



UNIVERSIDAD  
**SAN GREGORIO**  
DE PORTOVIEJO  
FINANZAS Y RELACIONES COMERCIALES

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
**INGENIERO EN FINANZAS  
Y RELACIONES COMERCIALES**

TEMA

**“ANÁLISIS DE GESTIÓN DE COSTOS Y SU INCIDENCIA  
RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA BRYAN DEL CANTÓN  
JIPIJAPA EN EL 2020”**

AUTOR

**NINO BRIAN PARRALES FERNANDEZ**

TUTOR

**ING. WALTER IVAN NAVAS BAYONA**

**PORTOVIEJO – MANABÍ – ECUADOR  
2020**

## **CERTIFICACION DEL TUTOR**

Habiendo sido nombrado, como tutor de tesis de grado para la obtención del título de ingeniero en finanzas y relaciones comerciales, presentado por el egresado NINO BRYAN PARRALES FERNANDEZ, con CI 1313201400, con el tema **“ANÁLISIS DE GESTIÓN DE COSTOS Y SU INCIDENCIA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA BRYAN DEL CANTÓN JIPIJAPA EN EL 2020”**.

Certifico que he revisado y aprobado todas las partes encontrándose apta para su sustentación.

---

**ING. WALTER IVAN NAVAS BAYONA**

## **CERTIFICACION DEL TRIBUNAL EXAMINADOR**

**Este trabajo** de graduación cuya autoría corresponde a NINO BRYAN PARRALES FERNANDEZ, ha sido aprobado luego de su defensa publica, en la forma presente por el tribunal examinador de grado denominado por la carrera de FINANZAS Y RELACIONES COMERCIALES, como requisito para la obtención del título de ING EN FINANZAS Y RELACIONES COMERCIALES.

EC. ALEX RAMOS MENDOZA

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

EC. FRANCISCO VERDUGA VELEZ

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

ING GINA PIN MONSERRATE

SECRETARIA

ING MERCEDES INTRIAGO CEDEÑO

COORDINADORA DE LA CARRERA

## **DECLARACION DEL AUTOR**

La autoría del contenido de este trabajo de investigación con el tema: “Análisis de Gestión de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa en el año 2020”, ideas, resultados, conclusiones es única y exclusivamente responsabilidad del autor Nino Brian PARRALES Fernández.

NINO BRIAN PARRALES FERNANDEZ.

**AUTOR**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación lo dedico en primer lugar a Dios, ya que sin el en mi vida ninguna de mis aspiraciones profesionales llegarían a su culminación y me da sabiduría y fortaleza para seguir luchando en este largo proceso en mi carrera profesional, en segundo lugar a mis queridos padres que sin duda alguna han sido mi fortaleza y mi apoyo incondicional durante toda mi vida y sin ellos no hubiese podido ser posible la consecución de esta meta importante para mi vida por eso todos mis logros y aspiraciones futuras se las dedicare siempre a ellos, a mi gran amigo el Psic Clínico Nahin Chara Pin que por sus consejos e incondicional apoyo moral fue un factor importante en la consecución de esta meta.

Dedico también este trabajo de investigación a la Universidad San Gregorio de Portoviejo por haberme guiado durante este proceso en mi formación como profesional y darme la oportunidad de obtener conocimientos los cuales me servirán a lo largo de mi carrera profesional, a los docentes que de la Carrera de Finanzas y Relaciones Comerciales ya que siempre estuvieron a disposición de compartir sus conocimientos.

**NINO BRIAN PARRALES FERNANDEZ.**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero que nada quiero agradecer por este logro obtenido, que para mi ha significado una meta alcanzada, y sin el esfuerzo y apoyo de mis padres no hubiese podido ser posible, con su apoyo incondicional siento que puedo hacer cualquier cosa que me lo proponga.

Quiero agradecer infinitamente a la Universidad San Gregorio de Portoviejo por haber sido mi alma mater todos estos años, y por haberme podido formar dentro de sus salones de estudios.

Y por ultimo quiero dedicar este logro a mi hijo, todo las metas alcanzadas a lo largo de mi vida profesional son dedicadas para el bien y el futuro de el.

**NINO BRIAN PARRALES FERNANDEZ.**

## **RESUMEN EJECUTIVO**

**TEMA:** Análisis en la Gestión de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa en el año 2020.

**Autor:** Nino Brian Parrales Fernández

El Ecuador posee 1.800 granjas de producción avícola que cumplen con los más altos estándares de calidad, las cuales alcanzan una producción de 525.000 toneladas de carne de pollo y más de 3.900 millones de huevo anuales. El consumo de carne de pollo per cápita es cerca de 30kg anual. Un ecuatoriano consume aproximadamente 30Kg de pollo al año.

La carne de pollo es una proteína de alta calidad con muchos beneficios nutricionales para el organismo. Los nutrientes del pollo son necesarios para el crecimiento, desarrollo y funcionamiento de nuestro organismo. Las grasas insaturadas presentes en la carne de pollo ayudan a proteger la salud del corazón. El pollo contiene una amplia variedad de vitaminas y minerales. Complejo B, necesarias para llevar a cabo importantes funciones en el cuerpo, y minerales como el hierro, que ayuda a transportar el oxígeno a todas las células, siendo fundamental para el buen funcionamiento del cerebro y rendimiento físico; fósforo, que forma parte de los huesos y dientes, y el zinc, esencial para los procesos de crecimiento y defensa del organismo. Este trabajo de titulación tiene como finalidad investigar la gestión de costos y su aporte al desarrollo económico de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa.

**Palabras Claves:** Análisis de Gestión de Costos, aporte al desarrollo, sector avícola, producción, estándares, per cápita.

## **ABSTRACT**

**TOPIC:** Analysis of Cost Management and its incidence in the Bryan Poultry Farm of Jipijapa canton in 2020.

**Author:** Nino Brian Parrales Fernández

The Ecuador has 1,800 poultry production farms that meet the highest quality standards, which reach a production of 525,000 tons of chicken meat and more than 3,900 million annual eggs. The per capita consumption of chicken meat is about 30kg per year. An Ecuadorian consumes approximately 30Kg of chicken per year.

Chicken meat is a high quality protein with many nutritional benefits for the body. Chicken nutrients are necessary for the growth, development and functioning of our body. The unsaturated fats in chicken meat help protect your heart health. Chicken contains a wide variety of vitamins and minerals. Complex B, necessary to carry out important functions in the body, and minerals such as iron, which helps transport oxygen to all cells, being essential for the proper functioning of the brain and physical performance; phosphorus, which is part of bones and teeth, and zinc, essential for the body's growth and defense processes. The purpose of this degree work is to investigate cost management and its contribution to the economic development of the Bryan poultry of Jipijapa.

**Key Words:** Cost Management Analysis, contribution to development, poultry sector, production, standards, per capita.



## Contenido

<b>Certificacion del tribunal examinador</b> .....	<b>iii</b>
<b>Declaracion del autor</b> .....	<b>iv</b>
<b>Dedicatoria</b> .....	<b>v</b>
<b>Agradecimiento</b> .....	<b>vi</b>
<b>Resumen ejecutivo</b> .....	<b>vii</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>viii</b>
<b>Capitulo i</b> .....	<b>1</b>
<b>1. Aspectos preliminares</b> .....	<b>1</b>
1.1. Tema .....	1
1.2. Problema.....	1
1.3. Antecedentes del problema.....	1
1.4 delimitacion del problema .....	4
1.5. Objetivos.....	5
1.6. Justificación.....	5
<b>Capitulo ii</b> .....	<b>7</b>
<b>2. Contextualización</b> .....	<b>7</b>
2.1. Antecedentes investigativos .....	7
2.2 fundamentacion teorica.....	10
2.3 marco conceptual.....	26
2.4 fundamentación legal.....	29
2.5. Hipótesis .....	32

2.6. Señalización de las variables .....	33
2.7 operación de las variables.....	35
<b>Capítulo iii.....</b>	<b>37</b>
<b>3. Marco metodológico .....</b>	<b>37</b>
3.1. Tipos de investigación .....	37
3.2. Modalidades de la investigación.....	38
3.3. Métodos y técnicas .....	39
3.4. Población y muestra.....	40
recursos.....	40
Fuentes y procesamiento de la información .....	41
Presupuesto .....	42
<b>Capítulo iv.....</b>	<b>43</b>
<b>4. Gestión de costos.....</b>	<b>43</b>
4.1. Materia prima .....	43
4.2. Mano de obra directa.....	44
4.3 costos indirectos .....	46
4.1. Analisis e interpretacion de la encuesta.....	51
<b>Capítulo v.....</b>	<b>60</b>
<b>5. Rentabilidad.....</b>	<b>60</b>
5.1 <i>inresos</i> .....	60
5.2 <i>egresos</i> .....	61

<b>Capítulo vi.....</b>	<b>63</b>
<b>6. Propuesta .....</b>	<b>63</b>
6.1. Título de la propuesta .....	63
6.2. Datos informativos de la propuesta .....	63
6.3. Autor de la propuesta .....	63
6.4. Entidad auspiciante .....	63
6.5. Fecha de desarrollo de la propuesta.....	63
6.6. Beneficiarios .....	64
6.7. Objetivos de la propuesta .....	64
6.8. Descripción de la propuesta.....	65
<b>Anexos:.....</b>	<b>70</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1 Variable independiente: Gestión de costos.....	34
Tabla 2 Variable dependiente: Rentabilidad.....	35
Tabla 3 Presupuesto.....	42

## Índice de figuras

Figura 1 Sexo.....	52
Figura 2 Edad.....	53
Figura 3 Años de servicio.....	54
Figura 4 Eficiencia en el manejo de costos.....	55
Figura 5 Mayor Déficit.....	56
Figura 6 Influencia.....	58
Figura 7 Posibilidad de cambios.....	59

## **CAPITULO I**

### **1. ASPECTOS PRELIMINARES**

#### **1.1. TEMA**

Análisis en la Gestión de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa en el año 2020. .

#### **1.2. PROBLEMA**

Deficiencias en la gestión de costos en la Avícola Bryan del cantón Jipijapa.

#### **1.3. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

##### ***1.3.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA***

En el Ecuador la Avicultura, es una de las principales actividades generadoras de ingresos económicos que contribuye al desarrollo del sector agropecuario, presentando una prevalencia de producción en el país la cual se localiza de tal forma: en la Sierra con un 49%, 40%, en la Costa y un 11%, en la Región Amazónica. Por provincias, en planteles avícolas, la mayor producción de pollos de engorde se da en Pichincha y la de ponedoras en Manabí, Pichincha y Tungurahua; la de pollonas en Pichincha, Tungurahua y Manabí; y la mayor población de pollitos y pollitas se encontró en Manabí, Pichincha y Tungurahua.

Por estas características y condiciones, este sector reúne a un gran número de productores, comercializadores y proveedores de materias primas en todo el país, siendo aspecto relevante que aún se observa la existencia de un alto porcentaje de empresas de este sector, que manejan su asignación de costos de sus productos de manera empírica, a pesar de los años que llevan en la actividad y con el mejoramiento continuo en las técnicas, animales o materias primas que han incorporado en sus negocios; generando este manejo inadecuado de sus egresos, que se presenten continuamente variaciones en el costo del producto al público,

así como sobreofertas de la materia prima, afectando directamente la oferta y demanda de la producción avícola.

La provincia de Manabí reconocida como una de las principales fuentes agropecuarias del país, aporta significativamente al sector avícola, por su localización geográfica y condiciones climáticas, ya que la humedad, temperatura ambiente y sus extensas extensiones de terreno rural, hacen que sea un lugar ideal para la crianza y comercialización de aves de corral, inclusive transportando y comercializando hacia diferentes provincias del Ecuador.

Sin embargo las condiciones socioeconómicas y tecnológicas que se reflejan en la provincia, no permiten el desarrollo de una producción animal que sea creciente y sostenible, sí se siguen los parámetros impuestos por los modelos productivos transferidos de países desarrollados. El programa de manejo implantado en las granjas locales debe ser seleccionado cuidadosamente con los mejores criterios y técnicas modernas, para que estos animales de razas especializadas puedan manifestar todo su potencial genético en un ambiente controlado técnicamente.

A pesar de ser una de las actividades que sobresale en producción se puede evidenciar que la problemática se da por desconocimiento en la aplicación de sistemas de costos; En la empresa “Avícola Brayan” esto se lo puede evidenciar a través de los precios bajos en relación a la competencia, insumos caros para la alimentación de aves o enfermedades estacionarias que se llegan a dar lo largo del año, falta de capacitación y tecnificación al personal, generando la desorganización en el proceso productivo y marginando la rentabilidad del negocio.

### ***1.3.2. CONTEXTUALIZACION HISTORICO DEL PROBLEMA***

La producción avícola a nivel internacional ha sido la industria pecuaria de más alto desarrollo en los últimos años debido al mejoramiento genético y la especialización cada vez más fuerte de las líneas productivas para huevo y carne. Esta industria refleja una dinámica

en constante crecimiento, convertida en una fuente que provee proteína animal a un bajo costo lo que hace que la producción de carne de aves ocupe el segundo lugar a nivel mundial luego de la carne de cerdo.

La avicultura en el Ecuador, como en otros países de la región, es un sector de gran importancia social y económica, esta actividad en los últimos años se ha incrementado notablemente ya que contribuye a la seguridad y soberanía alimentaria, los productos avícolas constituyen una de las principales fuentes de proteína de origen animal para los ecuatorianos y es una de las más importantes cadenas productivas ya que aporta actualmente con el 27 % del PIB agrícola nacional y con el 4% de la PEA , siendo así una actividad que impacta positivamente al desarrollo del país.

Según el último censo avícola podemos decir que existen 1.223 granjas avícolas de pollos broilers y 284 granjas avícolas de postura. De esta manera concentrándose la Avicultura ecuatoriana en cerca de 1507 granjas registradas, de las cuales el 81.15% están dirigidas a la producción de carne de pollo y el porcentaje restante a la producción de huevo; existiendo por otra parte un grupo muy importante que no se encuentran registrados y por lo tanto se los considera informales.

En un porcentaje considerable de granjas, se aplica la asignación empírica de costos a sus productos motivo por el cual no pueden tomar decisiones acertadas ante la problemática que se les presenta en la actualidad, lo que conlleva a ser incompetentes en el mercado, evitando así fijar estrategias de precios que permitan sobresalir de la crisis que se puede dar.

El cantón Jipijapa, ubicado en la provincia de Manabí sin duda alguna tiene las condiciones apropiadas para el correcto manejo de la avicultura, ya que presta un clima ideal para la crianza de aves de engorde, el número de personas dedicados a la avicultura en dicho cantón son 3 que son considerados los mayores productores en el sector, el Ing. Vicente Cedeño, el Dr. Huguin Orlando y el Ing. Nino Parrales Gutiérrez; contando con la tecnología,

la mano de obra y la infraestructura adecuada para el correcto manejo de las aves de engorde para posteriormente comercializarlas, pese a ello uno de los problemas que afectan a los avicultores es la asignación empírica de costos a sus productos motivo por el cual su precio de venta únicamente depende de la competencia.

La Avícola Bryan es una empresa líder en la crianza y comercialización de gallinas y sus derivados en la zona sur de Manabí, contando ya con 20 años de trayectoria en el mercado dedicada a la producción de huevos y crianza de aves, pero esta no es ajena a la realidad ni a las presiones de su entorno debido al desconocimiento, las cuáles le exigen cambios oportunos y de calidad para el mejoramiento económico y de gestión de la misma.

Por lo tanto, la Avícola no puede permanecer aplicando sus costos en forma inadecuada, es necesario contar con un sistema de costos óptimo y adecuado que presente información útil, para establecer costos reales por producto que faciliten al propietario la toma de decisiones estratégicas poniendo de manifiesto el nivel real competitivo de la institución, así como las posibilidades de existir o fracasar.

#### **1.4 DELIMITACION DEL PROBLEMA**

**Campo:** Financiero

**Área:** Gestión de Costos

**Aspecto:** Sector Avícola

**Problema:** Deficiencia en la gestión de costos

**Tema:** Análisis de Gestión de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa en el año 2020.

**Delimitación Espacial:** La Investigación se realizará en Avícola Bryan.

**Delimitación Temporal:** La investigación se realizará en el año 2020.

## **1.5. OBJETIVOS**

### ***1.5.1. OBJETIVO GENERAL***

Analizar la Gestión de Costos y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa en el año 2020.

### ***1.5.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS***

- 1.- Determinar la avícola Bryan.
- 2.- Analizar a gestión de los costos por materia prima con loa egresos de la avícola
- 3.- Analizar los costos de Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos en la utilidad de la Avícola Bryan
- 4.- Diseñar una propuesta para la solución al problema.

## **1.6. JUSTIFICACIÓN**

La investigación justifica su realización por la práctica que conlleva, pues sus resultados pretenden indagar y establecer estrategias de solución al problema encontrado en la Avícola Bryan, para fortalecer su gestión de costos en materia prima, mano de obra directa y costos indirectos que inciden en la rentabilidad y por ende en la sostenibilidad del negocio. Además, la presente investigación contribuirá a conocer el proceso actual con el que se generan los diferentes costos del producto, y por ende identificar medidas viables que contribuyan a mejorar los procesos productivos de la Avícola, los mismos que sean los adecuados para gestionar los ingresos y egresos de la empresa, que finalmente permitan obtener un margen de utilidad beneficioso para la Avícola Bryan.

El impacto que genera este proyecto es favorables para el desarrollo y fortalecimiento financiero de la Avícola, pues la Empresa necesita que se establezca un control más adecuado sobre los costos que ayude a vender y a producir más, a precios económicos,

permitiendo mejorar su competitividad con las empresas del sector y así poder ampliar su mercado, para que su producto sea más accesible para cualquier nivel social.

La implementación de un sistema de costos, permitirá en gran escala mejorar la entidad en el proceso de producción minimizando el uso inadecuado de materiales directos e indirectos y optimizando la mano de obra, este debe ser estructurado y puesto en práctica debido a sus características y necesidades. También la realización de este trabajo por su utilidad debido a que con sus resultados se logrará, conocer sus costos reales de producción, y por ende fijar precios adecuados a sus productos, finalmente obteniendo un margen de utilidad esperado por la Avícola Bryan.

## **CAPITULO II**

### **2. CONTEXTUALIZACIÓN**

#### **2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS**

Haciendo referencia el tema de investigación realizado, se considera transcendental mencionar varios trabajos de investigación que se han desarrollado relacionados con sistemas de costos de producción, así como la determinación de gestión de costos y rentabilidad. En FACES (2007) nos afirman, que:

Los sistemas de control de gestión, consiguientemente, pueden ser considerados como los acuerdos formales creados para racionalizar el trabajo y guiar las acciones individuales en la ejecución de las tareas consistentes con la estrategia (Nadler y Tushman, 1999). Contienen las actividades formalizadas basadas en la información y relativas a la planificación estratégica, presupuestos operativos y de inversiones, evaluación del desempeño, asignación de recursos y planes de compensación a empleados (Daft; 2000). De hecho, al ser obligado el control de costos y fáciles de medir los mismos, al menos los económicos, casi cada unidad de la organización recibe un presupuesto, es decir, un plan de rendimiento para normalizar sus gastos, que suele especificar la producción de la unidad si ésta también es fácil de medir (Mintzberg, 1995). (p.38)

La producción se considera parte de este del proceso para identificar los egresos por producción, para este propósito se entiende por costos de producción según Proesco (2007): “El costo de producción que se origina del consumo de los factores (bienes económicos) por efecto del proceso de fabricación, no es más que el consumo de utilidades económicas de dichos factores y el insumo de dichas utilidades del producto terminado.” (p.25). De tal manera que se debe recalcar que los sistemas de información contable de costos,

administración y financia, son un parte de todo del sistema de información contable.

(Proesco,2007)

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario). La Utilidad neta es el incremento del patrimonio resultante de una operación lucrativa de la empresa, esperado por quienes invierten en el capital social de una compañía para incrementar el valor de su inversión. Es un efecto sobre el patrimonio mediante el incremento de cualquier activo (no necesariamente efectivo) o la disminución del pasivo (Meigs, et al, 1999). Se menciona que la rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente:

Utilidad Neta / Capital Contable (Urias, 1991).

Para mejorar el nivel de rentabilidad financiera se pueden incorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero, dado que "la rentabilidad financiera está compuesta por el producto entre el margen de utilidad neta sobre ventas  $\text{Utilidad neta} / \text{Ventas netas}$  y la rotación del capital contable que está dado por la relación  $\text{Ventas netas} / \text{Capital contable}$ ". (Morillo, 2001, p.37).

La importancia de la rentabilidad financiera, siempre se ha considerado como tema central para el crecimiento y fortalecimiento de las empresas, por eso:

El hecho de disponer de la información sobre rentabilidad es vital para mejorar la competitividad de las empresas, ya que permite un amplio conocimiento sobre donde están los aciertos y desaciertos, las oportunidades de mejoramiento, los

excesos de capacidad instalada, las ineficiencias, los productos y clientes campeones, los niveles de productividad. Genera señales sobre como empaquetar los productos, como fijar precios, como optimizar el uso de los recursos financieros y de la infraestructura, entre muchos otros aspectos. Existen dos elementos son claves en los procesos de medición de la rentabilidad de acuerdo con la propia organización: la primera es clara identificación de a quién pertenecen los ingresos generados por los clientes y cuáles son los activos involucrados en las ventas, y, la segunda, la precisa asignación de costos a esos ingresos. (Carlos Alberto Mejía, 199, p.9)

Un aporte adicional para comprender el efecto de la gestión de costos y su registro contable en una empresa, se aprecia en la investigación realizada por María López (1994), afirma en su tema: “ANÁLISIS DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN HILANDERÍA HILO FINO.”, las siguientes conclusiones:

- La contabilidad de costo es la mejor herramienta contable de que dispone el industrial para poder obtener información útil y oportuna, con mira a realizar una adecuada planificación de sus operaciones.
- La contabilidad debe proveer igualmente, un conjunto adecuado y completo de fines, que permitan un registro completo y analítico.
- No se debe conformar con el registro de las operaciones, sino que también debe proveerse un modelo analítico complementario. (p.98)

De igual manera, se ha planteado que los procesos productivos generan la necesidad de hacer registros contables de las cuentas o partidas empleadas, creando la contabilidad de costo, la misma que plantea procedimientos que son necesarios para la

comprensión de los egresos de una empresa. Según la investigación realizada por Fernanda Cordobilla (2005) cuyo tema es el “CONTROL Y REGISTRO DE LOS MATERIALES, Y SU INCIDENCIA EN LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LA CURTIDURIA TURSAL” se estableció la siguiente conclusión:

- El proceso de producción del artículo desde lavado hasta mezclado. Tiene un porcentaje muy alto de desperdicios y no resulta rentable para la empresa. Si comparamos el costo de lavar lana y de comprar lana lavada, nos damos cuenta que es más beneficiosa trabajar con lana previamente lavada, ya que nos ahorramos el proceso de lavar, los gastos y desperdicios que está genera.
- El costo de los artículos producidos no refleja el verdadero valor que debería tener el producto, ya que no se carga el valor de todos los rubros, que por concepto de producción se realizan, el costo presenta el artículo no incluye costos de depreciaciones, mano de obra indirecta, predio urbano, agua, teléfono, etc. (p.110-111)

## **2.2 FUNDAMENTACION TEORICA**

El sector avícola es posiblemente el de mayor crecimiento y el más flexible de todos los sectores de la ganadería. Impulsado principalmente por una fuerte demanda, se ha expandido consolidado y globalizado en los últimos 15 años en países de todos los niveles de ingreso. La ganadería es fundamental para la subsistencia de alrededor de mil millones de las personas más pobres del mundo. Las aves de corral, en el mundo rural en particular, son esenciales para la subsistencia de muchos agricultores de escasos recursos, puesto que a menudo es el único activo que poseen. Este tipo de aves representa aproximadamente el 80 por ciento de las poblaciones de aves de corral en los países con déficit de alimentos y de bajos ingresos y contribuye significativamente a la mejora de la nutrición humana, mediante el suministro de alimentos (carne y huevos) con nutrientes y micronutrientes de alta calidad, la generación de

pequeños ingreso y el ahorro, especialmente para las mujeres, mejorando así la capacidad de hacer frente a las crisis y reduciendo la vulnerabilidad económica, proporcionar abono para el huerto y la producción de cultivos. La importancia de las funciones socio-culturales y religiosas de la producción avícola rural para el sustento de pequeños agricultores, más allá de su importancia económica o nutricional, también es ampliamente reconocida.

### **Función de las aves de corral en la nutrición humana.**

La carne de pollo y los huevos, la mejor fuente de proteína de calidad, son extremadamente necesarios para los muchos millones de personas que viven en la pobreza. En el África subsahariana y en Asia meridional la desnutrición (escasa nutrición) y la malnutrición (nutrición inadecuada) están estrechamente relacionadas con la pobreza. Estas condiciones afectan al sistema inmunológico. La epidemia de VIH / SIDA que azota a los países del África subsahariana tiene en parte origen en la pobreza extrema y, con ella, en la escasa nutrición. Amplia variación en el consumo de carne Y huevos DE AVES DE CORRAL Según una reciente encuesta realizada en varios países, el 34 por ciento de los encuestados de Asia meridional y el 59 por ciento del África subsahariana sufren de deficiencia energética grave (Smith y Wiseman, 2007).

Ambos grupos cubrieron el 67 por ciento de las necesidades energéticas mediante alimentos básicos (cereales, leguminosas de grano, raíces y tubérculos), que contienen pequeñas cantidades de proteínas y solo de baja calidad. El consumo medio per cápita de huevos fue solo de 42 al año en comparación con un promedio mundial de 153. Se observó, principalmente en las zonas rurales del África subsahariana, retraso del crecimiento y emaciación en niños menores de cinco años y desarrollo mental lento. Ocho de cada diez afectados eran pobres. Enfermedades como el kwashiorkor y el marasmo, ambas registradas en niños con insuficiencia ponderal, están asociadas con un suministro inadecuado de

proteínas y energía alimentaria. Las mujeres embarazadas y lactantes y los niños de corta edad son especialmente vulnerables.

En el África subsahariana, solo el 8 por ciento de la energía alimentaria proviene de proteínas de origen animal, en comparación con un promedio del 17 por ciento de todos los países en desarrollo y con el 28 por ciento de China. carne de pollo y huevos: una valiosa fuente de proteínas y de CASI todos los NUTRIENTES ESENCIALES La carne de pollo y los huevos proporcionan no solo proteínas de alta calidad, sino también vitaminas y minerales importantes. En todo el mundo dos mil millones de personas dependen del arroz como alimento básico. La mayoría comen arroz blanco pulido, despojado de muchos ácidos grasos esenciales, de las vitaminas del grupo B y de varios minerales.

Otros cereales suelen ser carentes en nutrientes esenciales. Por ejemplo, el maíz es un alimento básico en algunas regiones, pero la niacina que contiene no está disponible. El consumo de maíz sin suplementos causa pelagra. El contenido proteico de los cereales es, invariablemente, escaso y de escasa calidad. La utilización neta de la proteína (UNP) es un índice de calidad de las proteínas que se calcula multiplicando la digestibilidad de la proteína por su valor biológico. La UNP de los cereales es normalmente inferior a 40. El arroz es la excepción, con una UNP de alrededor de 60, pero es pobre en proteínas (7,5 por ciento). La UNP de los huevos de gallina es de 87.

Por regla general, los cereales carecen de los aminoácidos más importantes para los seres humanos, a saber, la lisina, la treonina, los aminoácidos sulfurados (metionina y cisteína) y, en ocasiones, el triptófano. Los huevos y la carne de pollo son ricos en estos aminoácidos esenciales. Los huevos también son ricos en luteína, que disminuye el riesgo de cataratas y degeneración macular, en particular en las personas de los países en desarrollo. En los países menos desarrollados, el aumento previsto en el consumo de huevos entre 2005 y 2015 se

estima en un 26 por ciento en comparación con solo el 2,4 por ciento en los países más desarrollados (Windhurst, 2008). Las previsiones anuales del consumo de carne de ave de corral son de un 2,9 por ciento y un 1,6 por ciento, respectivamente (FAOSTAT).

### **Ventajas de la carne de pollo y los huevos en comparación con otras proteínas animal.**

En los países en desarrollo, la dieta de las personas que viven en las ciudades contiene, por lo general, más proteínas de origen en función de las aves de corral en la nutrición humana animal que la de la población rural, debido fundamentalmente a que la población urbana es más próspera, pero también a que suele tener acceso a una mayor variedad de alimentos en los mercados locales. En los países de bajos ingresos, la carne de pollo producida comercialmente está bien situada para satisfacer la demanda generada por el veloz crecimiento de una clase media más opulenta que puede permitirse el lujo de pagar por los pollos de engorde.

La infraestructura e instalaciones necesarias para la producción de pollos de engorde son de rápida implantación y pueden empezar a funcionar de manera casi inmediata. La carne de pollo no solo se considera una carne saludable, sino que es también la más barata de todas las carnes de ganado. Una ventaja fundamental de los huevos y la carne de aves de corral para la alimentación humana es que no existe ningún tabú importante sobre su consumo. Además, un pollo suministra una comida a una familia media, sin que sea necesario un frigorífico para conservar las sobras. La carne de otro ganado como el porcino y el vacuno se reserva sobre todo para ocasiones especiales como fiestas y celebraciones, en parte debido a la falta de instalaciones de almacenamiento (falta de frigorífico o suministro eléctrico). Los huevos se pueden adquirir por relativamente poco precio y en pequeñas cantidades. Un huevo es casi

una comida por sí solo y si está cocido durará varias semanas. Los niños pueden llevárselo como almuerzo a la escuela con seguridad.

### **Los Pollos que se alimentan con desechos proporcionan huevos y carne baratos**

Las aves de corral que se alimentan con desechos criadas en los sistemas familiares constituyen una fuente extremadamente necesaria de proteínas e ingresos y contribuyen a la seguridad alimentaria de muchas familias que viven en las regiones rurales pobres de los países en desarrollo. Los huevos y la carne producidos por cuenta propia o procedente de las pequeñas parvadas de aves de corral de los vecinos son los únicos huevos y carne de ave de corral que la mayor parte de estas familias suelen comer. Esto hace que las aves de corral de los sistemas familiares estén cobrando cada vez mayor importancia ahora que la población mundial se acerca a los siete mil millones de personas. Además, es posible mejorar el valor nutricional del huevo para convertirlo en un alimento funcional sin gran dificultad.

Las aves de corral desempeñan una función fundamental en los países en desarrollo. Su producción es relativamente barata y ampliamente factible. La industria avícola comercial genera empleo y está experimentando un rápido crecimiento. Para producir 1 kg de carne de un pollo de engorde comercial se necesita solo alrededor de 1,7 kg de pienso. La producción de aves de corral tiene un impacto menos negativo sobre el medio ambiente que la de otro tipo de ganado y utiliza menos agua. Las aves de corral autóctonas criadas en sistemas de traspatio y que se alimentan parcialmente de residuos constituyen una fuente extremadamente importante de ingresos y proteínas de alta calidad en las dietas de la población rural, cuyos alimentos tradicionales suelen ser ricos en carbohidratos pero bajos en proteínas. Parece también que la controvertida cuestión del contenido de colesterol de los huevos y su influencia en la salud humana ha sido exagerada.

La gestión de costos es un referente a una visión amplia sobre cómo organizar la información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio. Es por esto que se la define como la combinación de tres temas claves: análisis de la cadena de valor, análisis de los causales de costos y análisis del posicionamiento estratégico, los cuales facilitan el estudio y el análisis de los costos de manera más organizada, el mismo es usado para desarrollar estrategias competitivas y líderes para hacer un negocio productivo.

La producción es elemento clave de estrategia en las empresas, dirigida a vencer la competencia mundial al formar parte integral de las estrategias competitivas, por cuanto, la incorporación de procesos de manufactura integrados a la computadora ha cambiado la estructura de costos, al incrementar los costos indirectos de fabricación por el aumento de la inversión en maquinaria y equipos. (Molina, 2012)

De acuerdo a (Laporta, 2014) La contabilidad de costos es un aspecto de la Contabilidad General que mediante el registro, acumulación y procesamiento de la información relativa al ciclo productivo posibilita su contabilización.

La contabilidad de costos persigue varios propósitos:

- Como fuente de información para la evaluación de la gestión de la empresa:
  - ✓ De carácter interno: a la empresa le interesa conocer el monto de sus utilidades para lo cual es necesario determinar el costo de elaboración tanto de los productos fabricados, como de los productos vendidos (costo de sus ventas), el costo por departamento y/o por producto, etc.
  - ✓ De carácter externo: brindando información a accionistas, inversores, entidades bancarias o estatales.

- Como fuente de planificación: la planificación es un aspecto esencial en la vida de toda organización moderna. Todos los empresarios, en mayor o menor medida, prevén los cursos de su gestión. A través de un plan, se delimitan los grandes objetivos de la empresa, que luego son expresados cuantitativamente a través de un presupuesto. Se debe evaluar la performance lograda y determinar los desvíos de la comparación entre los resultados alcanzados con lo presupuestado. Las variaciones resultantes posibilitarán la retroalimentación a efectos de introducir los ajustes necesarios que hagan factible el cumplimiento de las metas previstas.

- Como fuente para el control: ya sea en lo referente a la comparación entre el presupuesto y la gestión determinando las variaciones, así como también aportando información acerca de la eficiencia con la que se lleva a cabo los procesos productivos.

- Como dato básico para establecer políticas de precios de venta: no obstante reconocer que es el mercado quien determina los precios de venta, resulta importante para la empresa posicionarse en términos de precios. Y para ello es de vital importancia tener conocimiento grado de cobertura de costos y/o rentabilidad que resultan del precio de mercado.

Según (Cuevas, 2010) Para la toma de decisiones en la gerencia se utilizan no sólo los estados financieros en su forma tradicional, sino las alternativas que ofrece la contabilidad administrativa para los procesos de planeación, control y toma de decisiones. El costeo por procesos se refiere a situaciones en las que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas. El costeo por procesos es frecuente en industrias como la química, la de procesamiento de alimentos, la farmacéutica, avícola, la petrolera, la textil, la de aceros, la del cemento, la de plásticos, entre otras.

La atención se dirige a los procesos (departamentos productivos), periodos de tiempo y costos unitarios. Esto significa que durante periodos específicos, los materiales, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación se acumulan por procesos o departamentos. Cuando los productos se procesan en más de un departamento, el trabajo se transfiere a departamentos sucesivos hasta que son terminados y están listos para su utilización final.

Por muchos años las empresas han manejado un sin fin de actividades que sin duda le han agregado valor a los productos o servicios ofrecidos; sin embargo a pesar de estas, existen otras que se desarrollan en las diferentes áreas funcionales de la organización, y que no siempre agregan valor a los productos; por el contrario, son consideradas actividades sin valor añadido que como tal, deben reducirse al máximo o en el mejor de los casos eliminarlas por completo.

Las actividades de valor, forman parte de la cadena de valor de las organizaciones, la cual se integra a un sistema mayor denominado sistema de valor, que incluye la cadena de valor de los agentes externos con los cuales interactúa la organización para lograr sus objetivos estratégicos (proveedores y distribuidores).

La cadena de valor se fundamenta en los conceptos de costo, valor y margen. El costo se considera la suma del precio de todos los bienes y servicios internos y externos utilizados hasta disponer del bien o servicio que se ofrece; el valor, es el precio que el comprador está dispuesto a pagar por el producto (en su sentido más amplio) con base a la utilidad que este proporcione, en una situación de libre mercado; y el margen, se obtiene de la diferencia entre el valor y el costo. Para maximizar el margen se pueden aumentar el valor o reducir costos. (Melean, 2010)

Con el objeto de proveer datos útiles y relevantes a la gerencia, los costos se pueden clasificar de la siguiente forma:

- a) Elementos de un producto.

- b) Relación con la producción.
- c) Relación con el volumen.
- d) Capacidad para asociar los costos.
- e) Departamento donde se incurrieron
- f) Áreas funcionales.
- g) Período en que se van a cargar los ingresos.
- h) Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones.

1.- Clasificación de los costos con relación a los elementos de un producto Esta clasificación proporciona a la gerencia la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. Los elementos del costo de un producto son:

- **Materiales directos:** son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo. Un ejemplo de material directo es la madera utilizada en la fabricación de una mesa.

- **Mano de obra directa:** es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede fácilmente asociar con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en la fabricación de ese producto.

- **Costos indirectos de fabricación:** son todos los conceptos que incluye el “pool” de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos (todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente a los materiales directos), la mano de obra indirecta (toda mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa) y todos los otros costos indirectos de manufactura (arrendamientos, energía, depreciación de activos fijos tangibles, entre otros). Tales conceptos se incluyen en los costos

indirectos de fabricación porque no se los puede identificar directamente con los productos específicos.

2. Clasificación de los costos con relación con la producción Las dos categorías que se basan en su relación con la producción son: costos primos y costos de conversión.

- Los costos primos son la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa y están directamente relacionados con la producción.
- Los costos de conversión son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados. Están conformados por la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

3. Clasificación de los costos con relación al volumen

Los costos varían ante los cambios en el volumen de producción. La comprensión de su comportamiento es vital para casi todos los aspectos de costo de productos, evaluación del desempeño y toma gerencial de decisiones. Según esta clasificación, los costos se dividen en: costos fijos, costos variables y costos semivARIABLES. La diferenciación se hace considerando su variabilidad con relación al volumen de ventas. La clasificación es posible bajo los supuestos siguientes:

a). La capacidad instalada es constante para el período que se analiza o se conocen los cambios en la capacidad.

b) Precios fijos.

c) Se conoce la política de dirección en cuanto al mantenimiento y a la organización adoptada.

d) Se conoce el estado de la tecnología. Cuando las condiciones asumidas cambian, la clasificación de los costos debe ser revisada. La esencia de esta clasificación radica en que los costos reaccionan “solamente” a cambios en el volumen y el resto de los factores se mantienen constantes, es decir, no afectan los costos.

Costos Fijos: son los costos implicados por el simple hecho de estar en el negocio. Estos costos están equilibrados aún si no se produce nada, no cambian de acuerdo con los cambios en el volumen de ventas, sino que permanecen constantes o fijos dentro de una gama bastante limitada del volumen de ventas.

Costos Variables: son aquellos que varían en proporción directa con los volúmenes de ventas. Un ejemplo de costos variables son los costos de alimentos y bebidas en un hotel, que aumentan proporcionalmente con el volumen de ventas.

Costos SemivARIABLES: contienen un elemento fijo y otro variable. Estos sufren variaciones en relación con el volumen de ventas, pero no lo hacen en proporción directa. Un ejemplo de ellos son los gastos de energía eléctrica.

#### 4. Capacidad para asociar los costos

Un costo se puede considerar directo o indirecto, dependiendo de la capacidad de la gerencia para asociarlos a las órdenes específicas, departamentos, territorios de ventas, entre otros conceptos.

- Costos directos: son los costos que la gerencia es capaz de identificar con los artículos o áreas específicas. Los costos de los materiales directos y la mano de obra directa correspondientes a un producto específico constituyen ejemplos de costos directos.

- Costos indirectos: Son los costos comunes a muchos artículos y por lo tanto no son directamente identificables con ningún artículo o área en particular. Los costos indirectos se cargan por lo general a los artículos o áreas utilizando técnicas o métodos de asignación.

#### 5. Departamento donde se incurrieron

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costo por departamentos ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso.

#### 6. Áreas funcionales.

Los costos clasificados por funciones se acumulan de acuerdo con la actividad realizada. Por ejemplo, todos los costos de una organización manufacturera pueden dividirse en costos de manufactura, de mercadeo, administrativos y financieros; y así se definen: Costos de manufactura: se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de los materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Costos de mercadeo: se incurren en la venta de un producto o servicio.

Costos administrativos: se incurren en la dirección, control y operación de una empresa e incluyen el pago de salarios a la gerencia y al personal de oficina.

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 créditos a los clientes.

#### 7. Período en que se van a cargar los ingresos

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan contra un gasto) a medida que se los usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación).

La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de estados financieros, siendo básica para la asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado.

8. Relación con la planeación, el control y la toma de decisiones Entre los costos que ayudan a la administración en la planeación, el control y toma de decisiones, se encuentran los siguientes:

- Costos estándar y costos predeterminados: los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos (expresión cuantitativa de los objetivos) para planear, primero, las operaciones futuras y luego para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones.

Costos controlables y no controlables:

Los costos controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período de tiempo; mientras que los costos no controlables son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos relevantes y costos irrelevantes: los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende

alguna actividad económica. La relevancia no es un atributo de un costo en particular, un mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra.

Costos diferenciales: un costo diferencial es la diferencia entre los costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo incremental; y si el costo disminuye de una alternativa a otra, se denomina costo decremental.

Costos de oportunidad: cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se los registra en los libros de contabilidad. Sin embargo, ellos constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se los debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta. (Vega, 2016)

El sector avícola es posiblemente el de mayor crecimiento y el más flexible de todos los sectores de la ganadería. Impulsado principalmente por una fuerte demanda, se ha expandido consolidado y globalizado en los últimos 15 años en países de todos los niveles de ingreso. La ganadería es fundamental para la subsistencia de alrededor de mil millones de las personas más pobres del mundo. Las aves de corral, en el mundo rural en particular, son esenciales para la subsistencia de muchos agricultores de escasos recursos, puesto que a menudo es el único activo que poseen.

Este tipo de aves representa aproximadamente el 80 por ciento de las poblaciones de aves de corral en los países con déficit de alimentos y de bajos ingresos y contribuye significativamente:

- La mejora de la nutrición humana, mediante el suministro de alimentos (carne y huevos) con nutrientes y micronutrientes de alta calidad,
- La generación de pequeños ingresos y el ahorro, especialmente para las mujeres, mejorando así la capacidad de hacer frente a las crisis y reduciendo la vulnerabilidad económica,
- Proporcionar abono para el huerto y la producción de cultivos.

La importancia de las funciones socio-culturales y religiosas de la producción avícola rural para el sustento de pequeños agricultores, más allá de su importancia económica o nutricional, también es ampliamente reconocida, la carne de pollo y los huevos, la mejor fuente de proteína de calidad, son extremadamente necesarios para los muchos millones de personas que viven en la pobreza. (FAOQ, 2013).

Las mejoras en los sistemas de alojamiento de aves de corral en los países en desarrollo se han centrado en proporcionar un entorno que satisfaga los requisitos térmicos de las aves. Las aves recién nacidas tienen poca capacidad para controlar la temperatura corporal y necesitan alguna forma de suministro de calor complementario, especialmente los primeros días después de la eclosión.

Muchos países en desarrollo se encuentran en zonas tropicales donde se precisa un calentamiento mínimo. De hecho, en estos países se pone especial atención en mantener frescas a las aves, sobre todo a los pollos destinados a la producción de carne.

Las empresas internacionales de alimentación y cría de aves de corral operan en muchos países en desarrollo y han establecido explotaciones comerciales de gran escala en un número significativo de ellos. El tipo de alojamiento y equipo utilizados permiten ejercer un control considerable sobre las condiciones climáticas que se proporcionan a las aves, pero son alojamientos cuya construcción y funcionamiento son costosos, por lo que requieren una

importante rotación de aves para resultar viables. Debido a los costos de construcción y funcionamiento más bajos, los alojamientos comerciales de mediana y pequeña escala son muy populares en los países en desarrollo. El sistema avícola predominante en muchos países en desarrollo es, con diferencia, el sistema de pequeña escala de cría de aves de corral que se alimentan con desechos, en el cual generalmente hay solo un recinto nocturno muy básico para alojar las aves, si es que existe.

Los alojamientos comerciales de los países en desarrollo son estructuras de luz libre con cama en el suelo para las aves de carne o jaulas para las gallinas ponedoras. La industria comercial de la carne de pollo en algunos países en desarrollo está integrada de manera vertical, con empresas individuales que poseen fábricas de piensos, granjas de reproductoras, incubadoras y plantas de elaboración. En los acuerdos suscritos, generalmente el agricultor o propietario de la tierra proporciona el alojamiento, el equipo y la mano de obra, mientras que la empresa se encarga de suministrar a los pollitos alimento, medicamentos, transporte y supervisión.

En los alojamientos de ponedoras de ambiente controlado, los sistemas de jaulas

Multinivel son habituales. La mayoría de las explotaciones comerciales de gran escala utilizan sistemas de ambiente controlado para proporcionar la temperatura ambiente ideal para las aves (Barnett, 2014)

Según (MAGAP, 2015) El sector avícola es un gran generador de empleo e ingreso urbano y sobre todo rural en la economía familiar ecuatoriana ya que considera el impacto real de la industria avícola y toma como prioridad a toda la cadena productiva que se encuentra sumada de los empleos generados en el cultivo de maíz, elaboración de los balanceados, distribución y venta de productos finales. En base a la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria El Instituto Ecuatoriano de Estadística y Censos (INEC, 2013)

con fecha de actualización en Noviembre 2014 indica que se realizó un análisis sobre la producción avícola del país, seis tipos de aves se crían en el territorio nacional, siendo estas; avestruces; codornices; gallinas ponedoras; gallinas reproductoras; pavos; pollitos, pollitas, pollos, pollas.

La mayor producción de pollitos y pollos se concentra en la región Sierra, con un 62,33% y el 37.67% se encuentra dividido en la región Costa y Oriente excepto en la región Insular, del total de la producción en las granjas avícolas se obtienen 7,3 millones de huevos y unos 40 millones en los planteles avícolas destinados para la venta y autoconsumo. La existencia de gallinas ponedoras y reproductoras fue de 11.1 millones; y la de pollitos, pollitas, pollos y pollas supera los 31 millones de aves, en el país se sigue incrementando el número de aves criadas en los planteles avícolas casi en un 8% así también como el consumo de carne de pollo ha tenido un notable crecimiento teniendo una estimación de que cada persona consume 32 kg de carne de aves, mientras que el consumo de huevos por persona es de 140 huevos al año, independientemente de su nivel de ingresos.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

**GESTIÓN DE COSTOS:** La gestión de costos es el conjunto de acciones estratégicas que una organización utiliza para administrar sus finanzas con el fin de aprovechar sus recursos financieros. Para este propósito, desglosa los costos y lo que se necesita para tener un margen de ganancia. (Sanchez, 2018)

**ADMINISTRACIÓN:** Conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quienes depende su conservación y

crecimiento. Incluye todas las acciones y decisiones para ubicar a la empresa en su debido curso.(AIC Y AECA, 2000, pt. 1)

**ANÁLISIS DE COSTES:** La eliminación, hecha en términos monetarios, del monto de recursos que se han consumido, o se consumirán, para alcanzar algún objetivo. El fin primordial del análisis de coste es que la dirección de una unidad económica disponga de datos que le permitan adoptar decisiones. Puede también utilizarse para proporcionar a la Dirección los datos informativos que le permitan explicar a terceros las medidas o decisiones que hubiese adoptado o piense adoptar. El objetivo inmediato del análisis de costes es identificar los elementos determinantes de coste, y cuantificar sus efectos. (AIC Y AECA, 2000, pt. 1)

**ASIGNACIÓN DE COSTES:** Procedimiento a través del cual se destina el valor de los insumos de la producción a ciertos objetos de costes, que pueden estar representados por productos finales, unidades operacionales, actividades o cualquier otro propósito por el cual se desee obtener una medición de los costes. .(AIC Y AECA, 2000, pt. 1)

**CADENA DE VALOR:** Concepción integral, analítica y metodológica, que representa, a través de una cadena o conjunto de eslabones, una visión integral del ciclo económico-financiero y productivo de una empresa se recogen en la misma desde la proveedores de la empresa y las actuaciones previas a la actividad productiva, hasta las operaciones de la relacionadas con los clientes, actuaciones de servicio de asistencia y post-venta. La finalidad de la técnica es el análisis de la optimización integral de toda esta cadena al enfocar la toma de decisiones en la empresa. (AIC Y AECA, 2000, pt. 1)

**CAPACIDAD PRODUCTIVA:** Es la capacidad de hacer o de producir que tiene un proceso, planta o instalación de la empresa. Se pueden utilizar diversos métodos para determinar la capacidad; el método elegido depende de la perspectiva temporal con la que se desee analizar, esto es, a corto o a largo plazo, así como de los niveles de tolerancia fijados por la dirección en el caso que se produjeran interrupciones en el proceso de producción. (AIC Y AECA, 2000, pt. 1)

**ECONOMÍA:** Es el grado en que una empresa o entidad comercial o industrial -o un organismo del Estado- programa, proyecto, actividad o función, minimiza el coste de los recursos humanos, financieros y físicos adquiridos o utilizados, después de dar debida consideración a a) la cantidad y calidad adecuada, b) la oportunidad debida, y c) los mejores precios. (AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**EFICACIA:** Como índice de gestión empresarial o gubernamental es el grado en que una entidad -privada o pública- o un programa, proyecto, actividad o función consigue los objetivos establecidos en las políticas de la organización o del Gobierno según los casos las metas operativas trazadas y otros logros o efectos previstos en la planificación de la unidad económica o del Estado. Tiene que ver con la relación existente entre los resultados esperados (impacto previsto) y los productos reales (impacto de bienes, recursos u otros resultados). Se entiende también como eficacia el grado en que las instituciones -privadas o estatales- o sus programas van alcanzando, de hecho, lo que se previó que deberían lograr. Para que pueda hablarse de que una organización, actividad o programa está siendo, o ha sido, eficaz, debe entenderse que el logro de los objetivos o metas se está alcanzando, o se ha alcanzado razonablemente, dentro de los parámetros de coste y horizonte de tiempo originalmente previstos. (AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**GASTO:** Valor monetario de las compras realizadas de recursos o factores económicos por parte de la empresa para el desarrollo de su actividad. Es un concepto más propio de la contabilidad externa, mientras que el término coste es inherente a la contabilidad interna.

(AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**INDICADORES DE GESTIÓN:** Indicadores que permiten efectuar un seguimiento de las variables clave. Así, cada centro de responsabilidad dispondrá de una serie de indicadores de gestión; algunos serán de carácter monetario o financiero, cuyos datos podrán obtenerse a partir de la propia contabilidad mientras que algunos otros indicadores no financieros, exigirán disponer de una información extracontable para su medición. (AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**MANO DE OBRA:** Factor del coste que representa el valor del trabajo realizado por los operarios que, directa o indirectamente, contribuyen al proceso de transformación de la materia prima. (AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**PRODUCTIVIDAD:** Índice que relaciona un input o entrada (los recursos empleados) con un output o salida (los resultados obtenidos). Representa la calidad de la conversión de recursos vs. Resultados. (AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

**PRODUCTO:** Bien y/o servicio que surge del proceso económico o productivo de la empresa. Cuando dicho proceso económico se identifica con el proceso de transformación, dicha salida generalmente se denomina "producción".(AIC Y AECA, 2000, pt. 2)

## 2.4 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La base legal del presente trabajo de investigación, considera varias normativas o aspectos de manejo de la información financiera y las buenas prácticas contables. Se considera inicialmente la medición de inventarios que según las (Normas Internacionales de Contabilidad 2, 2013) señala los siguientes párrafos:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor:

Costo de los inventarios.- El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición.- El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

Costos de transformación.- Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente 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. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará 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, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento.

Costo de los productos agrícolas recolectados de activos biológicos.- De acuerdo con la NIC 41 Agricultura, los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su

cosecha. Este será el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de la presente Norma.

(p.619)

De igual manera, a nivel nacional existe normativa que plantea la supervisión de las condiciones del mercado, dicha normativa en su capítulo I Objeto y Ámbito, y Capítulo II Régimen de regulación y control, Sección 2 Del poder de mercado, indica en el Art. 2.- que bajo esta normativa la Regulación y Control del poder del mercado todos los operadores económicos, sean personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales y extranjeras, con o sin fines de lucro, que actual o potencialmente realicen actividades económicas en todo o en parte del territorio nacional, así como los gremios que las agrupen, y las que realicen actividades económicas fuera del país, en la medida en que sus actos, actividades o acuerdos produzcan o puedan producir efectos perjudiciales en el mercado nacional. Las conductas o actuaciones en que incurriere un operador económico serán imputables a él y al operador que lo controla, cuando el comportamiento del primero ha sido determinado por el segundo. (Ley Organica de Regulación y Control del Poder de Mercado, 2014),

En este mismo marco jurídico, en el Ar 7. Se indica que la capacidad de los operadores económicos para influir significativamente en el mercado. Dicha capacidad se puede alcanzar de manera individual o colectiva. Tienen poder de mercado u ostentan posición de dominio los operadores económicos que, por cualquier medio, sean capaces de actuar de modo independiente con prescindencia de sus competidores, compradores, clientes, proveedores, consumidores, usuarios, distribuidores u otros sujetos que participen en el mercado.

La obtención o el reforzamiento del poder de mercado no atentan contra la competencia, la eficiencia económica o el bienestar general. Sin embargo, el obtener o reforzar el poder de mercado, de manera que impida, restrinja, falsee o distorsione la competencia, atente contra la eficiencia económica o el bienestar general o los derechos de los consumidores o usuarios, constituirá una conducta sujeta a control, regulación y, de ser el caso, a las sanciones establecidas en esta Ley.

Adicionalmente, la leyes en el Ecuador mencionan aspectos asociados a la producción e inversiones, centrándose en como el comercio a través de la actividad productiva debe ser manejado, para esto el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI), 2018) señala al respecto de la actividad productiva en

el art 2, el mismo que menciona que la actividad productiva se la considerará como un proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado. Adicionalmente, el código señala en su Art. 281. que la soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiado de forma permanente. Para ello, será responsabilidad del Estado de impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria

## **2.5. HIPÓTESIS**

### **2.5.1. HIPÓTESIS LÓGICA**

La Gestión de Costos incide significativamente en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa.

### **2.5.2. HIPÓTESIS NULA**

La Gestión de Costos no incide significativamente en la rentabilidad de la Avícola Bryan del cantón Jipijapa.

## **HIPÓTESIS ESTADÍSTICA**

Hipótesis lógica: H1

Hipótesis nula: H0

Variable independiente: A

Variable dependiente: B

$H1 = A > B$

$H0 = A < B$

## **2.6. SEÑALIZACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **2.6.1. VARIABLE INDEPENDIENTE**

Gestión de Costos.

### **2.6.2. VARIABLE DEPENDIENTE**

Rentabilidad.

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas o Instrumentos
<p><b>Los costos de producción hacen referencia a una visión amplia sobre cómo gestionar gastos necesarios y mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento. (Cruz,2015)</b></p> <p><b>Es por esto que se la define como la combinación de tres temas claves: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>MATERIA PRIMA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de conocimiento de la materia prima.</li> <li>Importancia de la materia prima.</li> </ul>	<p>¿Consideraría usted que la materia prima para el alimento es de buena calidad?</p>	Encuestas a empleados.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>MANO DE OBA DIRECTA</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Nivel de interés sobre la gestión de mano de obra.</li> <li>Tipos de manos de obra directa.</li> <li>Procesos de cobros.</li> </ul>	<p>¿Qué nivel de conocimiento tiene un operario para el manejo de los animales?</p>	Encuestas a empleados

---

<p><b>La producción es el proceso mediante el cual, las materias primas se convierten en un producto terminado. Los materiales constituyen un elemento de costo fundamental de la producción.(proesad,2013)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• COSTOS INDIRECTOS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Entidades financieras.</li> <li>• Garantías.</li> </ul>	<p>¿Conoce usted que los tipos de créditos y requisitos para su concesión?</p>	<p>Encuestas a empleados</p>
---	---	--	--	------------------------------

---

## **2.7 OPERACIÓN DE LAS VARIABLES**

### **2.7.1 VARIABLE INDEPENDIENTE**

Gestión de Costos

## 2.7.2 VARIABLE DEPENDIENTE

### RENTABILIDAD

Conceptualización	Categorías	Indicadores	Ítems Básicos	Técnicas o Instrumentos
<p><b>La rentabilidad es un indicador de las ganancias de una empresa o proyecto. El índice de rentabilidad es el elemento indispensable que nos permite diagnosticar de forma positiva o negativa una posible inversión. La rentabilidad se mide en términos porcentuales y lo que permite es determinar cómo es la gestión de una empresa puesto que relaciona el beneficio neto con las aportaciones de los propietarios.</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• INGRESOS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen de Utilidad Operacional.</li> <li>• Margen de Utilidad Neta.</li> </ul>	<p>¿Qué factores considera usted para determinar la rentabilidad Avícola Bryan?</p>	<p>Encuestas al personal. Entrevistas. Estados financieros</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• EGRESOS</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen de Utilidad Operacional.</li> </ul>	<p>¿Qué factores considera usted para determinar la rentabilidad Avícola Bryan?</p>	<p>Encuestas al personal Entrevistas Estados financieros</p>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• UTILIDAD</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Margen de Utilidad Neta.</li> </ul>		

## **CAPITULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

#### **TIPOS DE INVESTIGACION**

Para el desarrollo de la investigación se aplicaron los siguientes tipos de investigación

##### ***Investigación Exploratoria***

Se efectúa exactamente cuando el objetivo a examinar sea un tema o un problema de investigación poco estudiado el cual tiene muchas dudas o no se ha abordado anteriormente. Este método de investigación fue utilizada para diagnosticar la problemática encontrada en la gestión de cobros en el sector avícola del cantón Jipijapa, reconociendo la deficiencia de la misma, la cual radica en la falta de aplicación de las diferentes herramientas financieras que permitirían a obtener mejores resultados y réditos económicos.

##### ***Investigación Descriptiva***

Es un tipo de investigación mediante el cual verificamos que comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, procesos e interpretación correcta de la realidad. En este caso la presente investigación es de tipo descriptiva debido a que hemos hecho un análisis sobre las falencias en el sector avícola para poder determinar las posibles soluciones a la problemática encontrada aplicándose luego una propuesta que sirva a todo el cantón

##### ***Investigación Analítica***

Este proceso consiste en estudiar un objeto descomponiéndolo en los diferentes elementos que lo constituyen con el fin de tomarlos en consideración de manera individual empleando el método deductivo el cual consiste en formular proposiciones particulares a partir de proposiciones generales. Este tipo de investigación hace posible

el análisis del estado actual de los recursos económicos de las empresas avícolas identificando los problemas y sus causas, de esta manera se pueden comprender los hechos que identifican el desarrollo de este estudio

### ***Investigación Sintética***

Es un proceso mental que tienen como meta la comprensión de todo lo que ya conocemos en todas sus partes y particularidades, conocidas también como conclusiones generales. Gracias a este procedimiento se pudo emitir las debidas conclusiones sobre el problema planteado.

### ***Investigación Propositiva***

Es un proceso dialéctico que utiliza un conjunto de técnicas y procedimientos con la finalidad de resolver problemas primordiales, se busca encontrar respuestas a preguntas planteadas científicamente, La investigación propositiva nos permite crear una propuesta para la solución del problema.

## **MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN**

El desarrollo de la modalidad de la investigación se realizó en dos tipos de modalidades.

### ***Investigación bibliográfica***

La investigación bibliográfica representa un importante aporte en la elaboración de este trabajo, ya que permitió recopilar la información científica y teórica necesaria, la misma que se basó en diferentes fuentes y autores, lo cual nos permitió guiarnos para así mejorar la representación de nuestra propuesta facilitando su aplicación.

## ***Investigación de Campo***

En esta modalidad permite realizar un análisis de los problemas en la realidad con el propósito de ya sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y sus diversos factores, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los enfoques de investigación conocidos o ya en desarrollo. Aplicándolo a la investigación para obtener información exacta sobre la problemática.

### **3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS**

#### ***3.3.1 MÉTODOS***

Método estadístico.- la estadística se caracteriza por utilizar datos para conseguir relación o comprensión sobre un fenómeno, especialmente esta comprensión es una secuencia de la combinación sobre el tema a tratar y la capacidad para utilizar gráficos y cálculos para extraer información de los datos cuantitativos.

Método Analítico.- Este método es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos, utilizando este método con el propósito de analizar minuciosamente cada uno de los factores que afectan la gestión de cobros en el sector avícola en el cantón Jipijapa

Método Inductivo.-Este método se aplicó a través de la observación de las situaciones que se presentaron a lo largo de esta investigación, la cual se obtuvo una conclusión y recomendación que se pudiese aplicar en los distintos puntos débiles que tiene el sector avícola.

Método Propositivo.- Este método consiste en dar razones lógicas o pruebas que demuestren que tipo de conocimientos se deben aprender o que estrategias se deben seguir, después del proceso de investigación adecuado se puede sugerir una propuesta.

### **3.3.2. TÉCNICAS**

Las técnicas para la recolección de datos se formularon a través de una entrevista y encuesta a los involucrados e informantes de la problemática, información que permite facilitar la investigación con datos precisos y confiables.

## **3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA**

### **3.4.1 Población**

Para el presente trabajo de investigación la población está conformada por 40 personas que laboran en la Avícola Bryan, entre los que se cuenta a propietarios, personal administrativo y contable, personal de limpieza, entre otros.

### **3.4.2 Muestra**

En la presente investigación no se aplicara la muestra puesto que la población de estudio no supera el límite para dicho cálculo, el tamaño de la muestra al ser una empresa que posee una población pequeña (40 personas) se consideró el mismo de la población, sin embargo al momento de realizar las entrevistas se las efectuó al personal involucrado en la problemática de la empresa.

## **RECURSOS**

### **3.5.1. Talento humano**

Durante el proceso investigativo participaron las siguientes personas:

Autor

Tutor

Personal vinculado al sector avícola

### **3.5.2. Recursos materiales**

Libros

Carpetas

Plumas

Lápiz

Hojas

CD

Copias

Anillados

### **3.5.3. Recursos tecnológicos**

Computadora

Celulares

Internet

### **3.5.2. Recursos económicos**

Los recursos económicos utilizados para la realización de la presente investigación fueron un total de \$705.00 costeados en su totalidad por los autores.

## **FUENTES Y PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**

Para el desarrollo de la investigación se recurrió a información proveniente de fuentes primarias que provenían de quienes efectúan la gestión de cobros en el sector avícola en el cantón Jipijapa y fuentes secundarias como libros, revistas, artículos de internet y sitios web que permitieron fundamentar la presente investigación. Para procesar la información se utilizaron herramientas ofimáticas como Word para procesar,

transcribir y analizar la información investigada; Excel para la tabulación de información y realización de cálculos; y por último el programa Power Point donde se elaboró la presentación final de la investigación realizada.

## **PRESUPUESTO**

### **Presupuesto**

<b>RUBROS</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>	<b>FUENTES DE FINANCIAMIENTO</b>	
				<b>PROPIA</b>	<b>INST. FINANCIERAS</b>
CUADERNOS	2	\$2.50	\$5.00	\$5.00	-
INTERNET	100 horas	\$1.00	\$100.00	\$100.00	-
TRANSPORTE	84	\$5.00	\$420	\$420.00	-
IMPRESIONES	1600 (hojas)	\$0.10	\$160.00	\$160.00	-
ANILLADOS	4	\$5.00	\$20.00	\$20.00	-
<b>TOTAL DE</b>			<b>\$705.00</b>	<b>\$705.00</b>	-
<b>GASTOS</b>					

## **CAPÍTULO IV**

### **4. GESTIÓN DE COSTOS**

#### **4.1. MATERIA PRIMA**

La alimentación balanceada en las gallinas puede prepararse mediante la mezcla de algunos alimentos disponibles en la finca o el huerto familiar, haciendo uso de lo que produce la familia, o se encuentra con facilidad en la comunidad. Asegura el alimento para las aves de corral.

Se entiende por materia prima a todos aquellos elementos extraídos directamente de la naturaleza, en su estado puro o relativamente puro, y que posteriormente puede ser transformado, a través del procesamiento industrial, en bienes finales para el consumo, energía o bienes semielaborados que alimenten a su vez otros circuitos industriales secundarios. Son el insumo básico de la cadena industrial, y se deben al sector primario de la cadena productiva. (Concepto.de, s.f.)

##### ***4.1.1 NIVEL DEL CONOCIMIENTO DE LA MATERIA PRIMA***

Los elementos que más se usan en la elaboración del alimento para las aves es el maíz, que es la base de todo tipo de balanceado que se vaya a emplear, de ahí tiene sus componentes adicionales como es la soya, aceite de palma, la harina de pescado procesada, y por ultimo las vitaminas que se le agregan para tener un mejor producto final al termino de vida de una ave de corral cuando esta lista para el consumo humano.

##### ***4.2.1 IMPORTANCIA DE LA MATERIA PRIMA***

La calidad de la materia prima al momento realizar la alimentación de las ave de corral, es fundamental al momento de aspirar a tener una rentabilidad alta, a mejor calidad de insumos para la elaboración del balanceado, mejor calidad de vida tendrá el ave, lo que se

ve reflejado en el momento de ofertarlo al público, en el mercado en general los compradores prefieren calidad, peso y un producto que sea atractivo al observar a simple vista, por lo tanto una mejor rentabilidad de daría al momento de escoger la materia prima de primera.

## **4.2. MANO DE OBRA DIRECTA**

La mano de obra directa es la que se involucra de manera directa con la producción de un artículo terminado, que fácilmente puede asociarse al producto y que representa un costo de la mano de obra importante en la producción de dicho artículos. La mano de obra directa se considera un costo primo y a la vez un costo de inversión. (Polimeni, s.f.)

### ***4.2.1. NIVEL DE INTERES SOBRE LA GESTION DE LA MANO DE OBRA DIRECTA***

La mano de obra directa en términos generales se conoce como mano de obra al individuo o individuos que intercambian sus cualidades o condiciones físicas por un salario o sueldo. Podemos decir que la mano de obra engloba, por tanto, al colectivo de personas que son capaces de poner sus conocimientos al servicio de la producción de un bien o servicio.

En el entorno avícola la Mano de Obra directa constituye puntos muy relevantes, ya que está ligada a la producción y a las ganancias futuras que se generen, entre mayor nivel de capacidad tenga una empresa avícola con su Mano de Obra directa, mayores ingresos serán los obtenidos al momento de ofrecer sus productos en el mercado.

### ***4.2.2 TIPOS DE MANO DE OBRA DIRECTA***

Los tipos de Manos de Obra se clasifican en 4 subdivisiones.

- **MANO DE OBRA DIRECTA:** La mano de obra directa es que está relacionada directamente con la elaboración de un producto, de un bien o de un servicio, son los servicios que una empresa contrata, califica y capacita para las labores diarias de una empresa.
- **MANO DE OBRA INDIRECTA:** La Mano de obra indirecta es la que se sitúa en las áreas administrativas de una empresa, son los encargados de dar apoyo logístico en el entorno laboral
- **MANO DE OBRA DE GESTION:** Es la mano de obra directiva y ejecutiva de una empresa.
- **MANO DE OBRA COMERCIAL:** La Mano de obra comercial es aquella que se encarga de administrar la parte mercantil, la que está en contacto directo en las negociaciones y con los potenciales clientes de una empresa.

#### ***4.2.3 CAPACITACION DE MANO DE OBRA***

Al brindar capacitaciones constantes a los obreros de una empresa, la mano de obra mejora tanto en calidad como en producción, esto se ve reflejado en el día a día, ya que mejora la calidad de trabajo de las personas, el ambiente laboral se torna mucho más agradable y con una moral mucho más alta.

Los obreros están exclusivamente capacitados para el manejo diario de las aves de corral, con charlas de veterinarios, que dan capacitaciones continuamente con el fin de transmitir al máximo los cuidados necesarios diarios tanto en la manipulación de las aves, como la alimentación y las cantidades exactas a proporcionar diariamente.

### **4.3 COSTOS INDIRECTOS**

“Son aquellos costes que afectan al proceso productivo en general de uno o más productos, por lo que no se puede asignar directamente a un solo producto sin usar algún criterio de asignación” (Orozco, 2010)

“Son aquellos comunes a muchos artículos y por tanto no son directamente asociables a ningún artículo o área. Usualmente, los costos indirectos se cargan a los artículos o áreas con base en técnicas de asignación.” (E.Gómez, 2015)

“El coste indirecto es aquel que afecta al proceso productivo de uno o más productos que vende una empresa, y que no puede medirse y asignarse directamente a una de las etapas productivas o a un producto concreto si no que hay que asumir un criterio de imputación coherente.” (Valencia, s.f.)

#### **4.3.1 CREDITO**

El proceso de crédito legítimo se dio mediante la fundación del Banco Central del Ecuador, constituido como un banco nacional emisor que inicia con las reformas desplegadas en la Revolución del 9 de julio de 1925. No obstante, el crédito en el Ecuador sufrió una drástica variación durante la crisis financiera del país de aquel entonces, que se originó por la inconvertibilidad del efectivo, la inflación, emisiones que no contaban con respaldo, abusos en manipulación del crédito, especulaciones de los grupos de poder, una falta de supervisión establecida oficialmente que controle los bancos y la anarquía y rivalidad bancaria (MIÑO, 2013)

El crédito es un préstamo de dinero que una entidad financiera te otorga con el compromiso de que en el futuro devuelvas estos recursos en forma gradual. Además es

una herramienta para cumplir tus metas a corto, mediano y largo plazo.

(GRUPOBANCOLOMBIA, s.f.)

#### **4.3.2 TIPOS DE CREDITOS.**

- **CRÉDITO PÚBLICO**

El sistema de crédito público se basa en los principios, leyes, entidades reguladoras, los fondos, procesos para la gestión de operaciones administrativas y financieras que son realizadas por el Estado (Rendón, 2015).

El crédito gubernamental tiene como designios principales cumplir con objetivos prioritarios que aumenten el bienestar y promuevan los sectores productivos estratégicos que permitan el cambio en la matriz productiva del Ecuador, así como el consumo y buen manejo de los fondos de los hogares y empresas. El concepto de Crédito Público comprende la suma de las deudas financieras contraídas por todos los organismos gubernamentales de un condado. Esta deuda puede ser acumulada por el gobierno directamente o una agencia gubernamental en cualquier nivel (Ávila, 2005).

Según la Superintendencia de Bancos, los sistemas financieros entre el año 2016 y 2017 han mejorado en algunos indicadores financieros, ya que existe un aumento liquidez, rentabilidad, la calidad de activos, la cobertura e intermediación financiera, sin embargo, disminuyó la morosidad (Córdor, Arias, & Dávila, 2017).

Además, es importante determinar que la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera en el 2015, aprobó las “Normas que regulan la fijación de las Tasas de Interés Activas Efectivas Máximas”, las mismas que serán ejecutadas por todo el Sistema Financiero Privado, Público y de la Economía Popular y Solidaria. De acuerdo a (Superintendencia de Bancos, 2017) define a la tasa de interés como el “Precio que se paga por el uso del dinero durante determinado período. Es el porcentaje de rendimiento

o costo, respecto al capital comprometido por un instrumento de deuda”. Las tasas de interés pueden ser activa y pasivas. La tasa de interés activa o de colocación “Es el porcentaje que las instituciones bancarias, de acuerdo con las condiciones de mercado y las disposiciones del Banco Central, cobran por los diferentes tipos de servicios de crédito (comercial, consumo, vivienda y microcrédito).

Mientras que la tasa de interés pasiva o de captación “Es el porcentaje que los intermediarios financieros pagan a sus depositantes por captar sus recursos”.

La tasa de interés pasiva es el porcentaje que paga el banco por cada uno de los depósitos que realicen los cuenta ahorristas, generando de esta manera una obligación de la institución financiera para con ellos.

- ***CREDITO PRIVADO***

Muy diferente es el concepto de crédito privado o crédito al sector privado, ya que es el acumulado por individuos o empresas privadas. Los créditos privados pueden tomar muchas formas, desde un préstamo personal, una tarjeta de crédito, un bono corporativo o un préstamo comercial

Los créditos privados conllevan ciertos riesgos para el solicitante. Es decir, cuando un préstamo es proporcionado por la familia o amigos, los reembolsos perdidos pueden causar tensión e incluso resultar en el final de la relación. La deuda contraída con un proveedor de crédito como las instituciones financieras, puede resultar en altos niveles de interés, cargos por pagos perdidos o demandas de seguridad. Los proveedores de crédito pueden solicitar una garantía sobre un activo o también en forma de una garantía a cambio de un préstamo garantizado. Si la seguridad se da, el prestatario puede arriesgar su casa si no pueden hacer el reembolso de sus deudas. El riesgo de los créditos privados no sólo incumbe al deudor, sino que el acreedor arriesga el no recibir reembolso de los

fondos (en caso de la morosidad del crédito) o la necesidad de expedir procedimientos legales largos y costosos cuando acuerdan hacer un préstamo. Además, si una empresa entra en liquidación o una persona entra en quiebra, un acreedor perderá la toda la inversión que realizó. En algunos casos es difícil la adscripción al sector público o privado de una determinada organización a efectos de considerar el crédito concedido a la misma como privado o público, como consecuencia de suscripciones mixtas y de la inclinación a formar conglomerados o grupos en cascada.

La línea de crédito privado es un convenio que se firma entre una entidad, personas naturales, familias, emprendedores, inversionistas, entre otros, y el banco utilizando un proyecto de cupo rotativo, financia a los prestamistas de la empresa en la adquisición de bienes y/o servicios que esta les provee con el aval total de la deuda por parte de la empresa. 22 La tasa de interés activa referencial, del crédito privado, fluctúa entre el 7,15% y 9,40%. Al obtener un crédito, la institución bancaria transferirá el dinero directamente a la cuenta del usuario. Los débitos pueden ser automáticos y fluctúan entre 15% y 16,3 de interés anual. (BCE, 2017)

En el 2015, comparando las cuentas de depósitos y préstamos al igual que los rubros petroleros disminuyeron por igual, mientras que en 2016 se recuperaron ambos productos. Esto significa que la banca del sector privado y las empresas del mismo sector tienen una relación respecto a sus comportamientos; esto es, expande sus operaciones ante un panorama positivo y se contrae ante la incertidumbre.

#### ***4.3.3 REQUISITOS PARA CREDITOS.***

##### **REQUISITOS**

- Dos copias legibles de cédulas y papeletas de votación de deudor, garante y cónyuges.

- Copia de planilla actual de un servicio básico de deudor y garante de los últimos 2 meses.

- Documentos que certifiquen al menos un año de experiencia en el negocio.

- Certificado de ingresos, Impuesto predial si aplica.

- Estabilidad mínima de local de seis meses.

- Garante.

- Copia certificada con dos años de vigencia de poder especial ante notario o cónsul de cónyuge en el extranjero.

- Declaración juramentada o información sumaria.

- Guía de remisión – transporte sin afiliación.

- Copia de matrícula de vehículo, si aplica.

- Seguro agrícola, si aplica.\*

- Todos los créditos cuentan con un seguro de desgravamen para deudor y codeudor.\*

- Servicio exequiales. \*

**\* Seguro a contratar a elección del cliente.**

## **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS**

Una vez realizados los procedimientos de recolección de información, se procedió al análisis de los mismos de forma crítica y sistemática atendiendo a la metodología impuesta en el capítulo anterior, por tanto, la información resultante de este análisis interpretativo será la que permita arribar a las conclusiones objetivas y precisas perseguidas por la presente investigación en el sentido de que mostrará la percepción de personas que laboran en el interior de la empresa con respecto a la problemática de la eficiencia (o falta de ella), con respecto a la gestión de costos en cuanto a materia prima y/o mano de obra dentro del sector agrícola.

#### 4.1. ANALISIS E INTERPRETACION DE LA ENCUESTA

De acuerdo a las estimaciones diseñadas en la metodología a emplearse en la presente investigación, dadas se efectúa encuesta.

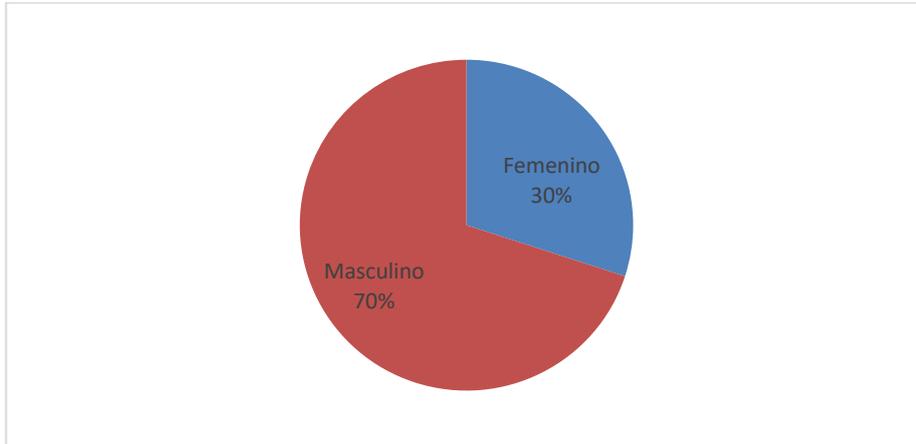
- **Datos personales**

1. **Sexo**

Con respecto al sexo de los informantes, el porcentaje de respuestas para ambos casos fue:

Sexo	Encuestados
Femenino	12
Masculino	28

**Gráfico 1. Sexo**



**Análisis e interpretación:** Resulta evidente, por tanto, que la población objeto de estudio se compone en su mayoría por hombres, lo que haría presumir al autor que los costos relativos a la mano de obra serán en su mayoría, directos, en el sentido de que tienen mucho que ver con el trabajo de campo o la fuerza; empero, cabe recalcar que con esto no se está discriminando al sexo femenino, pues cada vez es más común ver mujeres aportando con su fuerza de trabajo no solo en este sector sino también en otros diversos campos productivos, sino que más bien se hace referencia al común denominador según el cual es más frecuente atribuir trabajos de campo a los hombres mientras que se opta porque el sexo femenino se dedique a acciones más bien administrativas.

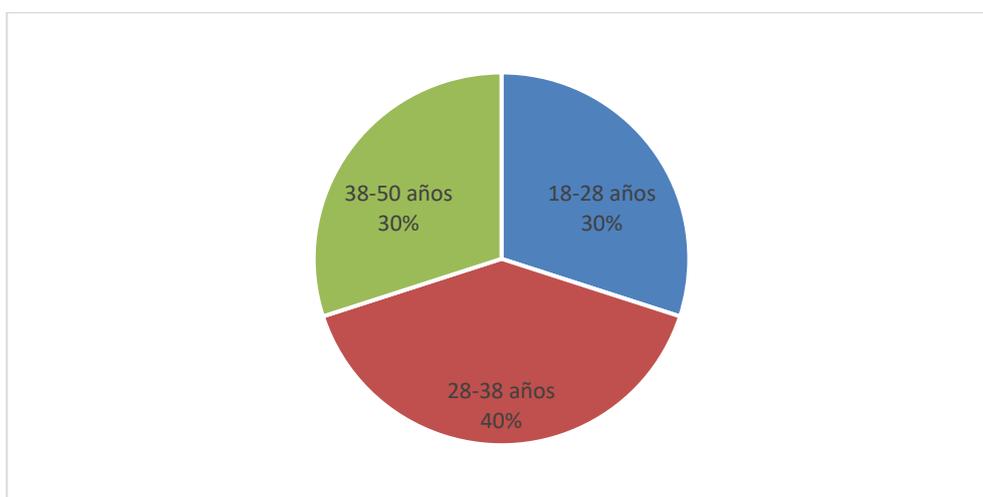
Este apartado es importante para el desarrollo de la investigación puesto que se conoce al personal que labora en la empresa en función de los cargos que pueden desempeñar según sus aptitudes

## **2. Edad**

En la edad se tomaron en cuenta cuatro variables: entre 18 y 28 años; entre 28 y 38 años; y entre 38 y 50 años.

Edad	Encuestados
18-28 años	12
28-38 años	16
38-50 año	12

**Gráfico 2 Edad**



**Análisis e interpretación:** La edad de los encuestados es también un factor muy importante en base al cual se puede elaborar una crítica analítica con respecto a la percepción sobre el tema en cuestión, obteniendo que, el 40% de la población se ubica en el rango de edad entre 28 y 38 años, por lo que se considera que tienen un criterio mucho más formado debido a la experiencia que seguramente han ido adquiriendo a lo largo de su trayectoria laboral.

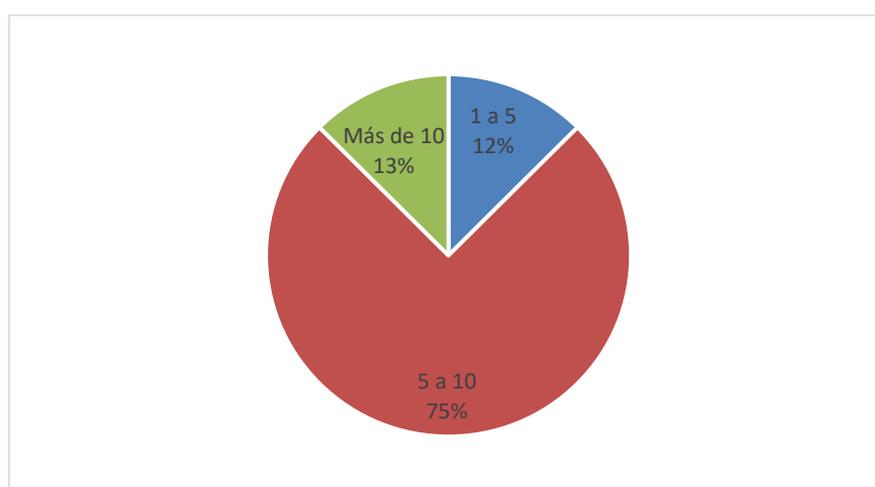
### **3. Años de servicio**

Un aspecto muy importante para comprender la percepción de los encuestados con respecto al manejo de los gastos es conocer el tiempo que llevar laborando para la empresa, de tal manera que sea posible abordar de forma global dicha temática. Conocer

el tiempo que los empleados llevan trabajando en la empresa dotará a esta investigación de una perspectiva más completa y objetiva en tanto que utiliza a la experiencia como instrumento.

Edad	Encuestados
1 a 5	5
5 a 10	30
Más de 10	5

**Gráfico 3. Años de servicio**



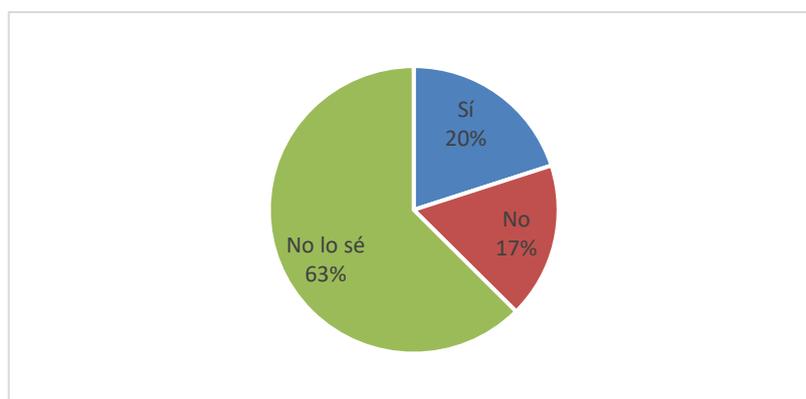
En este apartado, es posible apreciar que el 75% de la población tiene entre 5 y 10 años laborando en esta empresa frente al 12-13% que tiene menos o más tiempo que el comprendido en ese periodo de tiempo respectivamente; en base a esto, se infiere que la información obtenida tendrá una objetividad considerable debido a la experiencia que, en mayor o menor medida han ido adquiriendo a lo largo de sus años de trabajo.

- **Percepción frente al manejo de costos**

La primera pregunta de este apartado está direccionada específicamente a la forma en la que los sujetos objeto de estudio consideran que se manejan los costos dentro de la empresa en base a su experiencia como trabajadores de la misma, planteando la interrogante ¿Considera usted que existe un buen manejo de los costos en la avícola Bryan?

Eficiencia en el manejo de costos	Encuestados
Sí	8
No	7
No lo sé	25

**Gráfico 4. Eficiencia en el manejo de costos**



Es posible evidenciar, por tanto, una de las mayores problemáticas en cuanto al manejo de costos dentro de una empresa en el sentido de la falta de conocimiento de los trabajadores independientemente de la labor que realicen, más aun si tomamos en cuenta que la población estuvo conformada por miembros del área administrativa y contable, sectores donde el conocimiento sobre este tema es imprescindible para el buen funcionamiento de una empresa.

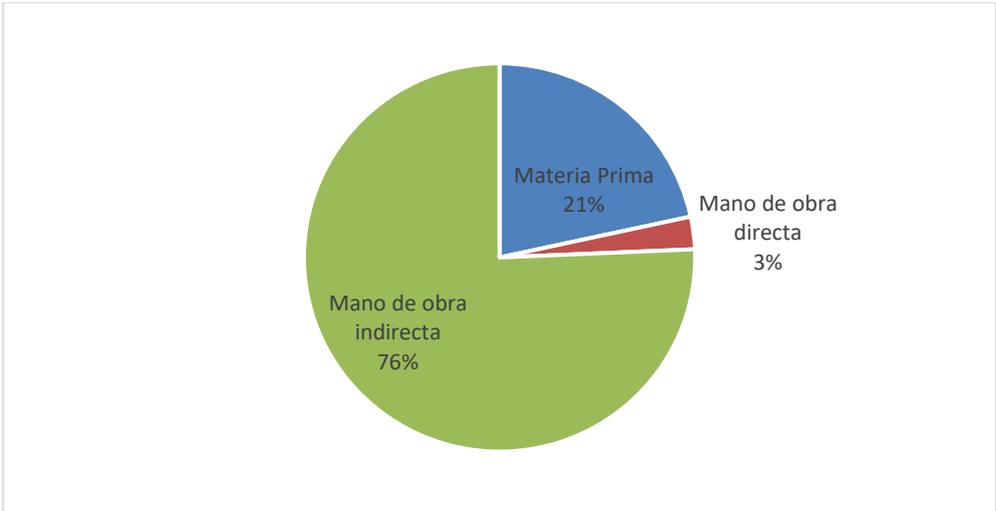
Conocer la percepción de los encuestados con respecto a la eficacia en el manejo de costos es imprescindible para que el autor determine la necesidad de establecer una propuesta efectiva para con la empresa.

- **Problemática**

Posteriormente, se preguntó a los encuestados dónde creen que existe el mayor déficit de manejo de costos, tomando en cuenta la materia prima, mano de obra directa y mano de obra indirecta, teniendo como resultados:

Mayor déficit	Encuestados
Materia prima	8
Mano de obra directa	1
Mano de obra indirecta	28

**Gráfico 5. Mayor déficit**

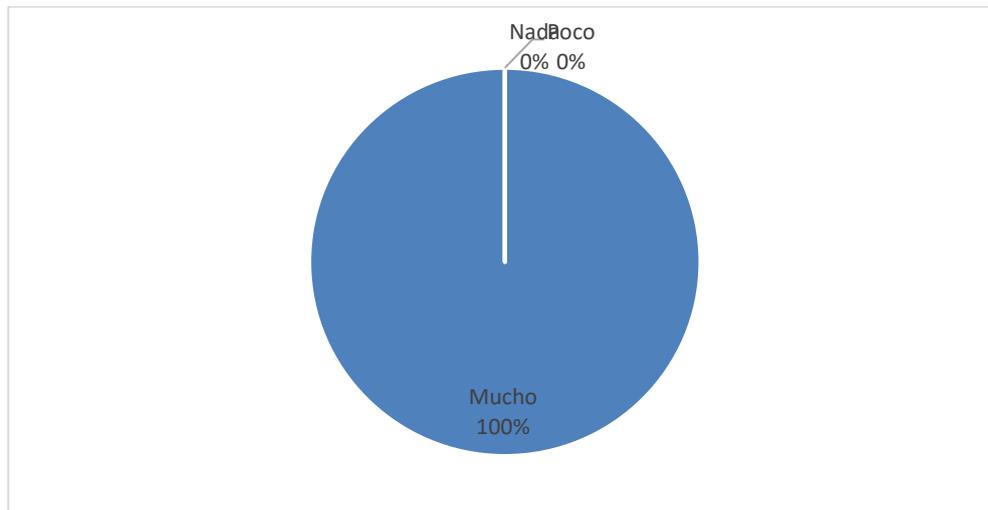


En base a las respuestas de los encuestados, el mayor déficit está en la mano de obra indirecta con un 76% de frecuencia de respuestas frente al 21% de la materia prima o el 3% de la mano de obra directa; de esto, se infiere que la problemática no está en el tratamiento de los costos de producción que resultan de alguna u otra forma imprescindibles sino más bien en aquellos que no forman parte de proceso productivo de forma inmediata. Para la investigación, es muy importante tomar en consideración las debilidades en cuanto al manejo de costos de la empresa, puesto que, esto permite contar con una perspectiva más amplia en lo que respecta a áreas que requieren una mayor atención.

Al cuestionar a los encuestados en tanto si consideran que el deficiente manejo de costos incluye de forma significativa en las ganancias de la empresa, el índice de respuestas fue:

Influencia del manejo de costos en las ganancias	Encuestados
Mucho	40
Poco	0
Nada	0

**Gráfico 6. Influencia**



La respuesta en este caso no necesita explicación, ya que el 100% de los encuestados coincidió en el hecho de que el manejo de costos influye significativamente en las ganancias de una empresa, por lo que, si dicho tratamiento es llevado a cabo de forma deficiente, las ganancias se verán seriamente afectadas.

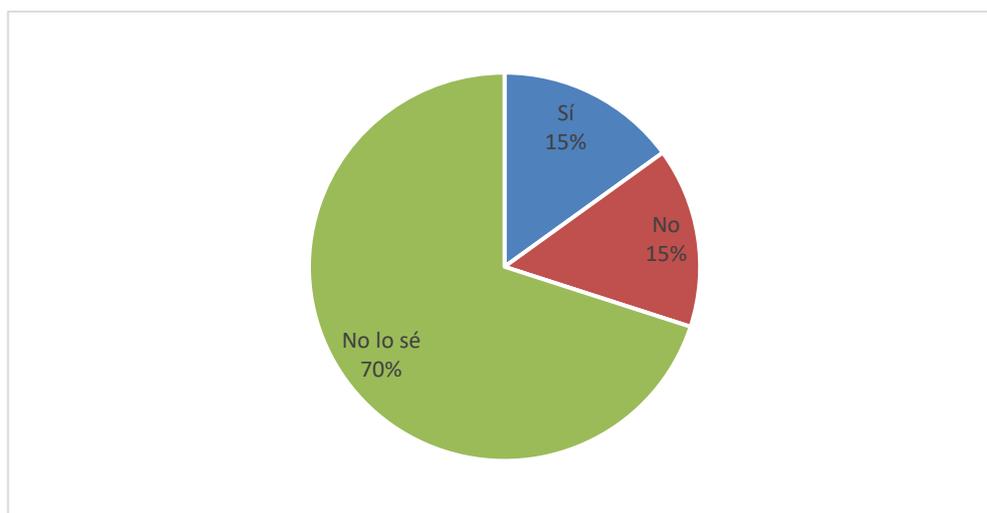
Es por este motivo que la presente investigación tiene como propósito fundamental analizar el tratamiento de los costos de la Avícola Bryan con la intención de poder establecer una estrategia que garantice una mayor eficacia en los mismos.

- **Posibilidad de cambio**

Finalmente, se cuestionó a los encuestados sobre si consideran que es posible reducir la problemática actual sobre el manejo de costos, considerando que es justamente lo que el autor pretende con este trabajo investigativo: elaborar una propuesta que permita a la avícola Bryan manejar sus costos de forma oportuna, de tal manera que sus ganancias no se vean afectadas por cualquier deficiencia en esta área.

Posibilidad de cambio	Encuestados
Sí	6
No	6
No lo sé	28

**Gráfico 7. Posibilidad de cambio**



Nuevamente aparece la problemática del desconocimiento, sin embargo, esta vez se considera que tiene que ver más bien con la desconfianza y, por qué no decirlo, una especie de temor frente a los cambios al no saber si serán realmente buenos. Sin embargo, con el propósito de reducir dichos conflictos y procurar mejorar el rendimiento de la avícola Bryan, en el siguiente capítulo el autor establecerá una propuesta idónea y objetiva en base a los resultados de la investigación tanto en el aspecto bibliográfico como en el trabajo de campo. Así, este apartado permite al autor determinar la principal

problemática sobre la cual establecerá su curso de acción al momento de establecer una propuesta eficiente y eficaz

## **CAPÍTULO V**

### **5. RENTABILIDAD**

#### **5.1 INRESOS**

Se denomina ingresos al Importe de la venta de bienes y prestación de servicios que son el objeto del tráfico de la empresa. Comprende también otros ingresos, variación de existencias y beneficios del ejercicio. (Economico, 2016)

Los ingresos que la empresa “Avícola Bryan” genera diariamente, se basan en la comercialización de aves de corral faenadas al por mayor y menos, venta de huevos al por mayor y menor, la empresa labora desde hace 20 años en el mercado local de Jipijapa, lo que la hace una pionera en el negocio avícola internamente y que cuenta con muchos años de experiencia.

##### **5.1.1 MERCADOS**

La “Avícola Bryan” tiene como mercado principal la ciudad de Jipijapa en la provincia de Manabí, no obstante se ha logrado hacer llegar el producto a otros cantones de la provincia como lo son Manta y Puerto López, pero actualmente se están coordinando as negociaciones para expandirse y poder abrir más locales comerciales dentro del mismo cantón Jipijapa.

##### **5.1.2 PRODUCTOS Y VARIEDADES**

Entre los productos que más comercializa esta empresa, se encuentra el pollo que es la carne más consumida en los mercales a nivel mundial, se lo hace ya faenado o vivo

según la preferencia de los clientes, seguido por los huevos de gallinas ponedoras que también es un producto importante en esta empresa.

## **5.2 EGRESOS**

El termino egreso procede de la voz latina *egressus* que significa salida. En términos financieros se define egresos como toda salida de dinero que se produzca en una empresa o sociedad. Un egreso, es por lo tanto, la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un compromiso de pago. Pero también se entiende por egreso a la salida de dinero provocada por otros motivos como el de realizar una inversión de forma contable podemos distinguir varias clases de egresos en una empresa o sociedad mercantil. Los egresos fijos los egresos variables y los egresos extraordinarios. (Diaz, 2018)

### **5.2.1 TIPOS DE EGRESOS**

En la actualidad en la empresa existen dos tipos de gastos que son fijos y variables los cuales son:

Fijos: Agua, luz, teléfono, internet

Variables: Materias primas como maíz, soya, medicinas, salario de obreros, combustibles.

### **5.2.2 INVERSIONES**

En la empresa “Avícola Bryan” las inversiones a largo plazo que son las más fuertes para el uso y producción de su plantas avícola, se encuentra en su infraestructura,

lo que viene a ser reflejado en el lugar donde las aves de corral vienen a cumplir con su ciclo de vida hasta la salida de mercado.

Una buena infraestructura da paso a un mejor volumen de ganancias, tanto así que los galpones por sugerencias de médicos destinatarios deben ser totalmente climatizados para un mejor desarrollo y control de las aves y reducir su mortalidad.

## **CAPÍTULO VI**

### **6. PROPUESTA**

#### **6.1. Título de la propuesta**

Instructivo de manejo de costos – Avícola Bryan

#### **6.2. Datos informativos de la propuesta**

**6.2.1. País:** Ecuador

**6.2.2. Provincia:** Manabí

**6.2.3. Ciudad:** Jipijapa

**6.2.4. Campo:** Finanzas

**6.2.5. Área:** Administrativa

#### **6.3. Autor de la propuesta**

Niño Brian Parrales Fernández

#### **6.4. Entidad auspiciante**

La presente propuesta de manejo de costos está diseñada para ser aplicada en la Avícola Brian, de la ciudad de Jipijapa-Manabí-Ecuador.

#### **6.5. Fecha de desarrollo de la propuesta**

##### **6.5.1. Fecha de inicio**

La fecha en que se estima se ponga en práctica la propuesta es el mes de marzo del año 2021.

##### **6.5.2. Fecha de culminación**

Se pretende que el instructivo sea actualizado de forma constante dentro de la empresa, pretendiendo así que se trate de un documento cuya utilidad tenga una

trascendencia significativa en la forma en que la Avícola Bryan realiza el tratamiento de sus costos de producción.

## **6.6. Beneficiarios**

### **6.6.1. Beneficiarios directos**

La Avícola Bryan, junto con sus trabajadores independientemente del área específica en que se desarrollen.

### **6.6.2. Beneficiarios indirectos**

- Sector agrícola de la provincia de Manabí
- Universidad San Gregorio de Portoviejo
- Clientes
- Autor del proyecto de titulación

## **6.7. Objetivos de la propuesta**

### **6.7.1. Objetivo general**

Elaborar un instructivo de manejo de costos para la avícola Bryan, ubicada en el cantón Jipijapa de la provincia de Manabí en Ecuador, en base al cual el personal administrativo y contable ajuste su forma de distribución de recursos que califiquen como costos de producción, especialmente en términos de materia prima y mano de obra.

### **6.7.2. Objetivos específicos**

- Aumentar la eficacia en el manejo de costos en la Avícola Bryan.
- Fomentar el conocimiento de los trabajadores con respecto a los costos de producción de la empresa.
- Disminuir pérdidas en la empresa provocadas por problemas de manejo de costos

## **6.8.Descripción de la propuesta**

### **6.8.1. Alcance**

La propuesta tiene un alcance general para todos los miembros de la avícola Bryan repercutiendo, por tanto, en los clientes en cuanto a la calidad de los servicios y productos ofertados y sobre todo en el valor de los mismos. Así, es imprescindible que exista un pleno conocimiento de manejo de costos con especial énfasis en áreas administrativas y contables del establecimiento en cuestión.

### **6.8.2. Aplicación**

La aplicación del instructivo quedará a responsabilidad y disposición del área administrativa de la Avícola Bryan y la importancia que estos le otorguen al buen manejo de los costos dentro de su establecimiento.

### **6.8.3. Finalidad**

El propósito del instructivo es incrementar el conocimiento con respecto al manejo de los costos dentro de la Avícola Bryan procurando que la eficacia en este tratamiento influya de forma positiva en el rendimiento de la empresa como un todo.



Instructivo de manejo de costos

Avícola Bryan

Marzo 2021

### **¿Por qué es importante un buen manejo de los costos?**

El control de costos está directamente relacionado con la producción de bienes y la prestación de un servicio, pues incluye aspectos muy importantes como la materia prima o la mano de obra, así como también los medios de distribución y transporte de lo producido.

Es fundamental manejar los costos de forma efectiva pues, de esta forma se garantiza el retorno del dinero invertido en esta producción y a la vez la ganancia a partir de los productos o servicios ofrecidos, por tanto, el tratamiento óptimo de los mismos es imprescindible para el crecimiento de una empresa y el buen funcionamiento de la misma tanto interna como externamente.

### **¿Quiénes deben ser responsables de garantizar un buen manejo de costos?**

El área administrativa de una empresa es el sector encargado de garantizar un buen manejo de costos, por lo que debe trabajar de la mano con el área contable; empero, es necesario además que todos quienes conforman el personal de la empresa tengan pleno conocimiento sobre el mismo, siendo oportuno que estos sean explicados de forma breve y precisa con el propósito de garantizar que sean entendibles para todos los destinatarios.

El presente instructivo puede ser puesto a conocimiento y disposición de todos los miembros de la empresa y, además, puede y debe ser revisado de forma constante en forma de asambleas o capacitaciones internas.

Sin más que decir, el autor presenta a continuación el instructivo de manejo de costos para la avícola Bryan, que constituye un documento breve pero preciso, y sobre todo muy útil para garantizar el tratamiento correcto de los costos de producción dentro de la misma.

# MANUAL DE MANEJO DE COSTOS

Avícola Bryan. Jipijapa-Manabí

## PLANIFICACIÓN DE RECURSOS

Es importante iniciando la capacidad de inversión que tiene la empresa, así como también los recursos necesarios para llevar a cabo la idea de negocios, estos pueden ser:

- Materia prima
- Mano de obra
- Transporte
- Suministros



## ESTIMACIÓN DE COSTOS

En base a conocimientos obtenidos por experiencias previas o investigaciones realizadas sobre el mercado objetivo, es necesario establecer un monto aproximado de lo que costará obtener los recursos enlistados durante la primera etapa

## PRESUPUESTO DE COSTOS

Este proceso es llevado a cabo de la mano con los proveedores, puesto que son ellos quienes indican el valor real de los recursos necesarios para la producción del bien o la prestación de servicios.



## ESTRATEGIA DE AHORRO

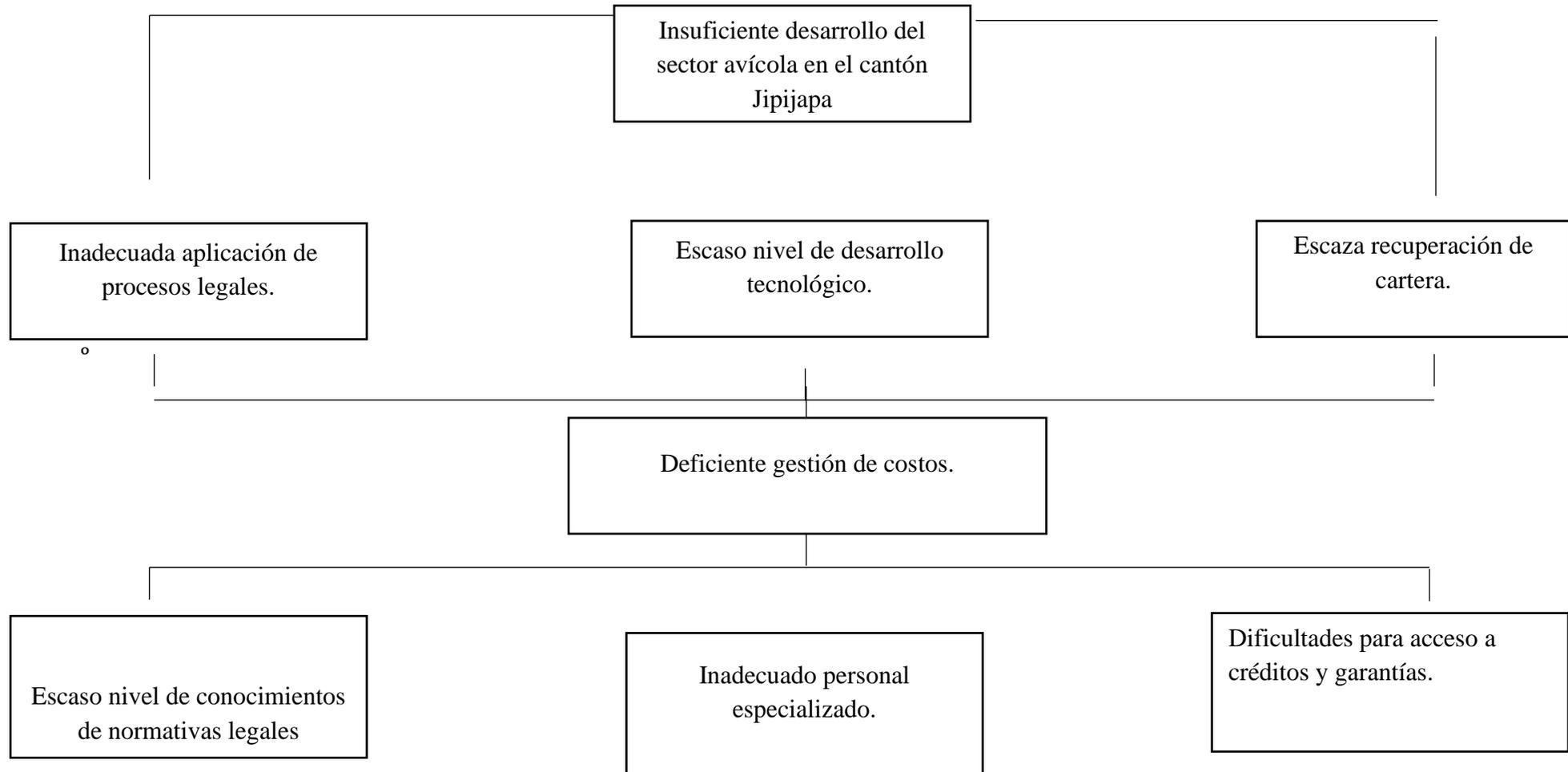
Una vez que se tiene una idea de los recursos necesarios y la inversión requerida se realiza una comparación con la capacidad de inversión disponible y se buscan posibles estrategias de ahorro que no alteren la calidad de los productos o servicios ofrecidos

ELABORADO POR NINO PARRALES FERNÁNDEZ  
UNIVERSIDAD SAN CECORIO DE PORTOVIEJO

Propuesta para  
Incrementar la eficacia  
en el manejo de los  
costos



ANEXOS:



## **BIBLIOGRAFIA:**

- Alvarez, J. L. (Marzo de 2010). *Glosario Iberoamericano Contabilidad de Costos*. Obtenido de [http://www.observatorio-iberoamericano.org/Colaboradores\\_Glosario.htm](http://www.observatorio-iberoamericano.org/Colaboradores_Glosario.htm)
- Baque Miguel . (2018). Microempresas en el Ecuador: Caso Ciudad de Manta. *Microempresas en el Ecuador* , (pág. 15). Ecuador.
- Barnett, j. y. (2014). Desarrollo e implementación de estrategias agrícolas . *Wallingford*, 231-240.
- BCE. (2017).
- Concepto.de.* (s.f.). Obtenido de <https://concepto.de/materia-prima/#:~:text=Se%20entiende%20por%20materia%20prima,alimentos%20a%20su%20vez%20otros>
- Concepto.de.* (s.f.). Obtenido de <https://concepto.de/ingreso-2/#ixzz6s9QIU79W>
- Cuevas, C. (2010). *Enfoque gerencial y de gestión*. Colombia : Pearson.
- Diaz, T. (2018). *Economía Simple*. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>
- E.Gómez, G. (2015). La contabilidad de costos: conceptos, importancia, .
- Economico, D. (2016). *Eleconomista*. Obtenido de <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/ingresos>
- Ecuador, B. C. (2017).
- Ecuador, B. C. (2017).
- Ecuador, S. d. (2015).
- El Código Orgánico de la Producción Comercio e Inversiones (COPCI) (21 de Agosto de 2018).
- FAOQ. (2013). *FAOQ*. Obtenido de <http://www.fao.org/3/a-i3531s.pdf>
- Fundación Ellen MacArthur. (Julio de 2019). *Economía Circular*. Obtenido de Blog Fundación: [https://economicircular.org/wp/?page\\_id=62](https://economicircular.org/wp/?page_id=62)
- GRUPOBANCOLOMBIA.* (s.f.). Obtenido de <https://www.grupobancolombia.com/personas/aprender-es-facil/como-manejar-dinero/endeudamiento-responsable/que-es-credito#:~:text=El%20cr%C3%A9dito%20es%20un%20pr%C3%A9stamo,corto%2C%20mediano%20y%20largo%20plazo.>
- Laporta, R. (2014). *Costos y Gestión Empresarial*. Buenos Aires: ECOE .
- Ley Organica de Regulación y Control del Poder de Mercado (12 de Septiembre de 2014).

- MAGAP. (2015). Análisis avícola. *Revista Judicial*, 20-32.
- Melean, R. (2010). GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS EN LA AVÍCOLA ZULIANA. *NEGOTIUM*, 37-60.
- MIÑO, P. Y. (2013).
- Molina, O. (28 de Noviembre de 2012). *Análisis y gestión Estrataegica de Costos* . Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/handle/123456789/17228/analisis.pdf;jsessionid=E018EAD2DD60967158403EED797C7DC8?sequence=1>
- Normas Internacionales de Contabilidad 2 (Agosto de 2013).
- Orozco. (2010).
- Polimeni, F. y. (s.f.). *JTORRESRIVERO*. Obtenido de <https://jtorresrivero.wordpress.com/tag/mano-de-obra/#:~:text=De%20acuerdo%20con%20Polimeni%2C%20Fabozzi,la%20producci%C3%B3n%20de%20dicho%20art%C3%ADculos>.
- Sanchez, G. (19 de marzo de 2018). *MYABCM*. Obtenido de <https://www.myabcm.com/es/blog-post/gestion-de-costos-como-hacerlo/>
- Valencia, J. (s.f.). *Econimepedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/coste-indirecto.html>
- Vega, V. (2016). *Contabilidad de Costos y Gestión*. Quito: UNIANDES.