítica de la información recogida, se desechara todo tipo de información contradictoria, la tabulación según las variables de la hipótesis se realizara mediante el manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados. La representación gráfica, y los datos tabulados se representaran mediante gráficos estadísticos, en el cual sea de fácil comprensión.

Para establecer la interpretación de resultados se realizara tomando en cuenta el marco teórico y respaldándose en el mismo. La comprobación de hipótesis se

realizara por la prueba T-Student, donde se definirá si es necesario desarrollar la propuesta para dar solución a la problemática existente en la Avícola.

El establecimiento de conclusiones y recomendaciones se realizara en base a toda la investigación realizada, es decir una vez determinado el problema y las variables de estudio, planteados los objetivos de la investigación, desarrollado el marco teórico, realizado el trabajo de campo, y la verificación de hipótesis.

Tabla N° 16: Relación de objetivos, conclusiones y recomendaciones.

Objetivos Específicos	Conclusiones	Recomendaciones
Analizar la determinación de costos de producción aplicados en la Avícola para la identificación de falencias		
Identificar procedimientos para calcular la rentabilidad para determinar la situación financiera.		
Establecer una herramienta que ayude a determinar el precio de venta.		

Fuente: La autora.

CAPITULO IV

RESULTADOS

a) Principales Resultados

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Tabla N° 17: GUIA DE OBSERVACIÓN

CRITERIO/ COMPORTAMIENTO OBSERVABLE	SI/NO
¿Están determinados los procesos de producción?	NO
¿Se optimizan recursos en el proceso de producción?	NO
¿Se cuenta con documentos de compra de materia prima?	SI
¿Existe controles para el manejo de la materia prima?	NO
¿Manejan tiempos para cada proceso de producción?	NO
¿Se maneja un adecuado control de costos?	NO
¿Están bien determinados los elementos de los costos?	NO
¿La materia prima utilizada es de buena calidad?	SI

Fuente: La autora.

Al realizar la guía de observación en el proceso de producción, de un total de 8 preguntas 2 fueron afirmativas y 6 negativas, dándonos como resultado que únicamente el 25% en el proceso de producción es controlado, mientras que el 75% muestra que no se realiza un control, por tal motivo no se pueden determinar los costos y conocer la rentabilidad.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA AVÍCOLA SANTA ELENITA

OBJETIVO: Analizar la incidencia del manejo de un sistema de costeo en el establecimiento de la rentabilidad en la Avícola Santa Elenita

1. ¿Cree usted que el proceso de producción se realiza con eficiencia?

¿Por qué?

No, porque en la empresa no se optimizan los recursos es decir, hay muchos desperdicios de materia prima y mano de obra.

2. ¿Existe un buen control en el proceso de producción y cuál es?

No únicamente existe control por parte de la dueña, que es la que se encarga de ver que los galponeros estén realizando de manera adecuada su trabajo

3. ¿En qué procesos existe desperdicio de materia prima?

Los desperdicios existen en todos los procesos de producción ya que siempre se riega la materia prima o se pone demasiada cantidad de la misma, dándonos gran cantidad de desperdicio.

4. ¿Se considera la mano de obra como parte del costo de producción?

No se considera la mano de obra como parte del costo de producción, únicamente se los determina como parte de los gastos de la empresa.

5. ¿Cuáles son los procesos de producción?

Los procesos de producción son: Inicial N° 1, Inicial N °2, Crecimiento.

6. ¿Considera que la materia prima utilizada es de buena calidad?

¿Por qué?

Sí, porque nosotros primero realizamos un estudio de los proveedores y comparamos los productos y después de esto realizamos la compra.

7. ¿Cree usted que afectan los costos indirectos de fabricación a las unidades producidas? ¿Por qué?

Sí, porque contamos con, silos, vehículos y maquinaria, al igual que el uso de los servicios básicos, como es la luz y agua que son muy necesarias para la producción.

8. ¿Cree usted que con un sistema adecuado de costos se incrementara la rentabilidad? ¿Por qué?

Si porque con un sistema de costos, se puede establecer controles para optimizar los recursos y evitar los desperdicios, también podremos establecer los costos reales de producción y de esta manera incrementar nuestra rentabilidad.

9. ¿Qué sistema de costos cree que Sería el mejor para la Avícola?

Considero que sería bueno implementar el sistema por procesos ya que en la avícola se realizan procesos para obtener el producto final.

10. ¿Cómo se determinan los costos en la Avícola?

En este momento se los determina de manera empírica ya que no contamos con un sistema únicamente se considera la materia prima para determinar los costos de producción.

11. ¿La Avícola es eficiente en el uso de sus recursos? ¿Por qué?

No, porque existen muchos desperdicios en la producción.

12. ¿Considera que la Avícola es rentable? ¿Por qué?

La verdad desconozco porque no se ha determinado la rentabilidad en la avícola.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ENCUESTA DIRIGIDA A EMPLEADOS DE LA EMPRESA

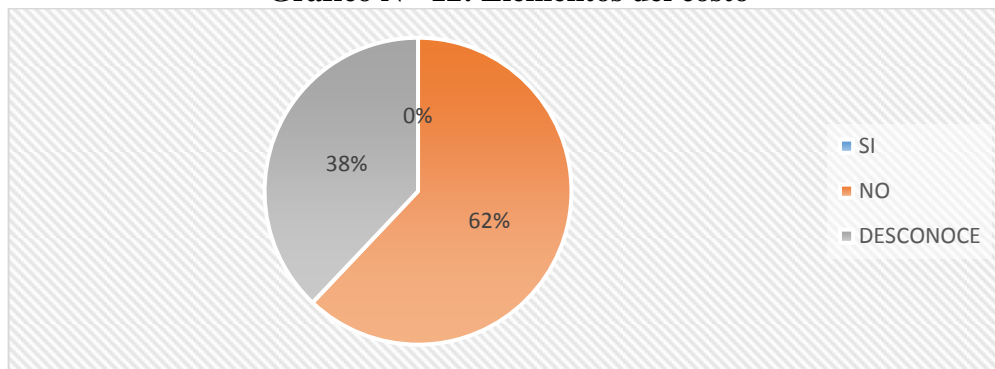
1. ¿Se identifican los elementos del costo que intervienen en la producción?

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	18	62
DESCONOCE	11	38
TOTAL	29	100

Tabla N° 18: Elementos del costo

Fuente: La autora.

Gráfico N° 12: Elementos del costo



Fuente: La autora.

Análisis

El 62% de los entrevistados consideran que no se identifican los elementos del costo, mientras que el 38% desconocen de esta situación.

Interpretación

En la avícola no se determinan los elementos del costo, los empleados desconocen cómo se establecen los costos, algunos de ellos ni siquiera conocen cuáles son los elementos del costo.

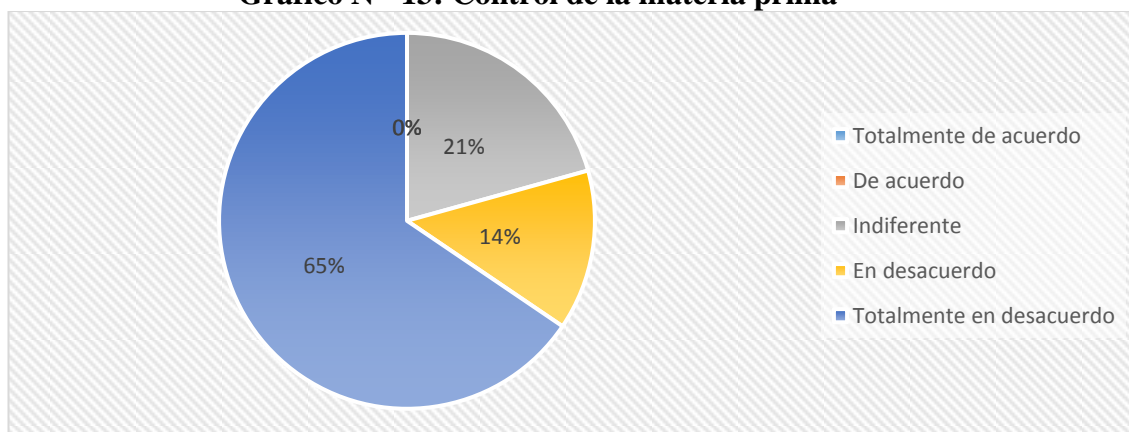
2. ¿Está de acuerdo que en la avícola existe control de la materia prima?

Tabla N° 19 Control de la materia prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	0	0
Indiferente	6	21
En desacuerdo	4	14
Totalmente en desacuerdo	19	65
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 13: Control de la materia prima



Fuente: La autora.

Análisis

El 65% de los entrevistados están totalmente en desacuerdo en que se lleva un adecuado control de la materia prima en la avícola, el 21% se muestra indiferente ante esta situación y el 14% de los entrevistados se muestra en desacuerdo.

Interpretación

En la avícola definitivamente, no se lleva un control del manejo de materia prima ocasionando que haya muchos desperdicios, incluso robos por parte de los

empleados debido a la inexistencia de controles, y en muchas ocasiones, ya que no se cuenta con registros que ayuden al control de la materia prima.

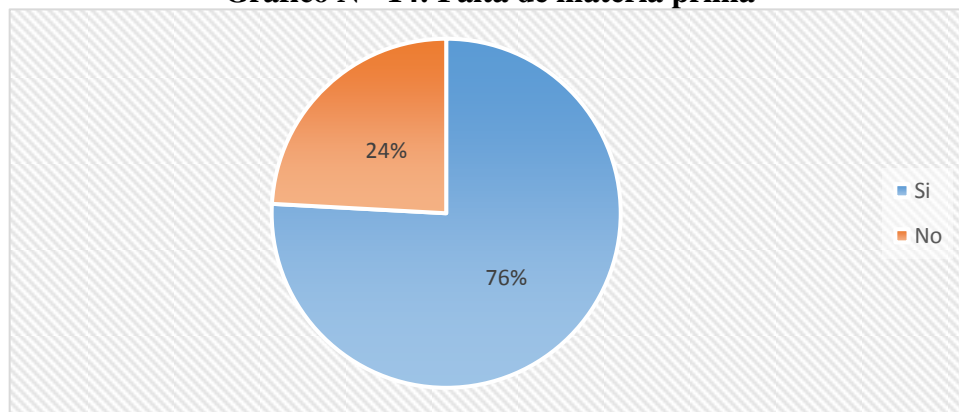
3. ¿Se disminuye la producción por falta de materia prima?

Tabla N° 20 Falta de materia prima

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	76
No	7	24
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 14: Falta de materia prima



Fuente: La autora.

Análisis

Del total de 29 personas entrevistadas el 76% considera que hay problemas por falta de materia prima, mientras que el 24% consideran que no lo hay.

Interpretación

Debido a que no se lleva un control de la materia prima, existe faltantes de la misma frecuentemente, ocasionando que la producción se detenga, ya que no se cuenta con kardex que ayuden a determinar el número mínimo de existencias, para que se pueda hacer a tiempo el pedido a los proveedores, y así el número de existencias sea el idóneo para que no afecte a la producción.

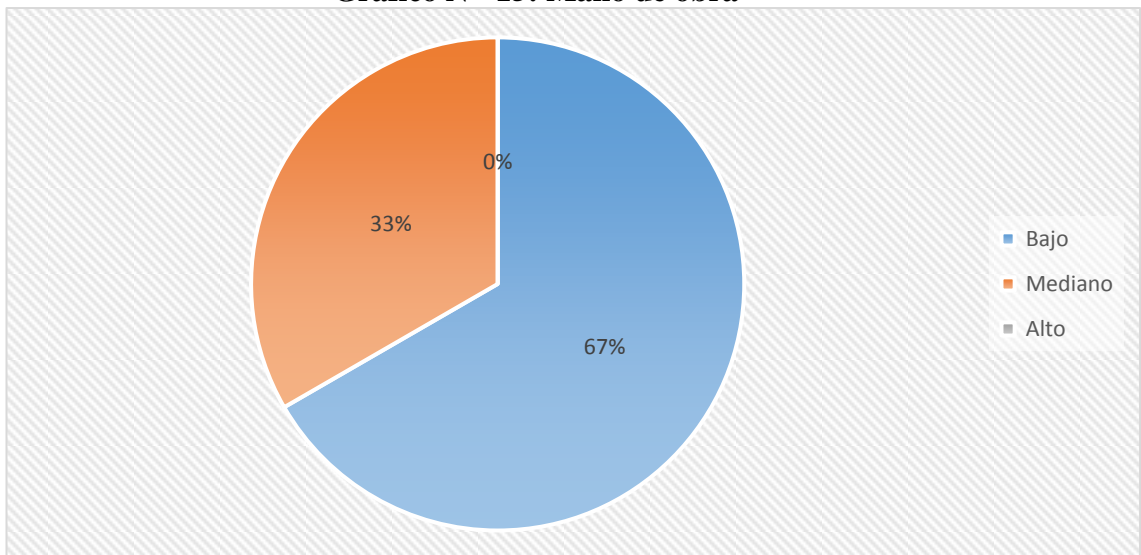
4. ¿A qué nivel se considera que la empresa capacita a su mano de obra?

Tabla N° 21 Mano de obra

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bajo	20	67
Mediano	10	33
Alto	0	0
TOTAL	30	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 15: Mano de obra



Fuente: La autora.

Análisis

El 67% de los entrevistados consideran que la mano de obra tiene un nivel bajo de capacitación en la avícola, mientras que un 33% considera que el nivel de capacitación es mediano.

Interpretación

Dentro de la avícola únicamente se capacita a los trabajadores el primer día que inician su trabajo, después no existe más capacitaciones por lo que el nivel de mano de obra es bajo, los trabajadores realizan su trabajo de manera empírica y sin ninguna medida de seguridad.

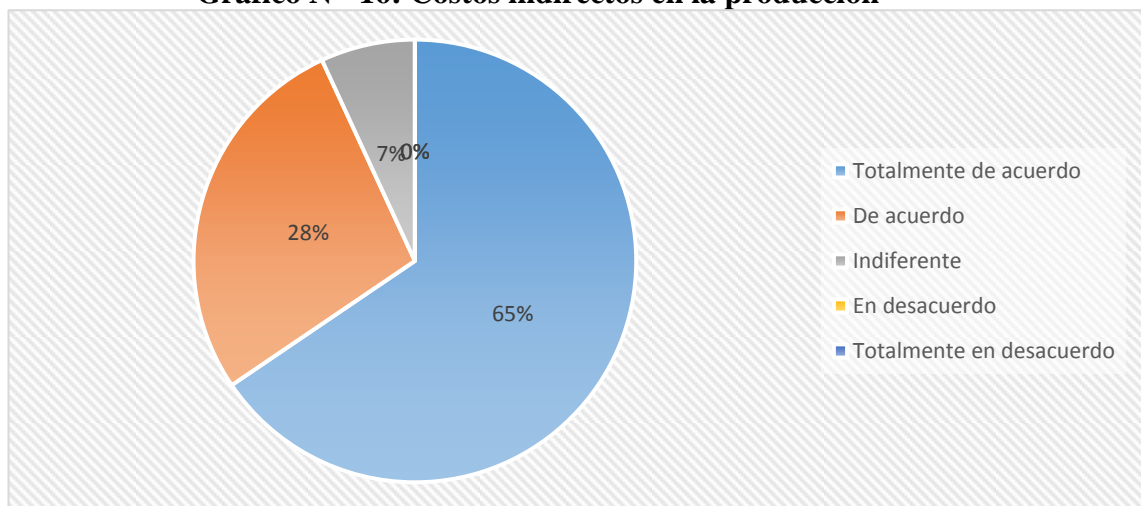
5. ¿Está de acuerdo en que se consideren los CIF para determinar los costos de producción?

Tabla N° 22: Costos indirectos en la producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	19	66
De acuerdo	8	28
Indiferente	2	7
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 16: Costos indirectos en la producción



Fuente: La autora.

Análisis

El 65% está totalmente de acuerdo, en que la avícola se identifique los costos indirectos en la producción, mientras que el 28% está de acuerdo y el 7% se muestra indiferente ante esta situación.

Interpretación

No se toma en cuenta los Costos indirectos de fabricación para la producción, ya que en la avícola no se determina de manera adecuada los costos, siendo que en la avícola se cuenta con maquinaria, silos, vehículos y se utiliza en gran cantidad los servicios básicos, al no considerarlos para determinar los costos, se está obteniendo datos irreales en la empresa, lo que afecta en la toma de decisiones y en el conocimiento de la rentabilidad.

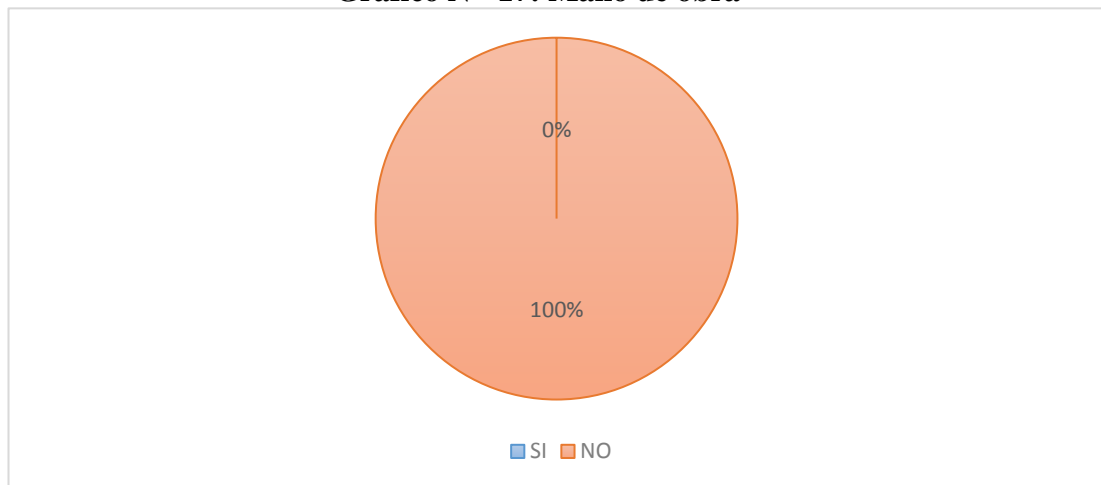
6. ¿Se lleva controles para determinar la mano de obra?

Tabla N° 23: Mano de obra

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	29	100
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 17: Mano de obra



Fuente: La autora.

Análisis

De las 29 personas entrevistadas el 100 % respondió que no se llevan controles para determinar la mano de obra.

Interpretación

Al no determinar la mano de obra que se utiliza en la producción de la Avícola, se está afectando terriblemente a la empresa ya que al determinar de manera errónea los costos se utilizan datos irreales para determinar el precio de venta ocasionando pérdidas en la empresa.

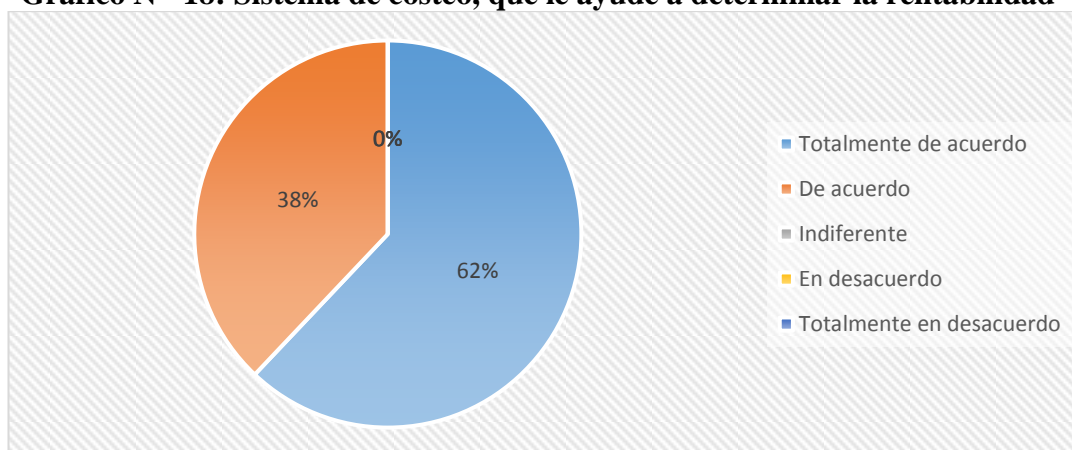
7. ¿Está de acuerdo, que la Avícola implemente un sistema de costeo, que le ayude a determinar la rentabilidad?

Tabla N° 24: Sistema de costeo, que le ayude a determinar la rentabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	18	62
De acuerdo	11	38
Indiferente	0	0
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 18: Sistema de costeo, que le ayude a determinar la rentabilidad



Fuente: La autora.

Análisis

El 62% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo que en la avícola se implemente un sistema de costos que le ayude a determinar la rentabilidad, el 38% restante está de acuerdo con esta situación.

Interpretación

Todos los empleados consideran que sería adecuado que se implemente un sistema de costos por procesos para que de esta manera se pueda determinar el costo real de la producción, para conocer la rentabilidad de la empresa.

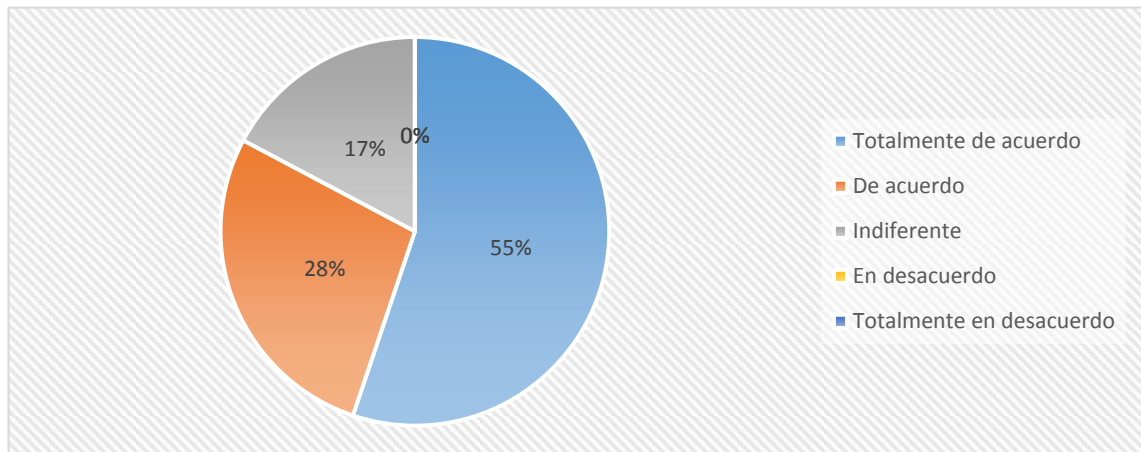
8. ¿Usted está de acuerdo que el sistema de costeo por procesos de producción es el más adecuado para la Avícola?

Tabla N° 25: Sistema de costeo por procesos de producción

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	16	55
De acuerdo	8	28
Indiferente	5	17
En desacuerdo	0	0
Totalmente en desacuerdo	0	0
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 19: Sistema de costeo por procesos de producción



Fuente: La autora.

Análisis

Del total de las personas entrevistadas el 55% está totalmente de acuerdo en que el sistema de costos por procesos de producción es el adecuado, para la avícola, por otra parte un 28% está de acuerdo y el 17% se muestra indiferente ante esta situación es decir no sabe .

Interpretación

Los empleados están de acuerdo que la implementación del sistema de costos por procesos es el más adecuado ya que para obtener el producto final se debe pasar por tres procesos y consideran que de esta manera se podrá tener un mayor control en la empresa.

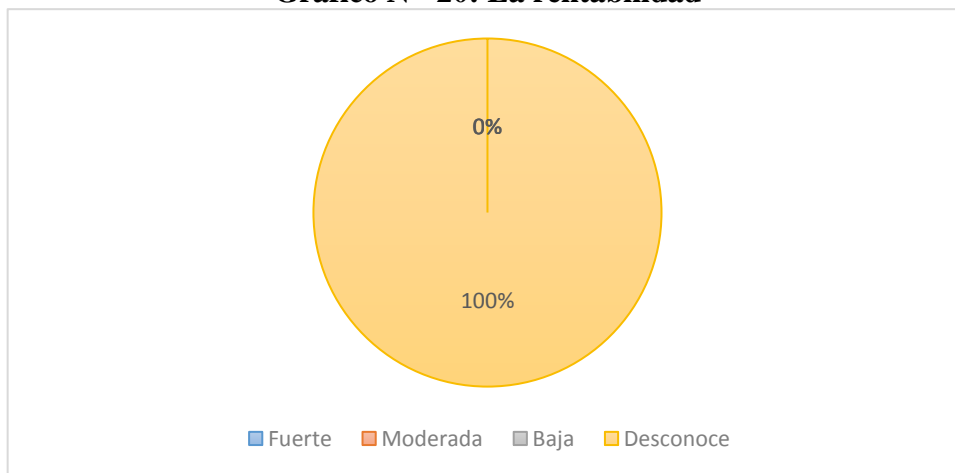
9. ¿Cómo considera la rentabilidad de la Avícola?

Tabla N° 26: La rentabilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Fuerte	0	0
Moderada	0	0
Baja	0	0
Desconoce	29	100
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 20: La rentabilidad



Fuente: La autora.

Análisis

El 100 % de los entrevistados desconocen la rentabilidad de la avícola.

Interpretación

En la avícola no se conoce la rentabilidad ya que no se establecen los costos de producción, al ser estos determinados de manera errónea, no se está trabajando con datos reales en la empresa por lo que es imposible que se conozca la rentabilidad real.

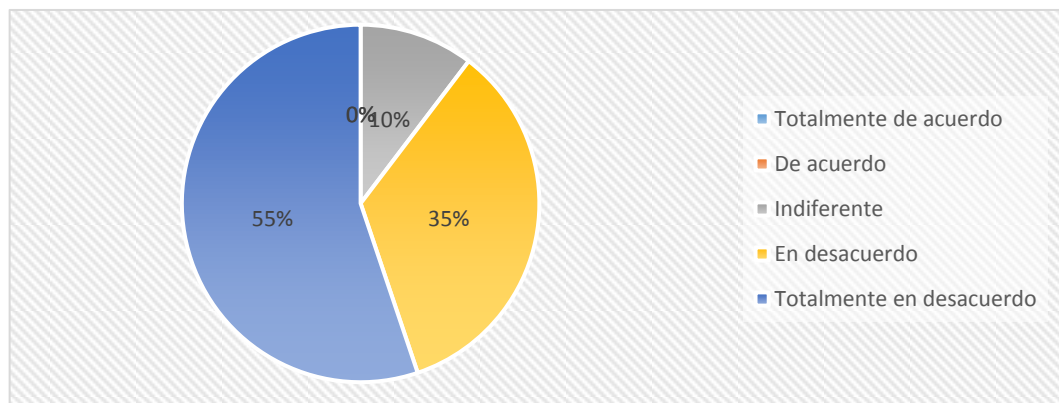
10. ¿Está de acuerdo en que la Avícola cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

Tabla N° 27: Fijación de precios

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Totalmente de acuerdo	0	0
De acuerdo	0	0
Indiferente	3	10
En desacuerdo	10	35
Totalmente en desacuerdo	16	55
TOTAL	29	100

Fuente: La autora.

Gráfico N° 21: Fijación de precios



Fuente: La autora.

Análisis

El 55% de los entrevistados está totalmente en desacuerdo con que en la avícola se cuente con información adecuada para la fijación de precios, el 35% se encuentra en desacuerdo ante esta situación, mientras que el 10% es indiferente.

Interpretación

En la avícola no se cuenta con información adecuada que ayude a fijar los precios de venta, ya que al no contar con un sistema de costos y determinar los costos solo en base a la materia prima se está fijando los precios con datos irreales, con costos

mucho más bajos de lo que en realidad le cuesta producir a la empresa generando de esta manera perdidas.

Interpretación de datos

1. Guía de observación

Al aplicar la guía de observación en la avícola Santa Elenita se pudo determinar que, no llevan controles en la producción, ya que no se cuenta con un sistema de costos, que ayude a tener control de los procesos de producción y determinar los costos reales, de igual manera no se optimizan los recursos.

Pude observar que al momento de elaborar el balanceado no se pesa bien las materias primas que van a ingresar en la producción provocando de esta manera que haya desperdicios, al igual que ocurre cuando se pone el balanceado en los galpones, provocando que las gallinas no consuman todo el alimento y se dañe, ocasionando pérdidas a la avícola.

En la compra de materia prima, se cuenta con los respectivos documentos que sustentan la compra, pero únicamente se toma los costos de la materia prima, dejando a un lado los otros elementos de los costos que ayuden a determinar de manera exacta los costos de producción por lo tanto no se determinan los elementos del costo.

Al revisar la materia prima se determinó que es de buena calidad, ya que si se realiza un análisis previo sobre la calidad y precios para efectuar la compra de los mismos.

2. Entrevista dirigida a la gerencia

Después de realizar la entrevista a la gerencia se pudo determinar que en la empresa no se realizan los procesos de producción con eficiencia debido a que no se ha capacitado a los empleados, para que optimizan los recursos y eviten los desperdicios, y la empresa disminuya sus pérdidas.

En la empresa no existe un buen control en el proceso de producción ya que los, supervisores de granja que son los dueños de la avícola únicamente pasan por los galpones, pero no realizan un adecuado control en el que se determine que se está realizando de manera adecuada los procesos de producción.

Se pudo determinar que existen 3 procesos de producción, el inicial 1, inicial 2, crecimiento, para que empiecen a producir las gallinas, que son los procesos en que se cría a las pollitas, en estos procesos intervienen la producción de balanceado, las vacunas para prevenir enfermedades y la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación que no son tomados en cuenta para determinar los costos.

La gerencia considera que los costos indirectos, si debería considerarse para determinar los costos de producción, ya que en la avícola se cuenta con varios silos, y maquinaria para la producción del balanceado de igual el uso de agua y energía eléctrica, sin embargo no se los toma en cuenta para determinar los costos en la empresa.

Se considera que un sistema de costos adecuado, ayudara a determinar la rentabilidad de manera acertada, por lo que se debe realizar, la implementación de un sistema de costos lo más rápido posible.

La gerencia considera que el sistema de costos por procesos de producción es el adecuado, porque su producción es en base a procesos, sin embargo no considera su implementación, porque desconoce todas las ventajas que obtendrá.

Al preguntar cómo se determinan los costos de producción en la avícola nos confirmó que se los realiza de manera empírica ya que no se cuenta con un sistema que ayuden a determinar los costos, tampoco se consideran los elementos del costo ya que únicamente se considera la materia prima dejando a un lado la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La gerencia desconoce si la avícola es rentable ya que no se ha realizado, un estudio adecuado, para determinar la rentabilidad, por lo que se debe implementar un sistema de costos para poder determinar la rentabilidad en la avícola.

Verificación de la hipótesis

Método estadístico

Para comprobación del estudio se escoge el estadígrafo de la **t de student**; este método estadístico se lo realiza porque la población es reducida, por lo general menor a 30 casos y se necesita mayor certeza en los datos. Para el cálculo y comprobación de las hipótesis se procede de la siguiente manera:

Planteamiento de Hipótesis

Se procede a plantear la hipótesis nula representado por **H₀** y la hipótesis alternativa representado por **H₁**:

H₀= “La inadecuada determinación de costos de producción no provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita”

H₁= “La inadecuada determinación de costos de producción provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita”

Estadístico de Prueba

Las pruebas T de student es una prueba estadística para evaluar hipótesis con muestras reducidas por lo general menor a 30 casos, la determinación de la t de student se lo realiza en base de grados de libertad cuya fórmula es:

Donde:

t = estimador “t de student”

p1 = Probabilidad de aciertos de la VI

p2 = Probabilidad de aciertos de la VD

p̂ = Probabilidad de éxito conjunta

ϕ = Probabilidad de fracaso conjunta (1- p)

n1 = Número de casos de la VI

n2 = Número de casos de la VD

T Student de dos colas

Se acepta la hipótesis nula si, t de student calculada (tc) está entre $\pm 1,6725$ con un ensayo bilateral.

Selección de significancia

La presente investigación, trabaja a dos colas con un nivel de confianza del 95% es decir del 1,6725 de la tabla en t con un error del 5% que equivale a 0,05.

Grados de Libertad

Para la determinación de los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

$$gl = n1 + n2 - 2$$

$$gl = 29 + 29 - 2 = \mathbf{56}$$

Donde n1 y n2 = son la población de estudio que sumados son **58 casos**.

Por lo antes expuesto se considera que la “t” de Student tabulada es igual a $\pm 1,6725$ se obtiene en base al nivel de significancia y los grados de libertad.

Gráfico N° 22: Distribución T de Student



Tabla t-Student

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3060	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
50	0.6794	1.2987	1.6759	2.0086	2.4033	2.6778
51	0.6793	1.2984	1.6753	2.0076	2.4017	2.6757
52	0.6792	1.2980	1.6747	2.0066	2.4002	2.6737
53	0.6791	1.2977	1.6741	2.0057	2.3988	2.6718
54	0.6791	1.2974	1.6736	2.0049	2.3974	2.6700
55	0.6790	1.2971	1.6730	2.0040	2.3961	2.6682
56	0.6789	1.2969	1.6725	2.0032	2.3948	2.6665
57	0.6788	1.2966	1.6720	2.0025	2.3936	2.6649
58	0.6787	1.2963	1.6716	2.0017	2.3924	2.6633
59	0.6787	1.2961	1.6711	2.0010	2.3912	2.6618
60	0.6786	1.2958	1.6706	2.0003	2.3901	2.6603

Preguntas seleccionadas para la verificación de la hipótesis

Preguntas de la variable Independiente

PREGUNTA N° 8: ¿Usted está de acuerdo que el sistema de costeo por procesos de producción es el más adecuado para la Avícola?

Preguntas de la variable Dependiente

PREGUNTA N° 9: ¿Cómo considera la rentabilidad de la Avícola?

Tabla N° 28: Datos de lista de chequeo

VARIABLE INDEPENDIENTE	RESPUESTAS	
	SI	NO
PREGUNTA N° 8: ¿Usted está de acuerdo que el sistema de costeo por procesos de producción es el más adecuado para la Avícola?	29	0
Total pregunta	29	0
Total respuestas V.I.		29
VARIABLE DEPENDIENTE		
PREGUNTA N° 9: ¿Cómo considera la rentabilidad de la Avícola?	0	29
Total pregunta	0	29
Total respuestas V.D.		29
TOTA RESPUESTAS		58

Elaborado por: Escobar, L. (2015)

Fuente: Datos de encuestas

Cálculo estadístico

Para la comprobación de la hipótesis se realiza los cálculos respectivos de las fórmulas que permitan comprobar la aceptación o rechazo de la hipótesis.

$$p1 = \text{Total pregunta} / \text{Total respuesta VI}$$

$$p1 = 0/29 = 0$$

$$p2 = \text{Total pregunta} / \text{Total respuesta VD}$$

$$p2 = 29/29 = 1$$

$$\hat{p} = \frac{\text{Total respuestas positivas VI} + \text{Total respuestas positivas VD}}{\text{Total de respuestas}}$$

$$\hat{p} = \frac{0+29}{58} = 0,5$$

$$\phi = (1 - \hat{p}) = 0,5$$

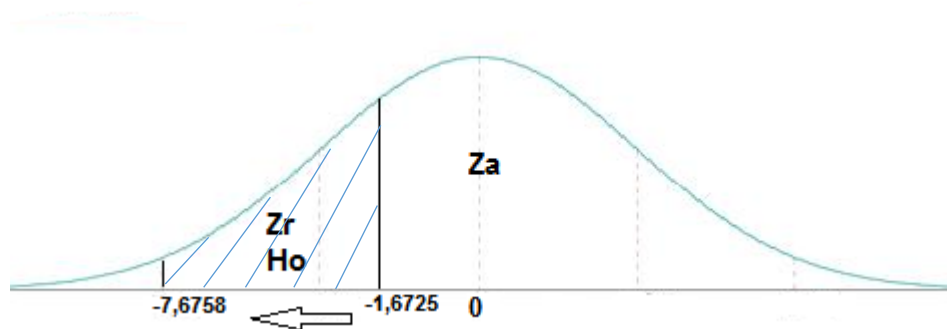
$$n1 = 29$$

$$n2 = 29$$

Luego de haber realizado los cálculos estadísticos requeridos para reemplazar en la fórmula, se procede a obtener la “**t**” de Student (**t**):

Es decir que; la “**t**” de Student **calculada es -7,6158** y es mayor que la “**t**” de Student **en tabla -1,6725** se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alternativa (H_1) con un nivel de confianza del 95% y un margen de error al 5%.

Gráfico N° 23: Determinación de “t” de Student



Elaboración: Escobar, L. (2015)

Conclusión comprobación de hipótesis

La “**t**” de Student calculada es 7,6158 y es mayor que 1,6725 “**t**” de Student tabulada; así pues en el presente estudio se acepta la hipótesis alternativa (H_1) y se rechaza la hipótesis nula (H_0), es decir que: “La inadecuada determinación de costos de producción provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita”.

b) Limitaciones del estudio

No se analizan series históricas, solo se limita al año 2014.

Solo se basó en una empresa personal y no en compañías legalmente constituidas.

c) Conclusiones

- Se determinó los costos de producción utilizando la técnica de la observación, detallando que el proceso productivo no realiza un control, por tal motivo no se pueden determinar los costos de producción aplicados en la Avícola; para ello fue necesario entrevistar al principal de la empresa, que en conclusión dictaminó que el sistema de costos utilizado presenta grandes falencias, y que no permite evidenciar las pérdidas o utilidades reales que obtiene la empresa.
- También se identificó los procedimientos para calcular la rentabilidad, dichos indicadores no se aplicaban en la Avícola, por lo que no permitían descubrir la situación financiera en la que la empresa se encuentra actualmente y a por ende no se tomaban decisiones de mejoramiento continuo, pues estos análisis sirven de base para mejorar dichos indicadores.
- Se culminó la parte investigativa comprobando la existencia del problema; esto porque el establecimiento del precio de venta es inadecuado, dado por la incorrecta determinación de costos de producción lo que al final del periodo contable provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita, evidenciando la necesidad de dar solución al problema.

c) Recomendaciones

- Realizar un control de los costos de producción que se aplican en la Avícola; para ello se debe revisar el actual sistema de costos pues presenta grandes falencias.
- Aplicar ratios y procedimientos adecuados para calcular la rentabilidad de la Avícola, para que permitan descubrir la situación financiera en la que la

empresa se encuentra actualmente y así permitan tomar decisiones de mejoramiento continuo, pues dichos análisis sirven de base para mejorar año a año.

- Comprobado el problema; se debe diseñar de un Sistema de Costos para la determinación de los Costos de Producción y mejoramiento de la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato; con la finalidad de establecer adecuadamente el precio de venta.

Bibliografía

- Beatriz Marriaga, A. (2010). Mis apuntes contables . Obtenido de http://misanotacionescontables.blogspot.com/2009/01/formulas-de-costos_27.html
- Abreu, J. L. (2012). Hipótesis, Método & Diseño de Investigación. International Journal of Good Conscience. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v7-n2/7\(2\)187-197.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n2/7(2)187-197.pdf)
- Agudelo, J. A., & Duque, M. (2012). Estado actual de la Investigacion en costos y contabilidad de gestion en Colombia 1. PENCUSTOS. Obtenido de <http://www.otoc.pt/news/PENCUSTOS/pdf/153.pdf>
- Barraza, B. J. (2009). PROBLEMÁTICA DE CONCEPTO DE COSTOS Y CLASIFICACION DE COSTOS. QUIPUKAMAYOC | Revista de la Facultad de Ciencias Contables(Vol. 16 N° 32), pp. 103-112.
- Batista, D. G. (2011). FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS COSTOS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA. Contribuciones a la Economía.
- BONSON. (2009). Analisis de estados financieros. España: Pearson Educacion.
- Bustamante, R. V. (2013). nueva normativa contable. MATERIAL PARA ASIGNACION DEL COSTO, 41.42.
- Caicedo-R., Á. J. (Enero- Junio de 2014). Mezcla óptima de producción desde el enfoque gerencial de la contabilidad del throughput: el caso de una pequeña empresa de calzado. Cuadernos de Contabilidad, 15(37), 5.
- Cantoni, N. (2009). Técnicas de muestreo y determinación del tamaño de la muestra en investigación cuantitativa. Revista Argentina de Humanidades y Ciencias Sociales. Obtenido de http://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs_v7_n2_06.htm
- Cherrez, S. (2010). Contabilidad y negocios. Revista del Departamento Académico, 5(10). Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/Dialnet->

UnCasoDeAplicacionDelSistemaABCEnUnaEmpresaPeruana-
5038315%20(1).pdf

De la Hoz, E., Fontalvo, T., & Vergara, J. (2012). Aplicación de análisis discriminante para evaluar el mejoramiento de los indicadores financieros en las empresas del sector alimento de Barranquilla-Colombia. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 20(3). Obtenido de http://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-33052012000300006&script=sci_arttext

Del Canto, E., & Silva , A. (2013). METODOLOGIA CUANTITATIVA: ABORDAJE DESDE LA COMPLEMENTARIEDAD EN CIENCIAS SOCIALES. *Rev. Ciencias Sociales*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf>

Dulzaides, M., & Molina, A. (Marzo -Abril de 2004). Análisis documental y de información: dos componentes de un. *ACIMED*. Obtenido de <http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>

Dumorné, K. (2014). Diagnóstico económico-financiero y planificación estratégica de tres Centros de Acopio de leche vinculados al Centro de Gestión de Paillaco, Región de Los Ríos, Chile. *Sociedad y ambiente*. Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/996-1058-1-SM.pdf>

Duque, M., Osorio, J., & Agudelo, D. (Abril de 2012). ANÁLISIS DE LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE COSTEO ESTÁNDAR EN LAS EMPRESAS MANUFACTURERAS COLOMBIANAS. *Revista del Instituto Internacional de Costos*. Obtenido de http://www.revistaaiic.org/articulos/numesp/articulo6_esp.pdf

Fernandez , E., & Unai, D. (2010). LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN CONTABLE EN LA GESTIÓN UNIVERSITARIA. *Revista de Dirección y Administración de Empresa*(17). Obtenido de <http://www.ehu.eus/ojs/index.php/rdae/article/view/11364/10470>

- Fernández Núñez, L. (2006). ¿Cuáles son las técnicas de recogida de información? Butlletí LaRecerca. Obtenido de <http://www.ub.edu/ice/recerca/pdf/ficha3-cast.pdf>
- García, D., & Fernández, J. (2011). FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LOS COSTOS DE UNA EMPRESA PRODUCTORA. Contribuciones a la Economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2011b/gbfc.html>
- García, E., Franco, R., & Agudelo, M. (julio-diciembre de 2013). Una crítica de la representación contable en perspectiva histórica: del reflejo de la realidad profunda al “puro simulacro”. Revista científica “General José María Córdova”, Bogotá, D. C. (Colombia), 11(12). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v11n12/v11n12a05.pdf>
- Gómez, L., Duque, M., & Osorio, J. (2009). Análisis de los sistemas de costos utilizados en las entidades del sector de salud en Colombia y su utilidad para la toma de decisiones. Revista del Instituto Internacional de Costos. Obtenido de http://www.revistaaiic.org/articulos/num5/articulo21_esp.pdf
- Gómez Luis, Duque, M., & Osorio Jair. (2009). Análisis de los sistemas de costos utilizados en las entidades del sector de salud en Colombia y su utilidad para la toma de decisiones. Revista del Instituto Internacional de Costos. Obtenido de http://www.revistaaiic.org/articulos/num5/articulo21_esp.pdf
- Gómez, O. (Junio de 2011). Los costos y procesos de producción, opción estratégica de productividad y competitividad en la industria de confecciones infantiles de Bucaramanga. Revista EAN. Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-81602011000100014&script=sci_arttext
- Gómez, O., & Álvarez, R. (Julio - Diciembre de 2013). Mediciones a valor razonable en la contabilidad financiera. *cuad. contab*, 14(35). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14n35/v14n35a05.pdf>
- González, Y., Casas, L., Acao, L., & Hernández, Y. (Mayo - Junio de 2014). Diagnóstico de costos y gestión de la calidad. *Revista Archivo Médico de*

Camagüey, 18(3). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552014000300002

Hernández, J., Pérez, B., & Urias, M. (2011). Una Propuesta de Sistema de Gestión mediante Indicadores para la Administración Central del Gobierno del Estado de Sinaloa. *Daena: International Journal of Good Conscience*. Obtenido de [http://www.spentamexico.org/v6-n2/6\(2\)96-112.pdf](http://www.spentamexico.org/v6-n2/6(2)96-112.pdf)

IASCF, C. ©. (2007). NIC 2 INVENTARIOS.

INEC. (2013). PRODUCCION AVICOLA. QUITO.

INEC. (20 de JULIO de 2014). ECUADOR EN CIFRAS. Obtenido de ECUADOR EN CIFRAS: <http://www.ecuadorencifras.gob.ec/estadisticas-agropecuarias-2/>

León, A., & Varela, M. (2011). LA RENTABILIDAD COMO FUENTE DE CRECIMIENTO Y SOSTENIBILIDAD EN EL ENTORNO EMPRESARIAL. *Ciencias Económicas*. Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/7056-9656-1-PB.pdf>

Llorente, I., & Ladislao, L. (2012). Modelo explicativo de la rentabilidad de las empresas de piscicultura marina. Aplicación empírica a la cría de dorada (*Sparus aurata*) y lubina (*Dicentrarchus labrax*) en España. *Economía Agraria y Recursos Naturales*. Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/Dialnet-ModeloExplicativoDeLaRentabilidadDeLasEmpresasDePi-4076159.pdf>

LOZADA, H. (2012). MERCADO DE HUEVOS. AFABA, 5,6.

Manterola, C., & Otzen, T. (2014). Estudios Observacionales. Los Diseños Utilizados con Mayor Frecuencia en Investigación Clínica. *International Journal of Morphology*. Obtenido de http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022014000200042

- Marmol, R. (2013). Control de gestion empresarial. EJEM.
- Marsano, J. (2013). EL ANÁLISIS FINANCIERO Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTIÓN DE EMPRESAS TURÍSTICAS. Escuela Profesional de Turismo y Hotelería. Obtenido de http://www.revistacultura.com.pe/imagenes/pdf/27_3_Jose_Marsano.pdf
- Mejia, C., & Higuita , C. (Enero - Marzo de 2015). Costo de servir como variable de decisión estratégica en el diseño de estrategias de atención a canales de mercados emergentes. EL SERVIER, 31(134). Obtenido de <http://www.elsevier.es/es-revista-estudios-gerenciales-354-articulo-costo-servir-como-variable-decision-90373496?referer=buscador>
- Mina-Balanta, S. (2014). Ética y contabilidad de gestión. cuad. contab, 15(39), 817.
- Miñano, J. (2011). AUDITORIA DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL. Revista de la Facultad de Ciencias Contables. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/6502/5727>
- Morelos, J., Fontalvo, T., & de La Hoz Granadillo, E. (2012). Aplicación de análisis discriminante para evaluar el comportamiento de los indicadores financieros en las empresas del sector carbón en Colombia. Entramado, 8(2). Obtenido de http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1900-38032012000200005&script=sci_arttext
- Mujica, M., Pérez, I., & Ontiveros, Y. (2011). AJUSTE DEL INDICADOR DE GESTIÓN UNIVERSITARIA BASADO EN EL CLIMA ORGANIZACIONAL UTILIZANDO ECUACIONES ESTRUCTURALES. Educare. Obtenido de <file:///C:/Users/Lorena/Downloads/432-973-2-PB.pdf>
- Nava, R., & Marbelis, A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista Venezolana de Gerencia (RVG). Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/290/29012059009.pdf>

- Niño, O. G. (2011). Los costos y procesos de producción , opción estrategia de productividad y competitividad. revista EAN. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/ean/n70/n70a14.pdf>
- Ochoa Diana, Jose Valarezo. (2014). caracterización y análisis de la rentabilidad de los sistemas de producción ganaderos presentes en el cantón Yantzaza Ecuador. Cedamax, 4, 83.
- Osorio, J., Duque, M., & Agudelo , D. (2012). Análisis de la aplicación del sistema de costos estándar en las empresas manufactureras colombianas. Obtenido de http://www.revistaic.org/articulos/numesp/articulo6_esp.pdf
- PARRA, E. (2011). LOS AVICULTORES. FABAT, 1,2.
- Parra, Y., De la Nieves, M., Dominguez, H., & Gonzales, O. (2012). ANÁLISIS DE LOS GASTOS DEL COSTO DEL AZÚCAR EN LA EMPRESA AZUCARERA MAJIBACOA DE LA PROVINCIA LAS TUNAS. Observatorio de la Economía Latinoamericana. Obtenido de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/smse.html>
- POAQUIZA, L. (2013). ASOPEC. economía.
- REVISTA LIDERES. (2013). SECTORE AVICOLA. INEC.
- Ripoll, V., & Urquidi, A. (2010). Herramientas de contabilidad de gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de los trabajos de investigación. Academia, Revista Latinoamericana de Administración. Obtenido de <http://132.248.9.34/hevila/AcademiaRevistalatinoamericanadeadministracion/2010/no44/1.pdf>
- RODRIGES, P. R. (2009). Manual de análisis Financiero. Mexico: segunda edición.
- Ronquillo, M. Y. (2014). Diagnóstico de costos y gestión de la calidad. Revista Archivo Médico de Camagüey. Obtenido de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552014000300002

Rosana Meleán, R. M. (2009). Gestion estrategica de costos en la industria avicola Zuliana. Revista Científica Electrónica Ciencias Gerenciales, 56-57. Obtenido de <http://www.revistanegotium.org.ve/pdf/13/Art3.pdf>

Sanca, M. (2011). Tipos de investigación científica. Revista de Actualización Clínica Investiga. Obtenido de http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2304-37682011000900011&script=sci_arttext

Sandra Eva Lomelí Rodríguez. (2013). SISTEMAS DE COSTOS. Observatorio de la Economía Latinoamericana.

Spink, P. (2007). Replanteando la investigación de campo: Relatos y lugares. Fermentum. Obtenido de http://www2.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0798-30692007000300006&lng=es&nrm=i

Uribe, M., & Rueda Gabriel. (Julio - Diciembre de 2012). Aportes de la información contable ante diversos entendimientos de la responsabilidad social empresarial. cuad. contab., 13(33). Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v13n33/v13n33a11.pdf>

Yardin, A. (2012). Una revisión a la teoría general del costo. Revista Contabilidade & Finanças. Obtenido de http://www.scielo.br/scielo.php?pid=S1519-70772002000300006&script=sci_arttext

ANEXOS

Propuesta de solución

Tema:

Diseño de un sistema de costos para la determinación de costos de producción y mejoramiento de la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato.

Antecedentes de la propuesta

Antecediendo a este documento se evaluó la determinación de costos de producción y la rentabilidad, para los cual se utilizó una guía de observación, detallando que el proceso de producción muestra que no se realiza un control. También se analizó la determinación de costos de producción aplicados en la Avícola para ello fue necesario a más de la observación, entrevistar al principal de la empresa, respondiendo claramente a la existencia del problema evidenciado, pues se dictamino que el sistema de costos utilizado presenta grandes falencias, y que no permite evidenciar las pérdidas o utilidades reales que obtiene la empresa.

Se identificó los procedimientos para calcular la rentabilidad, dichos indicadores permitirán descubrir la situación financiera en la que la empresa se encuentra actualmente y a partir del descubrimiento de estos ratios se podrán tomar decisiones de mejoramiento continuo con miras al próximo año, además se comprobó que la inadecuada determinación de costos de producción provoca una baja rentabilidad en la Avícola Santa Elenita, evidenciando la necesidad de dar solución al problema y prepara el presente modelo operacional de propuesta, como mitigación al problema.

Objetivos de la Propuesta

Objetivo General

Diseñar el sistema de costos para la determinación de costos de producción y mejoramiento de la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato.

Objetivos Específicos

- Identificar los elementos del costo.
- Establecer controles para que el costo se determine de manera adecuada.
- Calificar los costos de operación.
- Establecer procedimientos para determinar la rentabilidad
- Establecer adecuadamente el precio de venta.

Justificación

La presente propuesta se justifica por la importancia que tiene la estimación de costos y lo necesario de un sistema que logre identificar todos los elementos del costo, y con ello establecer el mejor precio del mercado; en el mismo contexto, permitirá desarrollar estrategias competitivas, pues al evaluar de manera correcta el costo, se podrá manejar los niveles de utilidades sobre los productos, y con ello cumplir con metas y objetivos organizacionales y económicos.

Los beneficiarios principales son la empresa, pues podrá contar con una estimación real de los costos y con ello manejar los números a su conveniencia, para así tener ventaja competitiva; el departamento de costos de la empresa, pues será quien cuente con un sistema real y no se trabaje empíricamente, pues esto permitirá que se eleve el nivel de gestión del área de costos y niveles jerárquicos más altos.

La novedad del estudio radica en la temática dentro de la empresa, pues por increíble que parezca no existía elementos o herramientas que permitan identificar el costo con claridad, por lo tanto la investigación es nueva en esta empresa y tiene el afán de contribuir al desarrollo económico y organizativo de la empresa;

además que la investigadora puede poner en práctica sus conocimientos y generar soluciones empresariales que le permitirá crecer profesionalmente.

Por último, se justifica por la validez científica y metodológica que se sienta como precedente para futuros estudios investigativos; pues servirá de base para fundamentos o guía de implementación del modelo sistémico de costos propuesto, lo que conllevará que las empresa desarrollen su potencial y aprovechen al máximo sus recursos económicos y del talento humano.

Tabla N° 29: Metodología modelo operativo

FASES		ETAPAS	ACTIVIDADES	RESPONSABLES	RECURSOS	RESULTADOS
I	IDENTIFICAR LOS ELEMENTOS DEL COSTO	<ul style="list-style-type: none"> • Materiales directos • Mano de obra directa • Gastos indirectos 	*Revisar las facturas de compra *Revisar los roles de pago *Distribución del costo fijo *Determinar depreciaciones y amortizaciones.	Lorena Escobar Esthela Paredes (Auxiliar Contable)	Tecnológicos humanos	Lograr una clasificación adecuada y ordenada
II	ESTABLECER CONTROLES	<ul style="list-style-type: none"> • Entradas • Salidas • Subprocesos • Actividades 	*Requisiciones de materia prima. *Requisición de vacunas *Kardex *Ingresos de bodega *Entradas y salidas (producción) *Pedidos de compra *Orden de compra	Lorena Escobar Nancy Jaramillo Wilfrido Naranjo (Jefe de Producción)		Eficiencia en las operaciones Disminución de costos innecesarios
III	CLASIFICACIÓN	<ul style="list-style-type: none"> • Costos • Gastos 	*Revisar facturas de compra	Esthela Paredes		Ofrecer información veraz
IV	CALCULO DE COSTOS	Diseño de un formato para las entradas y salidas de información de costos	Materia prima Mano de obra Envases Energía eléctrica Agua Combustibles Control de calidad Mantenimiento	Lorena Escobar Nancy Jaramillo		Mejores beneficios al futuro Maximizar los costos de producción y minimizar costos

			Cargos de depreciación y amortización Otros costos Para combatir la contaminación			innecesarios
V	PROCEDIMIENTOS PARA DETERMINAR LA RENTABILIDAD	Análisis de precios de la competencia	Estudio de precios en la competencia Calculo de precio variable unitario	Esthela Paredes		Toma de decisiones
VI	ESTABLECIMIENTO ADECUADO DEL PRECIO DE VENTA	Elaboración de un formato para el cálculo del precio de venta al público	Analizar valor agregado Calculo del precio conforme a los resultados anteriores	Lorena Escobar		Aumento de ventas Mayores utilidades

Fuente: La Autora

GUIA DE OBSERVACION

AVICOLA SANTA ELENITA

GUIA DE OBSERVACION

CRITERIO/ COMPORTAMIENTO OBSERVABLE	PUNTOS (de 0 a 1)
Están determinados los procesos de producción	
Se optimizan recursos en el proceso de producción	
Se cuenta con documentos de compra de materia prima	
El proceso de producción se realiza con eficiencia	
Manejan tiempos para cada proceso de producción	
Se maneja un adecuado control de costos	
Están bien determinados los elementos del costos	
La materia prima utilizada es de buena calidad	
Total	

ENCUESTA

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENCUESTA

OBJETIVO: Analizar la incidencia del manejo de un sistema de costeo en el establecimiento de la rentabilidad en la Avícola Santa Elenita

INSTRUCCIONES: Marcar con una X donde que usted considere correcto.

1. ¿Considera que se maneja un sistema de costeo específico, conforme a las necesidades de la Avícola?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

2. ¿Se identifican los elementos de los costos en la producción?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

3. ¿La Avícola cuenta con información adecuada para la fijación de precios de venta?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

4. ¿Considera que la Avícola es rentable?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

5. ¿Considera que se lleva un adecuado control de la materia prima?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

6. ¿Existen problemas de desabastecimiento de materia prima?

Si

No

7. ¿A qué nivel se considera que la mano de obra es calificada en la avícola?

Bajo

Mediano

Alto

8. ¿Se identifican los costos indirectos en la producción?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

9. ¿Se lleva controles para determinar el costo de la mano de obra?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

10. ¿Cómo considera la situación de la rentabilidad de la Avícola?

Fuerte	<input type="checkbox"/>
Moderada	<input type="checkbox"/>
Baja	<input type="checkbox"/>
Desconoce	<input type="checkbox"/>

11. ¿Considera usted que la Avícola debería utilizar un sistema de costeo, que beneficie la toma de decisiones en forma eficaz?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

12. ¿Considera usted que, entre otros, el sistema de costeo por procesos de producción es el más adecuado para la Avícola?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

13. ¿A su criterio, el sistema de costeo por procesos proporcionaría algún beneficio para el crecimiento económico de la Avícola?

Totalmente de acuerdo	<input type="checkbox"/>
De acuerdo	<input type="checkbox"/>
Indiferente	<input type="checkbox"/>
En desacuerdo	<input type="checkbox"/>
Totalmente en desacuerdo	<input type="checkbox"/>

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRACION

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA DIRIGIDA A LA ADMINISTRACION

1. ¿Cree usted que el proceso de producción se realiza con eficiencia porque?

.....
.....

2. ¿Existe un buen control en el proceso de producción y cuál es?

.....
.....

3. ¿En qué procesos existe desperdicio de materia prima?

.....
.....

4. ¿Cuáles son el proceso de producción?

.....
.....

5. ¿Considera que la metería prima utilizada es de buena calidad porque?

.....
.....

6. ¿Cree usted que afectan los costos indirectos de fabricación a las unidades producidas? ¿Porque?

.....
.....

7. ¿Cree usted que con un sistema adecuado de costos se generara rentabilidad porque?

.....
.....

8. ¿Qué sistema de costos cree que Sería el mejor para la Avícola?

.....
.....

9. ¿Cómo se determinan los costos en la Avícola?

.....
.....

10. ¿La Avícola es eficiente en el uso de sus recursos? ¿Porque?

.....
.....

11. ¿Considera que la Avícola es rentable? ¿Porque?

.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN