



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría CPA.**

Tema:

“Los costos de producción y la fijación del precio de venta de la Avícola “Los Andes” ubicada en el cantón Patate”

Autora: Garcés Gamboa, Silvana Elizabeth

Tutor: Ing. Rubio Sánchez, Mario Cristóbal, Mg.

Ambato – Ecuador

2020


APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez, Mg, con cédula de identidad N°180116297-3, en mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LA AVÍCOLA “LOS ANDES” UBICADA EN EL CANTÓN PATATE”**, desarrollado por Silvana Elizabeth Garcés Gamboa, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, Agosto 2020

TUTOR



Ing. Mario Cristóbal Rubio Sánchez, Mg.
C.I. 180116297-3

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Silvana Elizabeth Garcés Gamboa, con cédula de identidad N° 180355790-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LA AVÍCOLA “LOS ANDES” UBICADA EN EL CANTÓN PATATE”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Agosto 2020

AUTORA



Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

C.I. 180355790-7

CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este Proyecto de Investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Agosto 2020

AUTORA



Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

C.I. 180355790-7

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LA AVÍCOLA “LOS ANDES” UBICADA EN EL CANTÓN PATATE”**, elaborado por Silvana Elizabeth Garcés Gamboa, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Agosto 2020



Dra. Mg. Tatiana Valle

PRESIDENTE



Dra. Ana del Rocío Cando Zumba, PhD

MIEMBRO CALIFICADOR



Dr. Lenyn Geovanny Vásquez, Mg

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios por darme salud y la fuerza para día a día poder cumplir mis metas a pesar de todos los obstáculos que se me ha presentado, gracias a él he podido desarrollar mi proyecto de investigación.

A mis padres por el apoyo tanto económico como moral que me han dado todo este tiempo para que pueda culminar una meta más en mi vida.

A mi esposo quien ha sido un pilar muy importante en este recorrido, y en especial a mi hijo el cual ha sido el motor fundamental y por quien he tenido la fuerza para poder cumplir esta etapa tan importante de mi vida.

Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

AGRADECIMIENTO

Un agradecimiento muy especial a la AVICOLA LOS ANDES quien me abrió las puertas de su empresa y me proporciono toda la información para poder realizar mi proyecto de investigación.

A la Universidad Técnica de Ambato en donde obtuve todos mis conocimientos y por ende insertarme en el ámbito laboral.

Al Ing. Mario Rubio quien con su paciencia y conocimientos me ayudo en el desarrollo de mi proyecto y así poder alcanzar una meta muy importante.

Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DEL PRECIO DE VENTA DE LA AVÍCOLA “LOS ANDES” UBICADA EN EL CANTÓN PATATE”

AUTORA: Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

TUTOR: Ing. Mg. Mario Cristóbal Rubio Sánchez

FECHA: Agosto 2020

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo examinar la determinación de los costos de producción en la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES” del cantón Patate, su metodología es de campo, y bibliográfica, tiene tres tipos de niveles: descriptivo, correlacional y exploratorio, de este estudio se verifica la similitud de cada una de las variables, en la información se evidencia, que para fijar el precio de venta se toma en consideración los costos de producción directos tales como; materia prima (alimento), mano de obra (remuneraciones), y los costos indirectos de producción (entre ellos los servicios básicos, depreciaciones, MPI, MOI). En este sentido, la empresa obtuvo un costo total de \$182.062,38 mensuales para la producción de 3351060 huevos al mes aproximadamente. De estos resultados analizados internamente en la base de datos de la empresa avícola se observó que el empresario ofrece sus productos a un precio muy competitivo en el mercado, de 0,05 centavos por costo unitario, y consigue una utilidad del 30%, por el precio de venta de 0,065 que redondeando le ha dado un valor de 0.07 centavos por cada huevo. En las mediciones porcentuales se aprecia que los costos directos de producción participan en un 93% en la fijación del precio de venta, mientras que los costos indirectos influyen en un 7% para el establecimiento de precios. Cabe sugerir que el ingreso y el éxito en una empresa avícola están en relación directa con la capacidad y destreza de quien lo establece y administra.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS, FIJACIÓN DE PRECIOS, MERCADO, UTILIDAD, COMPETITIVIDAD.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY ACCOUNTING AND AUDIT
ACCOUNTING AND AUDIT CAREER

TOPIC: “THE PRODUCTION COSTS AND THE SETTING OF THE SALE PRICE OF THE “LOS ANDES” AVICOLA LOCATED IN THE PATATE CANTON”

AUTHOR: Silvana Elizabeth Garcés Gamboa

TUTOR: Ing. Mg. Mario Cristóbal Rubio Sánchez

DATE: August 2020

ABSTRACT

The present research project aims to examine the determination of production costs in the setting of the selling price in the poultry farm "LOS ANDES" located in the canton of Patate, its methodology is field-based and bibliographical, it has three types of levels: descriptive, correlational and exploratory, this study verifies the similarity of each one of the variables, in the information, it is evident, that to fix the sale price it takes into consideration the direct production costs such as; raw material (food), labor (remunerations), and the indirect production costs (among them the basic services, depreciation, MPI, MOI). In this sense, the company obtained a total cost of \$182,062.38 per month for the production of approximately 335, 1060 eggs per month. From these results analyzed internally in the database of the poultry company, it was observed that the entrepreneur offers its products at a very competitive price in the market, of 0.05 cents per unit cost, and gets a profit of 30%, for the sale price of 0.065 that rounding has given a value of 0.07 cents for each egg. The percentage of measurements show that the direct costs of production participate in 93% of the setting of the sales price, while the indirect costs have an influence of 7% in the establishment of prices. It can be suggested that income and success in a poultry enterprise are directly related to the capacity and skill of the person who establishes and manages it.

KEYWORDS: COSTS, PRICE SETTING, MARKET, PROFIT, COMPETITIVENESS.

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
RESUMEN EJECUTIVO	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS	xii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiii
CAPÍTULO I.....	1
INTRODUCCIÓN	1
1.1 Justificación.....	1
1.1.1 Justificación teórica.....	1
1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)	11
1.1.3 Justificación práctica.....	13
1.1.4 Formulación del problema	14
1.2 Objetivo	14
1.2.1 Objetivo general	14
1.2.2 Objetivos específicos	14
CAPÍTULO II	15
MARCO TEÓRICO.....	15
2.1 Revisión de literatura	15
2.1.1 Antecedentes investigativos	15
2.1.2 Fundamentos teóricos	26
2.1.2.1 Variable independiente: Costos de producción.....	26
2.1.2.2 Fundamento teórico variable dependiente	43

2.2 Hipótesis.....	52
CAPÍTULO III.....	53
METODOLOGÍA.....	53
3.1 Recolección de la información.....	53
3.2 Tratamiento de la información.....	55
3.3 Operacionalización de las variables.....	56
CAPÍTULO IV.....	58
RESULTADOS.....	58
4.1 Resultados y discusión.....	58
4.2. Verificación de la hipótesis.....	69
4.3. Limitaciones del estudio.....	72
CAPÍTULO V.....	73
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	73
5.1. Conclusiones.....	73
5.2. Recomendaciones.....	75
BIBLIOGRAFÍA.....	76
ANEXOS.....	85

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla 1. Clasificación de las Mypimes	2
Tabla 2. Producción avícola a nivel Latinoamericano	3
Tabla 3. Gasto per cápita anual de productos avícolas de países latinoamericanos....	4
Tabla 4. Aves ponedoras en Tungurahua.....	9
Tabla 5. Resumen de antecedentes investigativos	23
Tabla 6. Estado de costos de producción y ventas	28
Tabla 7. Diferencias entre costos y gastos	41
Tabla 8. Población de estudio	54
Tabla 9. Variable independiente. Costos de producción.....	56
Tabla 10. Variable dependiente. Fijación de precio.....	57
Tabla 11. Existe un control de manejo y sanidad.....	58
Tabla 12. Mediante que procedimiento se realiza la compra.....	59
Tabla 13. Abastece la cantidad de alimentos a las aves	59
Tabla 14. Registro de asistencia de las aves	60
Tabla 15. Control de la mortalidad.....	61
Tabla 16. Tipo de remuneración que perciben los colaboradores.....	61
Tabla 17. Existe un control de costos sobre las actividades asignadas	62
Tabla 18. Método de costeo aplica para el cálculo del costo de producción	63
Tabla 19. Precios de venta que mantiene la avícola son competitivos	63
Tabla 20. Implementación de un método de costeo	64
Tabla 21. Elementos del costo de producción – Objetivo 1.....	65
Tabla 22. Factores para la fijación del precio de venta – Objetivo 2.....	67
Tabla 23. Tabla Chi-cuadrado	70
Tabla 24. Frecuencias observadas	71
Tabla 25. Frecuencias esperadas	71
Tabla 26. Cálculo de Chi cuadrado	71

ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINA
Figura 1. Índice de precio de carne de pollo 2016-2018.....	4
Figura 2. Índice de precio de huevo de pollo 2016-2018.....	5
Figura 3. Producción de huevos de campo	7
Figura 4. Producción de huevos en planteles Avícolas	8
Figura 5. Comparación entre contabilidad de costos y general	42
Figura 6. Ciclo contable general	50
Figura 7. Distribución de los costos de producción.....	68
Figura 8. Gráfico de Chi cuadrado.....	72

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 Justificación

1.1.1 Justificación teórica

Los costos de producción y la fijación del precio de venta son las variables planteadas para el presente análisis investigativo, que proyecta ejecutarse en la avícola Los Andes ubicada en el cantón Patate, perteneciente a la provincia de Tungurahua, el cual tiene como finalidad emitir recomendaciones que pueden contribuir en la solución de problemas suscitados con respecto a estas dos variables.

Tanto las empresas comerciales, de servicios e industriales tienen programas informáticos que les permite presentar automáticamente sus costos y precios, de la misma manera se encuentran microempresas que por su organización familiar no lo poseen; y por tratarse de una gestión cerrada, las medidas son de tipo personal y en función a la experiencia de años de trabajo.

La predisposición actual de los mercados reclama a las empresas precisar parámetros de gestión eficientes, por lo tanto las microempresas productivas no son ajenas a este inconveniente y debe buscarse alternativas de solución en función de los costos e ingresos, manejando mecanismos que accedan al mejoramiento de sus recursos y se adapten a las relaciones del costo-volumen-utilidad. Dentro de este marco (Albán, 2015) sugiere que “en una economía global el éxito o fracaso de los negocios depende de la capacidad competitiva con la que intervengan en los mercados”.

Así la microempresa productiva presenta serios problemas en el desarrollo de los negocios en especial a la competencia que cuenta con mayor tecnología, aspecto que deja en escasez a los microempresarios productivos propios del mercado. Por lo que se considera que el nivel de productividad de los microempresarios se instaure por los productos que promueva utilizando un pequeño recurso, es decir elevar el nivel de eficiencia mediante el manejo de procesos productivos confiables que les apruebe

establecer precios de venta competitivos. Por eso el Decreto Ejecutivo N°218. Lenin Moreno Presidente Constitucional de la República del Ecuador. Decreta: **Artículo Único.-** En el artículo 106 del Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de Desarrollo Productivo de la Inversión y de los Mecanismos e Instrumentos de Fomento Productivo, establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, expedido mediante Decreto Ejecutivo número 757, publicado en el Suplemento del Registro Oficial número 450 del 17 de mayo del 2011, sustitúyase en la letra a) la frase “cien mil (US\$ 100.000,00)” por “trescientos mil (US\$300.000,00)”; y en la letra b) la frase “cien mil uno (US\$100.001,00)” por trescientos mil uno (US\$300.001,00)”; que clasifica a las Mypimes, basadas en dos criterios, el número de trabajadores y el volumen de ventas, de la siguiente manera:

Tabla 1. Clasificación de las Mypimes

	Criterio A		Criterio B	
	Número de trabajadores Mínimo	Máximo	Ventas o ingresos brutos anuales Mínimo	Máximo
Micro	1	9	0	300.000
Pequeña	10	49	300.001,00	1,000.000
Mediana	50	199	1´000.001,00	5,000.000

Fuente: (Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de desarrollo productivo, Comercio, e inversiones, 2019)

Según Ramírez (2014) sostiene que entre las empresas pequeñas el 15% tienen estructura financiera contable en el campo avícola; el 3% se dedican a la industria láctea y de cárnicos con tecnología de punta, mientras que el 82% lo conforman microempresas de estructura familiar enfocadas a la producción que no cuentan con sistemas de producción definidos y técnicos, además el sistema de producción se encarga de elaborar las cantidades de productos de acuerdo a las calidades exigidas por los empresarios, atendiendo los requerimientos y solicitudes de los clientes o consumidores, y generando fuentes de trabajo a mujeres y hombres, que contribuyan a la solución de problemas sociales.

Para esto es necesario efectuar un análisis a nivel **latinoamericano** de los productores avícolas, en el cual se evidencia que Brasil tiene la mayor producción de pollos de engorde en el continente. Detallamos la cuantía de pollos de engorde y gallinas ponedoras de los países latinoamericanos.

Tabla 2. Producción Avícola a nivel Latinoamericano

País	Millones de pollos engorde
Argentina	722
Bolivia	227
Brasil	6.100
Colombia	774
Costa Rica	74
Chile	286
Ecuador	250
El Salvador	55
Guatemala	163
Honduras	100
México	1.727
Nicaragua	64
Panamá	108
Paraguay	67
Perú	703
República Dominicana	221
Uruguay	32
Venezuela	253
TOTALES	11.926

Fuente: (Word's Top Companies, 2018)

El Top Five de los países con mayor producción de pollos de engorde que son perfilados para el consumo humano con: (1) Brasil con el 51%; (2) México el 14%; (3) Colombia 6%; Argentina 6%; y (5) Perú con el 6%. Concediendo el 84% del total de los países que producen pollos de engorde, como se evidencia en la Tabla 2 a Brasil y México que representan más del 50% de la producción por lo que demandan más productos por su crecimiento poblacional de los mencionados países (Word's Top Companies, 2018).

El producto avícola más vendido y que se utiliza como alimento diario es la carne de pollo, entre los vitales países que más compran son: (1) Perú; (2) Argentina; (3) Bolivia; (4) Brasil; y (5) Panamá, que en promedio son 44 kilos anuales aproximadamente de carne de pollo. Los países que más usan huevos como alimento están: (1) México; (2) Argentina; (3) Colombia); (4) Uruguay; y (5) Costa Rica por lo cual su promedio es de 285 huevos anuales por consumo. Como se observa en la siguiente tabla.

Tabla 3. Gasto per cápita anual de productos avícolas de países latinoamericanos.

País	de pollo (Kg)	de huevos (Un)
Perú	47	217
Argentina	44	280
Bolivia	43	170
Brasil	42	192
Panamá	42	170
Chile	37	210
Colombia	33	279
República Dominicana	33	166
México	32	374
Ecuador	30	140
Costa Rica	29	218
Uruguay	24	272
Nicaragua	23	115
El Salvador	20	187
Honduras	20	135
Guatemala	18	162
Paraguay	18	120
Venezuela	18	91

Fuente: (Word's Top Companies, 2018)

Entre los exportadores de huevos de ave con cáscara, frescos, conservados o cocidos son los países bajos (\$753 millones), Estados Unidos (\$403 millones), Turquía (\$378 millones), Alemania (\$316 millones) y Polonia (\$308 millones). Los principales importadores son Alemania (\$681 millones), Irak (\$401 millones), los países bajos (\$353 millones), Rusia (\$209 millones) y Hong Kong (\$192 millones) (OEC, 2018).

Resultados de precios 2018 de la carne de pollo y huevo. Cuando el mercado opera en un escenario competitivo, las cifras se aproximan a la realidad de los negocios. En el ejercicio que se ocupan a la tarea se logró comparar dos fuentes de información diferentes, la primera correspondiente al precio de la pierna pernil sin rabadilla en el mercado, y la segunda, el Índice de Precios al Consumidor para la carne de pollo (DANE, 2019).

Figura 1. Índice de precio carne de pollo



Fuente: DANE- Cálculo Femaba-PEE-Mercado

Con resultados que nos reflejan un hecho inocultable, 2018 no fue un año bueno en materia de precios, la mayor parte del año estuvo en descenso. No obstante, adentrándonos en las estadísticas encontramos que el precio para el producto de la referencia se incrementó en 9.0% entre el 2018 y el 2017, un año atrás caía 3.0%. Si comparamos el resultado actual contra el 2016, se observa un crecimiento de 5.4%. Por su parte, el precio al consumidor, según el IPC, se incrementó en 0.26%, de hecho muy por debajo del registro anterior, pero con tendencia positiva. Si lo comparamos con el incremento del costo de producción, medido con base en el IPP de alimento para animales (4.69%), la ecuación nos muestra un resultado de valor interesante. Pese a esto, la producción del sector creció 5.6%. ¿Qué pasaría? Desde el punto de vista técnico, sólo se podría pensar que ese crecimiento se debió explicar por ajustes en la ecuación de costos, o, ¿Qué más puede ser?

Figura 2. Índice de precio de huevo de pollo



Fuente: DANE- Cálculo Femaba-PEE-Mercado

El precio del huevo ha transitado por una amplia senda de reducción que inició desde el primer trimestre del 2016 y así se mantuvo a lo largo del 2017, con una estabilización en el 2018 hasta el inicio del cuarto trimestre del año. El año pasado no se notó que el precio afectara los estados de resultados de las empresas dado que el punto de partida, donde se inició la reducción era muy alto. En el año 2017 el precio para el huevo rojo AA caía 7.0% y, en el 2018, la caída continuó con un 2.0%. Entre tanto, el precio al consumidor crecía 3.1%, ayudado en parte por la recuperación observada desde el mes de octubre. Paralelamente, los costos se expandían en una tasa de 5.6%. Algo de lo que bien puede concluirse que el 2018 es un año para recordar por algún tipo de fiesta,

pero no por los resultados del mercado. Este puede ser el motivo por el cual la variable clave de inversión, se redujo en 5.6%, y es la razón que se espera que en el 2019, el crecimiento en la producción será negativo, a la par con una variación positiva en los precios del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE, 2019).

En el **Ecuador** el movimiento avícola es especialmente el criadero de pollos, comercialización de huevos y pollos en pie o faenados, actividad que se ha realizado desde muchos años atrás. En los sectores rurales del Ecuador, las familias de este sector trabajan en este tipo de actividades para sobrevivir y lucrar económicamente. Al pasar el tiempo y el cambio generacional de las personas, creyeron que realizando estas acciones en un marco empresarial podrían encontrar utilidades económicas mayores, por lo cual se han creado corporaciones o asociaciones de avicultores que asesoran o ayudan a los productores mayormente campesinos, en el correcto trato de la crianza de las aves con la visión de obtener un producto de calidad, sin embargo han surgido problemas sobre los costos de producción y la fijación del precio de venta en las Avícolas.

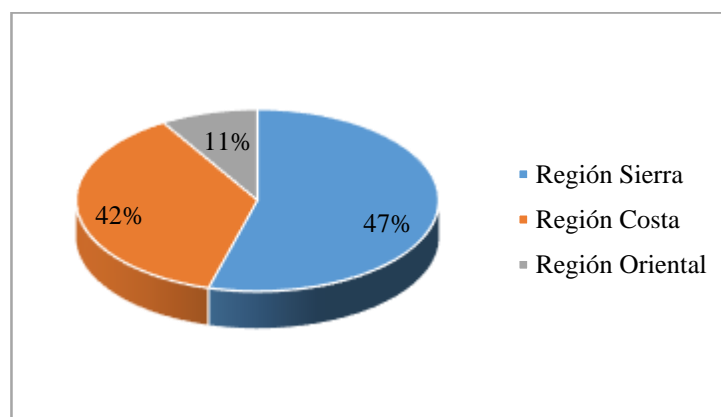
La industria avícola está conformada por un flujo de actividades que empiezan en el cultivo y comercialización de maíz, soya, entre otros; seguido de la producción de balanceado, la crianza de aves de corral, la comercialización de los mismos, ya sean los huevos o el ave como tal, esta industria ha tenido una gran evolución económica llevado de la mano con la tasa de crecimiento poblacional del país. La industria avícola ecuatoriana se conforma esencialmente en dos actividades: (1) la producción de carne de pollo (crianza del ave para la venta ya sea en pie o faenado); y (2) la comercialización del huevo (López, 2018).

En la actualidad la actividad avícola es intervenida por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (AGROCALIDAD), esta organización es la delegada de regular las acciones dentro de estas industrias avícolas, y su misión vital es evitar y proteger enfermedades o plagas que afecten de cierta forma en la producción avícola con el apoyo de la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE). Lastimosamente en el Ecuador se da poca categoría a la actividad avícola debido que la entidad de control le da prioridad más a la producción de bovinos, motivo

por el que las acciones avícolas no poseen el suficiente apoyo para conseguir un desarrollo eficiente, eficaz y efectivo. La avicultura en el Ecuador progresa excepcionalmente de tal forma que el consumo de pollos de los ecuatorianos hace dos períodos eran de 10 kilos por persona anual aproximadamente, cifra que en el 2018 ha crecido tres veces más, La proteína animal avícola es el principal consumo entre los ecuatorianos, por lo cual ha concebido una evolución importante en la industria avícola y que puede superar la expectativas (López, 2018).

Los negocios dedicados a la actividad avícola se concentran en dos lotes importantes como son las gallinas o pollos de engorde y las gallinas ponedoras. La producción de pollos o gallinas de engorde demanda eficiencia debido a su corto margen que existe entre el costo y el precio de venta que tienen problemas los empresarios por el desconocimiento de costos y precios, sumado a esto se considera que no se pueden cometer errores para que el producto sea de calidad y lograr mayor productividad del lote. Para ello es esencial considerar varios puntos para fijar costos y precios y asegurar el éxito en el sector avícola, entre ellos está: (1) sanidad; (2) problemas metabólicos; (3) integridad esquelética; (4) manejo del medio ambiente (estrés por calor), y entre otros (El productor, 2017). En la producción de huevos de aves criadas en campo, la región Sierra es la que más aporta con un 46,79% seguido de la Costa con el 43,58% y el Oriente con el 11,38% (INEC, 2018).

Figura 3. Producción de huevos de campo

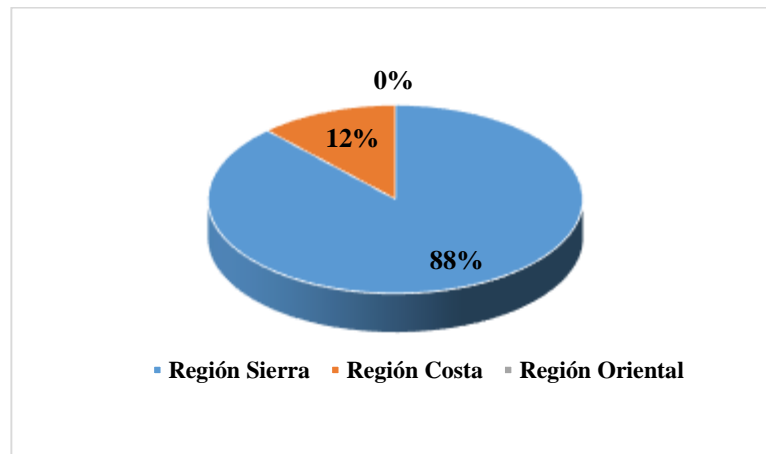


Fuente: (INEC, 2018)

En comparación a la Región Sierra, las avícolas tienen una producción del 87,67%, en la Costa un 11,34% y en el Oriente con una participación mucho menor al 1%,

considerando de esta investigación, que la mayor concentración de producción de huevos se encuentra en las avícolas de la región Sierra (INEC, 2018).

Figura 4. Producción de huevos en planteles Avícolas



Fuente: (INEC, 2018)

De un total de 310 granjas de aves ponedoras existentes en el país, 149 están ubicadas en la provincia de Tungurahua. Esos datos constan en el Registro Nacional Avícola realizado en 2015 por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), en coordinación con la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro (Agrocalidad), la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (CONAVE) y la Federación Nacional de Avicultores del Ecuador (FEDAVIE) (Corrales, 2017).

Ecuador exporta a Estados Unidos como la proteína más conocida a base de clara de huevo, desde dos años atrás de la promoción del emprendimiento ecuatoriano “Mann Ángel”, el proceso de exportación se ha convertido en una realidad, debido a que, el 27 de mayo de 2018, se enviaron 3.000 unidades de esta proteína a base de clara de huevo a Los Ángeles, L.A. California, EE.UU. En este emprendimiento, la clara de huevo es el ingrediente estrella de esta propuesta que nació de Milton Murgueitio, quien, al ser fiel observador de cómo se alimentaban sus colegas polacos, guardias de seguridad, vio la oportunidad de un emprendimiento que, progresivamente, puso manos a la obra en el proyecto.

Cuando uno se va del país valora muchas cosas y dije, cómo no vamos a llevar un producto ecuatoriano a EE.UU., claro que vamos a competir con monstruos de la

proteína, no de calidad, sino de publicidad, y comenzamos a hacer los trámites para los permisos de la FDA (Administración de Alimentos y Medicamentos, de Estados Unidos) (Borja, 2019). Una vez asociados, luego de obtener dicho permiso, encontró en su lugar de trabajo el punto perfecto para dar a conocer la proteína a base de clara de huevo, que contó con gran aceptación. Este preparado de proteínas se exporta con el Aval de la Federación Deportiva Americana y los esfuerzos de las siete personas que trabajan diariamente en su planta, ubicada en Calderón, Quito, Ecuador.

En el progreso de la industria de producción del huevo se ha notado un aumento considerable en la provincia de Tungurahua, siendo este un insumo esencial en la alimentación de todas las familias. Tungurahua posee 149 granjas avícolas con una capacidad instalada de 5'606.400 aves. Pero el día del registro había 4'405.571 ponedoras de huevo de mesa, para Javier Corrales, directivo de la empresa Incubandina, manifiesta que el criar gallinas ponedoras es un tema de tradición. El productor avícola refiere que en algún momento alguien se dio cuenta que el clima de Tungurahua es excelente, porque el ave requiere una temperatura ambiente de 24 grados centígrados, y el clima de la provincia cumple con esa característica (Corrales, 2017).

Tabla 4. Aves ponedoras en Tungurahua

Región / provincia	Número de granjas	Ponedoras	
		Capacidad ponedoras	Número de ponedoras de huevos de mesa
Tungurahua	149	5'606.400	4'405.571

Fuente: (Corrales, 2017)

La provincia de **Tungurahua** se halla en el corredor central andino, y tiene una estrategia dinámica de comercialización por encontrarse en el centro del País ecuatoriano, y que la mayor parte de la población circulan por la carretera Panamericana y el ferrocarril. Es por esta razón que la producción avícola en Tungurahua, se ha fortalecido a nivel nacional gracias al arranque de emprendedores que no tuvieron en su momento más capital que la más grande esperanza, de que su tierra brinde prosperidad a su familia y a toda la población. Los mayores obstáculos que desafía la producción avícola tungurahuese, a parte de los factores externos que incluyen el incremento de materia prima y a la inestabilidad de los precios de la cubeta de huevos en el mercado. Está en la elaboración de los costos de producción, ya sea

por no contar con un sistema de determinación de costos o al igual por no tener un buen asesoramiento y consultoría técnico y contable. A causa del empirismo con el cual administran y asesoran los avicultores sus negocios (Cuevas , 2014).

Esto ha ocasionado, un mal manejo organizacional de costos de producción el cual es reflejado en el desconocimiento de la rentabilidad de sus productos en el sector avícola tungurahuese. Una de las pequeñas y medianas empresas más conocidas e imponentes en su actividad, es la Avícola “LOS ANDES” que se halla ubicada en el cantón Patate, la cual desde años atrás se dedica a la obtención de huevos de gallina. Distribuyendo así su producto a todos sus alrededores, distinguiéndose siempre por su calidad que guarda en cada producto, y que pone a consumo de las familias ecuatorianas, por lo que puede objetarse que la gran aceptación en su mercado local ha sido gracias a ello.

El período económico pasado ha sido afectado debido a la valoración de costos de producción en la obtención de huevos, ya que para el funcionamiento de su actividad, ha venido estimado un costo de producción empíricamente, mas no utilizando un sistema de costos que le permita conocer cada rubro en que incurre la avícola, desde que la ave está en sus primeros días en un galpón hasta que esté lista para poner huevos, sin considerar el grado de mortalidad de las aves e incluso la ventaja que les proporciona el producir directamente el balanceado que es el principal alimento de las aves ponedoras.

Incurriendo así en la inexistencia e identificación , como también en el registro de cada uno de los elementos del costo del producto para su respectivo costeo, tomando en cuenta solo la materia prima y algunos otros costos significativos, como punto de partida, para establecer un margen de ganancia referencial, dejando de lado la mano de obra propia y familiar que labora sin descanso alguno por la obtención de huevos a diario en la avícola, y los costos indirectos de fabricación que en toda actividad están presentes (García, 2015).

En vista de este análisis realizado, se detecta en la Avícola “LOS ANDES”, en los registros contables que no revelan razonablemente la situación económica de la empresa en mención, provocando así el desconocimiento de si verdaderamente el

negocio genera o no rentabilidad. Razón por la cual la información financiera presentada para una oportuna toma de decisiones por parte del propietario se ha visto nula, ya que la información obtenida no representa una herramienta de sustento para tomar las respectivas decisiones del negocio, frente a las inquietudes de continuar en su actividad económica o invertir más capital o a su vez ofrecer otro producto a su mercado.

Ya analizada la actividad avícola, en su lado económico como productivo, a la par del conocimiento de la empresa que es objeto de esta investigación, se procede a efectuar una deducción descriptiva de la cual se concluye, que la Avícola “LOS ANDES”, está dedicada a la producción y comercialización de huevos de gallina, de acuerdo a la indagación efectuada para procesar este estudio se analizó que la avícola en mención, definen los precios empíricamente de acuerdo al mercado ya que poseen desconocimiento de los costos que se invierte en cada proceso, desconociendo cantidades y tiempos utilizados por los diferentes elementos del costo, dando como resultados bajos niveles de utilidad y rentabilidad, situación que hace que la Avícola esté expuesta a las variaciones del entorno.

Toda empresa en general debería tener conocimiento sobre la contabilidad de costos que es una herramienta de gran ayuda en toda organización, ya que gracias a ella se puede controlar sus movimientos, aprueba calcular lo que cuesta producir o vender un producto. De ahí la relevancia de la investigación en puntualizar variables como costo, volumen, utilidad, inflación, crédito en función de analizar sus relaciones y emitir conclusiones y recomendaciones para la asignación de costos en la Avícola que es objeto de este estudio, solo así se podrá fijar precios de venta competitivos que se ajusten a las condiciones del mercado mediante el empleo de un sistemas de costos de producción que se ajusten a las necesidades del sector.

1.1.2 Justificación metodológica (viabilidad)

La presente investigación se justifica desde el enfoque metodológico por el análisis y procesamiento de la información que proporcionará la Avícola “LOS ANDES” del cantón Patate, con respecto a los costos de producción y la fijación del precio de venta

de los huevos que comercializan, la misma que se realizará mediante la observación directa en el lugar donde suceden los hechos, a través de una investigación de campo y de una entrevista a la Contadora sobre la temática señalada, además corresponde a un estudio documental por las fuentes bibliográficas y pagina web que se utilizarán para el desarrollo del trabajo.

Una vez analizado cómo influye la determinación de costos de producción en la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES”, se describe varios aspectos a fin de generar un impacto monetario positivo, y optimizar esfuerzos para obtener mejores niveles de calidad, costos o servicios que incrementen su competitividad satisfactoriamente y la permanencia en el mercado. Las decisiones de fijación de precios son decisiones administrativas sobre cuanto cobrar por los productos y servicios que proporcionan las empresas avícolas. Estas decisiones afectan la cantidad del producto vendido y, por consiguiente los ingresos del producto. El buen éxito de las operaciones de una empresa depende en gran parte del conocimiento y empleo correcto de las técnicas de fijación de precios. Una de las técnicas más populares para fijar los precios es la de agregar indiscriminadamente un porcentaje alto de costos, para con ello cubrir los gastos indirectos y obtener una cierta utilidad (Mercado, 1997).

Este sistema, tan poco flexible, no toma en cuenta dos de las fuerzas más poderosas del mercado: la competencia y la demanda. Una política en cuanto a precios debe lograr una concordancia entre los objetivos del vendedor, el mercado y a la probable reacción de la competencia (Vásquez, 2015). De allí, que las decisiones de fijación de precios de una empresa avícola es afectada tanto por factores internos, tales como los objetivos de la misma, la estrategia de mezcla de marketing, los costos y la organización misma; como factores externos de la naturaleza del mercado, la competencia y otros elementos del entorno (Kotler & Armstrong, 2003). El precio del pollo, por ejemplo, es fluctuante y depende de una serie de factores. Entre los más destacables son la situación económica, expectativas, estacionalidad, hábitos de consumo, disponibilidad de otros productos, oferta y precios de sustitutos, entre otros (Grupo Agronegocios, 2014).

1.1.3 Justificación práctica

El trabajo de investigación se justifica desde el enfoque práctico por la aplicación de los conocimientos adquiridos durante la carrera de Contabilidad y Auditoría y por el aporte como un instrumento de información para la Empresa Avícola “LOS ANDES”. La determinación de costos en el desarrollo de esta investigación está enfocada en establecer un control adecuado de cada uno de los elementos del costo que intervendrán en el proceso productivo, asimismo se fomentará una correcta fijación del precio de venta para el Sector Avícola de “LOS ANDES” del cantón Patate, con la intención de que este precio sea ventajoso para expender los huevos en el mercado. Además, se servirá al propietario información relevante, contable apropiada que les permitirá aumentar su utilidad.

Para la determinación de costos de producción y fijación de precios de venta es de gran importancia el estudio de un análisis apropiado, porque será un aporte a la producción de los costos que incurren en la obtención de huevos y con altos grados de confiabilidad, solo así se atribuye a la empresa los precios correctos de comercialización, tomando en cuenta que los mismos estén acordes con los cambios del mercado y alcanzar un mayor nivel de competitividad, de tal manera que beneficie para un gran incentivo en el crecimiento; obteniendo así los objetivos planteados y metas a conseguir. Esta investigación es útil porque proporcionará costos de producción de una manera técnica y acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados, esto les ayudará a ser más productivos porque se optimizará tiempo, esfuerzo, y recursos; aportando así mayores ingresos en la avícola (utilidades), y sobre todo impulsando a los propietarios a invertir en tecnología de punta para debilitar el impacto ambiental.

Entre los beneficios a determinar será el análisis para los costos de producción en la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate dedicada a la comercialización de huevos desde hace varios años. Esta investigación se justifica por la factibilidad que tiene para su ejecución, pues se dispone del tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, eventualidad de aplicar los diversos instrumentos de indagación y disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre

todo voluntad para el cumplimiento del trabajo. El análisis de costos de producción ayudará a la avícola en varios aspectos, como: generar un impacto monetario positivo, igualmente optimizar esfuerzos para lograr mejores niveles de calidad, costos o servicios que incrementen su competitividad satisfactoriamente y la permanencia en el mercado.

1.1.4 Formulación del problema

¿Cómo influye la determinación de costos de producción en la fijación del precio de venta en el sector avícola “LOS ANDES” del cantón Patate?

1.2 Objetivo

1.2.1 Objetivo general

Examinar la determinación de los costos de producción en la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES” para la obtención de una adecuada asignación de los costos.

1.2.2 Objetivos específicos

- ✓ Analizar el proceso de costo de producción para el control de los procedimientos productivos en la avícola “LOS ANDES” del Cantón Patate.
- ✓ Determinar los factores más relevantes que intervienen en la fijación del precio de venta evaluando las mediciones porcentuales, identificando de esta manera el nivel de competitividad del mercado, en la Avícola “LOS ANDES” del Cantón Patate.
- ✓ Comprobar la relación presente entre los costos de producción y la fijación de los precio de venta de los huevos que ofertan la avícola “LOS ANDES” del Cantón Patate.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Revisión de literatura

2.1.1 Antecedentes investigativos

De los artículos y tesis académicos analizados que tienen que ver con la actual investigación y que fueron aplicados a nivel nacional e internacional, se halla los siguientes antecedentes investigativos, los mismos que se logran visualizar. Ver (Tabla 5)

“Plan de autogestión financiera con base de costos, para la producción agrícola y pecuaria administrada por las unidades de apoyo IASA I y IASA II de los autores (Buenaño C. L., 2019) en esta investigación los autores plantearon como objetivo: Elaborar un plan de autogestión financiera con base en costos, para la producción agrícola y pecuaria administrativa por las unidades de apoyo IASA I y IASA II, con el propósito de mejorar el proceso de autogestión que en algo permitirá financiar más proyectos de investigación y práctica de la carrera. Esta investigación es de gran aporte para el desarrollo del actual estudio, considerando que un proceso o procedimiento debe ser planificado, organizado, controlado, para alcanzar los objetivos viables y sustentables. La producción avícola y agropecuaria se ha manejado solo en términos altamente académicos, sin embargo se tiene remanentes que son vendidos considerando precios referenciales mínimos, estimando un presupuesto que permita optimizar recursos.

Además la presente investigación beneficiará a la producción y comercialización agrícola y avícola, porque se podría brindar datos de costos por taller y fijación de precios por producto, permitiendo observar la sostenibilidad de su aprendizaje experimental, se espera que la continuidad en la actualización de datos e información con base a la metodología en costos y fijación de precios se propondría continuar con el personal administrativo mejora en todo proceso de autogestión para el avance y la

factibilidad de más proyectos de investigación en todo distrito o circuito del cantón Patate, en lo que respecta al sector avícola.

En este *proyecto de titulación* con el tema: “Diseño y Aplicación de un Sistema de Costos de Producción para la Empresa Avícola “El Huevito Ambateño” Ubicada en la Ciudad de Ambato”, de modalidad proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniería de Contabilidad y Auditoría, Contabilidad Pública Autorizada de los autores (Ordoñez A. , 2019). Aclaran que el actual trabajo de investigación ha permitido conocer de forma real, el proceso de producción en la avícola “EL HUEVITO AMBATEÑO”, así como lo que incide directamente en la asignación de los elementos, los niveles de producción y el precio de venta de sus productos.

El precio de venta se ha establecido de manera inadecuada por el desconocimiento de sus colaboradores y directivos de cómo operar en la avícola “EL HUEVITO AMBATEÑO” el precio de venta por la inexperiencia de cómo manejar los costos invertidos en cada proceso, no tomaban en cuenta todos los procedimientos y actividades que se realizaban al final de la producción trabajando empíricamente el total del costo sin saber las cantidades y tiempos utilizados por los elementos de costo, dando como resultados la disminución de la utilidad y la rentabilidad misma. Esta investigación es un aporte para la empresa, por no tener actualmente definido un sistema de costos. Su determinación se ejecuta de manera global, empírica y no de acuerdo a los diferentes procesos calculados.

Este *artículo científico* de la Revista Maíz & Soya con el tema: “Alta oferta y bajo consumo marcaron los precios del pollo en pie” (Alemache, 2018). El cual sostiene que el incremento de la oferta y la caída en el consumo de carne de pollo son los principales factores que determinan el aumento o la baja de los precios de ese producto en la última década. La estadística de los precios, elaborada por Ducelis Almache, conecedor del mercado de carne de pollo, ha señalado que los precios actuales, son similares a lo que estuvieron vigente en enero del 2006. Sin embargo, durante estos once años los precios nunca tuvieron un valor estable. Almache Gerente Nacional de la línea aves de Pronaca, considera que la volatilidad de los precios se debe al mercado. “Siempre tenemos subidas y caídas”, dice al indicar que los ciclos de producción de

crianza del pollo en promedio de 46 días antes de su salida al mercado, marcaron fuertemente esa tendencia.

Según el análisis elaborado por Almache, los meses con precios más altos se presentaron en junio de 2016, cuando subió un 66% más del precio en comparación con el costo de enero de 2006. Ese fue el mes donde más alto llegó a costar la libra del pollo. Otra cifra alta se registró en octubre de 2013, cuando aumentó el 61%, en marzo de 2016 subió el 57%, en septiembre de 2013 fue del 56% más, y en abril el 66%. Por el lado de los precios más bajos, estos se registraron en mayo de 2006 cuando cayó el 39%; en junio de 2006 y noviembre 2007 bajar el 30%, en febrero de 2007 el valor descendió el 23% en octubre de 2007 se redujo en el 21%, y en abril de 2006 llegó a costar el 18% menos del valor de enero de 2006. Almache considera que el ingreso de pollo al mercado lo determina el cliente, ya que es la única persona que decide cuánto y en qué tiempo.

El experto concocedor del mercado de carne de pollo estima que cuando aumente la oferta, esta se producirá probablemente por una sobreproducción de pollo criollo (criado en traspatio) o por el ingreso ilegal (contrabando) de pollo en pie por las fronteras. Que ese precio traído a valor presente neto (VPN), significa que el precio de 2017 estuvo mucho más abajo que de años anteriores. La caída explica por la gran cantidad de pollitos que se encaseteron en los meses de septiembre, octubre, noviembre. Agrega que el país no alcanza a absorber tanto pollo y sugiere cerrar un poco la llave al pollito bebé ofertado en el mercado, y controlar el ingreso ilegal de huevo fértil y pollo faenado.

Este *artículo académico* es el resultado del Programa de Investigación “Presupuestos y Costos de Producción” financiado por el Consejo Científico y Humanístico (CONDES), en el que aclaran los autores como Orozco, et al (2018) sobre los costos de producción en la cría pollos de engorde, estos investigadores se centran en el análisis de los costos de producción en la cría de pollos de engorde, a pesar de que atraviesa Venezuela al igual que muchos países de América Latina, por grandes desafíos en materia micro y macroeconómica. La apertura de la economía al capital internacional, la devaluación del signo monetario, la inflación, la pesada deuda externa

y la situación política, repercuten en el crecimiento del producto interno, generando una grave crisis que debe superar el país. El conocimiento de los elementos de los costos de producción y su respectiva evolución, constituyen elementos importantes tanto para los productores como para el Estado; para los primeros por la relevancia de esta variable (los costos) en la toma de decisiones gerenciales y para el segundo por ser una herramienta fundamental en la adopción de políticas gubernamentales.

Esta investigación es de gran aporte, porque en ella se analiza y discute el comportamiento de los elementos que conforman la estructura de costos de siete granjas avícolas pertenecientes a empresas diferentes de las cuales se ha analizado; y se pretende caracterizar el proceso productivo del pollo de engorde y huevos para su comercialización es decir, poder identificarlo y contrastarlo con nuevos enfoques contemporáneos en la indagación presente para comenzar el proceso productivo, así como la necesidad de garantizar los alimentos en el momento preciso y a precios que permitan obtener un margen de ganancias, y que pueda llevar a la empresa a garantizar en redes de proveedores; con esto se logrará garantizar una fuente de aprovisionamiento importante para su producción. La integración vertical en redes de distribuidores es importante en este tipo de productos, puesto que el carácter de perecedero y las condiciones en las cuales se debe mantener implica necesariamente una integración vertical con los distribuidores de los productos terminados, quienes harán llegar en las mejores condiciones el producto final a los consumidores finales.

En esta investigación se propone algunas acciones de control que servirán de aporte para controlar las actividades en cada una de las etapas de la investigación actual a lo que respecta en la cadena productiva para obtener productos terminados con la mayor calidad y a precios fijos y competitivos que serán los resultados de la integración en red de la industria avícola nacional.

Otra de las investigaciones, es uno de los *artículos académicos* publicados por los autores (Báez, Oramas, Onailis, 2018) en la Revista SciELO de Economía y Desarrollo, con el tema: “Enfoque de cadenas de valor: una necesidad en el sector avícola cubano”. Este artículo ha estudiado la cadena de valor avícola en Cuba, partiendo de una propuesta elaborada por la dirección de avicultura del Ministerio de Agricultura.

Primeramente se ha analizado los principios básicos a tener en cuenta para la utilización de un enfoque de cadenas de valor agregado en el sector avícola en Cuba y, a su vez, se ha realizado una caracterización de la producción de huevos de gallina y carne de pollos, teniendo en cuenta sus antecedentes y estado actual, los investigadores han procedido al mapeo de ambas producciones haciendo énfasis en su estructura y sus particularidades, lo que les ha consentido identificar a los eslabones críticos que frenan el progreso de la actividad; por lo que ellos han propuesto acciones que han permitido alcanzar los estándares de producción y calidad rigiéndose en la avicultura a nivel internacional, y finalmente demostrando las potencialidades que tiene la aplicación apropiada del enfoque de cadenas del sector avícola para Cuba.

Como un producto proteínico y nutritivo de origen animal de gran valor para el consumo humano, y que es atractivo en cuanto a precio y calidad nutricional. Por otro lado, la carne de ave ha sustituido considerablemente en el mundo al resto de las producciones de carne, debido a su contenido bajo de grasa y su aporte nutritivo, así como por el aumento del costo del resto de las carnes. En Cuba existe un atraso tecnológico que demanda un marco de políticas encaminado a disminuir el riesgo y la incertidumbre asociados a la actividad, para que se genere incentivos para traer inversionistas estratégicos que permitan atacar los elementos débiles de la cadena y potenciar su desarrollo.

El aprovechamiento de las oportunidades que ofrecen las nuevas tendencias de los mercados agroalimentarios mundiales impone grandes retos a la ganadería en Cuba. En un contexto en el cual la producción de huevo y carne crece constantemente debido a la integración y automatización a la que es sometida la actividad avícola es necesario asumir nuevas prácticas que permitan estar acorde con el adelanto tecnológico mundial (Báez & Oramas, 2016). Este estudio del artículo es gran aporte porque indica que el enfoque de la cadena de valor agregado al manejar a nivel empresarial se constituye en una propuesta metodológica con potencialidades para identificar los elementos que permitirían una proyección estratégica de actividades en la avícola de estudio, Esta visión de la investigación vendrá a favorecer la identificación de los puntos críticos de la cadena que ha obstaculizado el desempeño y el desenvolvimiento de la actividad,

bajo una lógica sistemática que integrará todo los saberes de expertos y actores involucrados con la actividad.

Que al proyectarse con una cadena de valor avícola la empresa tiene posibilidades reales de conseguir indicadores productivos similares a los que ostentan algunas avícolas con mayor desarrollo en la rama de este estudio. La influencia oportuna en los puntos críticos de la cadena y la movilización de recursos hacia donde objetivamente sean necesarios y pueden contribuir a mejorar la cantidad y calidad de ofertas a los consumidores de productos tan codiciados y necesarios como los huevos y la carne de pollo, esto permitirá garantizar la sostenibilidad y soberanía alimentaria del cantón Patate en el sector Avícola.

Otro de los estudios es un **Proyecto de Investigación** con el tema: “La determinación de costos de producción y la rentabilidad de la avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato” de los autores (Escobar,Mayorga, 2016). En esta investigación aclaran los autores que en la actualidad la avícola Santa Elenita se dedica a la crianza de aves de postura, y producción de balanceado para consumo, a su vez se dedican a la comercialización de huevos y aves.

Los propietarios a pesar de poseer el problema sobre la fijación de precios, al momento de comercializar repercute este problema porque no pueden establecer el precio de venta, por no haber contado con un sistema de costos, estos son determinados de manera empírica, lo que ha provocado que exista desconocimiento de la rentabilidad por parte de los colaboradores de la avícola. Este trabajo sirve a la actual investigación, pues el contenido científico presenta un interesante marco teórico, dado que aborda temas de costos de producción y fijación de precios, se analiza los costos operados para las empresas avícolas, lo cual servirá de base para determinar la fijación de los precios y lograr la distribución de utilidades.

Se ha encontrado un **Proyecto de Investigación** con el tema: “Determinación de costos de producción y la fijación del precio de venta en el sector avícola del cantón Pillaro”, (Carrillo, 2015). Los costos de producción son una herramienta indispensable para la toma de decisiones ya que hoy en día las empresas buscan diferenciar sus productos

ante el consumidor ya sea a través de precios, canales de distribución, calidad, entre otros. Todo esto obedece a la búsqueda de costos competitivos definiendo que acciones se deben emprender para obtener los mejores resultados.

La capacidad que tiene las empresas agroindustriales para mejorar su posición, la manera como miden y evalúan constantemente sus costos constituyen un instrumento básico para la fijación del precio de venta y la toma de decisiones acertadas que les generen ventajas competitivas sobre su entorno para estar y permanecer en los mercados. Esta presente investigación busca demostrar que un sistema de costeo es un instrumento valioso para obtener información contable que permita a las avícolas mejorar la administración y optimización de sus recursos, logrando una reducción de costo, lo que sin lugar a duda traerá excelentes beneficios. Con relación a lo antes expuesto y como una medida de satisfacer las necesidades de las avícolas ubicadas en el cantón Pillaro dedicadas a la producción de huevos, se ha desarrollado la investigación en mención. Un sistema de costos por procesos de producción para las avícolas ya mencionadas, el cual plantea un establecimiento de costos de producción, un registro contable oportuno y detallado, definiendo parámetros para la fijación de precios de venta competitivos y justos, plantando lineamientos viables acordes a las necesidades que estos presentan, por lo tanto este trabajo es de gran ayuda para su desarrollo y mejora.

Un *artículo académico* con el tema: “Análisis de rentabilidad de la producción y venta de pollo en canal en el municipio de Acanceh, Yucatán, México” **Fuente especificada no válida.** Se ha evaluado la rentabilidad del proyecto de una unidad de producción de pollos de engorde para su comercialización en canal en dos puntos de venta, a través de los indicadores de evaluación económica: Valor actual neto y Tasa interna de retorno. Con base en los resultados conseguidos concluyen los autores, que el proyecto fue rentable, con oportunidades y ventajas que ofrece la actividad avícola, el objetivo del presente estudio fue determinar la rentabilidad de la actividad productiva, microempresarial realizando el engorde y venta de pollos beneficiados al público en general, de tal manera que ha contribuido a incrementar la oferta de proteína de origen animal, así como también a la generación de empleos e ingresos para los productores.

En la producción avícola del Estado de Yucatán han participado tres tipos de productores, los cuales presentan características diferentes: empresas organizadas, pequeños productores y de traspatio, de dichos productores los más importantes son los que corresponden a las empresas avícolas organizadas por la existencia de un alto grado de integración vertical que les ha garantizado una elevada productividad y menores costos relativos de producción, abarcando algunas fases del proceso de transformación y comercialización. La mayor producción de carne de pollo para satisfacer la demanda de la población humana es efectuada por las unidades de producción organizadas, es decir por un gran número de granjas pequeñas y medianas, así como algunas grandes, que abastecen a los principales centros urbanos de Yucatán y en especial a Mérida. Cabe destacar que estas empresas organizadas han sobresalido dos consorcios que controlan la agroindustria avícola en el sureste siendo estos: Campi-Univasa, S.A. y Sanjor, S.A., que actualmente influyen en la determinación de las políticas de venta y la fijación de los precios del mercado.

En los últimos años se ha observado cambios importantes en la eficiencia productiva de las aves, siendo los más significativos el acortamiento del periodo de engorde del pollo que en la actualidad se ubica aproximadamente en las seis semanas y la mejoría en los índices de conversión alimenticia que se halla por debajo de los 2 kg. De alimento por cada kg., de pollo producido, dichos avances hacen que la producción de pollo de engorde en la actualidad resulte más redituable y se realice en menos tiempo que la producción porcina y bovina. El proyecto de inversión para la producción y venta de carne de pollo en canal en el municipio de Acanceh, Yucatán, se considera aceptable en virtud de que el VAN resulto mayor que cero y la TIR fue superior al TREMA. La avicultura se constituye una de las importantes actividades económicas para el Estado de Yucatán, debido a que participa elocuentemente en la producción de proteína de origen animal de alta calidad para la alimentación humana, al mismo tiempo que aporta en la economía estatal mediante la generación de fuentes de empleo e ingresos.

Tabla 5. Resumen de antecedentes investigativos

Tema	Autor	Link	Objetivo	Conclusión
Plan de autogestión financiera con base de costos, para la producción agrícola y pecuaria administrada por las unidades de apoyo IASA I y IASA II	(Buenaño, Chicaiza, & López, M, 2019)	http://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/673	Elaborar un plan de autogestión financiera con base en costos, para la producción agrícola y pecuaria administrativa por las unidades de apoyo IASA I y IASA II, con el propósito de mejorar el proceso de autogestión que en algo permitirá financiar más proyectos de investigación y práctica de la carrera.	La producción avícola y agropecuaria se ha manejado solo en términos altamente académicos, sin embargo se tiene remanentes que son vendidos considerando precios referenciales mínimos, por lo que es necesario elaborar costos y fijar precios.
Diseño y Aplicación de un Sistema de Costos de Producción para la Empresa Avícola “El Huevito Ambateño” Ubicada en la Ciudad de Ambato	(Ordoñez A., 2019)	http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19209	Conocer de forma real, el proceso de producción en la avícola “EL HUEVITO AMBATEÑO”, así como lo que incide directamente en la asignación de los elementos, los niveles de producción y el precio de venta de sus productos	El precio de venta por la inexperiencia de cómo manejar los costos invertidos en cada proceso, no tomaban en cuenta todos los procedimientos y actividades que se realizaban al final de la producción trabajando empíricamente el total del costo sin saber las cantidades y tiempos utilizados por los elementos de costo.
Alta oferta y bajo consumo marcaron los precios del pollo en pie.	(Alemache, 2018)	https://issuu.com/maizsoya/docs/maizsovaenero_low	Incrementar la oferta y demanda con los factores que determinan el aumento o la baja de precios de ese producto en la última década.	Que ese precio traído a valor presente neto (VPN), significa que el precio de 2017 estuvo mucho más abajo del peor precio de años anteriores. La caída explica por la gran cantidad de pollitos que se encasaron en los meses de septiembre, octubre, noviembre. Agrega que el país no alcanza a absorber tanto pollo y sugiere cerrar un poco la llave al pollito bebé ofertado en el mercado, y controlar el ingreso ilegal de huevo fértil y pollo faenado.

Estrategias para la fijación de precios de productos de consumo masivo en la provincia de El Oro	(Gonzaga, A, Alaña, C, & Yáñez, S, 2018)	http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000200221	Determinar un método propicio de fijación de precios para productos de consumo masivo mediante el análisis situacional del mercado para el incremento de los volúmenes de ventas en la provincia de El Oro.	Las estrategias para la fijación de los precios de los productos de consumo masivo en el mercado orense, debe ser a través de la consideración de proveedores e intermediarios para con los consumidores, adoptando diferentes medidas: Fijar precios por márgenes u objetivos a través de los proveedores, para establecer precios en base a la competencia y evitar la deformación exagerada de la curva de la demanda. Se recomienda que las empresas analicen estos métodos de fijación de precios y no se basen solamente al empirismo por parte de las Pymes y a la fijación por margen de rentabilidad y competencia posteriormente por los proveedores e intermediarios.
Presupuestos y Costos de Producción	(Orozco, Meleán, & Rodríguez, 2018)	https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/9800/9787	Analizar los costos de producción en la cría de pollos de engorde	El conocimiento de los elementos de los costos de producción y su respectiva evolución, constituyen elementos importantes tanto para los productores como para el Estado.
Enfoque de cadenas de valor: una necesidad en el sector avícola cubano	(Báez, Q & Oramas, S, 2018)	http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842018000100010	Analizar los principios básicos tener en cuenta para la utilización de un enfoque de cadenas de valor agregado en el sector avícola en Cuba	Alcanzar los estándares de producción y calidad rigiéndose en la avicultura a nivel internacional, y finalmente demostrando las potencialidades que tiene la aplicación apropiada del enfoque de cadenas del sector avícola para Cuba.
La determinación de costos de producción y la rentabilidad	(Escobar, P & Mayorga, A, 2016)		Establecer el precio de venta, por no haber contado con un sistema de costos	Los costos y la fijacion de precios de veNtas son determinados de manera empírica, lo que ha provocado que exista desconocimiento de la

de la avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato
Determinación de costos de producción y la fijación del precio de venta en el sector avícola del cantón Píllaro.

(Carrillo, 2015)

<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/18563>

Examinar la influencia de la determinación de los costos de producción en la fijación del precio de venta en el sector avícola.

rentabilidad por parte de los colaboradores de la avícola

No existe un control en la distribución de los recursos a los procesos empleados en la producción e in manera que como son microempresas agroindustriales necesitan definir un método de costos acorde a las necesidades de producción y de acuerdo a los objetivos empresariales.

Análisis de rentabilidad de la producción y venta de pollo en canal en el Municipio de Acanceh, Yucatán, México

**Fuente
especificada
no válida.**

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14123097012>

Evaluar la rentabilidad del proyecto de una unidad de producción de pollos de engorde para su comercialización en canal en dos puntos de venta, a través de los indicadores de evaluación económica avícola.

La avicultura representa una de las principales actividades económicas para el Estado de Yucatán, debido a que participa significativamente en la producción de proteína de origen animal de alta calidad para la alimentación humana, al mismo tiempo que contribuye en la economía estatal mediante la generación de fuentes de empleo e ingresos.

Fuente: Autores referidos

2.1.2 Fundamentos teóricos

Al ejecutar una investigación sobre los datos e información del tema tratado, se ha conseguido una serie de recursos importantes, por eso para el avance de este proyecto de investigación ha sido procedente indagar sobre el beneficio que otros autores tengan en analogía con el tema del estudio desarrollado pero no en su integridad, obteniendo información de diversas fuentes de las variables que han sido usadas con éxito por otros investigadores, con el propósito de dar sentido a la meta final. Una vez elaborada la revisión bibliográfica coherente con el tema de investigación, se comprende lo más relevante a las variables de estudio, las mismas que se aparecen en la fundamentación teórica que seguidamente se detalla.

2.1.2.1 Variable independiente: Costos de producción

Costos de Producción

Los costos de producción son todos los rubros en los que se incurre para hacer la transformación de las materias primas con la participación de los recursos humanos y técnicos, como los insumos necesarios para conseguir los productos requeridos (Uribe, 2014).

De acuerdo a De Mateo, Bergé, Sabater (2010) los elementos del costo de producción son:

- ✓ Costos de materiales: son todas las erogaciones por materias primas necesarias para la transformación de los productos. Los insumos que son bienes empleados en la producción de otros bienes.
- ✓ Costos de mano de obra: son todas las erogaciones que hacen referencia al salario, la seguridad social y las prestaciones sociales de las personas que se involucran en las actividades para la producción.
- ✓ Los Costos indirectos de fabricación: son todos aquellos rubros necesarios para la elaboración de los productos, que no fueron clasificados, ni como costo de mano de obra directa, ni como material directo.

- ✓ La fijación del precio de venta de los productos y servicios: por las empresas de cualquier sector de actividad, se considera uno de los elementos centrales de la política de marketing. Es importante, en cuanto a que su rentabilidad dependerá del precio que marquen para obtener ingresos por la venta de sus productos y servicios a otras empresas de distribución.
- ✓ Los costos de producción: incorporan los costos de oportunidad de los recursos manejados en la producción de los bienes o servicios de la empresa.
- ✓ Los costos contables incluyen: la mayoría de los costos económicos, pero normalmente no consideran ciertas partidas, tales como el costo del tiempo del propietario ni los costos de oportunidad de los recursos inmobiliarios y financieros utilizados en la empresa.
- ✓ Costo de producción en sí, son gastos que se presentan en el proceso productivo, que lleva a la elaboración de un bien o servicio y de esta manera obtener una rentabilidad.

En efecto es significativo conocer los costos que influyen en la producción para de esta manera tomar decisiones correctas, la población busca cubrir sus necesidades de alimentación, salud, vivienda, transporte, comunicación y entretenimiento. Para brindar estos productos los productores de las empresas usan recursos como tierra, agua, mano de obra, animales, maquinaria, insumos y otros. Como se sabe, acceder a estos recursos no es gratuito, ya que usar esos recursos tiene un costo, es decir, un sacrificio, esfuerzo o gasto que debe obtener para producir un bien o un servicio. A veces usar algunos recursos obliga a costear dinero para adquirirlos. Por ejemplo, en la compra de fertilizantes, en el contrato de jornales, en el alquiler de maquinaria, entre otros.

En estos casos se hablaría de un costo monetario. Pero hay otros recursos que no implican un desembolso de dinero, porque se posee. Por ejemplo, tiempo de trabajo, tierra, alguna herramienta o equipo propio, entre otros. En estos otros casos hablamos de un costo no monetario. Es por esta razón que resulta de gran importancia conocer los costos de producción para un mejor desempeño en la actividad a formalizar (Larrout, 1995).

Para la elaboración de los estados de costos de producción, la hoja de costos es una herramienta soporte en donde se van acumulando los costos de cada proceso, que al final serán consolidados en el estado, como se lo presenta seguidamente:

Tabla 6. Estado de costos de producción y ventas

Estado de Costos de Producción y Ventas				
Detalle	DPTO 1	DPTO 2	DPTO 3	TOTAL
Costo de producción en proceso inicial.	xxx	xxx	xxx	Xxx
Materiales utilizados	xxx	xxx	xxx	Xxx
Mao de obra utilizada	xxx	xxx	xxx	Xxx
Costos indirectos de fabricación	xxx	xxx	xxx	Xxx
Total costos de esta unidad o proceso de gestión.	xxx	xxx	xxx	Xxx
Producción recibida de la unidad o proceso de gestión anterior.	xxx	xxx	xxx	Xxx
Costos acumulados hasta esta unidad o proceso de gestión	xxx	xxx	xxx	Xxx
(-) costo de producción en proceso final.	xxx	xxx	xxx	Xxx
(=) costo de producción transferida	xxx	xxx	xxx	

GERENTE

CONTADOR

Fuente. (Zapata, Contabilidad de Costos., 2007)

Una vez definida la conceptualización referente a los costos de producción. Los representantes de (Agroproyectos, 2011). Aclaran que la determinación de costos de producción se clasifica de la siguiente manera y se compone de:

- ✓ **Materias primas:** son aquellos materiales que entran y forman parte del producto terminado.
- ✓ **Mano de obra indirecta:** es la necesaria en el área de producción, pero no interviene directamente en la transformación de las materias primas; por ejemplo: personal de supervisión, jefes de turno, personal de control de calidad, entre otros.
- ✓ **Materiales indirectos:** forman parte auxiliar en la presentación del producto terminado, sin ser el producto en sí, por ejemplo envases y etiquetas.

- ✓ Insumos: excluyendo, por supuesto, los conceptos mencionados, todo proceso productivo requiere una serie de insumos para su funcionamiento; estos pueden ser agua, energía eléctrica, combustibles, detergentes, gases industriales, fertilizantes, semillas, entre otros.
- ✓ Mantenimiento: este es un servicio que se contabiliza por separado, por las características especiales que puede presentar. El mantenimiento puede ser preventivo y correctivo al equipo y a la planta.

Según el punto de vista, la determinación de los costos de producción se centra en términos financieros, y son asignados proporcionalmente en la transformación de los productos durante los procesos o productos terminados; colectivamente con la designación de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso productivo.

Contabilidad de Costos

Las empresas Avícolas, hoy en día con los cambios estructurales, organizacionales y funcionales combinados con la competitividad e innovación en esta globalización, se ven obligadas a establecer niveles apropiados y adecuados para la comercialización y producción que les admita a desarrollar altos niveles competitivos, sin embargo la mayoría de las empresas se han postrado en un desorden corporativo por no contar con un sistema de costos apropiados que les proporcione el desarrollo de información de costos para uso interno de la gerencia ayudándole de manera considerable en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes, le precisa para incrementar y mantener la eficacia y eficiencia en todos los niveles productivos. Por ello es indispensable que desde la creación de una organización, entidad o empresa; disponga de un análisis o procedimiento de costeo que le proporcione datos confiables a fin de fijar de manera apropiada los costos de ventas y así evitar el despilfarro promoviendo el ahorro.

Para garantizar este análisis de costeo eficaz, es necesario que los profesionales realicen análisis, y conozcan a profundidad el proceso productivo como está

marchando, además de las características, usos y componentes de los productos o servicios que van a costear, Con esta noción se podría garantizar de forma razonable y apropiada, la asignación de costos, y sobre todo direccionar al empresario el procedimiento más efectivo para fijar precios de ventas, en analogía con las avícolas de su ámbito empresarial.

En esta investigación se toma de referencia la información de Zapata (2015) citado por Carrillo (2015) en que aclara que la contabilidad es un elemento del sistema de información de un ente, que proporcionará datos sobre su patrimonio y la evolución del mismo, destinados a facilitar las decisiones de sus administradores, y de los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere a su relación actual o potencial con el mismo”. El contar con una herramienta (modelo, método o procedimiento) adecuado se podrá fijar precios de ventas (costos), en las empresas industriales, manufactureras y de producción, permitiéndoles la correcta toma de decisiones, sea esta para planificación de la producción, o la adquisición de materiales, como también para la correcta toma de decisiones en un momento de incertidumbre y solo de esta manera se logrará establecer un mejor control de las actividades a desplegar.

Para Sarmiento (2014) en su libro aclara que la contabilidad es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una organización, a los intereses de la empresa. Para la investigadora la contabilidad es una técnica que permite registrar en forma correcta y ordenada toda la información y operaciones contables ejecutadas en su período de tiempo correspondiente, con el objeto de conseguir una información financiera razonable.

Según Zapata (2015) señala que la determinación del costo permite: mejorar o mantener la imagen ante sus clientes, que perciben desde el exterior, las fortalezas o debilidades administrativas; ya que las empresas u organizaciones no poseen un análisis o procedimiento de costeo adecuado, Esto ha ocasionado inconsistencias e sus precios, especialmente porque no pueden sustentar con cifras confiables cualquier incremento de tarifas.

Desde este punto de vista, se considera que dentro del manejo contable de las empresas avícolas existen varios tipos de contabilidad entre ellas la general, la financiera pero existe una contabilidad llamada costos, que está íntimamente relacionada con las demás contabilidades, y con diferencias claras y establecidas como la determinación de costos diferentes de sus actividades de producción creadas con la determinación de costos varios de acuerdo a sus acciones de producción, además es de vital importancia al momento de identificar, determinar y establecer el costo real de los productos y bienes elaborados.

Por eso la contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y el análisis de la información relevante para su uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones. La información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos, y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo, el nivel de detalle de algunas líneas de producción y división se determinan por la necesidad de gerencia (Homgren, Foster, Spikant, 2015).

Otro de los autores considera que: “La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para determinar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento” (García, 2015). Para la información requerida por la empresa que encontrará un conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprenden la evaluación de la gestión administrativa y gerencial convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades, y poder suministrar información comprensible, útil y comparable, basándose en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos.

Según Cuevas (2014) sostiene que la contabilidad de costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos, es también básica en la preparación de los Estados Financieros. En general, la contabilidad de

costos se relaciona con la estimación de los costos, los análisis y la determinación del costeo de bienes y servicios. Una vez analizado el concepto de contabilidad de costos de Cuevas Carlos se deduce que es de vital importancia emitir informes financieros, así como para elaborar los Estados Financieros, por ser importantes al definir el ingreso de la organización en un sentido general, la contabilidad de costos es la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información coherente con los costos y, con base en dicha investigación, decidir de manera óptima y adecuada relacionada con la planeación y el control de los mismos en las empresas avícolas .

Dicho de otra forma similar, la contabilidad de costos es un método de información empleado por la empresa para establecer, registrar, controlar, analizar e interpretar toda la información respectiva con los costos de producción, distribución, administración. La contabilidad de costos posee un enfoque gerencial por proporcionar investigación básica a los gerentes de las empresas dedicada la precedente planeación y el control de la misma, así como para el costeo de sus productos y servicios. Por lo tanto, esta contabilidad ayuda a los gerentes a tomar mejores decisiones internas de la empresa.

Para Homgren (2014) considera que la contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera, a la vez mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las necesidades de la toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). La contabilidad de costos moderna adopta a perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toma.

Razonando los conceptos antes mencionados se puede aludir que la contabilidad de costos admite a medir, analizar y presentar la información, sea esta financiera y no financiera coherente con los costos de conseguir recursos en una estructura organizativa.

Objetivos de la contabilidad de costos

Por otro lado García (2015) nos da a conocer los objetivos de la contabilidad de costos que son:

- ✓ Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (Compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, entre otros) para el logro de los objetivos de la empresa.
- ✓ Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles, y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y artículos terminados.
- ✓ Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- ✓ Contribuir en la elaboración de los presupuestos en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, ventas, administración y financiamiento.
- ✓ Controlar los costos incurridos a través de comparaciones con costos previamente establecidos, y en consecuencia, descubrir ineficiencias.
- ✓ Generar información que contribuya a determinar resultados por línea de negocios, productos y centro de costos.
- ✓ Atender los requerimientos y su reglamento.
- ✓ Proporcionar información de costos, en forma oportuna, a la dirección de la empresa, para una mejor toma de decisiones.

Los objetivos de la contabilidad de costos ayudan a los empresarios de las avícolas a conseguir costos razonables en relación a su producción y venta de productos terminados, e inclusive a realizar comparaciones con años anteriores para una adecuada toma de decisiones en inversiones, producción más estable a fin de evitar fallas o paras en la producción.

Características de la contabilidad de costos

- ✓ Es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total.
- ✓ Predice el futuro, y a la vez registra los hechos ocurridos.
- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos; materia prima, mano de obra directa, cargas fabriles.
- ✓ Determina los costos de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y de las existencias.

Importancia de la contabilidad de costos

Este tipo de contabilidad permite ser un medio para las empresas avícolas para planear y llevar de forma adecuada las diferentes actividades económicas que tiene una unidad de gestión (departamento o sección), organización, entidad o empresa; necesarias para conseguir sus objetivos estratégicos y organizacionales. Asimismo se busca los procedimientos adecuados para escoger un tipo de costeo apropiado de acuerdo al tipo de actividad que se va a realizar, de esta manera se otorga a los directivos las mejores herramientas para la planificación y manejo de los costos de producción, siendo una pauta para la toma de decisiones cuando se deba conservar o suprimir ciertas actividades de producción, importe de maquinaria entre otros. Por otro lado, la **información de los costos, será utilizada para uso interno de la entidad.**

Fines principales de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos en general, persigue cuatro fines principales:

- ✓ Acordar el costo de los inventarios, de los productos, tanto unitario como global, con miras a la presentación del balance general.
- ✓ Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el estado de pérdidas y ganancias.
- ✓ Dotar a la gerencia de una herramienta útil, para la planeación y control sistemático de los costos de producción.

- ✓ Servir de fuente de información de costos para fijar precios y efectuar estudios económicos y decisiones especiales acertadas y relacionadas principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, entre otros.

Un buen sistema de contabilidad de costos no debe limitarse únicamente a la función contable básica, más bien suministrar igualmente a la gerencia la información necesaria para la función administrativa, que en términos generales se podría mencionar la función de “control de costos para fijar precios”.

Clasificación de los costos

Según el estudio efectuado en la fundamentación científica de algunos autores como Bravo (2014); Cuevas (2014); Homgren (2015) entre otros, se ha clasificado parafraseando según su comportamiento en:

- ✓ Costos fijos: son los que se persisten constantes en un período fijo de tiempo, su total no varía de acuerdo al número de unidades producidas, pero mientras más productos se logren con ese mismo costo fijo este será cada vez menor por la analogía inversamente proporcional entre los costos fijos unitarios y el volumen de producción.
- ✓ Costos variables: su relación es directamente proporcional con el volumen de producción. Mientras más unidades se producen mayor será el costo variable.
- ✓ Costos mixtos: son llamados también semifijos o semivARIABLES, este tipo de costos se mantiene constante como costo fijo hasta cierto límite sin importar el número de unidades producidas pero de ahí en adelante se comporta como un costo variable en función del número de unidades producidas.

Según las autoras Guerrero & Peláez (2016) que citan al autor Zapata Sánchez sostienen que los costos por la identidad de este autor se clasifica en:

- ✓ Costos directos: aquellos que pueden ser fácil, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las

características de los costos directos son: presencia evidente en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa.

Los costos son imprescindibles para cualquier actividad económica, ya que estos determinan el valor del producto, estos a su vez se subdividen y cada subdivisión tiene su valor en los diferentes tipos de empresas. Los costos asumen una gran importancia en la toma de decisiones de las grandes, medianas y pequeñas empresas.

- ✓ Costos indirectos: son aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confunciones y asignaciones indebidas.

Los costos indirectos son costos que afectan la producción pero que no pueden ser asignados directamente a la obra, son costos de gran importancia ya que son muy necesarios para la planeación, el presupuesto, la toma de decisiones y para el campo relevante.

Buenaño, Chicaiza, & López (2019) mencionan los costos según la asignación al ingreso:

- ✓ Costos del producto: son costos directos, están vinculados con el producto, por ende se recuperan con la venta del mismo.
- ✓ Costos del período: estos son asignados en función del período en el que se generaron, no están directamente vinculados con el producto sino con períodos de tiempo.

Buenaño, Chicaiza, & López (2019) dan a conocer los costos primos y costos de conversión:

- ✓ Costos primos: es la sumatoria de los materiales directos siendo estos mano de obra directa y materia prima directa.
- ✓ Costos de conversión: se relacionan con la transformación de los insumos en productos terminados; es el resultado de la sumatoria del costo de la mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación.

Del análisis realizado se deduce que la contabilidad de costos es un sistema de información para predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar,

interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento. Estos costos se relacionan con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa, y para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Sistemas de Costos

Según Valdivieso (2014) definen al sistema de costos como “el procedimiento que se opera para establecer el costo unitario de producción y el control de las operaciones efectuadas por la empresa industrial”. Esto ayuda a la empresa a establecer nuevos precios de venta al conocer con exactitud su costo real de producción, lo cual evitaría pérdidas y generaría costos razonables, es así como mejorará la rentabilidad de la empresa. Mientras que el autor (Días, 2014). En su libro “Costos industriales sin contabilidad” aclara que: Un sistema de costeo tiene como fines principales determinar el costo de producción de los artículos terminados en cada período, establecer el costo del inventario final de la producción en proceso y fijar los costos unitarios de producción de los diferentes productos que se elaboran. Así mismo otro de los autores señala que: “El sistema de costos son los procedimientos contables que se utilizan para determinar el costo unitario de producción y el control de las operaciones ejecutadas por la empresa industrial” (Bravo & Ubidia, 2014). Un sistema de costeo también se define como un conjunto de técnicas que permiten recolectar datos sistemáticamente. Se basa en los principios contables y tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción de una empresa, como lo indican los autores anteriormente antes mencionado.

La necesidad de establecer un sistema de costos de producción dentro de las empresas avícolas es indispensable porque de esta manera se determinará el costo real de producción y no de una manera empírica como se lo ha venido realizando hasta la actualidad, es así como se establecen los sistemas de costos de acuerdo a la productividad de cada empresa.

Objetivos del sistema de costos

- ✓ Determinar los costos de cada producción, y sus costos unitarios.
- ✓ Dar seguimiento al proceso productivo, ya que de esta manera se podrá asignar los elementos del costo con el debido control y de manera correcta.
- ✓ Proporcionar una herramienta para que los empresarios puedan determinar el precio de venta al público con la certeza, el costo del producto y el margen de utilidad que requieren de él.

Características del sistema de costos

- ✓ Este sistema por órdenes poseen los negocios que se fundamentan en la producción bajo pedido del cliente o para mantener productos suficientes para atender a la demanda de su mercado.
- ✓ Es aplicado en empresas en las que es posible distinguir los lotes de producción.
- ✓ Se elabora la hoja de costos en función del avance del proceso productivo.
- ✓ Se mantiene los elementos de costo acumulados y por separado en la hoja de costos.
- ✓ En cualquier momento de la producción permite saber el costo de cada proceso.
- ✓ Este sistema trabaja con costos reales y costos predeterminados.
- ✓ Al finalizar la producción se liquida la hoja de costos

Ventajas del sistema de costos

- ✓ Determinación del costo de los productos de forma correcta.
- ✓ Fijación del precio justo a los productos en base a sus costos y aun porcentaje de utilidad.
- ✓ Aplicación de un sistema de costeo que les permita a las empresas comparar los costos estimados con los costos reales.
- ✓ Determinación del producto más rentable así como aquellos que generan pérdidas.

Propósito del sistema de costos

Este sistema será manejado por aquellas empresas que producen de acuerdo al pedido de sus clientes, o en cantidades suficientes para atender su mercado en el día a día; así como aquellas que pueden distinguir en el lote de producción de cada artículo, ya que poseen una gran variedad de productos que se diferencian por los materiales empleados en su elaboración, pero son producidos en un determinado período.

Importancia del sistema de costos de producción

El sistema de costos de producción permitirá a las empresas avícolas identificar los costos atribuibles por cada proceso, mientras se va desarrollando el proceso productivo lo cual aprueba un mejor control tanto de los materiales y mano de obra incurrida como de sus respectivos costos. Este sistema considera también los costos indirectos de fabricación (CIF), por ende da como resultados, costos unitarios reales, lo cual favorece al usuario de la información al momento de tomar decisiones.

Dentro de los sistemas de costos se detallan los siguientes:

- ✓ Sistema de costos por órdenes de producción: es el sistema tradicional de acumulación de costos denominado de producción, conocido con el nombre de costos específicos de fabricación, por lotes de trabajo o por pedido de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se puede identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica (Zapata, Sánchez, 2015).
- ✓ Sistema de costos por procesos: en el estudio analizado el sistema de costos se utiliza en las empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como textiles, plásticos, refinamiento de azúcar, sal, petróleo y vidrio; por las industrias mineras, láctea, de cemento y de alimentos procesados o por las prestadoras de servicios de comunicaciones, eléctricas, recolectoras de basura y, en general las de servicios básicos.

Zapata (2015) manifiesta que se acumula periódicamente en los centros de costos, “bien sea en procesos secuenciales que consiste en un proceso que va de una unidad de gestión a otro, hasta quedar totalmente terminado, o en procesos paralelos independientes los unos de los otros, cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado”.

- ✓ Sistema de costo estándar: está basado en datos predeterminados calculados mediante procedimientos científicos, antes de que se realiza la producción en condiciones normales y eficientes. Posteriormente, y a medida que avanza la elaboración de los productos o al final del período, los costos predeterminados que se confrontan con los reales para detectar las variaciones o desviaciones convirtiéndose en los costos estándar (Zapata Sánchez, 2007).
- ✓ Sistema de costo basado en actividades ABC: cuantifica las actividades productivas, administrativas y comerciales necesarias en la gestión, operación y comercialización de bienes y servicios.

Bajo esta metodología las bases de asignación utilizadas en la fijación de costos indirectos y algunos gastos son unidades de medida determinadas por las actividades más significativas realizadas durante el proceso productivo, como el número de montajes; las horas de preparación de insumos que, en el caso de actividades administrativas, pueden estar definidas por el número de clientes atendidos, el número de facturas emitidas, la cantidad de dinero cobrado, por el área ocupada, por el tiempo de dedicación, por la cantidad de líneas telefónicas disponibles, entre otras (Zapata, Sánchez, 2015).

Costos y Gastos

Costo

De manera general los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para conseguir un objetivo específico. Un costo (tal como material o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que deberá pagarse para

adquirir bienes y servicios. Un costo real es el costo en que se ha incurrido (un costo histórico pasado), a diferencia de un costo presupuestado, que es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro) (Carrillo, M D. , 2015).

Gasto

“La definición de gastos incluye las pérdidas”. “Usualmente, toman la forma de una salida o disminución del valor de los activos, tales como efectivo y equivalente, efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo” (Bravo & Ubidia, 2014) .

Diferencias entre costos y gasto

Las diferencias entre costos y gastos de las empresas avícolas son erogaciones de dinero y se espera conseguir algo a cambio, pero difieren en ciertos aspectos significativos que se mencionan a continuación:

Tabla 7. Diferencias entre costos y gastos

COSTO	GASTO
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Inversión efectuada en el proceso de gestión de producción, secuencia de un valor recuperable e inventariable ▪ Recuperación directa por medio de la venta del producto. ▪ Generación de ingresos en la avícola. ▪ Activo registrado en el estado de situación financiera. ▪ Perdura en el tiempo. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Relación directa con las unidades y procesos de gestión de ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable ▪ Recuperación a largo plazo mediante la absorción en las utilidades. ▪ No se espera generar ingresos. ▪ Forma parte del estado de pérdidas y ganancias. ▪ Expira de forma inmediata

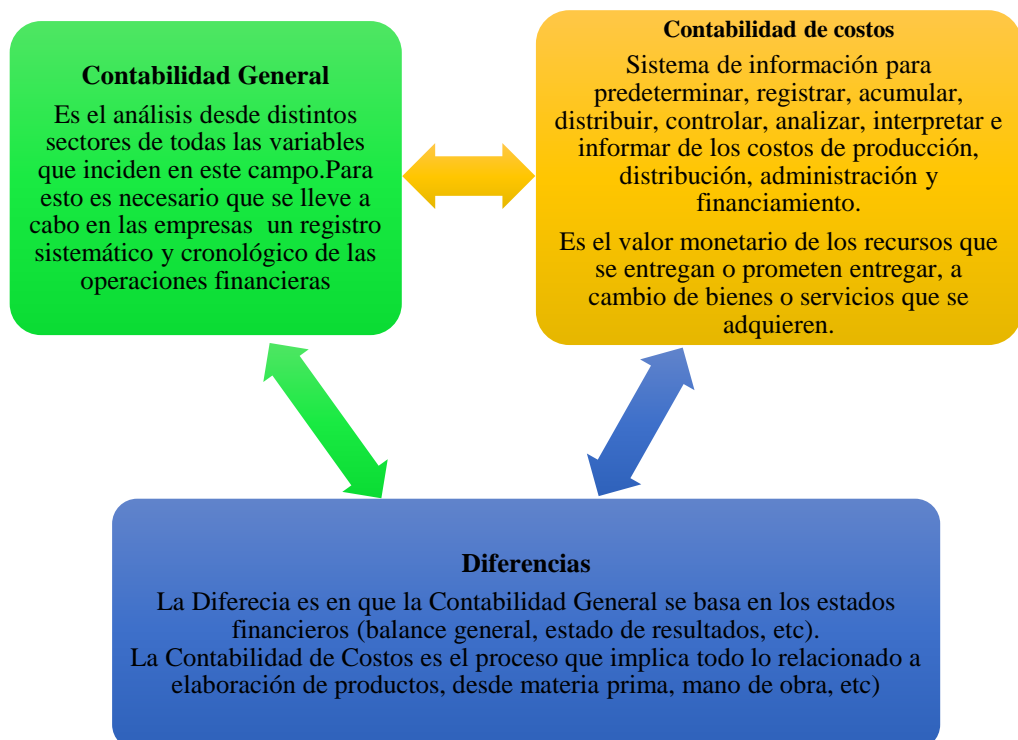
Fuente: (Guerrero & Peláez, 2016).

Diferencias entre la contabilidad general y de costos

La contabilidad general se cimienta en todas las organizaciones, pero depende del área de la industria a la que está direccionada, como a su misión, visión empresarial, en sí, la contabilidad general es de origen fundamental que promueve la implementación de algún tipo de contabilidad tales como la de costos, la financiera, la administrativa, entre otras. Ordoñez & Andrade (2019) citan a Ureña (2014) en el que aclaran que la

contabilidad general es “uno de los aspectos ineludibles que hace parte de la Normativa Legal-Administrativa a aplicar técnicas exigidas y principios generalmente aceptados, con el objeto de reflejar la información contable con pautas establecidas universalmente implementadas en cada país”. Desde ese punto de vista, se considera que la contabilidad de costos viene a ser un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio, de tal manera que con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción, y distribución. Mientras que la contabilidad en general (financiera) proporciona resultados operacionales, posición financiera y flujos de efectivo, reguladas por normas de registro, criterios de contabilización y formas de presentación, expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

Figura 5. Comparación entre contabilidad de costos y general



Fuente. (Leyva, y otros, 2015)

2.1.2.2 Fundamento teórico variable dependiente

Fijación del precio de venta

Fijación de precio

Según Oubiña (1997), citado por (Salazar, M & Jiménez, E, 2014). En lo que respecta a la fijación de precios, parte de una evolución proyectada en el precio como variable de marketing a lo largo del tiempo, la política de la empresa fue operada durante muchos años, en resistencias simplistas e intuitivas establecidas en sus estructuras de costes y sobre todo en la teoría económica tradicional del precio. Por eso dentro de la concesión del precio se debe suponer como elemento preciso en la retribución de la utilidad ya que de esta dependerá el crecimiento de la empresa y la sanidad de la misma. Desde ese punto de vista, se considera que el precio de venta es la suma de los costos totales del proceso de producción más el porcentaje de utilidad asignada por la administración, lo que representa el valor del producto terminado y por tanto el precio disponible para la venta.

Métodos para la fijación de precios

Según Bolívar (2009) nos dice que existen dos caminos principales para fijar el precio de un producto los cuales se detallan a continuación:

- ✓ Atendiendo a factores internos a la propia empresa esto es a partir de su coste de fabricación.
- ✓ Atendiendo a factores externos a la misma es decir a partir del mercado lo que a su vez implica considerar factores tales como la demanda, la percepción de los clientes o la competencia.

Para establecer el precio, la empresa, debe tener en cuenta lo siguiente:

- ✓ El posicionamiento del producto o servicio precio percibido por los compradores.
- ✓ Los factores internos de la propia empresa: Costes y rentabilidad perseguida.

- ✓ Factores externos a la empresa: Actuación de la competencia y características de los canales de distribución.

Selección del objetivo en la fijación del precio

De acuerdo a Kloter (2001) el precio de venta debe cumplir los siguientes objetivos:

- ✓ Supervivencia.
- ✓ Máxima utilidad actual.
- ✓ Máxima ganancia actual.
- ✓ Máximo crecimiento de ventas.
- ✓ Máximo descremado del mercado.
- ✓ Liderazgo del producto.

El valor de un producto depende de la imagen que percibe el consumidor, por eso los colaboradores deben estar a la vanguardia y apoyándose con el marketing para la definición del precio óptimo del producto, solo a medida que se logre los resultados se podrá poner en marcha nuevas estrategias comerciales.

Mercado

Investigación de mercado: Pérez (2020), sostiene que la palabra mercado es un término que nace del latín mercatus, cuya definición es asociada a épocas muy antiguas, mismas en la que los comerciantes hacían pequeñas reuniones para que personas interesadas comprarán los productos que ellos poseían y ofrecían en venta. Así, por mercado se entiende como el conjunto de compradores, ya no solo reales, sino también potenciales de un determinado producto, mientras que por industria se considera al conjunto de vendedores.

Elementos básicos del mercado: los elementos del mercado son: la competencia, vendedores, clientes, precio, producto terminado.

Agentes del mercado: los agentes de mercado son los componentes o actores que son parte de la estructura y que hacen una constante relación dinámica, incentivando las

fuerzas entre oferta y demanda, entre los agentes son los: productores, intermediarios, influyentes, consumidor final.

El precio

El precio es una variable de Marketing Mix difícil de definir por la gran variedad de acepciones de dicho término, la dificultad de su determinación y la gran cantidad de variables externas e internas que la condicionan. Una primera aproximación al concepto de precio vendría dada como el valor en términos monetarios de un producto o servicio por el que un consumidor estaría dispuesto a comprarlo. (Pérez P. , 2006). En definitiva, es el valor que se aplica a un bien o servicio por la utilidad percibida por el usuario y el esfuerzo que tiene que hacer, en términos de dinero para adquirirlo. El precio puede venir dado según el tipo de bien o servicio de múltiples formas: tasa, camión, peaje, sueldo, comisión, jornal, cotización, honorarios, entre otros. La unidad o proceso de gestión de Marketing de las empresas deben definir el precio óptimo del producto; la cuenta de resultados de las empresas será la que guíe de forma clara y concisa la determinación de los precios, todo ello condicionado e influenciado por los datos de entorno.

En toda empresa es necesario a la determinación de objetivos de acuerdo con el programa de marketing, tomando en cuenta factores externos e internos que influyen en el mercado y en consecuencia las posibles utilidades de la empresa.

Factores internos que influyen en el precio

- ✓ Políticas y objetivos de la empresa: La estrategia de la empresa fijara las distintas variables las que son (posicionamiento, política de descuentos, promoción, mercado...) por tanto condicionará el precio final.
- ✓ Política financiera: Las disponibilidades económicas influirán de forma definitiva en las estructuras de la empresa, tipo de producto y necesidades e ingresos que afectaran sin duda en el precio del producto.
- ✓ Política de personal: La estructura de personal de una empresa y la flexibilidad de ésta condicionarán una parte importante del coste del producto y, por tanto, del precio final.

- ✓ Cartera de productos de la empresa: La situación del portafolio de productos actuales condicionara la necesidad de tesorería que sin duda afectara al nivel de ingresos deseados.
- ✓ Curva de aprendizaje: La experiencia y costes acumulados en el diseño del producto serán factores a tener muy en cuenta a la hora de lanzar un producto. Esto está íntimamente ligado al concepto de coste del producto, que sin duda representara el umbral mínimo del precio a ofertar al mercado.
- ✓ Políticas y distribución: Los canales de comercialización del producto condicionarán de forma importante el precio final del producto. Los márgenes de distribución incorporan recargos muy significativos sobre el precio final al consumidor.

Los márgenes de distribución en algunos sectores representan un porcentaje elevado del precio final al consumidor. Cabe citar como ejemplos la distribución de productos básicos del campo y el mar, que una vez en el mercado adquieren precios que pueden llegar a doblar el valor de éstos en origen. Asimismo nos encontramos que en la comercialización de viviendas se encarece el precio final si la empresa promotora decide ceder la gestión externamente con unos incrementos significativos en las viviendas, al existir un canal de distribución escalonado con el consiguiente coste que ello representa. Por tanto, la decisión interna de la elección de un sistema u otro condicionara la política de precios (Perez, 2006).

Tipos de precios

En el mercado hay una gran variedad de tipos de precios, que diversos autores proponen, pero entre ellos se ha analizado el criterio de algunos autores que se direncionan más, y servirán para las empresas, seguidamente se señalan los siguientes precios, como: de conjunto, de corriente habitual, de coste, finales, de línea de producción, de origen, público, de mercado, de venta, unitario. Para que un administrador decida cuanto cobrar por un producto o servicio, o cómo hacerle frente a la competencia de otras empresas nacionales o extranjeras, tiene que hacer una estimación razonable de los recursos que se requieren y se consumen. En la actualidad es observable “que los competidores extranjeros están delante de los productores

nacionales, ya que tienen sistemas de costeo más exactos y confiables para tomar decisiones y diseñar estrategias” (Ramírez G. P., 2014). En base a lo dicho anteriormente, se procedió a establecer los formatos que permitieron obtener los resultados deseados durante la investigación involucrando el proceso de producción hasta llegar a la fijación del costo unitario, “con frecuencia, el precio de venta de una unidad y el costo por unidad están estrechamente relacionados” (Polimeni, Fabozzi, & Adelberg, 2015).

Por lo tanto el precio de venta se obtiene dividiendo el costo y gastos totales para el número de unidades producidas más la utilidad deseada, generalmente expresada en porcentajes. Para el precio de venta se debe considerar las siguientes expresiones necesarias para implementar este tipo de costo, a más de que se utilice de manera general en cualquier empresa de producción, así tendríamos que:

$$\begin{aligned} \text{Costo Total} &= \text{Costo de Producción} + \text{Gastos de Operación} \\ \text{Precio de Venta (PV)} &= \text{Costo Total} + \text{Beneficio (\%)} \end{aligned}$$

En base a estos datos, disponen de un margen de contribución a nivel unitario como se indica a continuación:

Partiendo del hecho que:

$$\begin{aligned} MC &= \frac{CVTu}{PVu} \\ \text{Margen de Contribución} &= \frac{\text{Costo Variable Total unitario}}{\text{Precio de Venta unitario}} \end{aligned}$$

Dónde:

MC = Margen de Contribución

PVu = Precio de Venta unitario

CVTu = Costo Variable Total unitario

Aplicación para el precio de venta y obtener utilidad en economía normal

Se tiene el precio de venta y se considera que para el siguiente período (año) se puede mantener la economía normal por el manejo del dólar se tiene una proyección de utilidad estimada del Precio de Venta Unitario:

1. El propietario de cada empresa debe analizar si con este valor sigue siendo competitivo.
2. En todo caso este procedimiento les permite ir tomando decisiones sobre la marcha, ya que con este registro la verificación es constante para canalizar posibles desviaciones en cualquier elemento del costo de producción y de operación.

“Esto implica el uso de todas las expresiones matemáticas utilizadas en este trabajo”, que según León (2015) “son necesarias para hacerlo”, en las empresas.

$$UD = PVu \times MUE$$

*Utilidad Deseada = Precio de venta Unitario * Margen de utilidad esperada*

Donde:

UD = Utilidad Deseada

PVu = Precio de Venta unitario

MUE = Margen de Utilidad Esperada

De ahí que durante el proceso de investigación se debe utilizar el Punto de Equilibrio (PE) como base para la fijación del precio de venta basado esencialmente en el costo total, sobre todo considerando cuando una empresa a pesar de su experiencia los resultados no han sido favorables, ya que no disponen de registros adecuados.

Fórmula Básica

$$PE = \frac{CFTu + UD}{1 - \frac{CVTu}{PVu}}$$

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo fijo total unitario} + \text{Utilidad deseada}}{1 - \frac{\text{Costo variable total unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}}$$

Dónde:

PE = Punto de Equilibrio.

CFTu = Costo Fijo Total unitario

UD = Utilidad Deseada

CVTu = Costo Variable Total unitario

PVu = Precio de Venta Unitario

Precios de venta para obtener utilidad en economía con inflación

Significa que para recuperar la inversión y obtener una utilidad, generalmente se suele considerar el índice de inflación proyectado acumulado anual; al aplicar este procedimiento en las empresas el precio de venta no implica en que el producto deje de ser competitivo.

Fórmula Básica:

$$PE = \left(\frac{CFTu + UD}{1 - \frac{CVTu}{PVu}} \right) (1 + \text{Inf.})$$

$$\text{Punto de Equilibrio} = \left(\frac{\text{Costo Fijo Total unitario} + \text{Utilidad Deseada}}{1 - \frac{\text{Costo variable total unitario}}{\text{Precio de Venta Unitario}}} \right) (1 + \text{Inflación})$$

Dónde:

PE = Punto de Equilibrio

$CFTu$ = Costo Fijo Total unitario

UD = Utilidad Deseada

$CVTu$ = Costo Variable Total unitario

$Inf.$ = Inflación

PVu = Precio de Venta Unitario

Precios de venta a crédito con inflación

Existe además otra posibilidad, de que los productos se los venda a crédito, desde luego dependiendo del criterio del propietario, la empresa debe analizar el porcentaje que debe marginarse por concepto de interés.

$$UFD = PVu * MF$$

*Utilidad Financiera Total = Precio de venta Unitario * Margen Financiero*

Dónde:

UFD = Utilidad Financiera Total

PVu = Precio de Venta unitario

MF = Margen Financiero

Los propietarios deberían pensar que al establecer o fijar el precio de venta de sus productos, éstos nunca deben dejar de ser competitivos para que no queden fuera del mercado como influencia directa de la competencia. De tal forma que si sus costos son demasiados altos como para competir, se debería pensar tal vez en dedicarse a otra línea de producción en el cual pueda ser competitivo y rentable, a la vez se considera que se le dota al microempresario de una herramienta técnica válida para la fijación del precio de venta que sirve igual para uno como para 10.000 o más productos, de igual forma podría ser utilizada para determinar el presupuesto de ventas si fuese el caso.

Renta

Reyes (2016) señala que la rentabilidad, es la capacidad que tiene un bien o un servicio para generar suficiente beneficio económico, o es un índice que mide la relación que existe entre la utilidad o la ganancia y la inversión o los recursos de los que se hizo uso para obtenerla, esta definición de rentabilidad hace referencia a:

- ✓ Rentabilidad económica: beneficio comparado con el total de los recursos utilizados para obtener estos beneficios.
- ✓ Rentabilidad financiera: beneficio medido en conseguir rentabilidad.
- ✓ Rentabilidad social: objetivo de las empresas públicas aunque de la misma forma perseguida por las organizaciones del sector privado.

Desde este punto de vista, se considera que los límites económicos de toda actividad empresarial, son la rentabilidad y la seguridad, siendo la rentabilidad en cierta forma la retribución al riesgo y, consiguientemente, la inversión más confiable que no suele concordar con la más rentable. No obstante, es imprescindible tener presente que el objetivo de la solvencia o estabilidad de la microempresa, está ligada al objetivo de la rentabilidad, debido a que este es un requisito imprescindible para la prolongación de la microempresa.

Por eso, la “rentabilidad es el retorno medido sobre la inversión en el período de tiempo” (Restrepo, 2014). Desde ese punto de vista el autor lo expreso de manera determinada, sin embargo se puede definir como la capacidad que maneja una empresa para sacar beneficios pecuniarios extras, aparte de la recuperación de la inversión que se realiza ante dicho negocio u organización, en un periodo determinado de tiempo. La rentabilidad se aplica a toda acción económica empresarial, y es el resultado del proceso productivo, si este resultado es positivo, la empresa gana dinero (utilidad), y ha cumplido su propósito, si este resultado es negativo, el producto en cuestión está suministrando pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no se pueda implementar ningún correctivo, el producto debe ser discontinuo. La rentabilidad es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos, es “considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico que se obtiene de determinada acción y en los recursos que son requeridos

para la generación de dicho beneficio” (Fernández, 2008). En otras palabras, puede entenderse a “la rentabilidad o return on equity en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma” (Galindo , 2015).

2.2 Hipótesis

Hi: Hipótesis Alternativa

Los costos de producción influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate.

Ho: Hipótesis Nula

Los costos de producción no influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Recolección de la información

La actual investigación tiene un enfoque descriptivo de características cuantitativas y cualitativas de las variables de estudio; ya que en la Avícola “LOS ANDES” se analizó los costos de producción como influyen en la fijación del precio de venta, este enfoque permite la realización de la investigación con más profundidad, lo cual fue de gran aporte para el desarrollo adecuado de nuestro proyecto

El diseño de la investigación se encuentra fundamentada en dos modalidades principales que son: la investigación de campo y bibliográfica-documental. La modalidad de investigación de campo, es aquella en la cual los investigadores tienen contacto directo en el lugar de los hechos; es decir sin manipular las viables existentes, la visión de esta modalidad, es obtener información relevante e importante (Arias, 2012). La investigación de campo fue la parte principal durante el desarrollo del proceso de recolección de datos, la misma que se usó como fuente primaria de información a la contadora de la avícola de estudio, procediendo a compilar los datos a través de una encuesta-cuestionario para estar al tanto de cómo operan los costos de producción y la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.

La investigación documental se define como aquel proceso que se basa en la búsqueda, análisis e interpretación de investigaciones que se encuentran realizadas; las cuales sirven de gran aporte y referencia para los trabajos de investigación (Bernal, 2010). Por tanto la presente investigación es de carácter descriptivo porque fue primordial describir las características de cómo se opera con los costos de producción y la fijación del precio de venta. Al hablar sobre el nivel correlacional, se le define como la asociación de las variables que existen dentro del tema de investigación; por ende el objetivo es examinar la relación entre variables y así también los resultantes de las mismas (Bernal, 2010). Por ende la actual investigación tendrá un nivel correlacional,

porque se analizaron datos cuantitativos de los costos de producción y la fijación del precio de venta que incide en la empresa Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.

Después de haber descrito al enfoque, la modalidad, el nivel de la investigación y las fuentes primarias y secundarias, asimismo se menciona el tamaño de la población. La población que se tomara en cuenta en la investigación son en total 22 personas que ocupan diferentes cargos dentro de la Avícola “LOS ANDES”

Tabla 8. Población de estudio

Población	No de personas
Gerente	1
Secretaria / Oficinista	2
Asistente/ Ayudante/ Contador	1
Galponero de Granja	12
Conserje/ Portero	5
Asistente/ Ayudante/ Auxiliar Administrativo	1
Total	22

Fuente: Avícola “LOS ANDES”

Para esta investigación es procedente mencionar la unidad de análisis que son los elementos o sujetos que serán medidos y analizados en el proceso investigativo (Hernández, 2014), la unidad de análisis en el proyecto de investigación es la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.

Los instrumentos que se utilizó para la recolección de la información fue:

- Encuesta-cuestionario a los colaboradores del área financiera con el propósito de conocer cómo se maneja los costos de producción y la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”
- Guía de entrevista o cédula de entrevista aplicada a la contadora de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.
- Análisis de la información en el área de producción, administrada como persona natural.

3.2 Tratamiento de la información

La información que se consiguió fue analizada con la herramienta Microsoft Excel. Al mismo tiempo, es importante recalcar que las técnicas de la recolección de información fueron la encuesta-cuestionario y la cédula de entrevista, herramientas estructuradas útiles que a través del manejo se logró copilar datos fidedignos para el desarrollo del proyecto de investigación, y aún más por tener relación directa se recopiló de la base de datos de la empresa, de cómo se maneja los costos de producción y la fijación del precio de venta en la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”. A la vez se realizó un análisis en la base de datos de la empresa Avícola LOS ANDES, estudio efectuado sirvió de base para analizar el proceso de costos de producción para el control de los procedimientos productivos en la avícola, y así poder emitir conclusiones y recomendaciones para la asignación de costos con un sistema de procesos acorde a las necesidades del sector avícola “LOS ANDES” en el Cantón Patate, fijando el precio de venta competitivo para el mercado. La revisión de la información bibliográfica-documental ha sido de gran importancia y relevancia, porque ha contribuido de forma significativa para indagar los resultados obtenidos de trabajos y metodologías similares.

La herramienta que también brindó mayores beneficios para el procesamiento de la información es Microsoft Excel, en la cual los datos se tabularon, se analizaron e interpretaron para la elaboración de los resultados y conclusiones de la presente investigación.

3.3 Operacionalización de las variables

Tabla 9. Variable independiente. Costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS-INSTRUMENTOS
Costos de producción Están compuestos por valores monetarios, como materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de producción que interviene en la transformación de un producto en procesos a productos terminado, los cuales son asignados en sus respectivos procesos	Materia prima directa	<ul style="list-style-type: none"> • Calidad • Precio • Cantidad • Control contable 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Existe un control de manejo y sanidad en los alimentos que consumen las aves? • ¿Mediante que procedimiento se realiza la compra de los alimentos que consumen las aves? • ¿La cantidad de alimentos comprados abastece el consumo de las aves? • ¿Se lleva un registro de existencia de las aves? • ¿Se lleva un control de la mortalidad de las aves? 	Encuesta-Cuestionario
	Mano de obra directa	<ul style="list-style-type: none"> • Salario • Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué tipo de remuneración percibe los colaboradores encargados de la producción? • ¿Existe un control sobre las actividades asignadas que realiza el personal de producción 	Encuesta-Cuestionario
	Costos indirectos de fabricación	<ul style="list-style-type: none"> • Asignación 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué método de costeo aplica para el cálculo del costo de producción que incurre en la crianza de las aves? • ¿Es necesario la implementación de un análisis de costeo para la fijación de precio en el proceso productivo de la avícola? 	Encuesta-Cuestionario

Fuente: (Avícola Los Andes, 2019)

Tabla 10. Variable dependiente. Fijación de precio

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS O DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS-INSTRUMENTOS
<p><u>Fijación de precio de venta</u> Es la estimación de un valor monetario e cual es agregado a los productos y servicios que ofrece una empresa, que de acuerdo a sus políticas, serán cobrados a los consumidores en el mercado con el objetivo de obtener una inutilidad.</p>	Valor monetario	<ul style="list-style-type: none"> • Rentabilidad • Precio 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Se ha incrementado el volumen de ventas en el primer semestre de 2019? • ¿El precio del producto ofrecido en el mercado está entre? 	Cédula de entrevista
	Productos	<ul style="list-style-type: none"> • Cantidad 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué destino tienen el producto defectuoso? • ¿La producción de la avícola cubre la demanda de mercado? 	Cédula de entrevista
	Servicios	<ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo se distribuye el producto a los clientes? 	Cédula de entrevista
	Políticas de cobro	<ul style="list-style-type: none"> • Tiempo 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Mediante qué forma de pago son efectuadas las ventas del producto? 	Cédula de entrevista
	Mercado	<ul style="list-style-type: none"> • Eficacia 	<ul style="list-style-type: none"> • ¿En base a que es fijado el precio de venta del producto? • ¿Los precios de venta que mantiene la avícola son competitivos en el mercado? • ¿Es indispensable la implementación de un análisis para la fijación del precio de venta del producto? 	Cédula de entrevista

Fuente: (Avícola Los Andes, 2019)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados y discusión

Luego de aplicar la encuesta en la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate que se contó con la participación de 4 colaboradores del área financiera y de producción entre ellos Contador, Administrador y 2 galponeros de granja, a fin de examinar la determinación de los costos de producción en la fijación del precio de venta en el sector Avícola “LOS ANDES” para la obtención de una adecuada asignación de los costos en el cantón Patate, y en vista de este análisis para poder emitir conclusiones y recomendaciones para la asignación de costos con un sistema de procesos acorde a las necesidades del sector avícola con en el establecimiento de un análisis de fijación de precio de venta competitivo en el mercado.

Encuestas a los colaboradores del área financiera y de producción de la Avícola “LOS ANDES”

Pregunta 1. ¿Existe una revisión de costos sobre la operación y sanidad en los alimentos que consumen las aves?

Tabla 11. Existe un control de manejo y sanidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	75%
NO	0	0%
A veces	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a la revisión sobre la operación y sanidad en los alimentos que consumen las aves en la avícola “LOS ANDES”, el 75% de los colaboradores contestaron que si realizan siempre una revisión sobre la operación y sanidad en los alimentos que consumen las aves para mantener la calidad del producto, mientras que el 25% opto por decir que casi siempre realiza dicha revisión.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores del área financiera de la avícola ubicada en el cantón Patate, indica que la mayor parte de la avícola se realiza en todos sus galpones siempre un control de costos de la calidad sanitaria de los alimentos que consumen las gallinas ponedoras, y una gran minoría lo realiza casi siempre, por esta razón se debe definir un control de costos adecuado para mejorar su desarrollo.

Pregunta 2. ¿Mediante que procedimiento se realiza la compra para el consumo de las aves?

Tabla 12. Mediante que procedimiento se realiza la compra

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Cotización previa	1	25%
Proveedores fijos	2	50%
Proveedores distintos	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a la adquisición de alimentos el 25% de los colaboradores del área financiera de la avícola “LOS ANDES” realizan cotización previa, mientras que el 50% realizan la compra a proveedores fijos y por último otro 25% lo hacen con proveedores distintos.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta realizada a los colaboradores de la Avícola “LOS ANDES” algunos de ellos indicaron que adquieren el alimento para sus aves mediante compras a proveedores fijos, otro lo obtiene mediante la realización de una cotización previa, y otro adquiere o compra el alimento para las aves con proveedores distintos

Pregunta 3. ¿La cantidad de alimentos comprados abastece el consumo de las aves?

Tabla 13. Abastece la cantidad de alimentos a las aves

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a la cantidad de alimentos comprados el 50% de los colaboradores de la avícola “LOS ANDES” consideran que la cantidad de alimentos si cubren el consumo de sus aves, mientras que el 50% restante determina que la cantidad adquirida no es suficiente.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores de la avícola ubicada en el cantón Patate, afirma que la cantidad de alimento adquirido es apropiado y cubre la necesidad alimenticia de las aves, mientras que dos colaboradores mencionaron que la cantidad de alimento que adquiere no abastece el consumo de las aves por lo cual es necesario llevar un control de la cantidad de alimento para que este no se termine antes del tiempo determinado.

Pregunta 4. ¿Se lleva un registro de existencia de las aves?

Tabla 14. Registro de asistencia de las aves

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto al registro de existencia de las aves el 100% de los colaboradores del área financiera de la avícola “LOS ANDES” supieron responder que si realizan estrictamente dicho control, por ende se sobreentiende que no dejan de hacerlo.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta realizada se confirma que la avícola realiza un control de la existencia de aves en su plantel avícola, puesto que esto es de gran importancia para saber si se va a obtener la producción que cubre la demanda de su mercado, además se pudo conocer que mediante la realización del control de existencia de las aves por los encargados, se puede lograr detectar algunas enfermedades que pueden estar afectando a las aves y por consecuencia también a los huevos producidos.

Pregunta 5. ¿Se lleva un control de la mortalidad de las aves?

Tabla 15. Control de la mortalidad

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto al control de mortalidad de las aves el 100% de los colaboradores del área financiera de la avícola realiza un dicho control, es decir que ninguno de ellos no deja de hacer este control.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta realizada se ratifica que la Avícola realiza un control de mortalidad de las aves, puesto que esto es de gran importancia para conocer el número de aves vivas y por ende mantener la salubridad en su plantel, además mediante la investigación realizada se pudo conocer que el porcentaje de mortalidad aceptado en esta actividad agroindustrial es del 3%.

Pregunta 6. ¿Qué tipo de remuneración perciben los colaboradores encargados de la producción?

Tabla 16. Tipo de remuneración que perciben los colaboradores

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sueldo básico	0	0%
Sueldo básico en base a cargo que desempeña	4	100%
Comisionista	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a la remuneración que percibe el Personal de Producción los colaboradores del área financiera indicaron que el 100% perciben una remuneración dependiendo del cargo que realizan.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores de la Avícola “LOS ANDES” se entiende que el personal de producción del plantel Avícola percibe una remuneración dependiendo del cargo que realiza, ya que ellos personalmente son los que se encargan del cuidado, limpieza, crianza, recolección y otros trabajos que implica la crianza de las aves y la recolección de huevos.

Pregunta 7. ¿Existe vigilancia de precios sobre las actividades asignadas que realiza el personal de producción para la fijación del precio de venta?

Tabla 17. Existe un control de costos sobre las actividades asignadas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto al control de costos sobre las actividades que realiza el Personal de Producción el 75% de los colaboradores del área financiera indicaron que no realizan un control de costos de las actividades asignadas, el 25% opinó que si ejecutan dicho control.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores de la Avícola “LOS ANDES” se puede confirmar que la avícola en su mayoría no manejan un control de costos sobre las actividades que son asignadas a su personal productivo, mientras que un colaborador indico que para él es muy importante controlar las actividades del personal., ya que ellos son quienes siempre deben estar pendientes en lo referente a la crianza de aves y la producción de huevos.

Pregunta 8. ¿Qué método de costeo aplica para el cálculo del costo de producción que incurre en la crianza de las aves?

Tabla 18. El Método de costeo que aplica para el cálculo del costo de producción

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por órdenes de producción	1	25%
Por procesos	0	0%
ABC	0	
Ninguno de los anteriores	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto al método de costeo que aplican la avícola el 75% de los colaboradores del área financiera contestaron que no tienen establecido un método de costeo lo cual indica que los llevan en base a la experiencia, mientras que el otro 25% respondió que sus costos lo llevan mediante el método por órdenes de producción.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores de la Avícola “LOS ANDES” se puede decir que es totalmente necesario la implantación de un método de costeo adecuado para la avícola ya que el control del proceso productivo de las aves es de gran utilidad e importancia para determinar los costos de producción y rentabilidad.

Pregunta 9: ¿Los precios de venta que mantiene la avícola son competitivos en el mercado?

Tabla 19. Los Precios de venta que mantiene la avícola son competitivos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25%
NO	3	75%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a que si el precio que posee la avícola es competitivo el 25% de los colaboradores opinan que dicho precio si es competitivo, mientras que el 75% restante indican que su precio de venta es apropiado en relación a la competencia.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada a los colaboradores de la Avícola “LOS ANDES”, se concluye que los colaboradores de las avícolas consideran que los precios de venta de su producto no son competitivos, por lo cual es necesario la implementación de un método adecuado de fijación del precio de venta de su producto para mostrar estabilidad y mayor aceptación en el mercado.

Pregunta 10. ¿Es necesario la implementación de un análisis de costeo para la fijación de precio en el proceso productivo de la avícola?

Tabla 20. Implementación de un método de costeo

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	100%
NO	0	0%
A veces	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente. Análisis de estudio

Interpretación: Los datos obtenidos de la encuesta realizada con respecto a la implementación de un análisis para la fijación del precio de venta el 100% de los colaboradores del área financiera indican que sí es indispensable la implementación de un análisis para la fijación del precio de venta.

Con el resultado obtenido en la encuesta correspondiente a la pregunta aplicada al personal del área financiera de la avícola “LOS ANDES” se concluye que los colaboradores consideran que si es indispensable la implementación de un análisis para la fijación del precio de venta, ya que de esta manera sus productos obtendrán mayor competitividad en el mercado y por ende un posicionamiento en el mercado con la aceptación de su producto que va dirigido a satisfacer las necesidades de sus clientes.

De los resultados obtenidos de la encuesta se obtuvo la siguiente información con respecto a la base de datos de la empresa Avícola “LOS ANDES” para llegar a la definición de la Tabla 21, se pasó por el proceso de determinar los respectivos cálculos y registros de los tres elementos del costo como: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, utilizando desde luego la metodología sugerida a través del uso de los formatos previamente establecidos. Los costos de producción de la Avícola “LOS ANDES” se resumen en la siguiente tabla.

Tabla 21. Elementos del costo de producción – Objetivo 1

ELEMENTOS DEL COSTO	DETALLE	CANTIDAD UNID.	VALOR \$	TOTAL \$
Materia prima directa	Maíz importado	0,13	496173,00	68223,788
	Soya importada	0,18	188785,00	35265,038
	Soya estrusada	0,36	0,00	0,00
	Trigo	0,13	0,00	0,00
	Pescado	0	0,00	0,00
	Polvillo	0	0,00	0,00
	Afrecho	0,13	88082,00	12172,932
	Carbonato	0,01	104293,00	1668,6880
	Aceite	0,31	14881,50	4613,27
	Fosfato	0,29	9986,49	2896,08
	Sal	0,11	2503,33	275,37
	Nucleo	0,00	0,00	0,00
	Ciromacina	1,43	244,00	348,92
	Metionina	1,29	825,50	1064,90
	Bicarbonato	0,45	465,00	209,250
	Palmiste	0,10	169,50	16,950
	Funginate	1,00	216,00	216,00
	Colina	0,68	265,00	180,20
	Avihol ponedora nucleo	1,19	3713,60	5597,400
	Tadec ponedora nucleo	1,31	3032,00	3973,284
Aviol inicial nucleo	1,17	827,30	970,175	
Adilisa ponedora nucleo	0,65	0,00	0,00	
Tadec levante nucleo	1,13	130,80	148,43	
Jeremy inicial	1,47	0,00	0,00	
Jeremy levante	0,61	2323,20	1418,99	
Jeremy ponedoras	0,64	4435,20	2856,00	
Jeremy P12K	1,29	0,00	0,00	
Tadec inicial	1,27	0,00	0,00	
Mano de obra directa	Obreros todo tiempo			6309,5
	Horas extras			600
	Fondos de reserva			464,77
	Aporte patronal			839,5
	Décimo tercer sueldo			1.709,63
	Décimo cuarto sueldo			418,21
	Vacaciones			

Costos indirectos de fabricación	Luz	30	Días	291,50
	Agua	30	Días	186,42
	Teléfono, internet	30	Días	85,12
	cubetas	30	Días	7500
	vacunas	30	Días	719,23
	desinfectantes	30	Días	833
	otros insumos	30	Días	1144
	Deprec. maquinaria	30	Días	2.056,04
	Amort.Semoviente gallinas	30	Días	8.188,67
	Medicamentos gallinas	30	Días	7.701,10
	Chequeo gallinas	30	Días	-
	Costo IVA	30	Días	900

Total mensual

182.062,38

Fuente: Avícola Los Andes (2019)

Podemos apreciar la asignación de los costos de producción en los que incurre la empresa, tomando en cuenta el alimento que consumen las aves. A su vez se logra observar la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Cabe mencionar que cada elemento del costo se calcula de forma mensual.

Materia prima directa: La materia prima directa está compuesta por el alimento que consumen las aves mensualmente, se detalla cada producto que se utiliza para la elaboración del alimento dentro de estos se encuentra la soya, diferente tipo de harinas, fórmulas elaboradas con algunos químicos y vitaminas, para el cálculo tomamos el costo de la libra por la cantidad en libras que se va utilizar para la elaboración del balanceado.

Mano de obra directa: Se toma en cuenta al personal que trabaja de tiempo completo, quienes reciben una remuneración mensual acorde a las actividades que realizan dentro de la Avícola más horas extras, fondos de reserva, aporte patronal y decimos.

Costos indirectos de producción: Los CIF están compuestos por la materia prima indirecta conformada por varios factores que incurren de manera necesaria para la crianza de las aves, en la mano de obra indirecta se encuentra la medicación para las gallinas. Entre otros costo de producción se observa los servicios básicos, la

depreciación anual por la infraestructura que posee la empresa para la crianza de las aves y el costo IVA que se obtiene de la compra de las cubetas.

Fijación del precio del huevo

Tabla 22. Factores para la fijación del precio de venta-Objetivo 2

Método de Costeo Total			
Cuentas	Referencia	Total	Costo unitario
Materia prima directa	Tomado de Hoja de Costos	142115,65	0,04
Mano de obra directa	Tomado de Hoja de Costos	10341,61	0,00
Costos indirecto de fabricación	Tomado de Hoja de Costos	29605,12	0,01
Costo de producción		182062,38	0,05
Gastos operacionales	Tomado de Registros	1667,68	0,00
Costos y gastos totales		239351,25	0,05
Unidades producidas	Tomado de Registros	3351060	
Margen de utilidad		30%	0,015
	Precio de Venta		0,065

Fuente: Análisis de estudio

Como se observa en la tabla 22, se adaptó el método más sencillo de acuerdo a las necesidades de la empresa, que consiste en registrar los totales de los rubros que intervienen en el proceso de producción realmente incurrido o presupuestado, sumando a éstos los gastos de operación (administración y ventas), involucrando al final lo que se denomina margen de contribución o utilidad, que es lo que el propietario desea ganar, en función de sus costos propios y del mercado.

Con este enfoque, se ha analizado que al fijar precios a través del costo total, como manifiesta los autores (Raju & Zhang, 2015) citado por (Albán, 2015) expresan que:

- ✓ El precio del producto se establece tomando en consideración el coste unitario medio y sumándole un margen.
- ✓ El atractivo del método del coste más un margen entre otros enunciados se debe a que este método es prudente desde el punto de vista económico porque asegura unas ventas rentables.

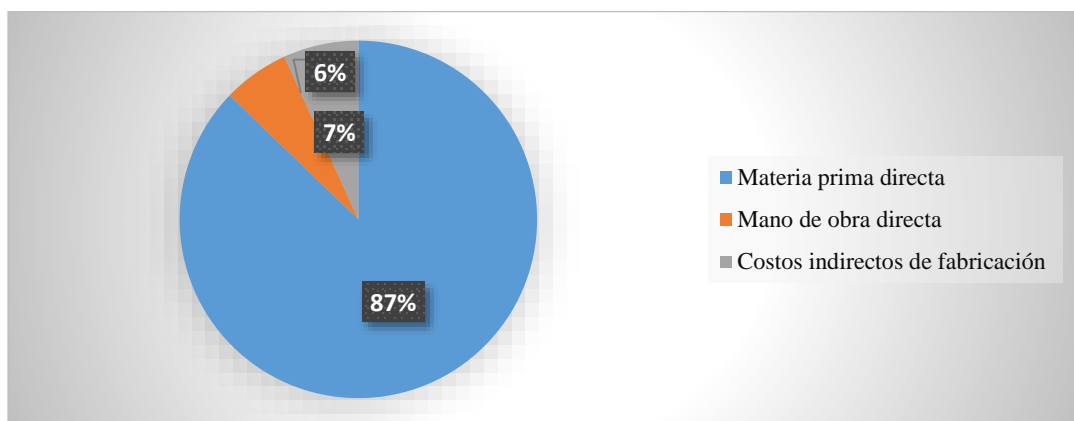
Análisis

En lo que se refiere a la fijación del precio de venta del huevo la empresa toma en cuenta a los factores más relevantes tales como los costos directos de producción (materia prima directa y mano de obra directa) y los costos indirectos (materia prima

indirecta, mano de obra indirecta, otros elementos del costo). En este sentido, se calcula el precio de venta al público siendo este un valor de 0,065 que nos da 0.07 centavos, el cual es un precio competitivo lo que permite identificar que gracias al precio que oferta la empresa han alcanzado una nivel de competitividad alto con respecto a otras avícolas ya que en otras empresas el huevo es ofertado a un valor de 0,08 centavos.

El costo total de producción es de 239351.25 dólares lo cual equivale al 100%, el cual es dividido para la cantidad de huevos que se producen al mes siendo un valor de 3351060, obteniendo como resultado un costo unitario total de 0,05 centavos. La empresa ha establecido incrementar un 30% de utilidad; de esta manera se establece el precio de venta al público por un valor de 0,07centavos.

Figura 7. Distribución de los costos de producción



Fuente: Avícola Los Andes (2019)

Análisis: en el grafico anterior se logra observar la distribución de los costos de producción que influyen en la fijación del precio de venta del huevo. Es así que se aprecia que la materia prima representa el 87% de los costos de producción, la mano de obra representa el 6% mientras que los costos de producción representan el 7% de los costos de producción.

Interpretación: la mayor parte de la distribución del costo se enfoca en la materia prima directa esto es debido a que está compuesta por los productos que se utiliza para la elaboración del alimento para las aves, esto permite observar que la fijación del precio de venta se centra en su mayoría en los costos directos de producción.

4.2. Verificación de la hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis del presente trabajo de investigación, se aplicó la prueba chi cuadrado (X^2) de modo que se logre determinar si las frecuencias observadas se encuentran relacionadas con las esperadas. En este sentido, se busca definir la relación existente entre los costos de producción y la fijación de precios de venta del huevo en la Avícola “LOS ANDES”.

Es por ello que para demostración de la hipótesis se utilizará las siguientes preguntas: 3, 4, 5, 7, 9, 10 las cuales fueron aplicadas en la encuesta realizada.

a) Modelo lógico

Ho: Hipótesis Nula

Los costos de producción no influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate

Hi: Hipótesis Alternativa

Los costos de producción influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate.

b) Modelo matemático

Ho: $f_o = f_e$

H1: $f_o \neq f_e$

c) Modelo estadístico

Para el cálculo de chi-cuadrado se procede aplicar la siguiente formula.

$$X_c^2 = \sum \left[\frac{(fo - fe)^2}{fe} \right]$$

Donde:

X_c^2 = Chi-cuadrado

fo = frecuencias observadas

fe = frecuencias esperadas

Para obtener la frecuencia esperada se utiliza la siguiente fórmula:

$$fe = \frac{\text{Total columna} * \text{total fila}}{\text{Suma total}}$$

d) Regla de decisión

Si $X_t^2 > X_c^2$ se acepta la hipótesis nula (Ho)

Si $X_c^2 > X_t^2$ se acepta la hipótesis alternativa (H1)

e) Nivel de significancia

Es del 95%, lo cual indica que la probabilidad de error es del 0,05 (5%).

f) Grados de libertad

$$Gl = (c-1) (f-1)$$

$$Gl = (3-1) (6-1)$$

$$Gl = 2 \times 5$$

$$Gl = 10$$

Tabla 23. Tabla Chi-cuadrado

Grados de libertad	0,1	0,05	0,025	0,01	0,005
1	2,7055435	3,8414588	5,0238862	6,6348966	7,8794386
2	4,6051702	5,9914645	7,3777589	9,2103404	10,596635
3	6,2513886	7,8147279	9,3484036	11,344867	12,838156
4	7,7794403	9,487729	11,143287	13,276704	14,860259
5	9,2363569	11,070498	12,832502	15,086272	16,749602
6	10,644641	12,591587	14,449375	16,811894	18,547584
7	12,017037	14,06714	16,012764	18,475307	20,27774
8	13,361566	15,507313	17,534546	20,090235	21,954955
9	14,683657	16,918978	19,022768	21,665994	23,589351
10	15,987179	18,307038	20,483177	23,209251	25,18818
11	17,275009	19,675138	21,920049	24,72497	26,756849

Fuente. Análisis de estudio

Cálculo de Chi cuadrado

Para efectuar el cálculo de chi cuadrado se utilizó las preguntas más relevantes de la encuesta aplicadas.

Tabla 24. Frecuencias observadas

Preguntas	Si	No	A veces	Total
Pregunta 3	2	2	0	4
Pregunta 4	4	0	0	4
Pregunta 5	4	0	0	4
Pregunta 7	1	3	0	4
Pregunta 9	1	3	0	4
Pregunta 10	4	0	0	4
TOTAL	16	8	0	24

Fuente. Análisis de estudio

Tabla 25. Frecuencias esperadas

Preguntas	Si	No	A veces	Total
Pregunta 3	2,67	1,33	-	4
Pregunta 4	2,67	1,33	-	4
Pregunta 5	2,67	1,33	-	4
Pregunta 7	2,67	1,33	-	4
Pregunta 9	2,67	1,33	-	4
Pregunta 10	2,67	1,33	-	4
TOTAL	16	8	0	24

Fuente. Análisis de estudio

Tabla 26. Cálculo de Chi cuadrado

Preguntas	O	E	O-E	$((O-E)^2)/E$
Pregunta 3 - Si	2,00	2,67	-0,67	0,17
Pregunta 4 - Si	4,00	2,67	1,33	0,67
Pregunta 5 - Si	4,00	2,67	1,33	0,67
Pregunta 7 - Si	1,00	2,67	-1,67	1,04
Pregunta 9 - Si	1,00	2,67	-1,67	1,04
Pregunta 10 - Si	4,00	2,67	1,33	0,67
Pregunta 3 - No	2,00	1,33	0,67	0,33
Pregunta 4 - No	-	1,33	-1,33	1,33
Pregunta 5 - No	-	1,33	-1,33	1,33
Pregunta 7 - No	3,00	1,33	1,67	2,08
Pregunta 9 - No	3,00	1,33	1,67	2,08
Pregunta 10 - No	-	1,33	-1,33	1,33
	X2			12,75

Fuente. Análisis de estudio

Chi cuadrado calculado = 12,75

Chi cuadrado tabla = 18,307038

Conclusión

En el cálculo de Chi cuadrado se logra observar que los resultados son $X^2_t = 18,307 > X^2_c = 12,75$; lo que permite apreciar que se encuentra en la región de aceptación, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, en la cual se menciona que “los costos de producción influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.

Figura 8. Gráfico de Chi cuadrado



Fuente. Análisis de estudio

Análisis: en relación a los datos obtenidos se puede concluir que se acepta la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula en la que se menciona que “los costos de producción influyen en la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate”.

4.3. Limitaciones del estudio

El presente proyecto de investigación reflejó varias limitaciones del estudio entre ellas fue la población poca que se tomó en cuenta para aplicar la encuesta, el gerente no disponía de tiempo para colaborar en la obtención de la información, y para calcular los costos de producción fue indagada de manera insistente ya que la empresa no podía brindar la información a cualquier persona por lo que se presentó un oficio para solicitar los datos necesarios para el proyecto de investigación. A pesar de las limitaciones presentes en el transcurso del estudio, la información obtenida contribuyó de la mejor manera al cumplimiento de los objetivos planteados.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Una vez realizada la investigación, los costos de producción y la fijación del precio de venta de la Avícola “LOS ANDES” ubicada en el cantón Patate se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ✓ Se analizó el proceso de determinación de los costos de producción en la Avícola “LOS ANDES” del Cantón Patate, en donde se observó que la empresa establece los costos de producción acorde a sus elementos del costo, entre ellos: la materia prima la cual está compuesta por los productos que se utilizan para la elaboración del alimento para las aves, la mano de obra directa en la que corresponde a la remuneración que perciben los empleados de la Avícola y los costos indirectos de producción los cuales se refieren a los servicios básicos, depreciaciones, entre otros costos. En el análisis realizado, todos estos elementos son fundamentales para llevar a cabo el proceso productivo, y se logró obtener el costo de producción, siendo este un valor mensual de \$239351,25. Que corresponden a la producción de 3351060 huevos el mismo que está representado por la materia prima 142115,65, mano de obra 10341,61 costos indirectos 35226,31, es así como se logró observar que la empresa posee 176065 aves las cuales tienen un valor de 1.09 cada una. Esta cantidad, permite apreciar que la empresa posee una alta competitividad. Estos resultados me permitieron observar que la avícola ofrece sus productos a un precio muy competitivo en el mercado, ya que su costo unitario es de 0,05 centavos, con una utilidad del 30%, por lo que el precio de venta es de 0,07 centavo por cada huevo. En lo que se refiere a las mediciones porcentuales se puede apreciar que los costos directos de producción participan en un 93% en la fijación del precio de venta mientras que los costos indirectos influyen en un 7% para poder establecer precios.
- ✓ Analizamos los procesos de costo de producción mensuales uno a uno en donde la materia prima es el alimento que consumen las aves, y este está compuesto por maíz importado, soya importada, soya estrusada, trigo, pescado, polvillo, afrecho,

carbonato, aceite, fosfato, sal, núcleo, ciromacina, metionina, bicarbonato, palmiste, funginate, colina, avihol ponedora núcleo, tadec ponedora núcleo, aviol inicial núcleo, adilisa ponedora núcleo, tadec levante núcleo, jeremy inicial, jeremy levante, jeremy ponedoras, jeremy p12k, tadec inicial, para el cálculo tomamos el costo de cada libra y multiplicamos por el número de libras que se utilizara para la preparación del alimento dándonos un valor de \$142115,65, otro de los costos que interviene es la mano de obra, se obtiene con la suma del sueldo de los obreros a tiempo completo \$6309.50, horas extras \$600, fondos de reserva \$464,77, Aporte patronal \$839,50 y entre décimo tercero y cuarto \$2127.84 lo que nos da un total de \$10341.61, se considera como costos indirectos de fabricación, los servicios básicos luz \$291,50, agua \$186,42, teléfono e internet \$85,12, cubetas para huevos \$7500, vacunas para las gallinas \$719,23, desinfectantes para los galpones 833, otros insumos \$1144 medicamento para las gallinas \$120 y depreciación de infraestructura \$1203,75 lo que nos da un valor de \$2353, deprec. Maquinaria \$2056,04, Amort. Semoviente gallinas \$8188,67, medicamento para gallinas \$7701,10 y el costo del IVA que se obtiene de las cubetas compradas \$900, sumados todos estos costos nos da un total de \$29605,12, sumados todos los costos de producción nos da un valor de \$182062,38. Como se concluye de la realización del análisis obtenemos el proceso de producción que realiza la Avícola “LOS ANDES.

- ✓ Se toma en cuenta los factores más relevantes en lo que respecta a la fijación del precio de venta del huevo interviniendo así la materia prima con un costo unitario de 0.04ctv, mano de obra en lo que respecta un costo unitario que no influye, los CIF influyen con 0.01ctv, dándonos un costo de producción de 0.05ctv a esto sumamos los costos operacionales lo que nos da 0.05ctv se incrementa el 30% que la empresa ha establecido como utilidad, dándonos así el precio de venta al público siendo este un valor de 0,065 que nos da 0.07 centavos. En lo que se refiere a las mediciones porcentuales se puede apreciar que los costos directos de producción participan en un 93% en la fijación del precio de venta mientras que los costos indirectos influyen en un 7% para poder establecer precios.
- ✓ Se logró comprobar la relación presente entre los costos de producción y la fijación de los precio de venta de los huevos que oferta la Avícola “LOS ANDES” por lo

que se demostró estadísticamente aplicando la prueba chi cuadrado (X^2) de modo que se logra determinar que los costos de producción se encuentran relacionados en la fijación del precio de venta, esto es debido a que los elementos del costo son tomados en cuenta al momento de fijar el precio de venta.

5.2. Recomendaciones

- ✓ La adopción de un sistema de costos sería lo ideal para determinar adecuadamente los precios de producción ya que permite obtener un mayor control en la gestión de procesos permitiendo de esta manera una correcta toma de decisiones.
- ✓ La utilización de un modelo para la fijación del precio de venta debe estar en base a la actividad productiva que realiza la empresa con sus colaboradores, en este caso es la Avícola, por lo que es recomendable que los colaboradores del área financiera realicen una hoja de coste para la determinación del costo y su precio de venta.
- ✓ La empresa avícola debería realizar la selección de los proveedores de acuerdo a los requerimientos fijados por la empresa. También la empresa avícola antes de iniciar un período contable debería realizar presupuestos, en base a los cuales la gerencia pueda tomar decisiones a corto y plazo para el bienestar de la empresa.
- ✓ Establecer de mejor manera los procesos productivos de modo que disminuyan los costos de producción para disminuir el precio unitario y mejorar la utilidad de la empresa, esto con el fin de incrementar la competitividad de la empresa en el sector.

BIBLIOGRAFÍA

- Avícola Los Andes. (2019). *Información financiera*. Patate-Ambato. Recuperado el 19 de Diciembre de 2019
- Agroproyectos. (2011). *Costos de Producción*. Veracruz. Recuperado el 12 de Juio de 2020, de <https://www.agroproyectos.org/>
- Albán, V. (2015). El Costo de Producción y la Fijación de Precios en las Microempresas. (Morales, Ed.) *Revista Eumednet*, 1/12. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de www.eumed.net › cursecon › ecolat › 2015 › precios
- Alemache, D. (18 de Enero de 2018). Alta Oferta y Bajo Consumo Marcaron los precios del pollo. *Revista Maíz & Soya*(N°36), 50-62. Recuperado el 20 de Junio de 2020, de https://issuu.com/maizysoya/docs/maizysoyaenero_low
- Arias, F. (2012). *El proyecto de invstigación* ((Sexta ed.). Caracas-Venezuela: Episteme S.A. Recuperado el 22 de Enero de 2020
- Ávila, J. J. (2007). *Introducción la Contabilidad*. México D.F.: Umbral Editorial S.A. de C.V. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019, de repositorio.uta.edu.ec › handle
- aviNews. (2019). Ecaudor: Proteína a base de clra de huevo se exporta a EE.UU. *Revista aviNews España*, 56-79. Obtenido de <https://avicultura.info/ecuador-proteina-a-base-de-clara-de-huevo-se-exporta-a-ee-uu/>
- Báez, N., & Oramas, O. (2016). *Factibilidad económica de la recuperación de la producción de carne de pollo en Cuba*. Mayabeque-Cuba: Instituto de Ciencia Animal. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842018000100010
- Báez, Q, N., & Oramas, S, O. (junio de 2018). El enfoque de cadenas de valor: una necesidad en el sector avícola cubano. *Revista Scielo Econimpia y Desarrollo*, 42-60. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842018000100010
- Báez,Oramas,Onailis. (18 de junio de 2018). El enfoque de cadenas de valor: una necesidad en el sector avícola cubano. *Revista Scielo Econimpia y Desarrollo*, Vol.159(N°1), 154-165. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842018000100010

- Bernal, C. A. (2010). *Metodología de la Investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson S.A. Recuperado el 22 de Enero de 2020
- Bolivar, M. (2009). El precio en el marketing. *revista digital para profesionales de la enseñanza*.
- Borja, G. (2019). Administración de Alimentos y Medicamentos de Estados Unidos. *Revista AviNews*, 45-89. Obtenido de <https://avicultura.info/ecuador-proteina-a-base-de-clara-de-huevo-se-exporta-a-ee-uu/>
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2014). *Contabilidad de costos*. Quito-Ecuador: Escobra impresos.
- Buenaño, C. L. (2019). Plan de autogestión financiera con base en costos, para la producción agrícola y pecuaria administrada por las unidades de apoyo IASA I y IASA II. *Revista Maskay se encuentra indexada en SciELO-Ecuador, Latindex, LatAmPlus, RootIndexing, MIAR, DOAJ, Directory of Research Journals Indexing y en la ...*, 50-62. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <http://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/673>
- Buenaño, L., Chicaiza, P., & López, M, R. M. (2019). Plan de autogestión financiera con base en costos, para la producción agrícola y pecuaria administrada por las unidades de apoyo IASA I y IASA II. *Revista Latinoamericana* , 50-62. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de repositorio.espe.edu.ec › [jspui](#) › [handle](#)
- Cañibano, L. (1998). *Contabilidad: Analisis Cotable de la Realidad Económica*. Madrid, España: Pirámide. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de repositorio.uta.edu.ec › [handle](#)
- Carrillo, J. (2015). *Determinación de costos de producción y la fijación del precio de venta en el sector avícola del cantón Píllaro*. Píllaro, Tungurahua, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/18563>
- Carrillo, M, D. (2015). *Determinación de Costos de Producción y la Fijación del Precio de Venta en el Sector Avícola del cantón Píllaro*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de repositorio.uta.edu.ec › [jspui](#) › [handle](#)

- Certus. (24 de Junio de 2019). *¿Que es un Proceso Contable?* Recuperado el 20 de Junio de 2020, de Contabilidad: <https://www.certus.edu.pe/blog/que-es-un-proceso-contable/>
- Charco, W. (2 de Febrero de 2015). *Contabilidad General*. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de Facil Contabilidad: <http://www.facilcontabilidad.com/las-niif-cambian-el-concepto-de-contabilidad/>
- Corrales, J. (3 de Enero de 2017). *Tungurahua Centro Productor de Huevo de Mesa*. Obtenido de Avicultora Ecuatoriana con Alto Nivel Tecnológico: <http://www.maizsoya.com/lector.php?id=20170307&tabla=articulos>
- Cuevas , C. (2014). *Contabilidad de Costos*. México D.F.: Pearson S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <http://www.biblionline.pearson.com/Pages/BookDetail.aspx?bv=uZzAFp77haMrHn0iZiSQ2Q==>
- DANE. (2019). *Cálculos Fenavi -PEE.1/Mercado Mayorista -Precio*. Bogota - Colombia: FENAVI.
- De Mateo, Bergé, Sabater. (2010). Gestion de empresas de comunicación. *Ambitos revista Andaluz de comunicación*, 114.
- Días, H. (2014). *Costos industriales sin contabilidad*. México D.F.: Juárez: Pearson Educación.
- El productor. (10 de Mayo de 2017). Salud Animal Producción Avícola. *Diario El Productor*, pág. 10. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de Retrieved from <https://elproductor.com/articulos-tecnicos/articulos-tecnicos-salud-animal/produccion-avicola-recomendaciones-para-aumentar-la-rentabilidad/>
- Escobar, P, L., & Mayorga, A, C. (2016). La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014. *Revista Líderes*, 20/60. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014.
- Escobar,Mayorga. (2016). La Determinación de costos de producción y la Rentabilidad de la Avícola Santa Elenita de la ciudad de Ambato durante el año 2014. *Revista Líderes*, 20/60. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/978/browse?type=auth>

or&order=ASC&rpp=20&value=Escobar+P%C3%A9rez%2C+Lorena+Marisol

- Galindo . (2015). *Rentabilidad o "return on equity"*. México D.F.: Paraninfo S.A.
- García. (2015). *Contabilidad de Costos* (3ra.Edición ed.). México D.F.: McGraw-Hill. Recuperado el 28 de Octubre de 2019
- García, E., Fanco, R., & Agudelo, M. (15 de Diciembre de 2013). Una crítica de la representación contable en perspectiva histórica: del reflejo de la realidad profunda al “puro simulacro”. *Revista Científica "General José María Córdova"*, Vol.11(N°12), 50-62. Recuperado el 14 de Junio de 2020, de <http://www.scielo.org.co/pdf/recig/v11n12/v11n12a05.pdf>
- Gitman, L. J. (2003). *Principios de Administración Financiera*. México D.F.: Pearson Educación S.A. Recuperado el 21 de Junio de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16980>
- Gonzaga, A, S. J., Alaña, C, T. P., & Yáñez, S, T. P. (Ene. Feb de 2018). Estrategias para la fijación de precios de productos de consumo masivo en la provincia de El Oro. (U. M. Ecuador, Ed.) *Revista Universidad y Sociedad SciELO, Diez(N°2)*, 50-62. Recuperado el 19 de Junio de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000200221
- Grupo Agronegocios. (21 de Febrero de 2014). *Precio del Pollo en Mercados*. Recuperado el 17 de Junio de 2020, de <http://www.agronegocios.pe/estadisticas/item/3185-precio-del-pollo-en-mercados-se-situa-en-s-7-45>
- Guerrero, J., & Peláez, A. (2016). *Diseño de un mdelo de Costos por Ordenes de Producción Aplicable al Gremio de Maestros Panificadores y Afines del Azuay Sector Específico Panificaci´pn . Caso Práctico Panadería Antojitos*. Tesis de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA., Universidad de Cuenca, Ciencias Económicas y Administrativas, Cuenca. Recuperado el 30 de Octubre de 2019, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/25316>
- Hernández, F. B. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México D.F.: McGraw-Hill. Recuperado el 22 de Enero de 2020
- Homgren, C., Datar, S., & Fortes, G. (2014). *Contabilidad de Costos*. México D.F.: Pearson Educación S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de

http://books.google.com.ec/books?id=zDCb9fDzN-gC&printsec=frontcover&dq=libros+de+contabilidad+general&hl=en&sa=X&ei=_FyPU9fkL8HmsAS1qIC4CA&redir_esc=y#v=onepage&q=libros%20de%20contabilidad%20general&f=false (04/06/2014).

- Homgren, Foster, Spikant. (2015). *Contabilidad de Costos un Enfoque Gerencial*. México D.F.: Prentice Hall Hispanoamericana. Recuperado el 28 de Octubre de 2019
- INEC. (2018). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua*. Quito-Ecuador: Instituto Nacional de Estadística y Censos. Recuperado el 27 de Octubre de 2019
- Jiménez, F. (2014). *Costos industriales*. Cartago, Cista Rica: Tecnológica de Costa Rica. Recuperado el 4 de Noviembre de 2019
- Julia, J. F., & Server, R. J. (2005). *Introducción a la Contabilidad*. Valencia, España: Universidad Politécnica de Valencia. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019
- Juliá, J. F., & Server, R. J. (2005). *Introducción a la Contabilidad*. Valencia, España: Universidad Politécnica de Valencia. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019
- Kloter, P. (2001). *Dirección de mercadotecnia*. México D.F.: Pearson Education S.A. Recuperado el 22 de Junio de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20684>
- Kotler, P., & Armstrong, G. (2003). *Fundamentos de Marketing* (Sexta ed.). México D.F.: Edit. Pearson Educación S.A. Recuperado el 17 de Junio de 2020
- Larrout, M. (1995). *Economía* (Primera ed.). Madrid-España. Recuperado el 18 de Junio de 2020, de http://biblioteca.unach.edu.ec/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=3125
- León, A. M. (2015). *Contabilidad Financiera*. Riobamba-Ecuador: UNACH.
- Leyva, A., Calderón, M., Singh, G., Gómez, Z., Delgado, P., & García, C. (10 de Septiembre de 2015). *Diferencia entre Contabilidad General y Contabilidad de Costos*. Recuperado el 20 de Junio de 2020, de Apoya en el Cálculo de los Costos de Producción de una Organización: <https://prezi.com/kksyzod6bz-0/diferencia-entre-contabilidad-general-y-contabilidad-de-cost/>
- López, S. . (2018). *Propuesta Metodológica para la Aplicación de la NIC 41 en las Empresas del Sector Avícola del cantón Balsas*. Guayaquil-Ecuador:

- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de repositorio.ucsg.edu.ec/handle
- Martins, P. &. (2006). *Metodología de la investigación*. Caracas.
- Más Ruíz, F. J. (2009). *Temas de investigación comercial* (Quinta ed.). Madrid San Vicente-España: Ecu S.A. Recuperado el 22 de Enero de 2020
- Mattessich, R. (1964). *Contabilidad y Métodos Analíticos*. (Argentina, Ed.) Buenos Aires, Argentina: La Ley 2002. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019, de repositorio.uta.edu.ec/handle
- Mendoza, G, L. (18 de Agosto de 2014). *Bienes y derechos, Obligaciones y Deudas y Patrimonio de una Empresa*. Recuperado el 22 de Junio de 2020, de ¿Que es el Patrimonio?: <https://es.slideshare.net/600582/bienes-derecho-obligaciones-y-patrimonio>
- Mercado, S. (1997). *Mercadotecnia Programada: principios y aplicaciones para orientar a la empresa hacia el mercado*. México D.F. : Limusa S.A. .
- OEC. (2018). *Exportadores de Huevos de Ave con cáscara cocidos o frescos conservados*. New York: The Observatory of Economic Complexity. Obtenido de The Observatory of Economic Complexity
- Ordoñez , P. X., & Andrade, M. (2019). *Diseño y Aplicación de un Sistema de Costos de Producción para la Empresa Avícola “El Huevito Ambateño” Ubicada en la Ciudad de Ambato*. Tesis de Ingeniwería, Universidad Central del Ecuador , Ciencias Asdministrativas, Quito-Ecuador. Recuperado el 4 de Noviembre de 2019, de www.dspace.uce.edu.ec
- Ordoñez, A. (2019). Diseño y Aplicación de un Sistema de Costos de Producción para la Empresa Avícola “El Huevito Ambateño” Ubicada en la Ciudad de Ambato. *Scielo*, 34-56.
- Orozco, C. R., Meleán, R. R., & Rodríguez, M. G. (2018). Costos de Producción en la Cría de Pollos de Engorde. *Revista Scopus Venezuela Gerencia*, 50-63. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <https://produccioncientificaluz.org/index.php/rvg/article/view/9800/9787>
- Oubiña, J. B. (1997). *La percepción de precios de los consumidores, implicaciones para la fijación de precios minoristas*. México D.F.: Distribución y consumo. Recuperado el 21 de Junio de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20684>

- Perero, D. L., & Suárez, M, K. (2019). Costo de Producción y la Determinación de Precio de la Mueblería Kevin, parroquia Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2018. *Scopus*, 45-67. Recuperado el 28 de Octubre de 2019, de <https://repositorio.upse.edu.ec › bitstream › UPSE-TCA-2019-0084>
- Pérez, M. (20 de Junio de 2020). *Definición de Mercado*. Recuperado el 23 de Junio de 2020, de ConceptoDefinición: <https://conceptodefinicion.de/mercado/>
- Perez, P. (2006). *El precio, tipos y la fijación de precio*. Mexico.
- Pérez, P. (2006). *El Precio. Tipos y Estrategias de fijación* (Primera ed.). México D.F. Recuperado el 21 de Junio de 2020, de <http://www.files.kszegarra.webnode.es>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (2015). *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de*. Bogotá-Colombia: MCGraw-Hill.
- Raju, J., & Zhang, J. (2015). *Fijando Precios para ganar competitividad. Últimas tendencias en políticas de precios*. México D.F.: McGraw-Paraninfo S.A.
- Ramírez. (2014). *Fundamentos y Técnicas de Costos*. Cartagena de Indias-Colombia: Universidad Libre.
- Ramírez, G. P. (2014). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de indias-Colombia: Universidad Libre S.A.
- Reglamento a la Estructura e Institucionalidad de desarrollo productivo, Comercio, e inversiones . (23 de Agosto de 2019). *Clasificación de las Mypimes*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/293280941/Reglamento-a-La-Estructura-de-Desarrollo-Productivo-de-Inversion>
- Restrepo. (2014). Rentabilidad e Inversión. *Revista Escopus "La Rentabilidad a Nivel Empresarial"*, 55/79.
- Reyes, F. M. (2016). *Baja Rentabilidad d ela Microempresa*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil-Ecuador: Asesoría Ortega & Vizueta. Obtenido de <repositorio.ug.edu.ec>
- Ripoll, V., & Urquidi, A. (2010). Herramientas de Contabilidad de Gestión utilizadas en la práctica empresarial: una revisión crítica de Iso trabajos de investigación. *Revista Latinoamericana de Administración*, 50-62. Recuperado el 20 de Junio de 2020, de <http://132.248.9.34/hevila/AcademiaRevistalatinamericanadeadministracion/2010/no44/1.pdf> Rodríguez, E. (2013).



- Ronquillo, Y., Casas, R. L., Acao, F. L., & Hernández, H. Y. (23 de Marzo de 2020). Diagnóstico de costos y gestión de la calidad. *Rvista SciELO*, 50-60. Recuperado el 20 de Junio de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_serial&pid=1025-0255&lng=es&nrm=iso
- Salazar, M. R. L., & Jiménez, E. P. P. (2014). *El Costode Producción y la fijación de ls Precio de Venta de la Empresa Bioalimenta Cía. Ltda.* Tesis de Pregrado en Contabilidad y Auditoría, Ambato-Ecuador. Recuperado el 21 de Junio de 2020, de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/20684>
- Sánchez, E., & Barreno, C. (2015). *El Sistema de Costos y la Rentabilidad en la Avícola los Andes.* Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 1 de Noviembre de 2019, de [repositorio.uta.edu.ec › handle](http://repositorio.uta.edu.ec/handle)
- Sarmiento, R. (2014). *Contabilidad General* (Décima Edición ed.). Quito-Ecuador: Voluntad S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019
- Sarmiento, R. (2015). *Contabilidad General* (Décima ed.). Quito-Ecuador, Pichincha, Ecuador: Voluntad S.A. Recuperado el 31 de Octubre de 2019, de [repositorio.uta.edu.ec › handle](http://repositorio.uta.edu.ec/handle)
- Siniestra, G., & Polanco, L. E. (2007). *Contabilidad Administrativa.* Bogota, Colombia: Ecor Ediciones. Recuperado el 3 de Noviembre de 2019
- Ureña, O. (2014). *Contabilidad Básica.* Bogota: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Uribe. (2014). Los Costos de Producción. *Scopus*, 34-45. Recuperado el 27 de Octubre de 2019
- Uribe, M. (2015). *Costos para la toma de decisiones.* Bogota-Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Valdivieso, M. B., & Tapia, C. U. (2014). *Contabilidad de Costos.* Ambato-Ecuador: Nuevodia.
- Vásquez, H. (23 de Mayo de 2015). *Incidenci del Valor Percibido en la Fijación de Precios para la Adecuada comerciliación de pollo beneficiado al por menor en el Distrito de Trujilo.* Recuperado el 17 de Junio de 2020, de Biblioteca Digital. Dirección de Sistemas de Informática y Comunicación-UNT: <http://wwwcreativcommons.org/licenses/by-nc-2.5/pe/>

- Word's Top Companies. (2018). *Industria Avícola. Revista Industria Avícola, Volumen 63*, 10. Recuperado el 27 de Octubre de 2019, de [repositorio.ucsg.edu.ec › handle](http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle)
- Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos: herramienta para la toma de decisiones*. Punta Santa Fé: McGraw-Hill Interamericana S.A.
- Zapata, P. (2002). *Contabilidad Genral Fundamentos y principios Contables* (: Solano Octava ed.). Bogota-Colombia: McGraw-Hill Interamericana S.A. Recuperado el 30 de Octubre de 2019
- Zapata, P. (2003). *Contabilidad General*. Bogota: McGraw-Hill Interamericana S.A. Recuperado el 1 de Noviembre de 2019, de [repositorio.uta.edu.ec › handle](http://repositorio.uta.edu.ec/handle)
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos*. Bogota-Colombia: MCGraw-Hill Inteamericana S.A. Recuperado el 20 de Junio de 2020
- Zapata, P. (2014). *Contabilidad General Fundamentos y Principios Contables* (4ta. E. Ariza, Ed ed.). Bogota-Colombia: McGraw-Paraninfo S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019
- Zapata, S. (2015). *Contabilidad de Costos -Herramienta para la Toma de Decisiones*. Bogota-Colombia: Alfaomega S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019
- Zapata, Sánchez, P. (2015). *Contabilidad de Costos -Herramienta para la Toma de Decisiones*. Bogota-Colombia: Alfaomega S.A. Recuperado el 28 de Octubre de 2019

ANEXOS

ANEXO 1

RUC DE LA EMPRESA AVÍCOLA “LOS ANDES”

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES			
NÚMERO RUC:		1802234185001			
APELLIDOS Y NOMBRES:		MAYORGA GORDON JOSE JAVIER			
NOMBRE COMERCIAL:		AVICOLA LOS ANDES		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CLASE CONTRIBUYENTE:		OTROS		NÚMERO: SIN	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:		SIN		SIN	
FEC. NACIMIENTO:		25/07/1968		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 24/06/2005	
FEC. INSCRIPCIÓN:		24/06/2005		FEC. ACTUALIZACIÓN: 17/05/2019	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		(Empty)		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
OBTENCION DE HUEVOS DE AVE					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATAHUALPA (CHISALATA) Calle: EL TEJAR Numero: SIN Referencia: A DOS CUADRAS DEL COLEGIO ATAHUALPA Telefono: 032450011					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		1		ABIERTOS 1	
JURISDICCIÓN		\ ZONA 3, TUNGURAHUA		CERRADOS 0	

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES					
NÚMERO RUC:		1802234185001			
APELLIDOS Y NOMBRES:		MAYORGA GORDON JOSE JAVIER			
ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO:		001		Estado: ABIERTO - MATRIZ	
NOMBRE COMERCIAL:		AVICOLA LOS ANDES		FEC. INICIO ACT.: 24/06/2005	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:		OBTENCION DE HUEVOS DE AVE ORIA DE AVES DE CORRAL		FEC. CIERRE:	
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:		Provincia: TUNGURAHUA Cantón: PATATE Parroquia: LOS ANDES (CAB. EN POATUG) Barrio: TONTAPI Calle: VIA A PILLARO Numero: SIN Referencia: A OCHO CUADRAS DE LA CANCHA Telefono Domicilio: 032450011 Celular: 0997930446			

ANEXO 2

ENCUESTA A LOS COLABORADORES DEL ÁREA FINANCIERA AVÍCOLA “LOS ANDES”

DATOS INFORMATIVOS

Fecha.

Lugar.

Objetivo. Examinar la determinación de los costos de producción en la fijación del precio de venta en el sector avícola “LOS ANDES” para la obtención de una adecuada asignación de los costos en el cantón Patate.

Instrucciones. Lea detenidamente la pregunta y responda.

- Los resultados servirán para mejorar los costos de producción y la fijación de precios en la Avícola “LOS ANDES”.
- Sus respuestas serán tratadas de forma confidencial y anónima.
- Es importante que responda con sinceridad.

Desarrollo

1. ¿Existe una revisión de costos sobre la operación y sanidad en los alimentos que consumen las aves?
2. ¿Mediante que procedimiento se realiza la compra para el consumo de las aves?
3. ¿La cantidad de alimentos comprados abastece el consumo de las aves?
4. ¿Se lleva un registro de existencia de las aves?
5. ¿Se lleva un control de mortalidad de las aves?
6. ¿Qué tipo de remuneración perciben los colaboradores encargados de la producción?
7. ¿Existe vigilancia de precios sobre las actividades asignadas?
8. ¿Qué método de costeo aplica para el cálculo de los costos de producción que incurre en la crianza de las aves?
9. ¿Los precios de venta que mantiene la avícola son competitivos en el mercado?
10. ¿Es necesario la implementación de un análisis de costeo para la fijación de precio en el proceso productivo de la avícola?

Realizado. 28 febrero 2020

ANEXO 3.

ENTREVISTA AL GERENTE AVÍCOLA “LOS ANDES”

1. ¿Se ha incrementado el volumen de ventas en el primer semestre de 2019?
Solo se ha incrementado un 30% el volumen de ventas.
2. ¿El precio del producto ofrecido en el mercado está entre?
El precio no es fijo a veces fluctúa por la competencia existente en el mercado.
3. ¿Qué destino tienen el producto defectuoso?
Un producto de baja calidad no solo comporta consecuencias económicas negativas sino que puede causar una pérdida de confianza del cliente, los productos defectuosos se los vende a un muy baja precio.
4. ¿La producción de la avícola cubre la demanda de mercado?
No en su totalidad por la competencia.
5. ¿Cómo se distribuye el producto a los clientes?
A veces de forma directa, o vía online.
6. ¿Mediante qué forma de pago son efectuadas las ventas del producto?
A crédito, al contado, depende de la necesidad del cliente.
7. ¿En base a que es fijado el precio de venta del producto?
Nosotros no fijamos el precio, por desconocimiento, aquí trabajamos en el área de administración más familiares, solo para los galpones se ha contratado personal.
8. ¿Los precios de venta que mantiene la avícola son competitivos en el mercado?
No tan competitivos, más bien nuestra rentabilidad es baja, porque no realizamos control.
9. ¿Es indispensable la implementación de un análisis para la fijación del precio de venta del producto?
Me parece excelente que toda empresa realice un análisis para ver cómo está la empresa, en mi caso como empresa avícola, no requiero hasta el momento de un análisis porque no me gusta que se enteren cómo se encuentra mi empresa, por la competencia, pero de todas formas aportare alguna información para su investigación de titulación.

Realizado. Febrero 23 de 2020

ANEXO 4

FOTOS DE LA EMPRESA AVÍCOLA “LOS ANDES”



Galpón – Preparación de balanceados



Almacenador de granos – silo



Galpón de postura



Producción de huevos por cubetas