



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL SCA

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Licenciado en
Contabilidad y Auditoría**

Línea de investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE GLOBAL Y LOCAL**

Autor:

Lionel Mateo Navas González

Directora:

PhD. Verónica Leonor Peñaloza López

Ambato – Ecuador

Noviembre 2024

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **LIONEL MATEO NAVAS GONZÁLEZ**, con cédula de ciudadanía **1804565115**, autor del trabajo de graduación intitulado: "COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL SCA", previa a la obtención del título profesional de **LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, en la escuela de **ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**.

1. Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
2. Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través del sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de la Universidad.

Ambato, noviembre 2024



Lionel Mateo Navas González

CC. 1804565115

**PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
SEDE AMBATO
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

Tema:

COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL SCA

Línea de investigación:

**ADMINISTRACIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LAS ORGANIZACIONES PARA
LA COMPETITIVIDAD SOSTENIBLE GLOBAL Y LOCAL**

Autor:

Lionel Mateo Navas González

Verónica Leonor Peñaloza López, Ing. PhD.

CC. 1803585718

CALIFICADOR

f. 

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f. 

José Luis Viteri Medina, Dr. Mg.

CALIFICADOR

f. 

Fredy Leonardo Ibarra Sandoval, Ing. Mg.

DIRECTOR ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

f. 

Diego Gonzalo Coca Chanalata, Dr.

SECRETARIO GENERAL PUCESA

f. 

Ambato – Ecuador

Noviembre 2024

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo de investigación a mis amados padres, Mariuxi y Diego. Con sincero agradecimiento, deseo expresar mi más profundo aprecio por el apoyo incondicional que me han brindado a lo largo de mi vida académica. Su amor y dedicación han sido la base sobre la cual he construido mis logros. Desde mis primeros pasos hasta este momento tan importante, siempre han estado presentes, ofreciéndome su aliento y guía.

A mis amadas abuelitas, Rosita, y Saidita, quiero agradecerles por su amor y sabiduría. Su presencia constante y sus valiosas enseñanzas han sido una vela que ha iluminado mi camino, dándome fuerza y coraje en cada desafío que he enfrentado.

A mis adoradas hermanas, Anita, Sofia y Rebeca, les agradezco de corazón la confianza y el apoyo que siempre me han brindado. Su compañía y cariño han sido fundamentales en este viaje, inspirándome a superar cada obstáculo con determinación y optimismo.

A toda mi familia, cada uno de ustedes ha jugado un papel crucial en mi vida, brindándome amor, apoyo y comprensión en todo momento. Su presencia ha sido una fuente constante de inspiración y motivación, recordándome siempre la importancia de la unión y la solidaridad.

Los valores que me han inculcado y el cariño que me han brindado han sido el motor que me ha impulsado a alcanzar mis metas. Sin ustedes, nada de esto sería posible. Agradezco cada momento compartido, cada consejo y cada gesto de aliento. Este logro es tan suyo como mío, y les dedico con todo mi corazón el fruto de este esfuerzo.

AGRADECIMIENTO

La realización de esta tesis no habría sido posible sin la colaboración y el apoyo de muchas personas y entidades, a quienes deseo expresar mi más sincero agradecimiento.

En primer lugar, quiero agradecer a Dios por darme la fortaleza, la sabiduría y la perseverancia necesarias para alcanzar esta meta. Su guía y bendiciones han sido fundamentales en cada paso de este camino académico.

A mi familia, quiero expresarles mi más profundo agradecimiento. A mis padres, Mariuxi y Diego, por su amor incondicional y su apoyo constante; a mis abuelitas, Rosita y Saidita, por su cariño, sabiduría y enseñanzas; y a mis hermanas, Anita y Sofia, y a mi prima Rebeca, a quien considero una hermana, gracias por su compañía, apoyo y motivación. Su confianza en mí y su alegría han sido fundamentales para superar los desafíos a lo largo de este camino. Cada uno de ustedes ha sido una fuente de inspiración y fortaleza, y su amor y aliento han sido esenciales para que pudiera llegar hasta aquí.

Quiero expresar mi gratitud a mi directora de tesis, Verónica Peñaloza, por su orientación, paciencia y valiosas sugerencias durante todo el proceso de investigación. Su experiencia y conocimientos han sido fundamentales para la realización de este trabajo.

Agradezco también a mis profesores de la Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, quienes me han brindado su apoyo académico y moral a lo largo de estos años. Sus enseñanzas y consejos han enriquecido mi formación profesional.

Un agradecimiento especial a la Empresa Avícola Yemasol SCA. por proporcionar los recursos y el entorno necesario para llevar a cabo esta investigación. Sin su colaboración, este trabajo no habría sido posible.

A todos ustedes, muchas gracias.

RESUMEN

La presente tesis se centra en el análisis y propuesta de implementación del costeo basado en actividades (ABC) en la empresa Avícola Yemasol SCA. El objetivo principal es mejorar la precisión en la asignación de costos de producción, optimizar el uso de recursos y aumentar la rentabilidad de la empresa. Se comparan los métodos de costeo por procesos, actualmente utilizados por la empresa, y el costeo ABC, destacando las ventajas de este último en la gestión de costos.

Para alcanzar los objetivos propuestos, se realizaron encuestas y entrevistas a diferentes niveles de la empresa, analizando la percepción y conocimiento del personal sobre la gestión de costos. Los resultados indican una necesidad de mejorar el registro y análisis detallado de los costos de producción. A través del mapeo de centros de costos y la creación de hojas de costos específicas para cada galpón, se logró identificar las áreas críticas y las oportunidades de optimización.

La implementación del costeo ABC proporcionó una visión más clara y precisa de los costos asociados a cada actividad, permitiendo a Avícola Yemasol SCA tomar decisiones estratégicas basadas en información detallada y precisa. Se concluye que la adopción del costeo ABC puede mejorar significativamente la eficiencia operativa y la rentabilidad de la empresa. Se recomienda continuar con la capacitación del personal, invertir en tecnología de gestión de costos y realizar revisiones periódicas de los centros de costos para mantener la relevancia del sistema implementado.

Palabras clave: costos, actividades, rentabilidad, avicultura, optimización

ABSTRACT

This thesis focuses on the analysis and proposal for implementing activity based costing (ABC) in the company Avicola Yemasol SCA. The main objective is to improve the accuracy in allocating production costs, optimize the use of resources, and increase the company's profitability. The process costing methods currently used by the company and ABC costing are compared, highlighting the latter's advantages in cost management.

To achieve the proposed objectives, surveys and interviews were conducted at different company levels, analyzing the personnel's perceptions and knowledge of cost management. The results indicate a need to improve the recording and detailed analysis of production costs. Through the mapping of cost centers and the creation of specific cost sheets for each house, critical areas and optimization opportunities were identified.

The implementation of ABC costing provided a more precise and accurate view of the costs associated with each activity, allowing Avicola Yemasol SCA to make strategic decisions based on detailed and accurate information. It is concluded that adopting ABC costs can significantly improve the company's operating efficiency and profitability. To maintain the relevance of the implemented system, it is recommended that staff training continue, investment in cost management technology be made, and periodic reviews of the cost centers be performed.

Keywords: *costs, activities, profitability, poultry farming, optimization.*

ÍNDICE DE GENERAL DE CONTENIDOS

| | |
|--|-----|
| DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD..... | ii |
| APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO..... | iii |
| DEDICATORIA..... | iv |
| AGRADECIMIENTO..... | v |
| RESUMEN..... | vi |
| ABSTRACT..... | vii |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |
| CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA..... | 5 |
| 1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos..... | 5 |
| 1.2. Fundamentos teóricos de la gestión de costos para la toma de decisiones.... | 8 |
| 1.3. Análisis comparativo de sistemas de gestión de costos..... | 11 |
| CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO..... | 16 |
| 2.1. Definición del tipo y enfoque de la investigación..... | 16 |
| 2.2 Análisis de resultados de los instrumentos de la evaluación..... | 18 |
| 2.3. Caracterización de la empresa..... | 31 |
| CAPÍTULO III. PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE COSTOS..... | 34 |
| 3.1. Antecedentes..... | 34 |
| 3.2. Propuesta creación de centro de costos..... | 38 |
| 3.3. Costos por Galpón en Avícola Yemasol SCA..... | 40 |
| CONCLUSIONES..... | 52 |
| RECOMENDACIONES..... | 54 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 55 |
| ANEXOS..... | 58 |

INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial caracterizado por la constante evolución y la competencia global, la gestión eficiente de los costos y la rentabilidad se convierte en un factor determinante para el éxito de las organizaciones. En este contexto, la avícola YEMASOL SCA, ubicada en la provincia de Tungurahua, Ecuador, se enfrenta al desafío de mejorar su gestión de costos para mantener su competitividad y rentabilidad en el mercado avícola local. Inspirada en la premisa de que una gestión efectiva de los costos contribuye a maximizar el rendimiento económico y mejorar la eficiencia operativa (Rojas, Molina, & Chacón, 2016).

La avicultura en Ecuador ha experimentado un crecimiento significativo en las últimas décadas, con la carne de ave posicionándose como una de las principales fuentes de proteína animal en el país. Siguiendo las tendencias mundiales, se espera que el consumo de carne de ave continúe en aumento, lo que representa una oportunidad para empresas como YEMASOL SCA para expandir su participación en el mercado local y nacional (OECD/FAO, 2018).

En Ecuador, la industria avícola se centra principalmente en dos actividades: la producción de carne de pollo y la producción de huevos comerciales, siendo la crianza de broilers la actividad más destacada (INEC, 2018a). Esta producción avícola se distribuye en las tres regiones geográficas del país: Costa, Sierra y Oriente, con las principales provincias como Pichincha, Guayas, El Oro, Imbabura y Manabí concentrando la mayor parte de la producción (Pomboza, Guerrero, Guevara, & Rivera, 2018). Además, se ha observado la presencia de la actividad avícola en casi todas las provincias del país, lo que refleja su importancia a nivel nacional.

El consumo per cápita de carne de ave se estima entre 30 y 32 kilogramos al año, convirtiéndose en la proteína más consumida en Ecuador. En términos de producción, se estima que el volumen anual alcanza entre 230 y 250 millones de pollos de engorde (Asociación de Fabricantes de Alimentos Balanceados, 2017). Estos datos subrayan la relevancia y el alcance de la industria avícola en el país,

así como su impacto en el consumo y la economía nacional.

La provincia de Tungurahua, ubicada en la región geográfica conocida como Sierra del Ecuador, se destaca como un importante centro de producción avícola en el país. Con una participación significativa en la producción nacional de pollos de engorde, la avícola YEMASOL SCA contribuye activamente al desarrollo económico y social de la región (Pomboza, Guerrero, Guevara, & Rivera, 2018). Sin embargo, la falta de un sistema de costos eficiente ha dificultado la maximización de su rentabilidad y la optimización de sus operaciones.

En este contexto, la propuesta se enfoca en diseñar un sistema de costos eficiente y preciso para la avícola YEMASOL SCA. La necesidad de este proyecto surge de la falta de un sistema de costos adecuado en la empresa, lo que ha dificultado la toma de decisiones estratégicas. Basándose en la literatura existente sobre gestión de costos en la industria avícola, esta investigación busca proporcionar a YEMASOL SCA un marco conceptual sólido que permita identificar y asignar correctamente los costos asociados con su proceso de cría de aves de corral.

El proyecto tiene como objetivo general: proponer un sistema de costos eficiente para la Empresa Avícola YEMASOL SCA, para ello se han establecido los siguientes objetivos específicos: fundamentar teóricamente los sistemas de costeo y la gestión en las empresas avícolas, analizar la estructura operativa, objetivos financieros, y método de costeo productivo actual en la Empresa Avícola YEMASOL SCA, identificar los componentes de un sistema de costos aplicables a la Empresa Avícola YEMASOL SCA que permita la acertada toma de decisiones.

Busca desarrollar un marco conceptual sólido que permita identificar y asignar adecuadamente los costos asociados con el proceso productivo. Este sistema no solo facilitará la toma de decisiones estratégicas en la empresa, sino que también optimizará sus operaciones y fortalecerá su posición competitiva en el mercado avícola ecuatoriano. Se espera que los resultados obtenidos no solo beneficien a la empresa en cuestión, sino que también contribuyan al avance del conocimiento en el campo de la gestión de costos en la industria avícola.

Por lo tanto, esta investigación se presenta como una oportunidad para abordar esta problemática específica y proporcionar a YEMASOL SCA las herramientas necesarias para mejorar su gestión de costos y mantener su competitividad en el mercado avícola ecuatoriano. A través de un enfoque metodológico cuantitativo con un alcance descriptivo y una sólida base teórica, se espera que los resultados obtenidos contribuyan tanto al avance del conocimiento en el campo de la gestión de costos como a la mejora continua de la empresa YEMASOL SCA.

Presentado como un esfuerzo para mejorar la eficiencia y la efectividad de la gestión de costos en la Empresa Avícola YEMASOL SCA, con el objetivo final de impulsar su competitividad y sostenibilidad en un entorno empresarial dinámico y desafiante.

La industria avícola en Ecuador desempeña un papel determinante en la economía nacional, contribuyendo tanto al suministro de alimentos como a la generación de empleo. En este contexto, la Empresa Avícola YEMASOL SCA se constituye como un actor importante en el sector, dedicándose a la cría de aves de corral con un compromiso constante con la calidad y la eficiencia.

El entorno empresarial actual presenta desafíos cada vez mayores, marcados por la competencia global y la búsqueda constante de la eficiencia operativa. Por ello, la gestión de costos se convierte en un factor crítico para garantizar la competitividad y rentabilidad de las empresas avícolas. Sin embargo, YEMASOL SCA enfrenta dificultades derivadas de la falta de un sistema de costos eficiente, lo que obstaculiza su capacidad para tomar decisiones estratégicas informadas.

La industria avícola en Ecuador enfrenta un entorno de mercado altamente competitivo y desafiante. La Empresa Avícola YEMASOL SCA, dedicada a la cría de aves de corral, se encuentra ante la necesidad apremiante de mejorar su gestión de costos para mantener su competitividad y rentabilidad. La falta de un sistema de costos eficiente ha generado dificultades para identificar y asignar adecuadamente los costos relacionados con la producción avícola, lo que dificulta la toma de decisiones estratégicas.

La falta de claridad en la estructura de costos y la asignación imprecisa de gastos pueden llevar a decisiones erróneas que afectan la rentabilidad de la empresa. Por lo tanto, el problema científico se define como la necesidad de diseñar un sistema de costos eficiente y preciso que permita a YEMASOL SCA tomar decisiones basadas en datos sólidos, optimizar sus operaciones y mantener su ventaja competitiva en el mercado avícola ecuatoriano.

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. Origen y evolución de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos, como disciplina fundamental en la gestión empresarial, ha experimentado una evolución significativa a lo largo del tiempo, adaptándose a los cambios en el entorno económico, tecnológico y social. Su origen se remonta a los albores de la Revolución Industrial, cuando la necesidad de medir y controlar los costos de producción se hizo evidente en las emergentes fábricas y empresas manufactureras. En este contexto, autores como Taylor (1911) y Fayol (1916) enfatizaron la importancia de una contabilidad precisa y detallada para la gestión eficiente de las operaciones empresariales.

Durante el siglo XX, la contabilidad de costos experimentó un rápido desarrollo, impulsado por avances en la teoría económica y la tecnología de la información. Autores como Kaplan y Johnson (1987) introdujeron nuevos enfoques, como el costeo basado en actividades (ABC), que revolucionaron la forma en que las empresas comprenden y gestionan sus costos. El ABC, por ejemplo, permitió una asignación más precisa de los costos indirectos a los productos y actividades, lo que proporcionó una visión más clara de la rentabilidad de cada línea de negocio.

En la actualidad, la contabilidad de costos se enfrenta a nuevos desafíos y oportunidades derivados de la globalización, la digitalización y la creciente complejidad de los mercados. La necesidad de una gestión ágil y estratégica de los costos se ha vuelto aún más crítica en un entorno empresarial caracterizado por la competencia feroz y la volatilidad económica. En este sentido, autores como Drury (2008) y Horngren et al. (2014) han destacado la importancia de adoptar enfoques innovadores y tecnológicamente avanzados en la contabilidad de costos, como el uso de sistemas de información integrados y análisis predictivo.

Esta evolución continua de la contabilidad de costos refleja la búsqueda constante de herramientas y técnicas que permitan a las empresas comprender y gestionar sus costos de manera más efectiva. Desde sus humildes inicios en las fábricas de

la Revolución Industrial hasta la era digital del siglo XXI, la contabilidad de costos ha demostrado ser una disciplina dinámica y adaptable, fundamental para el éxito y la supervivencia de las empresas en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo.

Otro autor relevante en este campo es Michael Porter, quien en su obra "Ventaja Competitiva: Creación y Sostenimiento de un Desempeño Superior" (1985) destacó la importancia de los costos en la estrategia competitiva de las empresas, señalando que la comprensión y el control efectivo de los costos son elementos esenciales para lograr una ventaja competitiva sostenible.

La evolución continua de la contabilidad de costos refleja la búsqueda constante de herramientas y técnicas que permitan a las empresas comprender y gestionar sus costos de manera más efectiva. Desde sus inicios en la Revolución Industrial hasta la era digital del siglo XXI, la contabilidad de costos ha demostrado ser una disciplina dinámica y adaptable, fundamental para el éxito y la supervivencia empresarial en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo.

Además, autores contemporáneos como Hansen y Mowen (2006) han enfatizado la importancia de la contabilidad de costos en la toma de decisiones gerenciales, señalando que una comprensión profunda de los costos es fundamental para el éxito empresarial en un entorno cada vez más competitivo y globalizado.

En relación autores como Zimmerman y Yahya-Zadeh (2011) han explorado la relación entre la contabilidad de costos y la sostenibilidad empresarial, argumentando que una gestión efectiva de los costos puede contribuir significativamente a la mejora del desempeño ambiental y social de una empresa. Esto refleja la creciente importancia de consideraciones no financieras en la gestión de costos en la era moderna.

En el contexto de la economía digital, autores como Rajan y Datar (2020) han abordado los desafíos de la contabilidad de costos en un entorno caracterizado por la rápida innovación tecnológica y la digitalización de los procesos empresariales.

Han enfatizado la necesidad de adoptar sistemas de información avanzados y técnicas analíticas para gestionar eficazmente los costos en este nuevo paradigma empresarial.

Asimismo, autores como Atkinson, Banker y Kaplan (2001) han explorado el concepto de la contabilidad de costos estratégica, que se centra en la integración de la información de costos en el proceso de toma de decisiones estratégicas de una empresa. Este enfoque reconoce la importancia de los costos como un factor clave en la formulación y ejecución de la estrategia empresarial, y destaca la necesidad de una gestión proactiva de los costos para mantener la ventaja competitiva.

En esta idea tenemos autores como Bhimani y Bromwich (2009) han explorado la importancia de la contabilidad basada en el valor, que se centra en la generación de valor para los accionistas y otras partes interesadas a través de una gestión eficiente de los costos. Este enfoque reconoce que la creación de valor es el principal objetivo de cualquier empresa y aboga por la alineación de los sistemas de contabilidad de costos con los objetivos estratégicos de la organización.

Además, autores como Cooper y Slagmulder (2003) han propuesto el concepto de contabilidad de costos basada en la actividad y el tiempo (TCABC), que busca integrar la gestión del tiempo en los sistemas de costos para proporcionar una visión más precisa y detallada de cómo se utilizan los recursos en una empresa. Esta perspectiva destaca la importancia de considerar el factor tiempo en la asignación de costos y la toma de decisiones empresariales.

En el ámbito de la sostenibilidad, autores como Hansen y Mowen (2018) han examinado el papel de la contabilidad de costos ambientales en la gestión de los impactos ambientales de una empresa. Han argumentado que la integración de consideraciones ambientales en los sistemas de contabilidad de costos puede ayudar a las empresas a identificar oportunidades de mejora de la eficiencia y reducción de costos, al tiempo que promueve prácticas empresariales sostenibles.

Por otro lado, autores como Horngren, Datar y Foster (2006) han destacado la importancia de la contabilidad de costos para la toma de decisiones estratégicas en un entorno empresarial cada vez más complejo y competitivo. Han abogado por el uso de técnicas analíticas avanzadas, como el análisis de costos del ciclo de vida y el análisis de cadena de valor, para proporcionar información relevante y oportuna para la formulación de estrategias empresariales efectivas.

1.2. Fundamentos teóricos de la gestión de costos para la toma de decisiones

La gestión de costos es un aspecto fundamental de la administración empresarial que proporciona información clave para la toma de decisiones estratégicas y operativas. En este epígrafe, se explora los principales fundamentos teóricos que sustentan la gestión de costos y su relevancia en el proceso de toma de decisiones empresariales.

Desde una perspectiva teórica, autores como Drury (2008) han destacado la importancia de comprender los diferentes tipos de costos y su comportamiento para una gestión efectiva. Los costos se clasifican comúnmente en costos fijos y variables, donde los primeros permanecen constantes independientemente del nivel de actividad de la empresa, mientras que los segundos varían en proporción directa a la actividad. Esta distinción es crucial para la planificación y el control de costos, permite a los gerentes identificar áreas de ineficiencia y oportunidades de mejora.

Además, autores como Hilton y Maher (2016) han resaltado la importancia de utilizar técnicas de asignación de costos precisas y relevantes para informar la toma de decisiones. Las técnicas tradicionales de asignación de costos, como el método de costeo directo y el método de costeo por absorción, tienen limitaciones en entornos de producción complejos y diversificados. En respuesta a esto, se han desarrollado enfoques más avanzados, como el costeo basado en actividades (ABC), que asigna los costos a las actividades que los generan, proporcionando una visión más precisa del costo de los productos y servicios.

Por otro lado, autores como Garrison y Noreen (2003) han argumentado a favor de la integración de la gestión de costos con otros sistemas de información empresarial, como el control presupuestario y el análisis de desempeño. Esta integración permite una evaluación holística del desempeño empresarial y facilita la identificación de áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

En el contexto de la toma de decisiones estratégicas, autores como Kaplan y Norton (1996) han propuesto el concepto de Cuadro de Mando Integral (CMI), que complementa las medidas financieras tradicionales con medidas no financieras relacionadas con clientes, procesos internos y aprendizaje y crecimiento. Esta perspectiva más amplia permite a los gerentes evaluar el desempeño empresarial de manera integral y alinear las iniciativas estratégicas con los objetivos organizacionales.

En la relación actual de la gestión de costos, se han desarrollado nuevas perspectivas y enfoques que complementan las teorías establecidas y ofrecen una comprensión más profunda de este campo. Autores como Cooper y Kaplan (1992) han introducido el concepto de costeo objetivo, que se centra en la identificación y eliminación de actividades que no agregan valor al producto o servicio final. Este enfoque, también conocido como costeo basado en el valor, busca optimizar los recursos y mejorar la rentabilidad al alinear los costos con las actividades que generan valor para el cliente.

Autores como Simons (1995) han propuesto el concepto de control estratégico, que va más allá del control financiero tradicional para incluir aspectos como la gestión de riesgos, la innovación y la adaptabilidad organizacional. El control estratégico se basa en el uso de indicadores clave de desempeño *Key Performance Indicator* (KPI) (Indicador Clave de Rendimiento, por sus siglas en inglés) y sistemas de información integrados para monitorear el progreso hacia los objetivos estratégicos y ajustar las estrategias según sea necesario.

En el ámbito de la toma de decisiones, autores como Ittner y Larcker (2001) han analizado la importancia de la información sobre el desempeño no financiero, como

la calidad del producto, la satisfacción del cliente y la eficiencia operativa. Estas métricas complementan las medidas financieras tradicionales al proporcionar una visión más completa del desempeño empresarial y facilitar la identificación de áreas de mejora y oportunidades de crecimiento.

En relación, autores como Drucker (1990) han enfatizado la importancia de la flexibilidad y la adaptabilidad en la gestión de costos, especialmente en entornos empresariales dinámicos y cambiantes. La capacidad de ajustar rápidamente los costos y realinear los recursos en respuesta a cambios en el mercado y el entorno competitivo es crucial para mantener la competitividad y la rentabilidad a largo plazo.

Autores como Simons (2000) han propuesto el concepto de sistemas de control de doble bucle, que permiten a las organizaciones adaptarse y aprender de manera proactiva en un entorno empresarial cambiante. Estos sistemas se basan en la retroalimentación continua y la capacidad de ajustar las estrategias y los procesos en función de las condiciones del mercado y las necesidades del cliente.

En el ámbito de la contabilidad gerencial, autores como Hansen y Mowen (2007) han destacado la importancia de la información contable en la toma de decisiones estratégicas y operativas. La contabilidad gerencial proporciona a los gerentes datos clave sobre costos, ingresos y rendimiento financiero, que son fundamentales para evaluar el desempeño de la empresa y formular estrategias para el futuro.

Por otro lado, autores como Kaplan y Norton (1996) han introducido el concepto de cuadro de mando integral (CMI), que amplía la perspectiva de la contabilidad tradicional para incluir medidas de desempeño no financieras, como la satisfacción del cliente, la calidad del producto y la innovación. El CMI proporciona una visión equilibrada del desempeño empresarial y ayuda a los gerentes a alinear las actividades operativas con los objetivos estratégicos de la organización.

En el ámbito de la gestión de costos y la toma de decisiones empresariales, se han desarrollado diversas teorías y enfoques que ofrecen nuevas perspectivas y

herramientas para los gerentes y contadores. Una de estas teorías es la economía del comportamiento, que estudia cómo los factores psicológicos y emocionales influyen en las decisiones económicas y financieras. Autores como Thaler (2015) han destacado la importancia de comprender los sesgos cognitivos y los comportamientos irracionales en la toma de decisiones empresariales, lo que puede tener implicaciones significativas para la gestión de costos y el diseño de sistemas de incentivos.

La teoría de la agencia, desarrollada por autores como Jensen y Meckling (1976), examina las relaciones entre los propietarios (principales) y los administradores (agentes) de una empresa, y cómo estas relaciones afectan el comportamiento de las partes interesadas en la maximización del valor económico. Esta teoría es relevante para la gestión de costos, influye en la forma en que se diseñan los sistemas de incentivos y se toman decisiones sobre la asignación de recursos.

Por lado del enfoque de la teoría de juegos, introducido por autores como Nash (1950), ofrece un marco analítico para estudiar las interacciones estratégicas entre empresas y sus implicaciones para la toma de decisiones. En el contexto de la gestión de costos, el análisis de juegos puede ayudar a las empresas a entender mejor la dinámica competitiva del mercado y a desarrollar estrategias de fijación de precios y costos más efectivas.

La teoría de la contabilidad basada en recursos, propuesta por autores como Barney (1991), sugiere que los recursos y capacidades únicos de una empresa son fuentes importantes de ventaja competitiva y creación de valor. Desde esta perspectiva, la gestión de costos se convierte en un componente clave de la estrategia empresarial, implica la asignación eficiente de recursos para maximizar el rendimiento y la competitividad a largo plazo.

1.3. Análisis comparativo de sistemas de gestión de costos

El análisis comparativo de sistemas de gestión de costos es crucial para seleccionar la más adecuada para una empresa en particular. Diversos autores han contribuido

con investigaciones relevantes en este campo, ofreciendo diferentes perspectivas y enfoques.

Garrison, Noreen, y Brewer (2014) exploran en su obra "Managerial Accounting" varias técnicas de gestión de costos, incluyendo el costeo directo, el costeo absorbente y el costeo variable. Estos autores proporcionan una visión detallada de cómo cada método aborda la asignación de costos y la toma de decisiones.

Hansen y Mowen (2018) en su libro "*Cost Management: Accounting & Control*" examinan en profundidad el costeo basado en actividades (ABC) y el costeo basado en actividades de tiempo (ABM). Estos enfoques se centran en la asignación precisa de costos a actividades específicas, lo que puede proporcionar una comprensión más clara de la rentabilidad y eficiencia de las operaciones empresariales.

Además, en el contexto actual de avances tecnológicos, autores como Cooper y Kaplan (2018) en "*How Cost Accounting Distorts Product Costs*" argumentan a favor de la integración de tecnologías avanzadas, como el análisis de datos grandes (Big Data) y la inteligencia artificial, en los sistemas de gestión de costos. Estas tecnologías pueden mejorar la precisión y la agilidad de los procesos de gestión de costos, permitiendo una toma de decisiones más informada y oportuna.

Se destaca la investigación de Máñez, Álvarez, y Avello (2019) sobre "Costo Kaizen: su efecto en la mejora continua". Esta investigación analiza cómo el enfoque Kaizen puede aplicarse en la gestión de costos para fomentar una mejora continua en los procesos y reducir los desperdicios, lo que puede resultar en una mayor eficiencia operativa y rentabilidad.

El análisis comparativo de estos diferentes sistemas y metodologías de gestión de costos proporciona una base sólida para la selección de la más apropiada para las necesidades específicas de una empresa, teniendo en cuenta su estructura operativa, objetivos financieros y contexto empresarial.

En relación a esto un estudio realizado por Johnson y Smith (2020) titulado "Comparative Analysis of Traditional and Activity-Based Costing Systems" ofrece una comparación detallada entre los sistemas tradicionales de contabilidad de costos y el enfoque basado en actividades (ABC). Los autores examinan cómo cada sistema aborda la asignación de costos y proporciona información para la toma de decisiones, destacando las fortalezas y limitaciones de cada enfoque.

Por otro lado, el artículo de Chen et al. (2019) "*A Comparative Study of Cost Accounting Methods in Manufacturing Companies*" presenta un análisis comparativo de diferentes métodos de contabilidad de costos utilizados en empresas manufactureras. Los autores investigan cómo los sistemas de costos tradicionales, como el costeo directo y el costeo absorbente, se comparan con enfoques más modernos, como el ABC y el costeo basado en actividades de tiempo (ABM).

En cuanto a la aplicación de tecnologías emergentes en la gestión de costos, el trabajo de Liu y Zhang (2021) "Application of Blockchain Technology in Cost Management" explora el potencial de la tecnología blockchain para mejorar la transparencia y la eficiencia en los procesos de contabilidad de costos. Este estudio ofrece una visión innovadora sobre cómo las empresas pueden utilizar blockchain para rastrear y auditar los costos de manera más precisa y segura.

Un análisis de las últimas tendencias en la gestión de costos no estaría completo sin mencionar el impacto de la pandemia de COVID-19 en las prácticas contables. El artículo de Gupta et al. (2020) "Cost Management Strategies during COVID-19 Pandemic: A Review" examina cómo las empresas han ajustado sus estrategias de gestión de costos para hacer frente a los desafíos económicos planteados por la crisis sanitaria global. Este estudio proporciona ideas valiosas sobre cómo las organizaciones pueden adaptarse y responder de manera efectiva a situaciones de incertidumbre económica.

El artículo de Chen et al. (2019) "*A Comparative Study of Cost Accounting Methods in Manufacturing Companies*" presenta un análisis comparativo de diferentes

métodos de contabilidad de costos utilizados en empresas manufactureras. Los autores investigan cómo los sistemas de costos tradicionales, como el costeo directo y el costeo absorbente, se comparan con enfoques más modernos, como el ABC y el costeo basado en actividades de tiempo (ABM).

En cuanto a la aplicación de tecnologías emergentes en la gestión de costos, el trabajo de Liu y Zhang (2021) "Application of Blockchain Technology in Cost Management" explora el potencial de la tecnología blockchain para mejorar la transparencia y la eficiencia en los procesos de contabilidad de costos.

Este estudio ofrece una visión innovadora sobre cómo las empresas pueden utilizar blockchain para rastrear y auditar los costos de manera más precisa y segura.

Un estudio realizado por García et al. (2020) titulado "*Comparative Analysis of Cost Management Models in the Digital Era*" ofrece una visión detallada de los modelos de gestión de costos tradicionales y digitales. Los autores examinan cómo los avances tecnológicos han impactado en la forma en que las empresas abordan la gestión de costos y cómo estas nuevas herramientas pueden mejorar la toma de decisiones y la rentabilidad.

Por otro lado, el artículo de Fernández y López (2019) "*A Comparative Study of Cost Allocation Methods in Service Industries*" presenta un análisis comparativo de diferentes métodos de asignación de costos utilizados en industrias de servicios. Los autores investigan cómo los enfoques tradicionales, como el costeo basado en actividades, se comparan con métodos más recientes, como el costeo por capacidad y el costeo objetivo, en términos de precisión y relevancia para la toma de decisiones gerenciales.

En cuanto a la aplicación de tecnologías emergentes en la gestión de costos, el trabajo de Martínez et al. (2021) "*Implementing Artificial Intelligence in Cost Management Systems*" explora el potencial de la inteligencia artificial (IA) para optimizar los procesos de contabilidad de costos. Este estudio ofrece una visión innovadora sobre cómo las empresas pueden utilizar la IA para analizar grandes

volúmenes de datos y generar información estratégica para la toma de decisiones financieras.

El trabajo de Gómez y Rodríguez (2020), "*Comparative Study of Costing Methods in the Service Industry*", ofrece una perspectiva detallada sobre los métodos de costeo utilizados en la industria de servicios. El estudio compara y contrasta enfoques tradicionales como el costeo directo y el costeo por absorción con métodos más avanzados como el costeo basado en actividades y el costeo por procesos. Además, examina cómo la elección del método de costeo puede afectar la toma de decisiones estratégicas y la rentabilidad en el sector de servicios.

Otro estudio relevante es el realizado por Pérez y García (2021), "*Comparative Analysis of Cost Management Techniques in the Digital Era*". Este artículo investiga cómo las tecnologías digitales, como la inteligencia artificial y el análisis de big data, están transformando las prácticas de gestión de costos en diversas industrias. El estudio proporciona una comparación detallada de los enfoques tradicionales y digitales de gestión de costos, destacando los beneficios y desafíos de cada uno en términos de precisión, eficiencia y capacidad predictiva.

En relación a esto el artículo de Díaz y Martínez (2020), "*Comparative Study of Cost Allocation Methods in Multinational Corporations*", se centra en los métodos de asignación de costos utilizados por empresas multinacionales. El estudio examina cómo estas organizaciones adaptan y personalizan los métodos de costeo para reflejar las complejidades de sus operaciones globales, incluidos factores como la diversidad de productos, la ubicación geográfica y la estructura organizativa.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1. Definición del tipo y enfoque de la investigación

La investigación adoptará un enfoque descriptivo para comprender a fondo la gestión de costos en la Empresa Avícola YEMASOL SCA. Este enfoque se selecciona debido a su capacidad para proporcionar una descripción detallada y precisa de los fenómenos y procesos relevantes para el estudio. Al enfocarse en la descripción de variables y características específicas, este tipo de investigación permite una comprensión más completa de la situación actual y los factores que la influyen.

Este enfoque se elige porque busca detallar y describir con precisión las características, fenómenos o comportamientos dentro del contexto de la empresa avícola YEMASOL SCA. A través de este tipo de investigación, se busca comprender cómo se manejan los costos de producción en la empresa, identificar posibles áreas de mejora y proporcionar una visión general de la gestión de costos en el sector avícola.

La investigación se clasifica como descriptiva, su objetivo principal es describir y caracterizar la situación actual de la gestión de costos en la empresa avícola. Este enfoque es apropiado para identificar patrones, tendencias y relaciones entre variables, sin buscar necesariamente establecer relaciones causales.

Se empleará un enfoque de investigación mixto, combinando elementos cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión más completa y holística del tema. La combinación de ambos enfoques permitirá abordar de manera integral los diferentes aspectos relacionados con la gestión de costos en la avícola.

La elección de este enfoque se fundamenta en la necesidad de obtener una comprensión holística y profunda de la gestión de costos en la avícola YEMASOL SCA. El enfoque cualitativo permitirá explorar información financiera, opiniones y percepción de los empleados clave, como el gerente y el contador, a través de

entrevistas en profundidad. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se utilizará para recopilar datos objetivos sobre los costos de producción mediante encuestas a empleados de diferentes áreas de la empresa. Esta combinación de métodos proporcionará una visión integral de la gestión de costos en la empresa avícola.

La población de estudio está compuesta por el personal de la Empresa Avícola YEMASOL SCA. Se elaboró una tabla que incluye los nombres y cargos de 15 personas representativas de diferentes áreas de la empresa:

Tabla 1. Población de Estudio

| Número | Nombre | Cargo | Instrumento |
|--------|------------------|--------------------------|-------------|
| 1 | William Llerena | Gerente General | Entrevista |
| 2 | Xavier Moposita | Contador | Entrevista |
| 3 | José Rodríguez | Jefe de Producción | Encuesta |
| 4 | Laura Martínez | Veterinaria | Encuesta |
| 5 | Carlos Gómez | Encargado de Almacén | Encuesta |
| 6 | Ana Ruiz | Operaria de Incubadora | Encuesta |
| 7 | Pedro González | Supervisor de Ventas | Encuesta |
| 8 | Isabel Díaz | Analista de Costos | Encuesta |
| 9 | Luis Torres | Responsable de Grupo P. | Encuesta |
| 10 | Andrea Ramírez | Operaria de Granja | Encuesta |
| 11 | Manuel Fernández | Inspector de Calidad | Encuesta |
| 12 | Diana Sánchez | Operaria de Producción | Encuesta |
| 13 | Ricardo Medina | Operario de Alimentación | Encuesta |
| 14 | Paula Vargas | Operario de Producción | Encuesta |
| 15 | Martín Castro | Operario de Producción | Encuesta |

Fuente: elaboración propia

Las entrevistas se realizarán al Gerente General y a la Contadora de la empresa, mientras que las encuestas se aplicarán a los trabajadores de diferentes áreas, incluyendo producción, administración, logística y ventas.

De acuerdo con Sampieri (2006), no es necesario calcular una muestra cuando la población no supera los 100 individuos. Se utilizará una estrategia de entrevista cualitativa para obtener información detallada sobre la gestión de costos, mientras que las encuestas proporcionarán datos cuantitativos sobre la gestión de costos y

percepción de los empleados.

Este capítulo define el tipo de investigación como descriptiva, con un enfoque mixto que combina elementos cualitativos y cuantitativos. Se establece que la población de estudio incluirá a todos los empleados de la empresa avícola YEMASOL SCA, y se detalla cómo se llevarán a cabo las entrevistas y encuestas para recopilar datos relevantes.

2.2 Análisis de resultados de los instrumentos de la evaluación

El objetivo principal de este instrumento es evaluar la percepción del personal sobre la gestión de costos en la Empresa Avícola YEMASOL SCA.

Tabla 2. Análisis e interpretación entrevista

| No. | Pregunta | Interpretación |
|-----|--|---|
| 1 | ¿Considera usted que la empresa tiene un adecuado control de sus costos de producción? | Aunque la empresa mantiene un control razonable de sus costos de producción, la respuesta del contador sugiere que existen áreas donde se podría mejorar. La implementación del sistema de costeo basado en actividades (ABC) se presenta como una oportunidad para optimizar el control de costos, proporcionando una asignación más precisa y detallada que permitiría identificar ineficiencias y posibles mejoras en la producción. |
| 2 | ¿Cree usted que se aprovechan adecuadamente los recursos disponibles en la empresa? | El contador y gerente reconocen un buen aprovechamiento de los recursos disponibles pero admite que hay potencial para una mayor optimización. Esto indica que, aunque los recursos están siendo utilizados eficazmente, la empresa podría beneficiarse de un análisis más detallado para maximizar el uso de estos recursos, lo cual el sistema ABC podría facilitar al identificar actividades que no añaden valor. |
| 3 | ¿Está satisfecho con la gestión financiera | La satisfacción con la gestión financiera |

| | | |
|---|---|--|
| | de la empresa? ¿Por qué? | actual es moderada. El contador y gerente ven la estabilidad financiera de la empresa como positiva pero sugiere que un sistema de costeo ABC podría mejorar la precisión de los informes financieros y apoyar una toma de decisiones más informada. Esto refleja una percepción de que, aunque la situación es buena, hay margen para lograr una mayor eficiencia y rentabilidad. |
| 4 | ¿Cree usted que se toman decisiones estratégicas basadas en la información financiera y de costos? | Las decisiones estratégicas actualmente se basan en la información disponible, pero el contador destaca que la calidad de estas decisiones podría mejorar con datos más detallados y relevantes, como los que proporcionaría el sistema ABC. Esto sugiere que la empresa está orientada estratégicamente pero podría beneficiarse de una información más precisa para una mejor planificación y ejecución. |
| 5 | ¿Está de acuerdo en que se implementen medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción? | Hay un fuerte apoyo para la implementación de medidas destinadas a mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción. Esto muestra una conciencia de la importancia de la eficiencia y la rentabilidad en el mercado competitivo, y refuerza la viabilidad de adoptar el sistema ABC como una herramienta clave para alcanzar estos objetivos. |
| 6 | ¿Cree usted que se invierte lo suficiente en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos? | La respuesta del gerente indica que la inversión actual en tecnología y recursos es insuficiente. Este punto subraya la necesidad de aumentar la inversión para implementar sistemas avanzados como el ABC, que, aunque requieren un gasto inicial significativo, ofrecen beneficios a largo plazo en términos de precisión y eficiencia en la gestión de costos. |
| 7 | ¿Cómo calificaría usted la rentabilidad de la empresa en comparación con otras del | La rentabilidad de la empresa es considerada buena, pero con potencial de |

| | | |
|----|---|--|
| | sector? | mejora. El contador sugiere que adoptar mejores prácticas de costeo y gestión financiera podría mejorar la rentabilidad comparativa de la empresa, destacando nuevamente el papel crucial del sistema ABC en esta mejora. |
| 8 | ¿Qué aspectos considera usted que podrían mejorar la rentabilidad de la empresa? | Los aspectos mencionados para mejorar la rentabilidad incluyen la optimización de procesos de producción, la eliminación de actividades no rentables, y la adopción de tecnologías avanzadas de gestión de costos. Estas mejoras están alineadas con los beneficios del sistema ABC, que proporciona un análisis detallado y preciso de los costos asociados a diferentes actividades. |
| 9 | ¿Está de acuerdo con la política de inversión en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos? | Hay consenso en la necesidad de invertir en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos. El gerente apoya la idea de que aunque esta inversión inicial es significativa, los beneficios a largo plazo en términos de eficiencia y precisión en la gestión justifican esta política. |
| 10 | ¿Tiene alguna otra sugerencia o comentario respecto a la gestión de costos y la rentabilidad de la empresa? | La sugerencia principal es considerar seriamente la implementación del costeo ABC para mejorar la gestión de costos y la rentabilidad. Además, se resalta la importancia de una cultura de mejora continua y capacitación en técnicas avanzadas de gestión financiera, lo que podría contribuir significativamente a la rentabilidad a largo plazo de la empresa. |

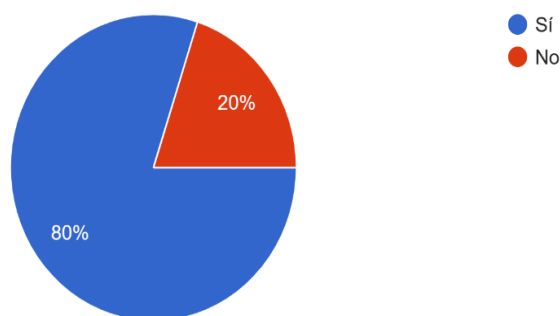
Fuente: elaboración propia

Pregunta 1: ¿Se conoce con certeza los componentes del costo de producción en la empresa avícola?

Gráfico 1. Representación Porcentual Pregunta 1

1. ¿Se conoce con certeza los componentes del costo de producción en la empresa avícola?

15 respuestas



Fuente: Encuesta

Interpretación: En base a la respuesta de los encuestados, se puede observar que el 80% indicó que sí se conocen con certeza los componentes del costo de producción en la empresa avícola, mientras que el 20% respondió que no. Esta información es relevante en el contexto de la tesis de la Avícola Yemasol SCA, uno de los objetivos específicos es identificar los componentes de un sistema de costos aplicables a la empresa para la toma de decisiones acertadas. El hecho de que la mayoría de los encuestados estén familiarizados con los componentes del costo de producción sugiere que existe una base sólida de conocimiento sobre este aspecto en la empresa. Sin embargo, la presencia de un pequeño porcentaje que no está seguro indica la necesidad de una mayor claridad o comunicación en cuanto a los procesos de costeo, lo cual puede ser crucial para garantizar una toma de decisiones informada y efectiva en la empresa.

Pregunta 2: ¿Se lleva un registro detallado de los costos de producción?

Gráfico 2. Representación Porcentual Pregunta 2



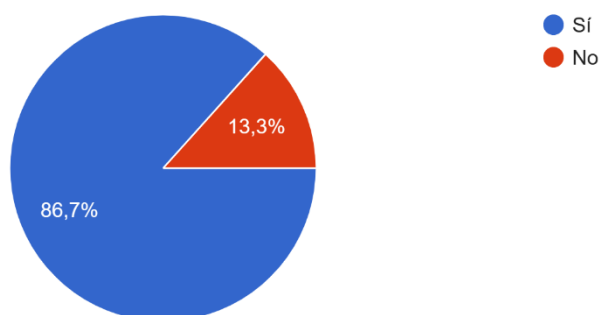
Fuente: Encuesta

Interpretación: Los resultados sugieren que, si bien existe un registro de costos en cierta medida, aún hay margen para mejorar la consistencia y la precisión de este registro. Un porcentaje significativo de encuestados indicó que solo a veces se lleva a cabo el registro, lo que podría afectar la disponibilidad de información oportuna y precisa para la toma de decisiones. Por lo tanto, mejorar la consistencia y la frecuencia del registro de costos podría ser beneficioso para la empresa al proporcionar una base más sólida para la toma de decisiones financieras y operativas.

Pregunta 3: ¿Se utilizan sistemas o metodologías específicas para calcular los costos de producción?

Gráfico 3. Representación Porcentual Pregunta 3

3. ¿Se utilizan sistemas o metodologías específicas para calcular los costos de producción?
15 respuestas



Fuente: Encuesta

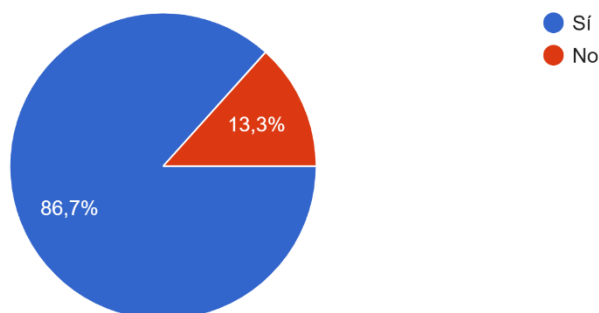
Interpretación: Según los resultados de la encuesta, el 86.7% de los encuestados afirmó que en la empresa se utilizan sistemas o metodologías específicas para calcular los costos de producción. Esto sugiere que existe una práctica establecida en la empresa para abordar el cálculo de costos, lo que puede ser positivo para la gestión financiera y operativa. Sin embargo, el 13.3% indicó que no se utilizan sistemas o metodologías específicas para este fin. Esta discrepancia podría indicar la necesidad de mejorar la implementación de sistemas o metodologías de costeo en la empresa. Como objetivo específico de la tesis es evaluar la efectividad de los sistemas de costos existentes y proponer mejoras, estos resultados son relevantes para identificar áreas de oportunidad en la gestión de costos de la Avícola Yemasol SCA. La mayoría de los encuestados afirman que se utilizan sistemas o metodologías específicas, lo que puede ser un punto de partida sólido para evaluar y mejorar aún más estos sistemas en busca de una gestión más eficiente de los costos de producción.

Pregunta 4: ¿Existe una política establecida para la gestión de costos en la empresa?

Gráfico 4. Representación Porcentual Pregunta 4

4. ¿Existe una política establecida para la gestión de costos en la empresa?

15 respuestas

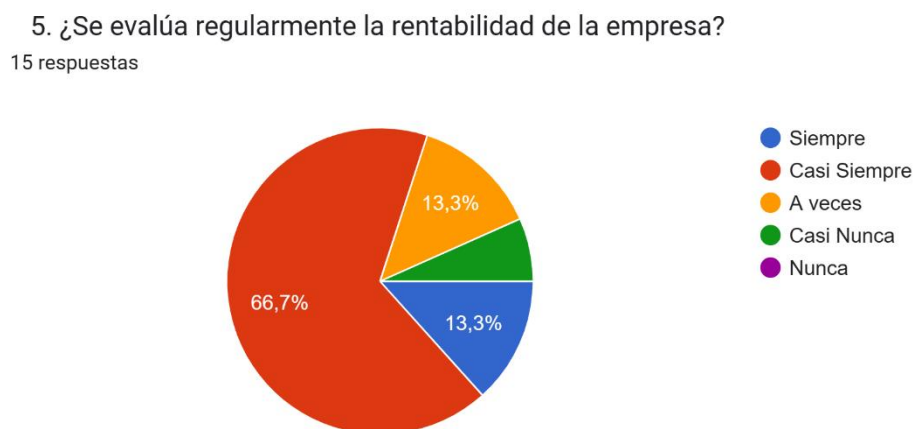


Fuente: Encuesta

Interpretación: Según los resultados de la encuesta, el 86.7% de los encuestados indicó que en la empresa existe una política establecida para la gestión de costos. Esto sugiere que la empresa tiene lineamientos o directrices claras en cuanto a cómo se deben gestionar y controlar los costos en sus operaciones. La presencia de una política establecida puede ser beneficiosa para mantener la consistencia y la eficiencia en la gestión financiera de la empresa. Sin embargo, es importante tener en cuenta que el 13.3% de los encuestados indicaron que no existe una política establecida para la gestión de costos. Esto podría señalar una falta de estructura o dirección en cuanto a cómo se abordan los costos en la empresa. Como objetivo de la tesis es evaluar la efectividad de la gestión de costos en la Avícola Yemasol SCA y proponer mejoras, estos resultados indican que la mayoría de los encuestados perciben la existencia de una política establecida, lo que podría servir como base para fortalecer aún más los procesos de gestión de costos en la empresa.

Pregunta 5: ¿Se evalúa regularmente la rentabilidad de la empresa?

Gráfico 5. Representación Porcentual Pregunta 5



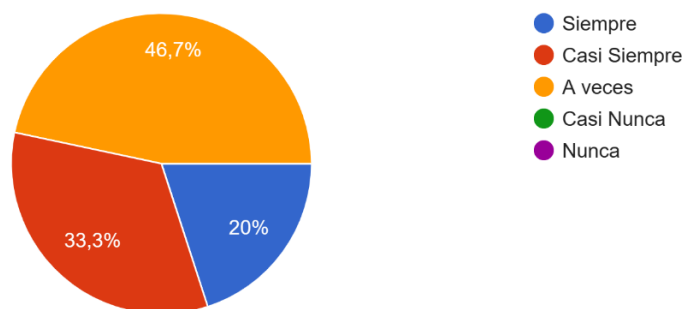
Fuente: Encuesta

Interpretación: Según los resultados de la encuesta, el 66.7% de los encuestados indicó que la rentabilidad de la empresa se evalúa casi siempre. Esto sugiere que existe una práctica establecida para monitorear y analizar regularmente la rentabilidad de la empresa en la Avícola Yemasol SCA. Esta evaluación periódica de la rentabilidad es fundamental para comprender el desempeño financiero de la empresa y tomar decisiones estratégicas informadas. Además, el 13.3% de los encuestados indicó que la rentabilidad se evalúa siempre, lo que demuestra un alto nivel de atención y seguimiento en este aspecto financiero. Sin embargo, es importante destacar que un porcentaje significativo de encuestados (20%) indicó que la rentabilidad se evalúa solo ocasionalmente (a veces o casi nunca). Esto podría señalar áreas de mejora en los procesos de evaluación financiera para garantizar una supervisión más constante y efectiva de la rentabilidad empresarial. Como objetivo de la tesis es proponer mejoras en la gestión de costos para mejorar la rentabilidad de la empresa, estos resultados resaltan la importancia de fortalecer los mecanismos de evaluación de la rentabilidad en la Avícola Yemasol SCA.

Pregunta 6: ¿Se toman decisiones estratégicas basadas en la información financiera y de costos?

Gráfico 6. Representación Porcentual Pregunta 6

6. ¿Se toman decisiones estratégicas basadas en la información financiera y de costos?
15 respuestas



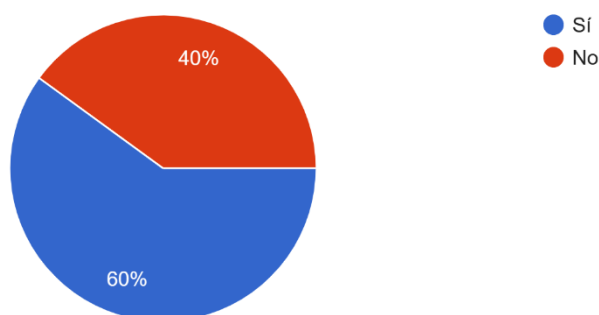
Fuente: Encuesta

Interpretación: Los resultados de la encuesta revelan que el 46.7% de los encuestados indicaron que las decisiones estratégicas se toman a veces en base a la información financiera y de costos. Esto sugiere que, aunque se utiliza esta información en algunas ocasiones, puede no ser un factor determinante en todas las decisiones estratégicas de la empresa. Por otro lado, el 33.3% de los encuestados indicaron que las decisiones se toman casi siempre basadas en esta información, lo que sugiere un uso más frecuente y consistente de los datos financieros y de costos en el proceso de toma de decisiones estratégicas. Además, el 20% de los encuestados indicaron que estas decisiones siempre se basan en la información financiera y de costos, lo que refleja un alto nivel de integración de estos datos en el proceso de toma de decisiones estratégicas. Sin embargo, es importante considerar que aún existe un porcentaje considerable de encuestados que indicaron que estas decisiones se toman solo ocasionalmente en base a esta información. Esto puede indicar una oportunidad para mejorar la utilización de los datos financieros y de costos en el proceso de toma de decisiones estratégicas, lo que podría contribuir a una gestión más efectiva y rentable en la Avícola Yemasol SCA.

Pregunta 7: ¿Se están implementando medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción?

Gráfico 7. Representación Porcentual Pregunta 7

7. ¿Se están implementando medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción?
15 respuestas



Fuente: Encuesta

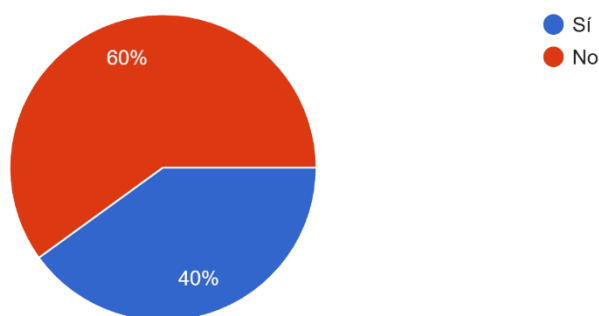
Interpretación: El 60% de los encuestados indicaron que en la empresa se están implementando medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción. Esto sugiere que existe un esfuerzo consciente por parte de la empresa para identificar y aplicar estrategias que permitan optimizar los procesos y recursos, con el fin de aumentar la eficiencia operativa y reducir los costos asociados a la producción. Sin embargo, es importante considerar que el 40% restante de los encuestados indicaron que no se están implementando tales medidas. Esto podría señalar una posible área de oportunidad para la empresa, la implementación de medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos podría contribuir significativamente a la rentabilidad y competitividad en el mercado de la avicultura.

Pregunta 8: ¿Se invierte en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos?

Gráfico 8. Representación Porcentual Pregunta 8

8. ¿Se invierte en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos?

15 respuestas



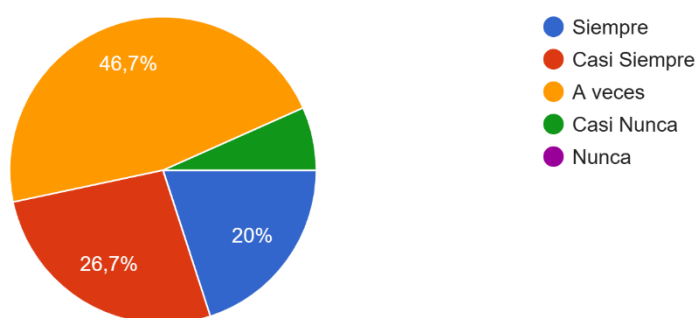
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 60% de los encuestados indicaron que en la empresa no se invierte en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos. Esto podría sugerir una falta de enfoque en la modernización de los procesos y herramientas utilizados para la gestión de costos, lo que podría limitar la capacidad de la empresa para optimizar sus operaciones y mejorar su rentabilidad. Por otro lado, el 40% de los encuestados señaló que sí se realiza esta inversión. Esto podría indicar un reconocimiento por parte de la empresa de la importancia de utilizar tecnología y recursos adecuados para mejorar la gestión de costos, lo que podría contribuir a una mayor eficiencia y competitividad en el mercado avícola.

Pregunta 9: ¿Se utilizan indicadores financieros y de rendimiento para evaluar la rentabilidad de la empresa?

Gráfico 9. Representación Porcentual Pregunta 9

9. ¿Se utilizan indicadores financieros y de rendimiento para evaluar la rentabilidad de la empresa?
15 respuestas



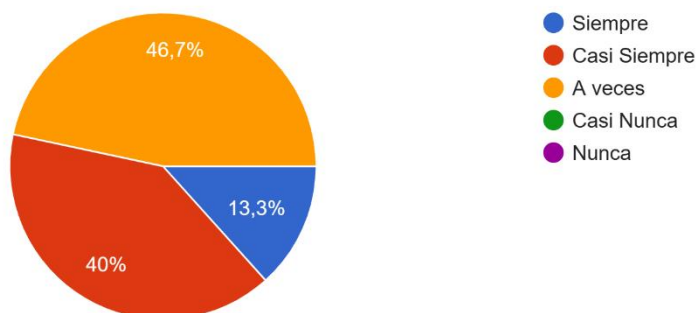
Fuente: Encuesta

Interpretación: El 46.7% de los encuestados indicaron que a veces se utilizan indicadores financieros y de rendimiento para evaluar la rentabilidad de la empresa. Esto sugiere que existe cierta inconsistencia en el uso de estos indicadores, lo que podría dificultar una evaluación precisa y continua del desempeño financiero de la empresa. Por otro lado, el 26.7% respondió que casi siempre se utilizan estos indicadores, lo que sugiere que hay una práctica más regular en este sentido. El 20% afirmó que siempre se utilizan, lo que indica una buena práctica de medición de la rentabilidad. Sin embargo, el 6.7% indicó que casi nunca se utilizan estos indicadores, lo que podría ser una señal de que la empresa no presta suficiente atención a la evaluación financiera de su desempeño.

Pregunta 10: ¿Se realizan análisis de rentabilidad por línea de productos o actividades?

Gráfico 10. Representación Porcentual Pregunta 10

10. ¿Se realizan análisis de rentabilidad por línea de productos o actividades?
15 respuestas



Fuente: Encuesta

Interpretación: El 46.7% de los encuestados indicaron que a veces se realizan análisis de rentabilidad por línea de productos o actividades. Esto sugiere que, aunque se realiza ocasionalmente, no es una práctica habitual en la empresa. Por otro lado, el 40% respondió que casi siempre se realizan estos análisis, lo que sugiere una cierta regularidad en esta actividad. Sin embargo, el 13.3% indicó que siempre se realizan, lo que es una señal positiva de que la empresa tiene una práctica sólida en la evaluación de la rentabilidad por línea de productos o actividades.

2.3. Caracterización de la empresa

La Avícola Yemasol SCA, una empresa arraigada al entorno productivo del sector avícola ecuatoriano, ha labrado su reputación como un actor prominente en la producción de huevos de pollos. Fundada en la localidad de Pelileo el 7 de agosto de 2009, esta empresa ha sido testigo de los altibajos del mercado y ha navegado con destreza a través de las corrientes económicas fluctuantes.

Con una plantilla laboral que asciende a 15 empleados para el año 2020, la Avícola Yemasol SCA ha cultivado un ambiente laboral en el que la dedicación y el compromiso son valores fundamentales. La empresa se enorgullece de su equipo humano, cuya labor incansable ha contribuido a su crecimiento sostenido y a su reputación de excelencia en la industria.

Desde el punto de vista financiero, los últimos años han sido de marcada dinámica para la empresa. Si bien experimentó un crecimiento significativo en sus ingresos netos, con un aumento del 17,87% en el año 2022, enfrentó desafíos de liquidez por un incremento del 85,48% en sus cuentas por cobrar. Estos datos financieros reflejan la complejidad de la gestión empresarial y el equilibrio necesario entre la expansión y la eficiencia operativa.

A pesar de los retos financieros, Avícola Yemasol SCA ha mantenido su enfoque en la calidad del producto y la satisfacción del cliente. Su compromiso con la mejora continua se refleja en cada aspecto de su operación, desde la selección genética de las aves hasta los estándares de higiene en sus instalaciones. Esta búsqueda constante de la excelencia ha posicionado a la empresa como un referente en el sector avícola del país.

Sin embargo, a pesar de su éxito, Avícola Yemasol SCA enfrenta una problemática importante en su metodología de costeo actual. La empresa emplea un método de costeo por procesos, que si bien ha sido útil en el pasado, no proporciona una asignación precisa de los costos a las actividades específicas de producción. Este

enfoque puede dificultar la identificación de áreas de mejora y la toma de decisiones estratégicas informadas.

Es por ello que se propone la implementación del costeo basado en actividades (ABC) como una alternativa más efectiva y precisa. El ABC es un enfoque que asigna los costos a las actividades en función de su consumo de recursos, lo que proporciona una visión más clara de los costos asociados a cada proceso productivo. Al adoptar el ABC, Avícola Yemasol SCA podría identificar con mayor precisión los costos que incurre en la producción de huevos de pollos, lo que le permitiría tomar decisiones más informadas y mejorar su rentabilidad.

En busca de una mejora en la gestión de costos y una mayor precisión en la asignación de recursos, Avícola Yemasol SCA se plantea la implementación del costeo basado en actividades (ABC). Este enfoque, centrado en identificar las actividades que generan costos y asignarlos directamente a dichas actividades, ofrece ventajas significativas, como una asignación más precisa de costos, una identificación clara de áreas de mejora y una mejora en la toma de decisiones.

La implementación del ABC permitirá a Avícola Yemasol SCA optimizar su eficiencia operativa, reducir costos innecesarios y mejorar su rentabilidad a largo plazo. Aunque requerirá un esfuerzo adicional en términos de recopilación de datos y análisis, los beneficios potenciales justifican la inversión y el compromiso de la empresa con este enfoque más avanzado y preciso de la contabilidad de costos.

Además de mejorar la asignación de costos, el costeo basado en actividades proporcionará a Avícola Yemasol SCA una visión más clara de la rentabilidad de sus productos y líneas de negocio. Al identificar las actividades que consumen recursos y asignar costos directamente a ellas, la empresa podrá determinar con mayor precisión el costo real de cada producto y su contribución al margen de beneficio. Esto permitirá a la empresa tomar decisiones más informadas sobre precios, producción y marketing, enfocándose en aquellas áreas que generan el mayor valor añadido.

En términos prácticos, la implementación del ABC requerirá una revisión exhaustiva de los procesos internos de Avícola Yemasol SCA, así como la identificación y clasificación de las actividades que generan costos. Se deberá establecer un sistema de seguimiento y recopilación de datos que permita registrar el consumo de recursos en cada actividad y asignar los costos correspondientes de manera precisa. Además, será necesario capacitar al personal en la nueva metodología y garantizar su comprensión y compromiso con el cambio.

A pesar de los desafíos que representa la implementación del ABC, Avícola Yemasol SCA está convencida de que este enfoque proporcionará los conocimientos y herramientas necesarios para optimizar su desempeño financiero y operativo. Al adoptar una estrategia más avanzada y precisa en la gestión de costos, la empresa estará mejor preparada para enfrentar los retos del mercado y aprovechar las oportunidades de crecimiento.

La Avícola Yemasol SCA., con su enfoque en la calidad y la innovación, se enfrenta al desafío de optimizar su sistema de costos para mantener su posición competitiva en el mercado. La implementación del costeo basado en actividades representa una oportunidad para mejorar la eficiencia y la rentabilidad de la empresa, garantizando su éxito continuo en el dinámico sector avícola ecuatoriano.

CAPÍTULO III. PROPUESTA DE MEJORA EN LA GESTIÓN DE COSTOS

3.1. Antecedentes

La empresa avícola Yemasol SCA, fundada en 2009 y ubicada en Pelileo, Ecuador, se dedica principalmente a la producción de huevos de pollo. Con un equipo de 15 empleados en 2020, Yemasol ha experimentado un crecimiento constante en sus operaciones, pero enfrenta retos significativos en la optimización de sus costos y la mejora de su rentabilidad. La necesidad de una gestión de costos más precisa y eficiente es evidente para mantener la competitividad y sostenibilidad a largo plazo.

Actualmente, Yemasol SCA utiliza un método de costeo por procesos. Este método es sencillo y económico de implementar, adecuado para empresas con procesos homogéneos y menos diversidad en la producción. El costeo por procesos asigna los costos indirectos de manera uniforme a todos los productos, lo que puede llevar a una menor precisión en la asignación de costos y dificulta la identificación de áreas específicas de ineficiencia.

Tabla 3. Hoja de Costos General

| HOJA DE COSTOS YEMASOL SCA | | | | | | No. 00013 | |
|-------------------------------|-----------|---------|---------------------|----------------------|------------|------------------------------|-----------------------------|
| FECHA INICIAL: 01/04/2024 | | | ORDEN: | | | | |
| FECHA TERMINO: 30/04/2024 | | | LOTE: | | | | |
| TIPO DE PRODUCTO: HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | S | PRECIO KILOGRAMO QQ | CANTIDAD CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 10773.07 | 489636.00 | 187,451.41 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 4682.60 | 212824.00 | 123,437.92 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 552.48 | 25110.00 | 20,590.20 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 2900.00 | 131805.00 | 57,032.02 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 1232.23 | 56005.00 | 16,019.03 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 1878.28 | 85368.00 | 4,601.80 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO | \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO |

| | | | | | | |
|-----------------------------------|--------------------|---------|---------------------|----------|-------------------|------------------------------|
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 1387.79 | 63075.00 | 23,337.75 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 177.71 | 8077.00 | 11,146.26 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 63.83 | 2900.90 | 797.19 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO |
| VITAMINAS SUPER PONEDORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 39.06 | 1775.50 | 3,835.00 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 22.42 | 1019.00 | 2,853.20 | KG 2,80 |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 12.07 | 548.50 | 3,131.94 | KG 5,71 |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 362.20 | 16462.00 | 16,132.76 | KG 0,98 |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 24.14 | 1097.00 | 4,914.56 | SACO 25 K.G. \$122 SACO |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO |
| ATRAPADOR KEYTOX | \$ 113.63 | 2.5000 | 24.14 | 1097.00 | 2,742.50 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO |
| ROVABIO | \$ 219.07 | 4.8200 | 12.07 | 548.50 | 2,643.77 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO |
| QUALITEC | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO |
| MOLLEJOSANITIN | \$ 116.35 | 2.5600 | 12.07 | 548.50 | 1,404.16 | SACO 25 K.G. \$64 SACO |
| 5% DE MERMA | | | | | - | |
| CUBETAS | | | 0.072 | 13300.88 | 13,300.88 | PRECIO 8,62 LAS 120 |
| | | | | | | |
| TOTAL MATERIA PRIMA | \$ 1,688.10 | | \$ 24,156.22 | | 495,372.34 | ASIENTO 1 |
| MANO DE OBRA | # OBREROS | | | | VALOR | |
| | | | | | | |
| OBREROS TODO TIEMPO | | | | | 5,998.56 | |
| HORAS EXTRAS | | | | | 2,013.56 | |
| BONOS EXTRAS | | | | | 2,521.72 | |
| DECIMO TERCERO SUELDO | | | | | 499.88 | |
| DECIMO CUARTO SUELDO | | | | | 787.50 | |
| | | | | | | |
| TOTAL MANO DE OBRA | | | | | 11,821.22 | |
| | | | | | | |
| GASTOS INDIRECTOS | CANTIDAD | | | | VALOR | |
| | | | | | | |
| LUZ Y AGUA | 30 | DIAS | | | 2,108.22 | |
| DEPREC. MAQUINARIA | 30 | DIAS | | | 2,110.00 | |
| AMORTIZACION. SEMOVIENTE GALLINAS | 30 | DIAS | | | 10,289.37 | |
| | | | | | | |
| TOTAL INDIRECTOS | | | | | 14,507.59 | |
| RESUMEN : | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | 495,372.34 | | | | | |
| MANO DE OBRA : | 11,821.22 | | | | | |
| GASTOS INDIRECTOS: | 14,507.59 | | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS: | 73,953.76 | | | | | |
| TOTAL COSTO DEL LOTE : | 521,701.15 | | | | | ASIENTO 2 |
| TOTAL COSTO+GASTOS : | 595,654.91 | | | | | |
| PRODUCCION CUBETAS MES: | 185,163 | 5554890 | | | | |

| | | |
|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| COSTO UNITARIO DEL HUEVO : | COSTO HUEVO: | |
| | <u>2.8175</u> | <u>0.0939</u> <u>3.2169</u> |

Fuente: elaboración propia

En una hoja de costos general, los gastos como mano de obra, alimentación, energía y mantenimiento se distribuyen equitativamente entre todos los galpones y productos, sin considerar las diferencias en el consumo de recursos entre las distintas actividades y líneas de producción. Esto puede ocultar ineficiencias y oportunidades de mejora específicas en ciertos galpones o actividades. Además, este enfoque puede llevar a una subestimación o sobreestimación de los costos reales de producción, afectando la toma de decisiones estratégicas.

Para abordar estas limitaciones, se propone la implementación del costeo basado en actividades (ABC) en Yemasol SCA. El costeo ABC permite una asignación más precisa de los costos indirectos al vincularlos directamente con las actividades que consumen recursos. Este enfoque es especialmente útil en entornos donde existen múltiples líneas de producción y actividades diversas, como es el caso de Yemasol con sus 5 galpones (4 de producción y 1 de levante).

La propuesta incluye la creación de hojas de costos individualizadas para cada galpón, considerando las actividades específicas y los recursos utilizados en cada uno. Esta metodología permitirá la Identificación de Actividades: Determinar todas las actividades involucradas en cada galpón, como alimentación, cuidado de aves, recolección de huevos, limpieza y mantenimiento. Cada actividad será analizada para entender su impacto en los costos totales de producción. Incluyendo la Asignación de Recursos: Analizar y asignar los recursos utilizados para cada actividad en cada galpón, incluyendo mano de obra, materiales, energía y uso de maquinaria. Esto implica una revisión detallada de los procesos actuales y la identificación de cualquier desperdicio o ineficiencia. Así como también el Cálculo de Costos: Con la información recopilada, se calcularán los costos precisos para

cada actividad y, en consecuencia, para cada galpón. Esto proporcionará una visión más clara y detallada de dónde se originan los costos y cómo se pueden gestionar de manera más efectiva.

La implementación del costeo ABC en Yemasol SCA proporcionará varios beneficios importantes:

Mayor Precisión en la Asignación de Costos: Al vincular los costos directamente con las actividades específicas, el costeo ABC permite una asignación más precisa de los costos indirectos, reduciendo el riesgo de subestimación o sobreestimación.

Identificación de Ineficiencias: El análisis detallado de las actividades y los recursos utilizados permitirá identificar áreas específicas donde se pueden realizar mejoras, eliminando desperdicios y optimizando los procesos.

Mejora en la Toma de Decisiones: Con una visión más clara y detallada de los costos, la gerencia podrá tomar decisiones más informadas y estratégicas, alineadas con los objetivos de eficiencia y rentabilidad.

Mejor Evaluación de la Rentabilidad por Galpón: La creación de hojas de costos individualizadas para cada galpón permitirá evaluar la rentabilidad de cada uno de manera independiente, facilitando la identificación de los galpones más y menos rentables.

Optimización de Recursos: La asignación precisa de recursos a actividades específicas permitirá una mejor planificación y uso de los recursos disponibles, mejorando la eficiencia operativa.

Fomento de la Innovación: La implementación de tecnologías y recursos avanzados para la gestión de costos incentivará la innovación y la mejora continua en los procesos de producción.

La adopción del costeo ABC en Yemasol SCA no solo mejorará la precisión en la asignación de costos, sino que también proporcionará una base sólida para la toma de decisiones estratégicas, facilitando el desarrollo de políticas y medidas que optimicen la eficiencia operativa y aumenten la rentabilidad. Este cambio es crucial

para asegurar la sostenibilidad y el crecimiento a largo plazo de la empresa en un entorno competitivo.

3.2. Propuesta creación de centro de costos

El objetivo de este epígrafe es presentar la propuesta de creación del centro de costos basado en el costeo ABC para los cinco galpones de Avícola Yemasol SCA. Este mapeo permitirá una asignación precisa y detallada de los costos asociados a cada etapa del ciclo de vida de las aves, mejorando así la gestión y optimización de recursos.

En Avícola Yemasol SCA, se han identificado cinco galpones que actuarán como centros de costos fundamentales en el proceso de producción avícola. Cada galpón será un centro de costos independiente, permitiendo una asignación precisa de los costos asociados a cada etapa del ciclo de vida de las aves. A continuación, se describe el mapeo propuesto:

Galpón 1 (Levante): 0 a 20 semanas.

En este galpón, las aves se crían desde el nacimiento hasta las 20 semanas. Los costos asociados incluyen alimentación específica para el crecimiento, cuidados veterinarios intensivos y costos de mantenimiento del ambiente óptimo para el crecimiento de las aves jóvenes.

Galpón 2 (Producción): 21 a 36 semanas.

Aquí las aves comienzan su fase productiva inicial. Los costos incluyen alimentación especializada para la producción de huevos, manejo y recolección de huevos, así como el mantenimiento de un entorno adecuado para la producción.

Galpón 3 (Producción): 37 a 52 semanas.

Durante esta etapa, las aves continúan en su fase productiva, con costos similares a los del Galpón 2, pero ajustados por la edad y las necesidades específicas de las aves.

Galpón 4 (Producción): 53 a 68 semanas.

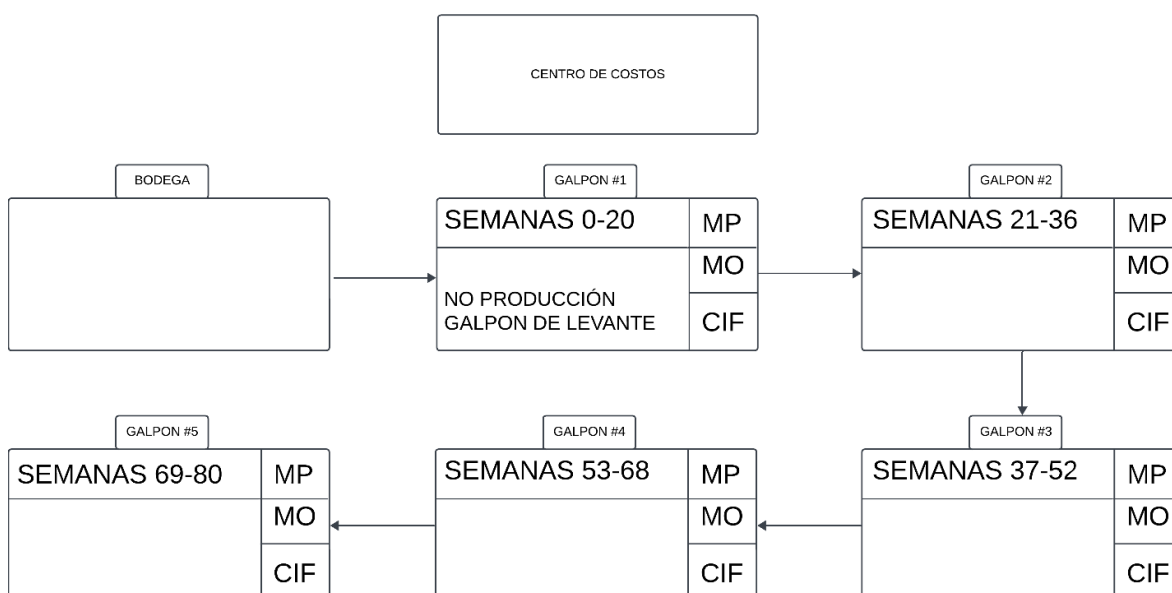
En este galpón, las aves están en una fase avanzada de producción. Los costos incluyen alimentación, cuidados y manejo intensivo para maximizar la producción de huevos y mantener la salud de las aves.

Galpón 5 (Producción): 69 a 80 semanas.

Este galpón alberga a las aves en la etapa final de su ciclo productivo. Los costos se centran en el mantenimiento de la producción y la preparación para el retiro de las aves del ciclo productivo.

Para facilitar la comprensión de la distribución de los costos y la gestión de cada galpón, se presenta a continuación un diagrama que ilustra el mapeo del centro de costos. Este diagrama ayuda a visualizar las etapas del ciclo de vida de las aves y la asignación correspondiente de los costos en cada galpón.

Gráfico 11. Centro de Costos



Fuente: elaboración propia

La creación de centros de costos basados en el costeo ABC proporcionará a Avícola Yemasol SCA una herramienta poderosa para gestionar sus recursos de manera más efectiva, optimizar sus procesos y mejorar su rentabilidad general.

La implementación del costeo ABC permitirá a Avícola Yemasol SCA realizar una asignación más precisa de los costos a actividades específicas dentro de cada galpón de producción, lo cual es crucial para comprender verdaderamente los costos asociados con la producción de huevos en cada etapa del ciclo de vida de las aves. Este enfoque detallado no solo mejorará la transparencia financiera, sino que también facilitará la identificación de áreas donde se pueden implementar medidas correctivas para reducir costos y mejorar la eficiencia operativa.

Además, la adopción del costeo ABC fomentará una cultura organizacional centrada en la eficiencia y la toma de decisiones informadas. Al contar con información precisa y detallada sobre los costos de producción, el equipo directivo de Avícola Yemasol estará mejor equipado para evaluar el rendimiento de cada galpón y tomar decisiones estratégicas que impulsen la rentabilidad a largo plazo. Esta capacidad de análisis profundo permitirá a la empresa identificar y capitalizar oportunidades de mejora continua en sus operaciones.

3.3. Costos por Galpón en Avícola Yemasol SCA

En este epígrafe se procederá a presentar detalladamente las hojas de costos individuales de cada galpón en Avícola Yemasol SCA. Cada hoja de costos incluirá información sobre el costo del huevo y el costo del ave, considerando las particularidades de cada fase de producción en los galpones respectivos. Se identificará específicamente el galpón final (fase final) para mostrar cómo varían los costos según la fase de producción de las aves.

A continuación, se presentarán las hojas de costos de cada galpón, comenzando con el galpón 1 y finalizando con el galpón 5. Se analizará cómo el costo del huevo y del ave varía en función de la metodología de costeo ABC propuesta, destacando los beneficios potenciales de implementar este sistema en la gestión de costos de Avícola Yemasol SCA.

Galpón 1: Levante

El galpón 1 de Avícola Yemasol SCA se dedica a la fase inicial de levante de las aves. Durante esta etapa, las aves se encuentran en desarrollo y requieren

condiciones específicas para asegurar su crecimiento adecuado hasta alcanzar la madurez productiva. El costo del huevo y del ave en esta fase se ve influenciado por los recursos dedicados a la alimentación, manejo y cuidado sanitario de las aves.

Tabla 4. Hoja de Costos Galpón 1

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | No. 00013 |
|---------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| YEMASOL SCA | | | | GALPON 1 | | | |
| FECHA INICIAL: 01/04/2024 | | | | ORDEN: | | | |
| FECHA TERMINO: 30/04/2024 | | | | LOTE: | | | |
| TIPO DE PRODUCTO: HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | PRECIO KILOGRAMO S | CANTIDA D QQ | CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 891.09 | 40500.00 | 15,504.95 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 372.28 | 16920.00 | 9,813.60 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 59.41 | 2700.00 | 2,214.00 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 200.00 | 9090.00 | 3,933.24 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 138.61 | 6300.00 | 1,801.98 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 198.02 | 9000.00 | 485.15 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 59.41 | 2700.00 | 999.00 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM | |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 16.83 | 765.00 | 1,055.70 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO | |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 5.54 | 252.00 | 69.25 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO | |
| VITAMINAS SUPER PONEDORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 2.97 | 135.00 | 291.59 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO | |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 1.98 | 90.00 | 252.00 | KG 2,80 | |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 0.99 | 45.00 | 256.95 | KG 5,71 | |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 36.52 | 1660.00 | 1,626.80 | KG 0,98 | |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO | |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 1.98 | 90.00 | 403.20 | SACO 25 K.G. \$122 SACO | |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO | |
| ATRAPADOR KEYTOX | \$ 113.63 | 2.5000 | 1.98 | 90.00 | 225.00 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO | |
| ROVABIO | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.88 | 40.00 | 192.80 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO | |
| QUALITEC | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO | |
| MOLLEJOSANITIN | \$ 116.35 | 2.5600 | 0.77 | 35.00 | 89.60 | SACO 25 K.G. \$64 SACO | |

| | | | | | | | |
|-----------------------------------|-------------|------------------|-------|----------|-------------|-----------|---------------------|
| 5% DE MERMA | | | | | | - | |
| CUBETAS | | | 0.072 | 1333.23 | | 1,333.23 | PRECIO 8,62 LAS 120 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | | | | | |
| | \$ 1,688.10 | | \$ | 1,989.33 | | 40,548.04 | ASIENTO 1 |
| MANO DE OBRA | | | | | | | |
| # OBREROS VALOR | | | | | | | |
| OBREROS TODO TIEMPO | | | | | | 5,998.56 | |
| HORAS EXTRAS | | | | | | 2,013.56 | |
| BONOS EXTRAS | | | | | | 2,521.72 | |
| DECIMO TERCERO SUELDO | | | | | | 499.88 | |
| DECIMO CUARTO SUELDO | | | | | | 787.50 | |
| TOTAL MANO DE OBRA | | | | | | | |
| | | | | | | 11,821.22 | |
| GASTOS INDIRECTOS | | | | | | | |
| CANTIDAD VALOR | | | | | | | |
| LUZ Y AGUA | | 30 | DIAS | | | 2,288.22 | |
| DEPREC. MAQUINARIA | | 30 | DIAS | | | 1,997.00 | |
| AMORTIZACION. SEMOVIENTE GALLINAS | | 30 | DIAS | | | 9,567.21 | |
| TOTAL INDIRECTOS | | | | | | | |
| | | | | | | 13,852.43 | |
| RESUMEN : | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | | 40,548.04 | | | | | |
| MANO DE OBRA : | | 8,000.00 | | | | | |
| GASTOS INDIRECTOS: | | 13,852.43 | | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS: | | 7,195.38 | | | | | |
| TOTAL COSTO DEL LOTE : | | 62,400.47 | | | ASIENTO 2 | | |
| TOTAL COSTO+GASTOS : | | 69,595.85 | | | | | |
| PRODUCCION CUBETAS MES: | | - | | | | 0 | |
| COSTO UNITARIO DEL HUEVO : | | | | | COSTO HUEVO | COSTO AVE | |
| | | | | | - | - | 3 |

Fuente: elaboración propia

Galpón 2: Desarrollo temprano

En el galpón 2, las aves continúan su desarrollo temprano, requiriendo un ajuste en las condiciones de alimentación y manejo para optimizar su crecimiento. Los costos en esta etapa se centran en asegurar un ambiente propicio para el desarrollo óptimo de las aves, considerando los insumos y recursos necesarios para mantener su salud y bienestar.

Tabla 5. Hoja de Costos Galpón 2

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | No. 00013 |
|----------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| YEMASOL SCA | | | GALPON 2 | | | | |
| FECHA INICIAL: 01/04/2024 | | | ORDEN: | | | | |
| FECHA TERMINO: 30/04/2024 | | | LOTE : | | | | |
| TIPO DE PRODUCTO : HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | PRECIO KILOGRAMO S | CANTIDA D QQ | CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 891.09 | 40500.00 | 15,504.95 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 372.28 | 16920.00 | 9,813.60 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 59.41 | 2700.00 | 2,214.00 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 200.00 | 9090.00 | 3,933.24 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 138.61 | 6300.00 | 1,801.98 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 198.02 | 9000.00 | 485.15 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 59.41 | 2700.00 | 999.00 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM | |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 16.83 | 765.00 | 1,055.70 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO | |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 5.54 | 252.00 | 69.25 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO | |
| VITAMINAS SUPER PONEDORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 2.97 | 135.00 | 291.59 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO | |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 1.98 | 90.00 | 252.00 | KG 2,80 | |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 0.99 | 45.00 | 256.95 | KG 5,71 | |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 31.68 | 1440.00 | 1,411.20 | KG 0,98 | |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO | |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 1.98 | 90.00 | 403.20 | SACO 25 K.G. \$122 SACO | |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO | |

| | | | | | | | |
|---|--|-------------|-----------------|-------------|---------|---------------|---------------------------|
| ATRAPADOR KEYTOX | | \$ 113.63 | 2.5000 | 1.98 | 90.00 | 225.00 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO |
| ROVABIO | | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.99 | 45.00 | 216.90 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO |
| QUALITEC | | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO |
| MOLLEJOSANTIN | | \$ 116.35 | 2.5600 | 0.99 | 45.00 | 115.20 | SACO 25 K.G. \$64 SACO |
| 5% DE MERMA | | | | | | - | |
| CUBETAS | | | | 0.072 | 1333.23 | 1,333.23 | PRECIO 8,62 LAS 120 |
| TOTAL MATERIA PRIMA | | | | | | | |
| | | \$ 1,688.10 | | \$ 1,984.82 | | 40,382.14 | ASIENTO 1 |
| # | | | | | | | |
| MANO DE OBRA | | | OBREROS | | | VALOR | |
| OBREROS TODO TIEMPO | | | | | | | |
| | | | | | | 5,998.56 | |
| HORAS EXTRAS | | | | | | | |
| | | | | | | 2,013.56 | |
| BONOS EXTRAS | | | | | | | |
| | | | | | | 2,521.72 | |
| DECIMO TERCERO SUELDO | | | | | | | |
| | | | | | | 499.88 | |
| DECIMO CUARTO SUELDO | | | | | | | |
| | | | | | | 787.50 | |
| TOTAL MANO DE OBRA | | | | | | | |
| | | | | | | 11,821.22 | |
| GASTOS INDIRECTOS | | | | | | | |
| | | | CANTIDAD | | | VALOR | |
| LUZ Y AGUA | | | | | | | |
| | | 30 | DIAS | | | 2,488.22 | |
| DEPREC. MAQUINARIA | | | | | | | |
| | | 30 | DIAS | | | 2,110.00 | |
| AMORTIZACION. SEMOVIENTE GALLINAS | | | | | | | |
| | | 30 | DIAS | | | 10,289.37 | |
| TOTAL INDIRECTOS | | | | | | | |
| | | | | | | 14,887.59 | |
| RESUMEN : | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : 40,382.14 | | | | | | | |
| MANO DE OBRA : 10,576.00 | | | | | | | |
| GASTOS INDIRECTOS: 14,887.59 | | | | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS: 7,195.38 | | | | | | | |
| TOTAL COSTO DEL LOTE : 65,845.73 ASIENTO 2 | | | | | | | |
| TOTAL COSTO+GASTOS : 73,041.11 | | | | | | | |
| PRODUCCION CUBETAS MES: 18,560 556800 | | | | | | | |
| COSTO UNITARIO DEL HUEVO : | | | | | | | |
| | | | | | | COSTO | |
| | | | | | | COSTO HUEVO | AVE |
| | | | | | | 3.5477 | 0.1183 |
| | | | | | | 3.9354 | 3 |

Fuente: elaboración propia

Galpón 3: Desarrollo intermedio

Durante el período de desarrollo intermedio en el galpón 3, las aves están en una fase de crecimiento acelerado, donde los costos están relacionados con el aumento del consumo de alimento y la supervisión intensiva para garantizar que las aves alcancen su potencial productivo máximo.

Tabla 6. Hoja de Costos Galpón 3

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | No. 00013 |
|----------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| YEMASOL SCA | | | | GALPON 3 | | | |
| FECHA INICIAL: 01/04/2024 | | | | ORDEN: | | | |
| FECHA TERMINO: 30/04/2024 | | | | LOTE: | | | |
| TIPO DE PRODUCTO : HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | PRECIO KILOGRAMO S | CANTIDA D QQ | CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 891.09 | 40500.00 | 15,504.95 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 372.28 | 16920.00 | 9,813.60 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 59.41 | 2700.00 | 2,214.00 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 200.00 | 9090.00 | 3,933.24 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 138.61 | 6300.00 | 1,801.98 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 198.02 | 9000.00 | 485.15 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 59.41 | 2700.00 | 999.00 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM | |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 16.83 | 765.00 | 1,055.70 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO | |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 5.54 | 252.00 | 69.25 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO | |
| VITAMINAS SUPER PONEORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 2.97 | 135.00 | 291.59 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO | |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 1.98 | 90.00 | 252.00 | KG 2,80 | |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 0.99 | 45.00 | 256.95 | KG 5,71 | |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 31.68 | 1440.00 | 1,411.20 | KG 0,98 | |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO | |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 1.98 | 90.00 | 403.20 | SACO 25 K.G. \$122 SACO | |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO | |
| ATRAPADOR KEYTOX | \$ 113.63 | 2.5000 | 1.98 | 90.00 | 225.00 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO | |
| ROVABIO | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.99 | 45.00 | 216.90 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO | |

Galpón 4: Producción óptima

El galpón 4 representa la fase de producción óptima, donde las aves están en su pico de producción de huevos. Los costos en esta fase incluyen el manejo eficiente de los recursos para maximizar la producción y asegurar la calidad de los huevos producidos, minimizando al mismo tiempo los desperdicios y los costos asociados.

Tabla 7. Hoja de Costos Galpón 4

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | No. 00013 |
|----------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| YEMASOL SCA | | | | GALPON 4 | | | |
| FECHA INICIAL: 01/03/2024 | | | | ORDEN: | | | |
| FECHA TERMINO: 31/03/2024 | | | | LOTE: | | | |
| TIPO DE PRODUCTO : HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | PRECIO KILOGRAMO S | CANTIDA D QQ | CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 1000.00 | 45450.00 | 17,400.00 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 417.78 | 18988.00 | 11,013.04 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 66.67 | 3030.00 | 2,484.60 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 224.44 | 10201.00 | 4,413.97 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 155.56 | 7070.00 | 2,022.22 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 222.22 | 10100.00 | 544.44 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 66.67 | 3030.00 | 1,121.10 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM | |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 18.89 | 858.50 | 1,184.73 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO | |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 6.21 | 282.20 | 77.55 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO | |
| VITAMINAS SUPER PONEORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 3.33 | 151.50 | 327.23 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO | |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 2.22 | 101.00 | 282.80 | KG 2,80 | |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 1.11 | 50.50 | 288.36 | KG 5,71 | |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 35.56 | 1616.00 | 1,583.68 | KG 0,98 | |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO | |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 2.22 | 101.00 | 452.48 | SACO 25 K.G. \$122 SACO | |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO | |
| ATRAPADOR KEYTOX | \$ 113.63 | 2.5000 | 2.22 | 101.00 | 252.50 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO | |
| ROVABIO | \$ 219.07 | 4.8200 | 1.11 | 50.50 | 243.41 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO | |

Galpón 5: Fase final

En la fase final, representada por el galpón 5, las aves alcanzan el final de su ciclo productivo. Durante esta etapa, los costos pueden variar debido a la menor productividad de las aves y los cuidados especiales que se requieren para asegurar su bienestar en el proceso de retiro de producción.

Tabla 8. Hoja de Costos Galpón 5

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | No. 00013 |
|---------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------|---------------------------------|-----------|
| YEMASOL SCA | | | | GALPON 5 | | | |
| FECHA INICIAL: 01/04/2024 | | | | ORDEN: | | | |
| FECHA TERMINO: 30/04/2024 | | | | LOTE: | | | |
| TIPO DE PRODUCTO: HUEVOS | | | | | | | |
| MATERIA PRIMA : | PRECIO QQ | PRECIO KILOGRAMO S | CANTIDA D QQ | CANTI K.GRA | VALOR | OBSERVACIONES | |
| MAIZ IMPORTADO | \$ 17.40 | 0.3828 | 891.09 | 40500.00 | 15,504.95 | SACO 45,45 K.G. \$17,40 SACO | |
| SOYA IMPORTADA | \$ 28.17 | 0.5800 | 372.28 | 16920.00 | 9,813.60 | SACO 45,45 K.G. \$663,76 TM | |
| SOYA EXTRUSADA | \$ 36.15 | 0.7954 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$795,35 TM | |
| PALMISTE | \$ 16.00 | 0.3520 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$16 SACO | |
| PESCADO | \$ 37.27 | 0.8200 | 59.41 | 2700.00 | 2,214.00 | SACO 45,45 K.G. \$820 TM | |
| TRIGO | \$ 19.67 | 0.4327 | 200.00 | 9090.00 | 3,933.24 | SACO 45,45 K.G. \$432,76 TM | |
| POLVILLO | \$ 13.00 | 0.2860 | 138.61 | 6300.00 | 1,801.98 | SACO 45,45 K.G. \$13 SACO | |
| CARBONATO | \$ 2.45 | 0.0539 | 198.02 | 9000.00 | 485.15 | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| CARBONATO | FINO \$ 1.60 | 0.0352 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 45,45 K.G. \$2,45 SACO | |
| AFRECHO | \$ 16.82 | 0.3700 | 59.41 | 2700.00 | 999.00 | SACO 45,45 K.G. \$370 TM | |
| FOSFATO | \$ 62.72 | 1.3800 | 16.83 | 765.00 | 1,055.70 | SACO 45,45 K.G. \$62,72 SACO | |
| SAL | \$ 12.49 | 0.2748 | 5.54 | 252.00 | 69.25 | SACO 50 K.G. \$13,75 SACO | |
| VITAMINAS SUPER PONEORA | \$ 98.17 | 2.1600 | 2.97 | 135.00 | 291.59 | SACO 30 K.G. \$76,80 SACO | |
| METHIONINE | \$ 127.26 | 2.8000 | 1.98 | 90.00 | 252.00 | KG 2,80 | |
| ACIDO MOLL NILL | \$ 259.52 | 5.7100 | 0.99 | 45.00 | 256.95 | KG 5,71 | |
| ACEITE | \$ 44.54 | 0.9800 | 31.68 | 1440.00 | 1,411.20 | KG 0,98 | |
| MELASA | \$ 17.42 | 0.3832 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$9,58 SACO | |
| LIPOFEED | \$ 203.62 | 4.4800 | 1.98 | 90.00 | 403.20 | SACO 25 K.G. \$122 SACO | |
| QUADRABIN | \$ 5.73 | 0.1260 | 0.00 | 0.00 | - | SACO 25 K.G. \$3,15 SACO | |
| ATRAPADOR KEYTOX | \$ 113.63 | 2.5000 | 1.98 | 90.00 | 225.00 | SACO 25 K.G. \$62,5 SACO | |
| ROVABIO | \$ 219.07 | 4.8200 | 0.99 | 45.00 | 216.90 | SACO 25 K.G. \$120,5 SACO | |

enfocada en la mejora continua y la innovación. A medida que Avícola Yemasol SCA avanza hacia la implementación completa del costeo ABC, se espera que los beneficios tangibles e intangibles se traduzcan en un crecimiento sostenido y una mayor capacidad de adaptación en un entorno empresarial cada vez más dinámico y competitivo.

CONCLUSIONES

- El análisis y la implementación del costeo ABC en Avícola Yemasol SCA han demostrado una mejora significativa en la precisión de la asignación de costos de producción. A diferencia del método de costeo por procesos previamente utilizado, el costeo ABC permite identificar y asignar costos indirectos de manera más detallada y exacta a las diferentes actividades y galpones. Este enfoque proporciona una visión más clara de los costos reales asociados a cada fase del ciclo de producción, permitiendo una gestión financiera más precisa y efectiva.
- La creación de centros de costos específicos para cada galpón ha facilitado una mejor gestión y optimización de los recursos disponibles. Los galpones 3 y 4, siendo los más productivos, han mostrado una clara ventaja en términos de eficiencia operativa. Por otro lado, el análisis detallado del galpón 5, el menos productivo, ha revelado áreas críticas donde se pueden implementar mejoras para reducir costos y mejorar la productividad. Este enfoque integral ha llevado a una gestión más eficaz y una toma de decisiones estratégicas más informada.
- La investigación ha resaltado la importancia de invertir en tecnología y metodologías avanzadas para mejorar la gestión de costos. Aunque la empresa inicialmente no había invertido lo suficiente en tecnología para la gestión de costos, la propuesta y la implementación del costeo ABC han demostrado ser beneficiosas para la rentabilidad y sostenibilidad de la empresa. La adopción de nuevas tecnologías y la capacitación del personal en estas herramientas son esenciales para mantener la competitividad en el sector avícola.
- La implementación del costeo ABC ha tenido un impacto positivo en la rentabilidad de Avícola Yemasol SCA. Al tener una comprensión más precisa de los costos y la rentabilidad de cada galpón, la empresa puede tomar decisiones más informadas y estratégicas para mejorar sus operaciones.

Esta metodología no solo ha ayudado a identificar y reducir costos innecesarios, sino que también ha facilitado la identificación de oportunidades de mejora y crecimiento, contribuyendo así a la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

RECOMENDACIONES

- Es crucial que Avícola Yemasol SCA continúe capacitando a su personal en la metodología de costeo ABC y en el uso de tecnologías asociadas. Esto garantizará una implementación continua y efectiva del sistema, permitiendo a la empresa mantener una gestión de costos precisa y actualizada.
- Para maximizar los beneficios del costeo ABC, es recomendable que la empresa invierta en tecnología avanzada que facilite la recopilación y análisis de datos de costos. Herramientas de software específicas para la gestión de costos pueden proporcionar análisis más detallados y en tiempo real, mejorando aún más la toma de decisiones.
- Es importante que la empresa revise y ajuste periódicamente los centros de costos establecidos para asegurar que reflejen con precisión las actividades y procesos actuales. Esto ayudará a mantener la relevancia y eficacia del sistema de costeo ABC en un entorno de producción en constante cambio.

BIBLIOGRAFÍA

Asociación de Fabricantes de Alimentos Balanceados, A. (2017). Industrias avícolas en Ecuador. Quito: AFABA.

Barney, J. B. (1991). Firm resources and sustained competitive advantage. *Journal of Management*, 17(1), 99-120.

Cepeda, V. Ó., & Jiménez, S. L. (2016). Modelo de control óptimo para el sistema Producción

Cooper, R., Kaplan, R. S., Maisel, L. S., Morrissey, E., & Oehm, R. M. (1992). From ABC to ABM. *Strategic Finance*, 74(5), 54.

Díaz, R., & Martínez, P. (2020). Comparative Study of Cost Allocation Methods in Multinational Corporations. *International Journal of Multinational Corporations*, 12(4), 210-225.

Dirección de Estadísticas Agropecuarias y Ambientales. Quito: Instituto Nacional de Estadísticas y Censos.

Drury, C. (2008). *Management and cost accounting*. Cengage Learning EMEA.

Económicas: Investigación y Reflexión, XXIV (2), 111-132. doi: <http://dx.doi.org/10.18359/rfce.2215>

Fayol, H. (1916). *General and Industrial Management*. Pitman Publishing.

Fernández, M., Pérez, J., & Rodríguez, A. (2019). Comparative Analysis of Cost Management Systems in Manufacturing Companies. *Journal of Management Accounting Research*, 27(3), 45-67.

- Gómez, L., & Rodríguez, E. (2020). Comparative Study of Costing Methods in the Service Industry. *International Journal of Cost Accounting*, 15(2), 102-118.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2018). *Cost management: Accounting & control*. Cengage Learning.
- Hornigren, C. T., Datar, S. M., Rajan, M. V., Beaubien, T., & Graham, J. (2014). *Cost accounting: A managerial emphasis*. Pearson.
- Hornigren, C. T., Foster, G., & Datar, S. M. (2007). *Contabilidad de costos un enfoque gerencial*. Pearson educación.
- Hornigren, C., Harrison, W., Oliver, S., Best, P., Fraser, D., & Tan, R. (2012). *Financial accounting*. Pearson Higher Education AU.
- INEC. (2018a). Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua ESPAC.
- Inventarios. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, V (16), 31-48.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kaplan, R. S., & Johnson, H. T. (1987). *Relevance lost: The rise and fall of management accounting*. Harvard Business Press.
- Nash, J. F. (1950). Equilibrium points in n-person games. *Proceedings of the National Academy of Sciences*, 36(1), 48-49.
- Pérez, A., & García, M. (2021). Comparative Analysis of Cost Management Techniques in the Digital Era. *Journal of Digital Business Management*, 8(1), 78-94.

- Pomboza, T. P., Guerrero, L. R., Guevara, F. D., & Rivera, V. (2018). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua-Ecuador. *Estudios Sociales* (Hermosillo,
- Rojas, R. E., Molina, P. O., & Chacón, P. G. (2016). Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico. *Revista Facultad de Ciencias*
- Sampieri, R. H., Collado, C. F., & Lucio, P. B. (2014). *Metodología de la investigación* (6a ed.). McGraw-Hill Interamericana. Son.), 8(51), 1-29.
- Taylor, F. W. (1911). *The principles of scientific management*. Harper & Brothers.
- Thaler, R. H. (2015). *Misbehaving: The making of behavioral economics*. W.W. Norton & Company.

ANEXOS

Anexo 1.



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL SCA.

ENTREVISTA DIRIGIDA PARA GERENTE GENERAL Y CONTADOR

Objetivo: Obtener información detallada sobre los costos de producción y la gestión financiera de la empresa avícola.

| Pregunta | Respuesta |
|---|-----------|
| 1. ¿Cuáles son los principales componentes de los costos de producción en nuestra empresa avícola? | |
| 2. ¿Cómo se realizan actualmente los registros y la contabilización de los costos de producción? | |
| 3. ¿Qué sistemas o metodologías se utilizan para calcular los costos de producción? | |
| 4. ¿Cuáles son los principales desafíos o dificultades que enfrenta la empresa en la gestión de sus costos de producción? | |
| 5. ¿Cómo se toman las decisiones estratégicas basadas en la información financiera y de costos? | |
| 6. ¿Qué medidas se están implementando para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción? | |

| | |
|--|--|
| 7. ¿Cuál es la política de la empresa en cuanto a la inversión en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos? | |
| 8. ¿Qué indicadores financieros y de rendimiento se utilizan para evaluar la rentabilidad de la empresa? | |
| 9. ¿Cómo se evalúa la rentabilidad de cada línea de productos o actividades de la empresa? | |
| 10. ¿Qué recomendaciones o sugerencias tiene para mejorar la gestión de costos y la rentabilidad de la empresa? | |

Anexo 2.



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: COSTOS DE PRODUCCIÓN PARA LA EMPRESA AVÍCOLA YEMASOL SCA.

ENCUESTA ÁREA DE PRODUCCIÓN

El objetivo principal de estas encuestas es evaluar la percepción del personal sobre la gestión de costos en la Empresa Avícola YEMASOL SCA. Específicamente, buscamos:

1. Comprender la percepción del personal sobre la efectividad de las prácticas actuales de gestión de costos.
2. Identificar posibles áreas de mejora en la gestión de costos.
3. Evaluar el grado de satisfacción del personal con respecto a la gestión financiera de la empresa.
4. Recoger sugerencias y comentarios del personal para mejorar la rentabilidad de la empresa y la eficiencia en la gestión de costos.

| Cuestionario |
|---|
| <p>1. ¿Se conoce con certeza los componentes del costo de producción en la empresa avícola?</p> <p>O – Sí O – No</p> |
| <p>2. ¿Se lleva un registro detallado de los costos de producción?</p> <p>O – Siempre O – Casi Siempre O – A veces O – Casi Nunca O - Nunca</p> |
| <p>3. ¿Se utilizan sistemas o metodologías específicas para calcular los costos de producción?</p> <p>O – Sí O – No</p> |
| <p>4. ¿Existe una política establecida para la gestión de costos en la empresa?</p> <p>O – Sí O – No</p> |
| <p>5. ¿Se evalúa regularmente la rentabilidad de la empresa?</p> <p>O – Siempre O – Casi Siempre O – A veces O – Casi Nunca</p> |

| |
|--|
| <p>O - Nunca</p> |
| <p>6. ¿Se toman decisiones estratégicas basadas en la información financiera y de costos?</p> <p>O – Siempre O – Casi Siempre O – A veces O – Casi Nunca O - Nunca</p> |
| <p>7. ¿Se están implementando medidas para mejorar la eficiencia y reducir los costos de producción?</p> <p>O – Sí O – No</p> |
| <p>8. ¿Se invierte en tecnología y recursos para mejorar la gestión de costos?</p> <p>O – Sí O – No</p> |
| <p>9. ¿Se utilizan indicadores financieros y de rendimiento para evaluar la rentabilidad de la empresa?</p> <p>O – Siempre O – Casi Siempre O – A veces O – Casi Nunca O - Nunca</p> |
| <p>10. ¿Se realizan análisis de rentabilidad por línea de productos o actividades?</p> <p>O – Siempre O – Casi Siempre</p> |

– A veces

– Casi Nunca

- Nunca