

**HERRAMIENTA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE POLLOS DE ENGORDE
EN LA GRANJA LOS GUAYACANES UBICADA EN SAN BERNARDO NARIÑO.**

DIANA FERNANDA ORDOÑEZ SILVA

LEIDY TATIANA MOGOLLÓN DÍAZ

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

CONTADURÍA PÚBLICA

BOGOTÁ D.C

2022

**HERRAMIENTA DE COSTOS PARA LA PRODUCCIÓN DE POLLOS DE
ENGORDE EN LA GRANJA LOS GUAYACANES UBICADA EN SAN BERNARDO
NARIÑO.**

DIANA FERNANDA ORDOÑEZ SILVA

LEIDY TATIANA MOGOLLÓN DÍAZ

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
LÍNEA DE CONTABILIDAD RURAL**

**HECTOR HUGO LAVERDE
CONTADOR PÚBLICO**

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA AGRARIA DE COLOMBIA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA
BOGOTÁ D.C**

2022

NOTA DE ACEPTACIÓN

DIRECTOR HECTOR HUGO LAVERDE

EVALUADOR 1

EVALUADOR 2

Bogotá D.C 2022

AGRADECIMIENTOS

Quiero dar las gracias en primero lugar a Dios por bendecirme día a día y entregarme las posibilidades de llevar a cabo mi carrera profesional. Seguido de esto le doy gracias a mi familia que fue un verdadero motor de impulso y apoyo para mi etapa de estudiante. A la universidad Agraria de Colombia institución que abrió sus puertas para acogerme y brindarme toda su experiencia en la formación de estudiante. A cada uno de mis profesores a quienes les debo los conocimientos que me han permitido llegar a este punto.

Diana Fernanda Ordoñez Silva

Primeramente, agradezco a Dios por darme la vida y todas las bendiciones que recibo día con día gracias a él. Segundo agradecer a mi familia, por su amor, cariño, respeto y apoyo incondicional que me brindan día con día, sin ellos sería imposible estar donde estoy ahora; terminando mi carrera y ser una profesional, llena de proyectos y sabiduría.

Agradezco a la universidad y a mis profesores. A la universidad por permitirme hacer parte de esta grandiosa institución y abrirme las puertas de sus instalaciones, sus conocimientos y aprendizajes. A los profesores, por su sabiduría, entrega, respeto y por todas y cada una de sus enseñanzas, gracias profesores por trasmitirme sus conocimientos, gracias a ustedes soy el profesional que soy hoy.

Leidy Tatiana Mogollón Díaz

DEDICATORIA

Quiero dedicar este proyecto investigativo a la Universidad Agraria de Colombia lugar que me abrió las puertas para formarme como profesional. Quiero dedicarle este trabajo a mis compañeros y amigos de clases con quienes compartimos muchos trabajos, talleres, exámenes y demás, en gran medida ellos fueron parte fundamental de esta etapa.

Diana Fernanda Ordoñez Silva

Dedico este trabajo de grado a mi familia, pues sin ellos no lo hubiese logrado. Han sido parte fundamental de esta meta de mi vida; por su apoyo y amor incondicional. Ellos son los principales protagonistas de este “sueño alcanzado”.

Leidy Tatiana Mogollón Díaz

Tabla de Contenido

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.3. JUSTIFICACIÓN	4
1.4. OBJETIVOS	6
1.4.1 Objetivo general	6
1.4.2 Objetivos específicos	6
CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL	7
2.1 ANTECEDENTES	7
2.2 MARCO TEÓRICO	11
2.2.1 Importancia de la implementación del sistema de costos	11
2.2.2 Ventajas de los sistemas de costos	13
2.2.3 Proceso de aplicación Costos ABC	15
2.2.4 Ventajas y desventajas de los Costos ABC	21
2.3 MARCO CONCEPTUAL	22
2.4 MARCO LEGAL	24
CAPÍTULO III. DISEÑO METODOLÓGICO	26

3.1 DISEÑO Y METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	26
3.2 FUENTES.....	28
3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	29
3.3.1 Encuesta.....	30
3.3.2 Análisis y organización de la información	31
3.3.3 Observación directa y trabajo de campo.....	31
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	31
CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	32
4.1 GRANJA LOS GUAYACANES	32
4.1.1 Ubicación de la empresa.....	33
4.1.2 Organigrama de la empresa	33
4.1.3 Actividades realizadas por la empresa	34
4.2 INFORMACIÓN FINANCIERA INICIAL.....	35
4.2.1 Inversión inicial	35
4.2.2 Estado de resultados integral	36
4.3 PERCEPCIÓN DE LA EMPRESA.....	38
4.3.1 Resultados.....	39
4.3.2 Importancia de implementar un sistema de costos en la granja los guayacanes	43
4.4 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS.....	43
4.4.1 Formulación de los objetivos.....	44

4.4.2 Determinar ámbito de aplicación.	45
4.4.3 Selección de los participantes que intervienen de manera directa en el proceso.	45
4.4.4. Identificar los tipos y cuantía de los gastos que se consumen.	45
4.4.5. Finalmente determinar el costo de la producción.	46
HERRAMIENTA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POLLOS DE ENGORDE	49
CONCLUSIONES	60
RECOMENDACIONES.....	61
LISTA DE REFERENCIAS.....	62

Lista de Figuras

	Paginas
Grafica 1. <i>Etapas implementación COSTOS ABC</i>	21
Grafica 2. <i>Fuentes utilizadas en la investigación</i>	30
Grafica 3. <i>Pollos de engorde</i>	34
Grafica 4. <i>Ubicación de Granja los Guayacanes</i>	35
Grafica 5. <i>Organigrama de la empresa</i>	35

Lista de tablas

	Paginas
Tabla 1. Normativa aplicable a la empresa.....	26
Tabla 2. Inversión inicial.....	37
Tabla 3. Estado de resultados integral.....	38
Tabla 4. Costos implementación del sistema.....	46
Tabla 5. Costos indirectos de producción.....	47
Tabla 6. Cuadro depreciación insumos iniciales.....	48
Tabla 7. Información medidas del galpón.....	48

RESUMEN

El presente proyecto tiene como finalidad diseñar una herramienta de costos para la producción de pollos de engorde en la granja los Guayacanes, ubicada en la ciudad de Pasto Nariño. Esta granja se dedica principalmente a la producción de pollos de engorde y debido a una problemática actual dada por la dificultad de la finca para calcular de forma precisa y correcta los costos incurridos en el desarrollo de su actividad económica principal, se origina la necesidad de diseñar una herramienta de costos que les ayude a determinar de manera puntual cuales son los costos y gastos originados en el desarrollo de la actividad económica, dicha herramienta de costos se basa en el sistema ABC.

Para cumplir con los objetivos propuestos, el presente proyecto se basa en una investigación mixta de tipo cualitativa y cuantitativa, por medio de la primera se obtiene información relevante en cuanto a las cualidades del producto y el consumidor y por medio de la segunda se hacen necesarios el análisis de datos numéricos como precios, cantidades de compras, gastos y costos de producción.

Palabras clave: Avícola, Costos ABC, Control de costos, Costos de producción, Pollos de Engorde.

ABSTRACT

The purpose of this project is to develop a cost tool for the Guayacanes farm, located in the city of Pasto Nariño. This farm is mainly dedicated to the production of broilers and due to a current problem given by the difficulty of the farm to calculate accurately and correctly the costs incurred in the development of its main economic activity, the need arises to elaborate and implement a cost tool that helps them determine in a timely manner what are the costs and expenses originated in the development of the economic activity, said cost tool is based on the ABC system.

To meet the proposed objectives, this project is based on a mixed qualitative and quantitative research, through the first relevant information is obtained regarding the qualities of the product and the consumer and through the second, the analysis of numerical data such as prices, quantities of purchases, expenses and production costs is necessary.

At the end of this project, the results obtained will be analyzed, after the implementation of the cost tool based on the ABC system... (Other information is added according to the results obtained at the end)

Keywords: Poultry, ABC costs, cost control, production costs, broilers.

INTRODUCCIÓN

Colombia es el tercer país en Latinoamérica productor de pollos y huevos, cuenta con alta producción avícola, pues según información del fondo nacional Avícola (Fonavi, 2021), solo a junio del año 2021 la producción de pollo en Colombia era de 948.248 toneladas y a diciembre del mismo año se produjeron 1.021.735 toneladas de huevos, y para el año 2022 se espera un crecimiento entre el 4% y 5% (sectorial 2021). Según lo anterior esta actividad económica es muy importante en nuestro país, existe una alta demanda a nivel interno y externo de Colombia.

Actualmente muchas son las empresas dedicadas a la producción avícola en Colombia, las cuales se ubican en todas partes del país, existen empresas grandes bien constituidas y administradas y empresas pequeñas en su mayoría granjas y fincas constituidas por personas naturales y que se catalogan como micro o pequeñas empresas, muchas de estas aunque conocen bien el tema referente a las actividades económicas de producción de huevos y pollos de engorde entre otras, presentan falencias a nivel administrativo y financiero pues por temas de falta de conocimientos no implementan una contabilidad de costos acertada que les permita a estos conocer cuáles son sus costos y erogaciones reales dadas de sus actividades económicas. Tal es el caso de la granja los guayacanes ubicada en Pasto Nariño, dicha granja actualmente presenta falencias importantes frente a una herramienta de costos que le permita obtener un conocimiento preciso de los mismos y que esta información contribuya en la facilidad de la toma de decisiones.

La granja guayacanes no posee datos precisos y adecuados sobre los costos en los que incurre el negocio originado por el desarrollo de su actividad económica, no tiene conocimiento de las erogaciones o costos que originan cada uno de los procesos necesarios para obtener los pollos de engorde.

Basados en la problemática anteriormente expuesta, se hace necesario diseñar un sistema de costos dentro de la granja que permita conocer a sus administradores y demás interesados en la información, cuáles son los costos originados por el negocio en el desarrollo normal de su actividad, respondiendo a cuestionamientos tan importantes como ¿Cuánto cuesta el producto producido? y ¿A qué precio se puede vender, según un margen de utilidad adecuado? Además, que dichos datos serán fundamentales en la toma de decisiones dentro de la empresa mejorando de esta manera la administración y control de costos, además de la información contable llevada en el negocio.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La granja los Guayacanes, es una finca ubicada en Pasto Nariño, dedicada a la producción de engorde de pollos. Actualmente cuenta con falencias importantes relacionadas con la administración y control adecuado de sus costos de producción, pues no cuenta con un sistema o herramienta de costos eficiente que le permita conocer de manera detallada cuales son las erogaciones en las que incurre el negocio en la realización de cada uno de los procesos necesarios y llevados a cabo para la producción del producto, esto le impide determinar con precisión y exactitud datos relevantes en la información financiera sobre el costo que tiene producir un determinado producto.

El hecho de un negocio no conocer de manera precisa los costos en los cuales incurre, afecta este en todos sus ámbitos, no solo a nivel financiero sino también a nivel organizacional. Para Guevara (2020), un sistema de costos es una referencia para que una empresa pueda de manera acertada evaluar el desempeño obtenido por esta, evaluando así las variaciones de los costos del determinado producto, es decir que si una empresa, en este caso la granja los guayacanes no cuenta con un sistema de costos le es imposible evaluar el desempeño obtenido por el negocio en un determinado periodo de tiempo, tampoco puede determinar con precisión las variaciones obtenidas de un periodo a otro respecto a determinado producto lo cual es absolutamente necesario para la toma de decisiones logrando establecer si los costos disminuyeron, incrementaron o se mantienen igual y sobre dicha situación con llevar a estrategias que disminuyan (si es el caso) los costos originados.

El no contar con un sistema de costos de producción de pollo de engorde, no tiene la información del consumo de materia prima, mano de obra, los costos indirectos de fabricación, por lo cual no pueden tomar decisiones relevantes e importantes generando problemáticas en la empresa consecuentes, como menor rentabilidad del producto vendido, conocimiento inexacto de las utilidades del negocio sin poder determinar si este es rentable o no, desconocimiento de que actividades generan valor y cuales no lo hacen, compra innecesaria de materia prima para la fabricación del producto y lo más importante, valores equívocos sobre lo que realmente cuesta el producto y su fabricación. Por otra parte, no conocer datos tan importantes como los costos de producción, afectan el funcionamiento interno del negocio y que en un periodo corto, medio o largo podrían representar el cese definitivo de la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

En base a la problemática anterior expuesta la formulación del problema

¿Cómo diseñar una herramienta de costos para la producción de pollos de engorde en la granja Guayacanes, ubicada en San Bernardo Nariño?

1.3. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad para que una empresa pequeña, mediana o grande se mantenga en el mercado y sea competitiva dentro de este, debe desarrollar estrategias que le permitan lograr este objetivo, además de implementar una administración sobre el negocio orientada al crecimiento empresarial y el manejo adecuado de cada uno de los procesos que se llevan a cabo dentro del ente económico. Entre dichos procesos, se encuentra el control y administración de aquellos costos y gastos originados dentro de la compañía, de no ser así, se originarán erogaciones innecesarias que

contribuyen a la disminución en las utilidades obtenidas por el negocio o en el peor de los casos no generar rentabilidad si no pérdidas, al ser mayor los costos que los mismos ingresos.

El control de costos y gastos le permite a una organización principalmente tener una visión clara y real sobre sus beneficios y las rentabilidades que genera, le permite tomar decisiones en pro de la organización por medio de la reducción de gastos y costes para el negocio que al final si son muy altos, representan puntos críticos para este, lo cual, en un corto, medio o largo plazo puede significar el deceso de la organización económica. Se hace imprescindible dentro de cualquier empresa, sea esta grande, mediana o pequeña, tener un control y administración de sus erogaciones, de no ser así, en realidad la administración de la empresa está presentando fallas y falencias muy graves.

Por lo anterior expuesto se hace absolutamente necesario implementar dentro de la granja los guayacanes, una herramienta para la administración y control de costos, ya que en la actualidad el negocio no cuenta con un sistema que le permita determinar de manera puntual cuales son las erogaciones de la empresa y cuál es el costo que genera la granja al producir su producto principal, los pollos de engorde. Lo anterior no le permite tomar decisiones acertadas en pro del negocio, su crecimiento y competitividad, además es difícil para este reconocer de manera exacta cuales son las utilidades propias que genera el negocio.

Teniendo en cuenta que el sector avícola en Colombia es muy importante dentro de la economía del país, un sector económico que cada vez crece más y se vuelve más productivo, pero respecto al control de costos es una falencia generalizada en las empresas pequeñas dedicadas a esta actividad, no se le brinda a este concepto la atención que requiere, lo que disminuye la competitividad en el mercado de este tipo de empresas.

El control de costos es una herramienta fundamental en la toma de decisiones, elaboración de presupuestos e implementación de estrategias que contribuyan favorablemente a la organización. En este sentido se resalta la importancia de implementar dentro de la granja los guayacanes una herramienta de costos que mejore la competitividad del negocio a nivel local y nacional y contribuya al crecimiento de la empresa.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general.

- Diseñar una herramienta de costos para la producción de pollos de engorde en la granja los Guayacanes, ubicada en San Bernardo Nariño.

1.4.2 Objetivos específicos

- Caracterizar la producción de pollo de engorde en la granja los Guayacanes, ubicada en San Bernardo Nariño.
- Identificar el sistema de costos que se ajuste a la producción de pollos de engorde en la finca Guayacanes.
- Elaborar la herramienta de costos para pollos de engorde en la granja los Guayacanes, ubicada en San Bernardo Nariño, para la toma de decisiones.

CAPÍTULO II MARCO REFERENCIAL

2.1 ANTECEDENTES

La contabilidad de costos se originó después de la revolución industrial, pues era necesario, la producción ya no era absolutamente artesanal, si no también industrial, lo que obligaba a las grandes fábricas a ejercer un mejor control de sus costos. Es así como más o menos para el año 1776 surgió la base para lo que hoy en día se conoce como la contabilidad de costos. A partir de allí este tema fue tomando más fuerza e importancia. Los primeros costos aplicados fueron los costos de producción por procesos según Gómez (2002):

En 1777 se hizo una primera descripción de los costos de producción por procesos con base en una empresa fabricante de medias de hilo de lino. Mostraba como el costo del producto terminado se puede calcular mediante una serie de cuentas por partida doble que llevaba en cantidades y valores para cada etapa del proceso productivo. (p.3)

También es importante mencionar que Inglaterra fue el país, que más teorizó los costos en el siglo XIX, pero Francia fue la nación que más se preocupó por implementarlos e impulsarlos (Gómez, 2002). A partir del año 1778 se empezaron a emplear los libros auxiliares, esto con el fin, de medir los costos que tuvieran incidencia directa e indirecta sobre los productos o servicios vendidos, como por ejemplo materias primas indirectas, salarios, prestaciones y servicios entre otros.

Otro tipo de costos medidos sobre el producto o servicio que vendiera la empresa, fueron implementados por el francés PAYEN ANSELMO; pues fue el primer hombre en aplicar al sistema de costos, gastos relacionados con depreciación, arrendamientos e intereses. Otro francés llamado GORDARD, “publicó en 1827 un tratado de contabilidad industrial en el que resalta la necesidad de determinar el precio de las materias primas comparadas a precios diferentes” (Gómez, 2002, p.2).

Desde siempre se habló de la importancia que tenía para las empresas, la medición adecuada de los costos de producción y que su implementación era relevante en pro de presentar información verídica y exacta, bases fundamentales para la toma de decisiones de la organización. A pesar de esto la contabilidad de costos, tuvo un desarrollo más predominante para los años 1890 a 1915, cuando se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos. Además, según (Gómez 2002),

Se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y estados unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra. (p.3)

A partir de los años 1900 a 1910, se integran la contabilidad general y de costos, dependiendo la primera de la segunda paulatinamente. En este entonces la importancia de la contabilidad de costos era muy grande, y se entendía que esta era una herramienta relevante en cuanto a la planeación. Ya para los años 1920 a 1930, se empezaron a crear sistemas de costos, cual es el caso del costeo por sistema estándar, este era basado en la planeación, pues se establecía el valor promedio histórico de la materia prima, mano de obra y demás costos procedentes, para finalmente comparar la información actual con el promedio y analizar el comportamiento de los costos dados.

A partir de allí, entre más evolucionaba la contabilidad de costos, más sistemas de costos se creaban e implementaban dentro de las empresas, después de la época de los años 30 existían en la contabilidad diferentes sistemas de costos, como los costos por órdenes de producción, costeo estándar y costos por procesos entre otros. Era tal la relevancia de estos, que se fundamentaban como una herramienta clave en la dirección de cualquier empresa. Para el año 1981 el norteamericano HT. JOHNSON, también resaltó la importancia de los diferentes sistemas de costos y la contabilidad de este campo en sí, advirtiendo que era una herramienta fundamental que permitía obtener a la gerencia datos relevantes sobre la producción de sus diferentes bienes, productos o servicios, con lo cual podrían obtener información histórica, para desarrollar estrategias de precios, de costos y de ventas en un futuro determinado.

El autor (Gómez 2002), concluye que “Es así como han surgido los actuales sistemas de costeo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos”, con lo cual se puede inferir que la probabilidad de la creación de nuevos sistemas de costos, en concordancia con el avance de la contabilidad, es muy alta.

La idea del presente proyecto de investigación, pretende implementar el sistema costos ABC, a continuación se encuentran los antecedentes de este sistema. Los promotores principales, fueron Cooper Robín y Kaplan Robert, los costos basados en actividades, aparecen en los años 80, según (Bustamante, 2015 p.113).

Los sistemas de costos ABC surgen en la década de 1980 como una alternativa para hacer frente a las limitaciones de los sistemas tradicionales de costos para la asignación precisa y confiable de los costos indirectos. Los sistemas tradicionales se habían enfocado principalmente en la valoración de los inventarios y la determinación de los costos de venta

para la elaboración de informes financieros, en algunas ocasiones se utilizaban criterios arbitrarios para la asignación de los costos a cada línea de producto, esto dificultaba el análisis de la rentabilidad de los productos y poco contribuía en la toma de decisiones.

El sistema de costos ABC, nace entonces como la solución a una problemática dada por la arbitrariedad en la asignación de costos a las líneas de productos, es decir que con los sistemas tradicionales, no se media de manera correcta las erogaciones causadas en una determinada actividad o línea, lo cual incidía negativamente con el análisis de las ganancias originadas por un producto y la toma de decisiones de la compañía, ya que las principales ventajas de los costos ABC, se relaciona con una asignación de costos mucho más acertada, ya que se utilizan diferentes bases e inductores para la respectiva asignación de estos. Además que partiendo de una asignación más precisa en los costos, la empresa puede analizar con mayor facilidad todas las actividades realizadas en su conjunto, entendiendo cuáles de estas generan valor a la producción del producto o servicio y cuáles no, cuáles se deben mejorar o definitivamente eliminar. Los costos ABC, representan una herramienta fundamental para evaluar la empresa y mejorar la competitividad de esta (Bustamante 2015).

Aunque los costos ABC, representan muchas ventajas, según otros autores también cuentan con algunas limitaciones. Para (Cuervo Tafur & Osorio Agudelo 2007), su diseño e implementación es dificultosa y además costosa, es difícil para las empresas obtener información certera de las actividades que realizan los empleados, los recursos y tiempos, lo cual se hace más dificultoso en empresas grandes. Es importante mencionar, que aunque dicho sistema de costos presenta dificultades, son muchas más las ventajas tras su implementación, estudios realizados por expertos acerca de la aplicación de los costos ABC, demuestran éxito en estas.

En el año 2011, se presentó un caso de la implementación de los costos ABC, en una empresa manufacturera, los autores del caso concluyeron que al final del análisis de los resultados se dieron cuenta que este sistema les permitía contar con información sobre los costos mucho más precisa, además que la compañía objeto de análisis mejoro mucho su competitiva, (Bustamante 2015). Aunque el proceso de aplicación para la empresa objeto de estudio, haya representado mayores costes y ciertas dificultades, al final estas valieron la pena, ya que los beneficios obtenidos eran muy importante para la compañía a nivel organizacional y económico.

2.2 MARCO TEÓRICO

Basados en la investigación llevada a cabo en el presente trabajo, acerca de la herramienta de costos para la granja los Guayacanes, en este apartado se determinara desde la teoría, la importancia de la implementación de un sistema de costos en una empresa, ventajas de los sistemas de costos, el proceso de aplicación de costos ABC y sus ventajas y desventajas principales.

2.2.1 importancia de la implementación del sistema de costos

Para (Menesby, 2014, p.14). Los costos se definen como la medición monetaria, de la cantidad de recursos utilizados para cumplir un propósito determinado. Dichos recursos requieren materia prima, mano de obra, suministros, servicios, capital de trabajo, terrenos y edificios, entre otros. La importancia de su implementación radica en que “La implementación de un sistema de costes te permitirá conocer de forma clara y directa cuál es el coste de fabricación de uno o varios productos” Bufetecremades (2018). Lo anterior permite al final del ejercicio contable, determinar cuál es el costo final de una empresa, para fabricar su producto o servicio. Sin los costos es difícil conocer la utilidad que deja la comercialización de un producto, por lo que “se constituyen en una de las herramientas más inmediata con que cuenta un gerente o un empresario”, (Cuervo Tafur, Osorio Agudelo, & Duque Roldan, 2013).

En resumen basado en la opinión de los autores anteriormente mencionados, se puede establecer que la importancia de los sistemas de costos radica en que se puede determinar de manera exacta y clara, cuál es el coste de la fabricación de un producto o servicio, además que gracias a este, se obtiene información que es un punto de referencia para evaluar a corto o largo plazo, el desempeño de la organización, analizando las variaciones positivas o negativas obtenidas entre un periodo y otro con respecto a los productos y sus costes, y de esta manera, si es el caso, llevar a cabo acciones correctivas o estrategias de mejora.

Según Ruiz (2019) el contar con un sistema de costos en toda empresa nos permite proyectar un crecimiento y mantener las empresas a flote. Para ello es necesario que tengamos muy preciso los conceptos básicos como son los siguientes, sistema: conjunto de procedimientos y técnicas a seguir, que, llevados en forma ordenada, darán resultados seguros, confiables y oportunos. Sistema de costos: conjunto de procedimientos técnicos, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones efectuadas. Los objetivos del sistema de costos son determinar el costo unitario, incrementar las utilidades y disminuir los costos y gastos.

En este sentido, de que los costos bien administrados, se convierten en una herramienta fundamental para el todo de una organización, Yepes (2019) comenta también:

Una contabilidad adecuadamente llevada en cuanto a la identificación y asignación de los costos y gastos será una contabilidad que ofrecerá una base confiable para el mapeo de los costos, mientras que, por el contrario; una contabilidad con errores, especialmente en la asignación de los costos; brindará información distorsionada y el efecto en las tarifas para presupuestar será funesto. (p.5).

Con relación a lo anterior, el autor afirma, que la contabilidad de costos va completamente de la mano con la contabilidad general y viceversa. Una depende de la otra, esto desde la perspectiva de contar con información clara, inequívoca y concisa de la operación económica de la empresa. (Yepes 2019), también señala que existen varios sistemas de costos: costeo por absorción, costeo por procesos y costeo basado en las actividades entre otros, pero más allá del sistema que se aplique es absolutamente trabajar este de manera consciente y sistemática. Indicando que él no realizar un análisis serio de los costos que genera la empresa desde la producción de sus productos o servicios, es algo inédito. Además de la importancia, los sistemas de costos tienen infinidad de ventajas.

2.2.2 Ventajas de los sistemas de costos

Gracias a los sistemas de costos implementados dentro de una compañía, se puede tener un punto de referencia para que la empresa pueda analizar y evaluar el desempeño de sus costos en un período determinado; analizando de esta manera las variaciones positivas y negativas de las erogaciones causadas por concepto de costos de cada producto y en base a esa información puede tomar medidas y acciones correctivas. Frente a la coherencia, está se da porque se puede identificar de manera precisa, cuáles son los costos reales de producir un determinado bien, ya que el costo de este no se da al azar, sino tomando como base medidas previamente estudiadas.

Un sistema de costos, también permiten el registro cronológico y sistemático de todas las actividades necesarias costeables que interfieren de manera directa o indirecta con la producción y hechos relevantes dentro de la compañía. Otra de las ventajas es que implementar un sistema de costos, le genera a una compañía la probabilidad de obtener financiamiento externo, para inyectar capital a la empresa, ya que está presenta a los diferentes interesados de la información datos claros y concisos que son de gran utilidad ante estos temas.

Por otra parte cualquier sistema de costos implementado, brinda precisión sobre lo que le cuesta a la empresa realmente producir un bien o servicio, ofreciendo la mayor exactitud posible. Otro dato o beneficio relevante que brindan los sistemas de costos tiene que ver con el valor agregado a la empresa y al desarrollo de sus actividades, ya que al no existir un sistema de costos, la empresa realizaría actividades extras para recolectar información sobre estos y probablemente su obtención se daría de manera desordenada e inexacta. Lo anterior viene de la mano con la maximización de la productividad, por medio de este beneficio, se eliminan los productos que no son rentables para la empresa, además de los gastos, costos y actividades que no agregan ni significan un valor positivo para el producto o servicio producido, de igual manera se identifican de manera eficiente aquellas actividades que consumen demasiados recursos y gracias a esto, se pueden implementar acciones para mitigar esta falencia.

Mediante los sistemas de costos se puede obtener datos e información concerniente a estos, a veces en base a un histórico de dicha información, la empresa cuenta con datos anticipados sobre los costos de producción que se podrían generar en un determinado período. De la mano de lo anterior, también se puede llevar a cabo, lo que se conoce como la planeación científica en base al producto a realizar, esto permite a la empresa realizar un programa o proyecto que se basa en la planeación previa de la producción que se va a llevar a cabo. Además estos datos permiten a la compañía generar presupuestos; los cuales son el conjunto de gastos o erogaciones posibles que se generarán en un periodo de tiempo estipulado.

Cómo conclusión parcial, se puede decir entonces que los beneficios más importantes a criterio propio, en cuanto a la implementación de un sistema de costo, se relacionan con la precisión que esta herramienta brinda a la compañía en términos de cálculo del costo real de los productos o servicios producidos por la entidad, la maximización de la productividad en la compañía; gracias

a la eliminación de costos o actividades que no generan o agregan valor al producto o servicio vendido y finalmente los sistemas de información histórica que permite tener este sistema y que contribuyen a la planeación de la empresa concerniente a presupuestos o acciones estratégicas de innovación entre otros.

2.2.3 Proceso de aplicación Costos ABC

Según (González 2019), el éxito de la implementación de los costos ABC, en cualquier empresa depende netamente de la correcta y adecuada planificación de dicha aplicación. Para este autor, a la hora de implementar este sistema de costos, sin tener en cuenta la empresa, su tamaño, actividad económica o sector de la economía, se deben tener en cuenta ocho pasos. Los cuales se mencionan a continuación:

- Formulación de los objetivos
- Seleccionar los objetivos tangibles que se desean obtener
- Determinar el ámbito de aplicación del sistema
- Detallar la estructura organizativa
- Seleccionar los participantes del proyecto
- Determinar requerimientos de formación de los partícipes del proyecto.
- Preparar un calendario del proyecto
- Estimar los costos de la implementación

Para explicar de manera más detallada los anteriores pasos mencionados en consecución con la implementación de los costos ABC, según el autor (González 2019), menciona que cuando nos referimos a la formulación de los objetivos, se relaciona con la identificación de las necesidades principales de la empresa y en pro de ellas, qué utilidad le brinda a esta, la implementación del

sistema de costos, teniendo en cuenta las falencias dentro de la organización. Después de determinar los objetivos del modelo ABC, es importante seleccionar aquellos beneficios tangibles que se van a obtener tras su implementación, es decir la información mejorada que se obtendrá; como por ejemplo la reducción de los costos de producción o una identificación más precisa de estos.

Es importante también fijar el ámbito de aplicación para el proyecto, que en sí, es la parte de la empresa dónde se aplicará el sistema de costos mencionado; en algunas ocasiones puede ser toda la compañía y en otras simplemente unas áreas específicas de la misma. Por otra parte el detalle de la estructura organizativa del proyecto, depende en sí, de elegir tres elementos principales para la aplicación de este, los cuales son un jefe de proyecto, un equipo de proyecto y un comité de supervisión. En donde el equipo es dirigido por el jefe principal del proyecto y este último reporta la información obtenida al comité de supervisión, el cual está compuesto por la gerencia de la empresa determinada y es encargado de la correcta implementación del modelo y de asegurar que los objetivos propuestos se cumplan a cabalidad (González 2019).

Otro de los pasos necesarios para llevar a cabo la implementación del sistema de costos ABC dentro de cualquier compañía, según el autor (González 2019), es la selección de los participantes del proyecto, en dónde su selección depende de los objetivos y la complejidad del proyecto, además de los recursos humanos disponibles con los que cuenta la compañía. Cuándo se trata de un proyecto complejo, según González (2019)

Podemos decir que la literatura científica expone que un proyecto complejo en una empresa industrial requeriría de la participación de un supervisor de producción, de un diseñador de productos, de un contable, de un analista de marketing y de un jefe de un Departamento de apoyo. Nuestra opinión es algo diferente, puesto que creemos imprescindible la

participación de todos los jefes de Departamento de la compañía, aunque lógicamente de forma parcial y temporal, ajustada a las necesidades de cada uno de ellos y del Proyecto (p.6).

Con lo anterior se puede inferir que ante una implementación de menor complejidad, dada por ejemplo porque la aplicación del modelo de costos, se da en una empresa pequeña, la selección de los participantes del proyecto puede ser menor. Del paso anterior vienen los requerimientos de formación para el equipo de participantes del proyecto, dónde la formación de cada uno de estos es crucial para la correcta aplicación e implementación del sistema de costos dentro de la empresa. Es necesario la capacitación de cada uno de los miembros del equipo en relación a todo lo referente al modelo de costo a implementar, el autor también menciona que la dirección de la empresa, también debe recibir formación referente al modelo, ya que está es fundamental para el éxito en la implementación del sistema.

Otro de los pasos necesarios para implementar de manera correcta el sistema de costos ABC, dentro de una empresa se relaciona con la preparación de un calendario para el proyecto, determinando las tareas o actividades a llevar a cabo para lograr el objetivo de la implementación, el tiempo estimado necesario para cada una de estas actividades y finalmente el tiempo total de la aplicación del proyecto. Para lo anterior se pueden utilizar herramientas como por ejemplo el diagrama de Gantt, la cual es muy útil en estos casos.

Finalmente es necesario estimar los costos de la implementación del sistema de costos mencionado, con el fin de alcanzar cada uno de los beneficios y objetivos del proyecto. Pronosticando tanto los costos internos, como externos del proyecto, los primeros se relacionan con el personal necesario para llevar a cabo el proyecto y los costos externos se originan de las

capacitaciones que debe recibir la compañía o los programas y herramientas a utilizar basados en el modelo de costo.

Siguiendo con la investigación de los pasos necesarios para implementar dentro de una empresa el sistema de costos ABC, según (Alvarado 2018) estos son, definir el alcance de los procesos a medir, mapear los procesos, identificación de los tipos de gastos que se consumen, establecer el consumo de los recursos e identificar cada uno de los inductores de las actividades realizadas. Con base en dicho autor Alvarado (2018), que menciona que la relevancia de este modelo se origina en consecución a:

El sistema de costos ABC (Activity Based Costing) es uno de los más utilizados por las organizaciones hoy en día, ya que garantiza una gestión moderna e innovadora. Es una herramienta para el aumento de la competitividad y mide de modo más exacto, los costos generados por las actividades y tareas que conforman un proceso para la obtención de un producto o servicio (p.3).

Es así como la contribución de dicho sistema hacia la competitividad de las empresas y la medición exacta de los costos originados por cada una de las actividades llevadas a cabo dentro de estas, son bases suficientes para sustentar la implantación de este modelo de costos dentro de las organizaciones. La cual se da de manera correcta y eficiente si se llevan a cabo los pasos anteriormente mencionados y a continuación explicados.

Definir el alcance de los procesos tiene que ver con establecer el área que por medio de la implementación del sistema de costos ABC, pretenden medir las erogaciones originadas en las actividades llevadas a cabo dentro de los procesos de ventas, contratación, recepción de materiales o producción. Seguido de lo anterior se debe mapear el proceso; es decir realizar un diagrama de las actividades que se originan en consecución por ejemplo a la producción del producto o servicio.

Identificar los tipos de gastos, costos o recursos que se consumen en cada proceso o específicamente en el proceso a evaluar, es otro de los pasos importantes en la implementación de los costos ABC, dichas erogaciones pueden ser arriendos, sueldos, materiales, servicios públicos entre otros. Con el objetivo de identificar principalmente los inductores de cada uno de los recursos. Por otra parte se debe determinar con precisión cuál ha sido el consumo real de los recursos, con el fin de la obtención del producto o servicio producido por determinado ente económico.

Finalmente el último paso según (Alvarado 2018) y se considera el más importante, es la identificación de los inductores de las actividades. Para Brito (2019) "Los inductores de costos o cost driver son aquellos factores o hechos que influyen en el volumen de ejecución de las actividades, siendo por tanto la causa de consumo de los recursos utilizados al realizar éstas" (p. 12)

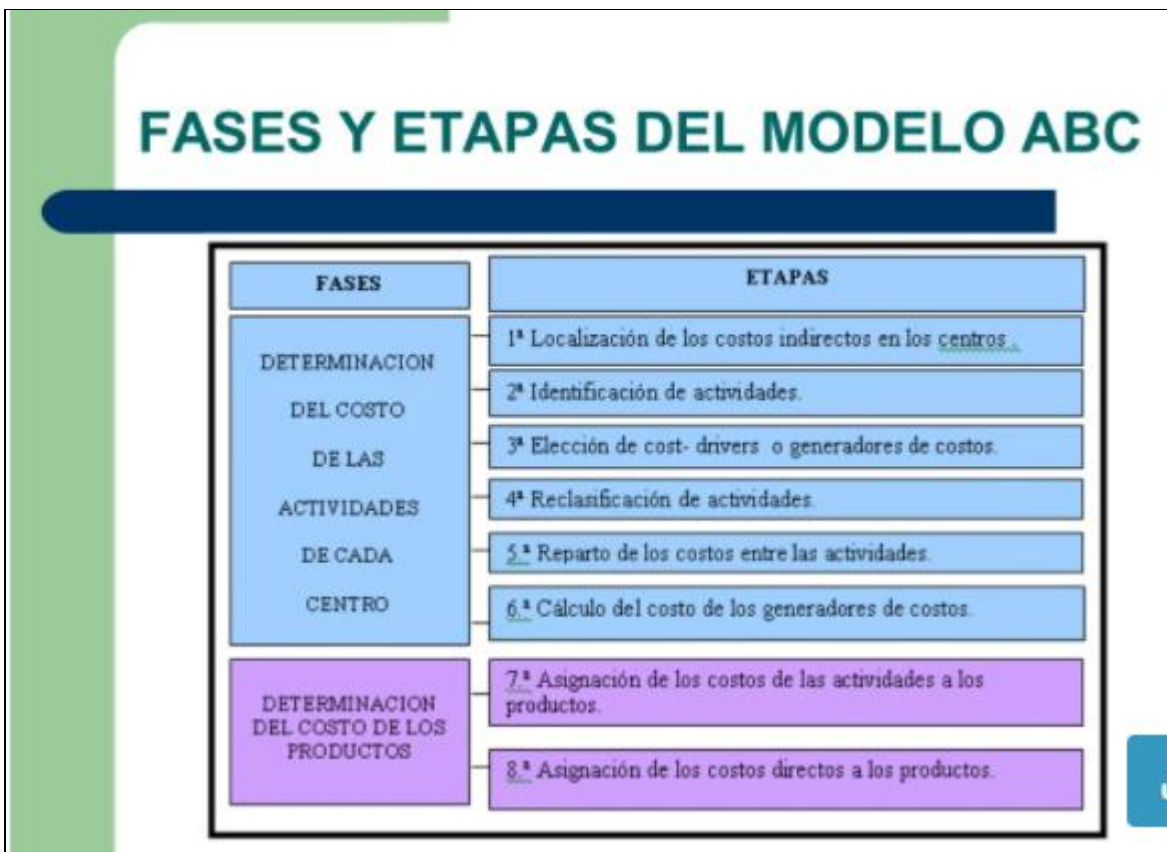
En este sentido, es necesario identificar el volumen, en términos cuantitativos de aquellos factores que influyen de manera directa en la ejecución de las actividades llevadas a cabo, las cuáles pueden ser el número de órdenes generadas, clientes atendidos o unidades de productos fabricados entre otras. Sobre los inductores de costos, Kaplan (1999) comentó que "Las medidas de actividad son medidas competitivas que sirven como conexión entre las actividades y sus gastos indirectos de fabricación respectivos y que pueden relacionar también con el producto terminado" (p.31).

Es así, como en base a los autores anteriormente mencionados se puede inferir que los procedimientos más relevantes en cuanto a la implementación del sistema de costos ABC, se basan en la formulación de los objetivos que se quieren alcanzar por medio de esta aplicación, determinar el ámbito de aplicación de dicho sistema, seleccionar los participantes que intervienen de manera

directa en la ejecución del modelo de costos, estimar los costos de implementación, identificar los tipos y cuantía de los gastos que se consumen y finalmente determinar los inductores de cada una de las actividades realizadas. Los pasos anteriormente mencionados, en base a la compilación de los autores estudiados, son los que se pretenden implementar en obtención del objetivo del presente proyecto.

Grafica 1

Fases y etapas de modelo ABC., implementación COSTOS ABC.



Fuente: Fernández (2020).

2.2.4 Ventajas y desventajas de los Costos ABC

Las ventajas que podemos encontrar tras la implementación de los costos ABC en cualquier empresa, según (Perú contable 2017), es que por medio de la implantación de este sistema, se incrementa la credibilidad de la información de los costos; la cual es base en la toma de decisiones, se eliminan los desperdicios y aquellas actividades que no generan ningún tipo de valor al servicio o producto producido por la compañía, la compañía obtiene un mayor conocimiento de las actividades que generan costos en pro de la producción del servicio o producto vendido, mediante el análisis de cada uno de los inductores de costos se puede facilitar el comportamiento de los costos, los cuales servirán en un futuro corto o largo para procesos de planificación y presupuesto y finalmente este sistema de costos facilita la utilización de la cadena de valor, la cual es una excelente herramienta para mejorar la competitividad de una organización económica.

Aunque las ventajas de implementar dicho sistema de costos son muchas, es importante también mencionar las desventajas que se pueden originar mediante la aplicación de este modelo. Entre las principales desventajas según (Perú contable 2017) se encuentra el incremento en las asignaciones de costos, ya que los costos no se originan a nivel del producto sino a nivel del proceso, no es para nada sencillo seleccionar los inductores de costo de una determinada actividad y además la implementación de dicho sistema es costosa.

Respecto a las desventajas, se necesita de una alta inversión en el proceso de diseño e implementación del sistema, adicional de la alta inversión su aplicación dentro de la empresa.

De lo anterior se puede concluir parcialmente, que aunque los inconvenientes de implementar dicho sistema son relevantes, dados principalmente los altos costos, su proceso dificultoso y la alta capacidad de adaptación que se requiere, también es importante mencionar que son más las ventajas, que las desventajas, primordialmente por la credibilidad de la información de los costos

que se obtienen, por la eliminación de actividades que no generan valor a la empresa, por el conocimiento de aquellas actividades que si generan valor a la compañía y finalmente y una gran ventaja; es la determinación con mayor exactitud, de lo que le cuesta a la empresa producir su bien o servicio.

Frente a las ventajas de este sistema, Perú contable (2017), comenta finalmente:

ABC es particularmente útil en pequeñas y medianas empresas porque ofrece a quienes las dirigen una incomparable metodología de trabajo que, por su sencillez y claridad, reemplaza fácilmente a los engorrosos Balances, Cuadros de Resultados y otros estados contables como herramienta para comprender la salud financiera y operativa de la empresa. Aplicar y trabajar con ABC en una empresa es la mayor contribución que un Contador o Gerente de Administración puede hacer para elevar dramáticamente el nivel de rentabilidad de la misma. (p.1).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Según el Economista (2019) modelo de coste ABC. <https://www.economista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>. Es un modelo que concede la asignación y distribución de diferentes costos directos. Este proceso se origina por la necesidad de dar solución a la problemática que se da normalmente a los costos estándar. Ya que no reflejan la cadena de valor añadido en la formulación de un producto o servicio. Es una herramienta de vital importancia para tener conocimiento de los costos incurridos, más las actividades y en base a esta información tomar decisiones.

Entonces el modelo de costos ABC, se puede denominar como aquel que otorga y distribuye los costos indirectos y directos en la elaboración de un producto o servicio, a partir del costo de

las actividades necesarias para su fabricación, pero este, no es solo en la producción sino también en la venta. Para Gutiérrez (2013) las principales características de este método son: Satisfacer todo lo que sea posible las necesidades de los clientes internos y externos, desecha todas las actividades que no le aportan nada a la organización y las actividades no pueden ser realizadas de forma aislada.

Una parte fundamental de los costos ABC, son los inductores de actividades. Según Gutiérrez (2013) los inductores de actividades son un elemento que determina cual ha sido el surgimiento de una actividad y cómo influye en la realización de esta misma. Las etapas que se deben tener en cuenta para determinar el costo del servicio o producto dado. Otra definición podría ser que los inductores de actividad o como se conocen también los “cost driver”, son los generadores de costos, el motivo por el cual se causan los costos dados en las actividades llevadas a cabo dentro de una organización.

Gracias a la implementación del sistema ABC, se pueden determinar los costos de producción, primero, ¿Que es la producción? según Méndez (2017), Producción, como su nombre lo indica es el área donde se realiza el producto, es este el lugar donde sucede este proceso de transformar todas las materias primas, insumos, recursos y materiales en productos finales. En cuanto a los costos de producción son los gastos que se tienen para mantener un proyecto, para fabricar un bien o generar un servicio es decir que esta relacionados con aquellos costos necesarios. Algunos elementos de costo de producción son los siguientes: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, entre otros (Zugarramurdi, 1998, p.12). El primero es la materia prima: se puede decir que son aquellos materiales que se pueden transformar en proceso productivo como la harina y la azúcar, pero también existen otros que no se transforman, pero si son necesarios, como las botellas y las bolsas. El segundo es la mano de obra: es de suma importancia ya que es el proceso

productivo, solo se incluye la mano de obra directa, por ejemplo, los trabajadores. Por último son los costos indirectos de producción: aquí si se menciona la obra indirecta es decir que no está dentro del proceso de producción pero si es necesaria. Ejemplo, el personal del departamento de administración, alquileres, impuesto etc.

La producción y el consumo se relacionan de una forma directa, es decir mientras más bienes y servicios se generen dentro de las actividades económicas, mayor será el nivel de consumo y también pasa de forma contraria entre menos nivel de producción, menor será la forma de cubrir necesidades. De lo anterior, se relaciona también el concepto de sistemas de producción. Para Quiroa (2019) “El sistema de producción es el modo cómo se utilizan y se combinan los factores productivos para llevar a cabo su transformación y posteriormente convertirlos en bienes y servicios”. Aquellos procedimientos empleados para la producción de un bien o servicio y que su terminación sea exitosamente.

2.4 MARCO LEGAL

El marco normativo general aplicable a la actividad realizada por la granja los Guayacanes; que pertenece a su vez al sector AVÍCOLA en Colombia y su objeto social es la producción de pollos de engorde, se presenta en la siguiente tabla, en la cual se identifican leyes, decretos, resoluciones y las principales normativas.

Tabla 1

Comprender la normativa aplicable a la granja los Guayacanes.

Ley, decreto, normatividad o resolución.	Descripción
Ley 9 del 1979	En esta ley se dictan diferentes medidas sanitarias, en base a la actividad avícola.

Ley 117 del 1994	Esta ley crea la cuota de fomento de la avicultura y se otorga normas de recaudo.
Ley 1225 del 2008	Su fin es desarrollar el sector avícola, creación de un programa que ayude al estado sanitario del país.
Decreto 2278 del 1982	Se reglamenta la ley 09 de 1979 en cuanto al sacrificio de animales para el consumo.
Decreto 3075 del 1997	Se da la norma de la ley 09 de 1979 y se dictan otras más.
Decreto 4589 del 2006	Se adoptan los impuestos de aduana.
Decreto 1500 del 2007	Se crea el reglamento para un sistema de vigilancia y control de la carne y productos cárnicos para el consumo humano.
Decreto 4974 del 2009	Se modifica el decreto 1500 de 2007 y otros más.
RESOLUCIÓN 01937	Se fundan medidas sanitarias para prevenir y controlar la enfermedad Newcastle.
RESOLUCIÓN 2651	En esta resolución se establecen medidas sanitarias para la movilización de gallinas vivas en Arauca, Cesar y Guajira.
RESOLUCIÓN 00354	Medidas de carácter sanitario para evitar la entrada a Colombia de influenza aviar.
RESOLUCIÓN 1102	Se establecen normas para prevenir enfermedades aviares.
RESOLUCIÓN 01371	Reglamentación para la ubicación de avestruces.

RESOLUCIÓN 3659	Se forman los conceptos de racionalismo de plantas de beneficio animal
RESOLUCIÓN 2909	Se crean comités sanitarios avícolas departamentales.
Norma técnica colombiana 1240	Se trata de la norma para la industria alimentaria, huevos de gallina para el consumo.
Norma técnica colombiana 512-1	Son normas generales es decir rotulado y etiquetado parte 1.
Norma técnica colombiana 512-2	Rotulado nutricional de alimentos envasados y etiquetado, en la industria alimentaria.

Fuente: Elaboración propia con base se información (FONAVI 2020).

CAPÍTULO III. DISEÑO METODOLÓGICO

3.1 DISEÑO Y METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

Existen principalmente dos metodologías de investigación conocidas, la primera es la cualitativa y la segunda, la cuantitativa. Según (Castrillón 2019), La metodología cualitativa, es utilizada regularmente para responder a cuestionamientos que por su naturaleza no pueden ser medibles, obteniendo información referente a las percepciones y experiencias de la población determinada dentro de la investigación. Esta investigación permite realizar preguntas abiertas o cerradas a la población determinada en el estudio, en la cual se puede analizar el patrón de comportamiento de esta y finalmente esta metodología también permite, la búsqueda de información en internet u otras fuentes y la extracción directa de esta misma.

Ahora, la metodología investigación cuantitativa según (Castrillón 2019), es la investigación que permite obtener datos medibles y como su misma palabra lo expresa cuantitativa. Por medio de este tipo de investigación se recopila información de una población determinada, implementando sobre estas preguntas abiertas o cerradas pero sus respuestas son medibles, con el fin de corroborar o eliminar alguna hipótesis dada. En dicha metodología también se puede implementar el análisis comparativo; en donde se compara los datos obtenidos entre dos o más grupos de resultado, en esta se aplica también los análisis estadísticos y las ecuaciones matemáticas. Sobre esta metodología el autor (Castrillón 2019), menciona que “Su importancia es que pueden validarse con modelos y principios científicos pero pueden llegar a ser inflexibles y frías” (p.3).

Finalmente se tiene la metodología mixta, que combina tanto la metodología cuantitativa, como la cualitativa, con el fin de responder al objetivo general de la investigación llevada a cabo. Es así, como basándose en la información anterior expuesta, en la presente investigación se implementa la metodología mixta, con la cual se pretende recolectar y analizar información tanto medible, como no medible. Mediante la metodología cualitativa, se obtendrá información referente a la percepción que tienen los principales empleados de la Granja los guayacanes en relación a la medición de costos en la empresa, producto de la actividad económica desarrollada, además que se extraen datos de diferentes fuentes con el fin de consultar información relevante sobre los costos ABC, como antecedentes, importancia, ventajas, desventajas y lo más importante métodos y criterios para su correcta implementación.

La segunda metodología de investigación se aplica, ya que se pretende obtener información medible y cuantitativa, cuando se implemente la herramienta de costos ABC dentro de la compañía

y además por medio de la medición de los cuestionarios implementados a los empleados principales del negocio.

3.2 FUENTES

En la presente investigación se implementan fuentes primarias y secundarias. Las fuentes primarias nos brindan información nueva y única, ejemplo de estas son las entrevistas, cuestionarios e informes internos. Mientras las fuentes secundarias contienen análisis, consultas y opiniones obtenidas a partir de información primaria. Para ampliar estos conceptos la Universidad de puerto rico (2019), menciona que:

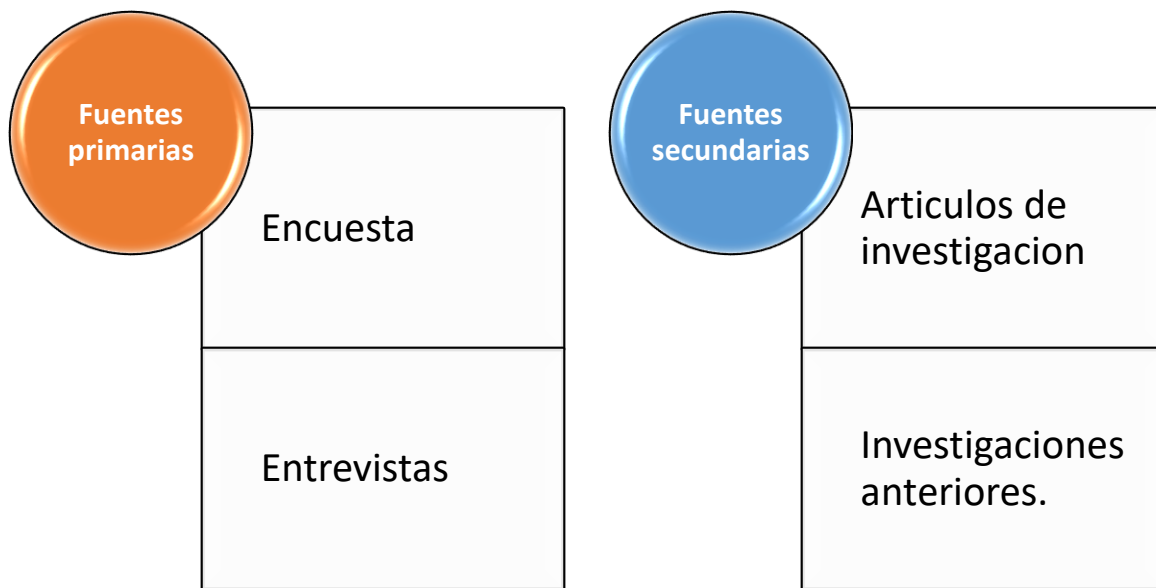
Las fuentes primarias son objetos, imágenes o documentos creados en un momento histórico que proporciona una mirada personal a un evento o periodo de tiempo. Generalmente, las fuentes primarias no proporcionan explícita o detalladamente su propósito. Por este particular son una llave maestra en la investigación. (p.1).

Frente a las fuentes secundarias según Universidad de puerto rico (2019) “Las fuentes secundarias son creadas para interpretar, evaluar o resumir los objetos o documentos históricos” (p.1).

Para la presente investigación se utilizan fuentes primarias, a través de los diferentes cuestionarios implementados y fuentes secundarias ya que se realiza un análisis documental de información relevante al sistema de costos, que se pretende implantar en la granja los Guayacanes, es decir el modelo ABC.

Grafica 2

Fuentes utilizadas en la investigación



Fuente: Tipo de fuentes, Elaboración propia (2022).

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Teniendo en cuenta el tipo de investigación mencionada anteriormente, los instrumentos para la recolección de datos que se emplearán consta de cuestionarios, entrevistas y/o encuestas. Y la recolección de información, basados en la revisión documental que permite identificar investigaciones anteriores en base al tema que se trata en el presente proyecto. También se implementa la técnica de observación, en relación a las actividades realizadas dentro de la empresa en consecución a la producción del producto vendido por la granja los Guayacanes.

En cuanto a la encuesta, Escárcega (2020) la define como:

La encuesta es una técnica que se lleva a cabo mediante la aplicación de un cuestionario a una muestra de personas. Las encuestas proporcionan información sobre las opiniones, actitudes y comportamientos de los ciudadanos. La encuesta se aplica ante la necesidad de probar una hipótesis o descubrir una solución a un problema, e identificar e interpretar, de

la manera más metódica posible, un conjunto de testimonios que puedan cumplir con el propósito establecido. (p.3).

3.3.1 Encuesta

Basados en lo anterior, la encuesta que se aplica a los empleados es muy sencilla y sus preguntas son de tipo cerrada; es decir el encuestado solo puede elegir entre dos opciones sí o no, sin opción de dar una opinión personal, lo cual permite obtener datos más concisos y fáciles de medir. El formato se presenta a continuación:

ENCUESTA DE PERCEPCIÓN

1. Maneja la empresa (Granja los Guayacanes), un sistema de costos:

Sí _ No _

2. Se puede determinar de manera acertada, los costos de producción de la empresa

Sí _ No _

3. La no existencia de un sistema de costos, perjudica a la empresa

Sí _ No _

4. El no poseer un sistema de costos, influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones.

Sí _ No _

5. Implementar un sistema de costos sería bueno para la compañía

Sí _ No _

3.3.2 Análisis y organización de la información

Toda la información recopilada sobre el sistema de costos ABC, sus antecedentes, definición, ventajas, desventajas y procesos de implementación, se organizó, consulto e investigo de manera ordenada, realizando un resumen y opinión propia sobre lo que indican otros autores, que investigaron el tema con anterioridad.

3.3.3 Observación directa y trabajo de campo

Se implementa también el estudio de campo y la observación directa, pues se requirió aplicar un cuestionario a cada uno de los empleados de la empresa y además presenciar cada una de las actividades llevadas a cabo en las operaciones del negocio, con el fin de tener bases suficientes para la construcción e implementación del sistema de costos planteado.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Para Toledo (2018) en una investigación la población se encuentra compuesta por todos aquellos elementos como personas, objetos y organismos, que participen de manera directa en el fenómeno consecuente al problema y objetivo de la investigación llevada a cabo, dónde sus características deben ser estudiadas, cuantificadas y medidas.

Para entender mejor este concepto, la población en una investigación, López (2004) menciona que “Es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación” y Pineda (1994) "El universo o población puede estar constituido por personas, animales, registros médicos, los nacimientos, las muestras de laboratorio, los accidentes viales entre otros". Referente al concepto de muestra, este se define como una parte de la población en donde se pretende llevar a cabo la investigación.

Es así como la población objeto del presente trabajo de investigación, con el fin de implementar la encuesta de percepción mencionada en el apartado anterior, son los empleados directos de la

granja los Guayacanes, que a su misma vez, representan la muestra de dicha encuesta, ya que esta es pequeña, la granja se compone por un total de tres empleados, dos administradores y un empleado de producción.

CAPÍTULO IV. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 GRANJA LOS GUAYACANES

La Granja los guayacanes, está ubicada en el municipio de San Bernardo Nariño y se dedica principalmente a la producción de pollos de engorde, en la actualidad cuenta con dos socios y un empleado de producción, esta pequeña empresa perteneciente al sector Avícola en Colombia, empezó sus actividades comerciales aproximadamente a finales del año 2021.

Grafica 3

Pollos de engorde



Fuente: Galpón de engorde, Elaboración propia (2022).

4.1.1 Ubicación de la empresa

Como se mencionó anteriormente Granja los Guayacanes, se encuentra ubicada en el municipio de SAN BERNARDO Nariño-Pasto.

Grafica 4

Ubicación de Granja los Guayacanes



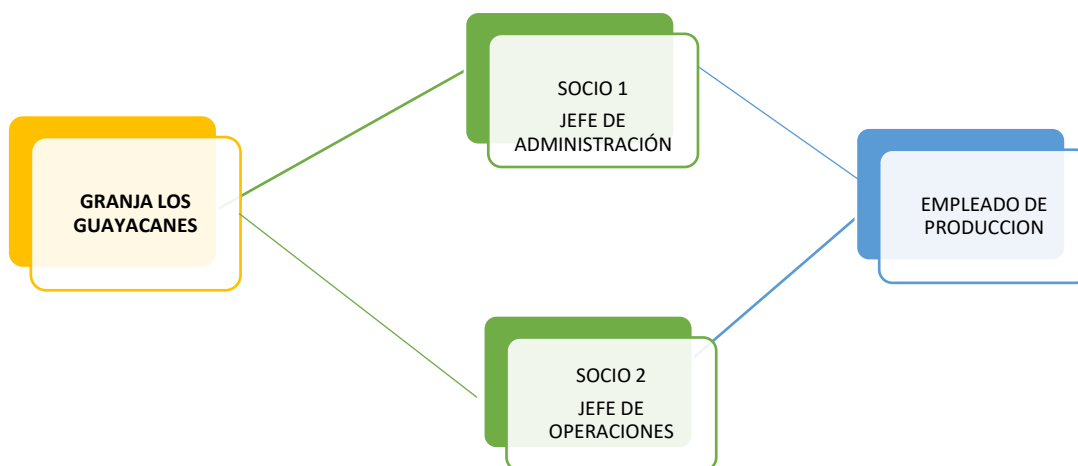
Fuente: Ubicación en el mapa, Datos del mapa (2022).

4.1.2 Organigrama de la empresa

Granja los Guayacanes, es un pequeño negocio, que se compone por un total de tres empleados; dos socios del proyecto y un empleado de producción, encargado de todo el proceso concerniente a la actividad económica realizada. El organigrama de la empresa se presenta a continuación:

Grafica 5

Organigrama granja los Guayacanes



Fuente: Organigrama, Elaboración propia (2022).

4.1.3 Actividades realizadas por la empresa

La finca es un negocio familiar compuesto por dos socios, las actividades realizadas y que al final son el resultado del producto, producido y comercializados, pollos de engorde son:

- Una semana antes de la llegada de los pollos se debe hacer una desinfección y organizar el lugar donde se colocará.
- Se organiza el galpón con su respectiva viruta y las criadoras con la temperatura adecuada para que los pollos se acoplen
- Se compran los pollos de 1 a 2 días de nacidos.
- Se transportan desde San José hacia san Bernardo; lugar donde se encuentra la finca.

- Después de que estén los pollos durante los primeros 15 días, se debe tener encendido la criadora todo el día, pasado este tiempo la temperatura se les controla con unas cortinas instaladas en el galpón.
- Se cuenta con una tabla de alimentación donde se registra cuantos gramos de comida se debe dar a los pollos en cada edad; durante la primera semana se deja el concentrado para que coman a voluntad y a partir de la segunda semana, es decir al octavo día se les empieza a regular la cantidad de gramos que cada pollo debe consumir.
- Las instalaciones del galpón tienen unas medidas cuando los pollos llegan se deben colocar todos juntos en un espacio pequeño a medida que los pollos van creciendo se les va ampliando el espacio, los pollos están listos y para la venta a las 6 semanas y su precio dependerá del peso.

4.2 INFORMACIÓN FINANCIERA INICIAL

4.2.1 Inversión inicial

La granja cuenta con un galpón con capacidad para 1.100 pollos, actualmente se inició con 200 pollos para conocer las utilidades y si es viable el negocio, estos pollos se adquieren por un valor de 1.800 ya se encuentran vacunados, después de una semana de adquiridos los pollos son pesados y dependiendo del peso se aplica una tabla para saber cuántos gramos se debe dar de alimento. El agua es tratada debido a que proviene directamente de un arroyo, se instaló un tanque donde es purificada y acta para el consumo de los pollos.

La inversión inicial que requirió el proyecto, para iniciar con sus actividades comerciales, se detallan en las siguientes tablas.

Tabla 2

Inversión inicial

INVERSIÓN INICIAL		
INSUMO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
Comedero	8,00	Unidad
Bebedero	8,00	Unidad
Tanque 1.000 lts	1,00	Unidad
Criadora de gas	1,00	Unidad
Galpon	1,00	Unidad
Valor inversión inicial		\$ 943.000

Fuente: Elaboración propia (2022).

4.2.2 Estado de resultados integral

Granja los guayacanes, inició sus actividades comerciales y productivas aproximadamente a Noviembre del año 2021, con una inversión inicial total de \$943.000 pesos. Evaluando la información financiera del negocio de diciembre 2021 hasta enero del año 2022, se obtiene una utilidad neta igual a \$178,100 pesos. Aunque dicha ganancia se puede interpretar como baja, ante unas ventas de 3.000.000 de pesos, lo relevante en este caso es que se obtuvo rentabilidad.

Tabla 3

Estado de resultados Integral

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL	
GRANJA LOS GUAYACANES	
Por la gestión Terminada Al 31 de enero del 2022	
Expresados en Miles \$	
Ingreso de actividades ordinarias (Ventas)	3.111.000,00
Costos de ventas	2.561.900,00
UTILIDAD BRUTA	549.100,00
GASTOS DE OPERACIÓN	
Gastos de Venta	191.000,00
Mano de Obra	180.000,00
UTILIDAD DE OPERACIÓN	178.100,00

Fuente: Granja los Guayacanes (2022).

Basados en el anterior estado resultados, la utilidad neta en un mes de operaciones es igual a 178.100 pesos, lo que indica que el proyecto obtiene un margen de utilidad y se puede interpretar como un proyecto rentable. A pesar de esto la utilidad obtenida pudo ser mayor, ya que se conoce que los costos de ventas denominados como "inversión" en el estado de resultados no fueron medidos de manera correcta, por medio de la implementación de un sistema de costos confiable y estas erogaciones surgidas de la actividad, se tomaron prácticamente de manera imprecisa, por esta razón se pretende implementar un modelo de costos que le permita de ahora en adelante a Granja los guayacanes, medir sus costos de venta de manera precisa, lo cual permite evidenciar de forma

clara las verdaderas ganancias del proyecto, identificando si están o no los socios ante un proyecto que genere rentabilidad.

4.3 PERCEPCIÓN DE LA EMPRESA

Para determinar cuál es la percepción de los principales empleados de la compañía ante la inexistencia de un sistema de costos, se implementa sobre estos una pequeña encuesta los resultados y análisis se presentan a continuación:

ENCUESTA DE PERCEPCIÓN

1. Maneja la empresa (Granja los Guayacanes), un sistema de costos:

Sí _ No _

2. Se puede determinar de manera acertada, los costos de producción de la empresa

Sí _ No _

3. La no existencia de un sistema de costos, perjudica a la empresa

Sí _ No _

4. El no poseer un sistema de costos, influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones.

Sí _ No _

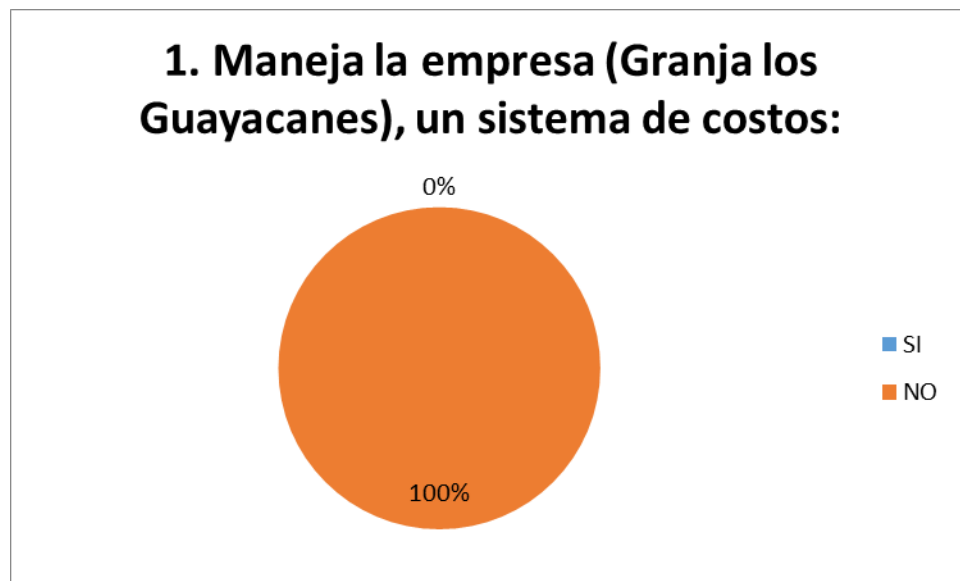
5. Implementar un sistema de costos sería bueno para la compañía

Sí _ No _

4.3.1 Resultados

	SI	NO	TOTAL
1. Maneja la empresa (Granja los Guayacanes), un sistema de costos:	0	3	3
2. Se puede determinar de manera acertada, los costos de producción de la empresa	1	2	3
3. La no existencia de un sistema de costos, perjudica a la empresa	1	2	3
4. El no poseer un sistema de costos, influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones.	0	3	3
5. Implementar un sistema de costos sería bueno para la compañía	3	0	3

1. Maneja la empresa (Granja los Guayacanes), un sistema de costos:



En base a la primera pregunta de la encuesta el 100% de la muestra encuestada reveló que en la empresa no se maneja en la actualidad un sistema de costos, lo cual confirma la problemática identificada.

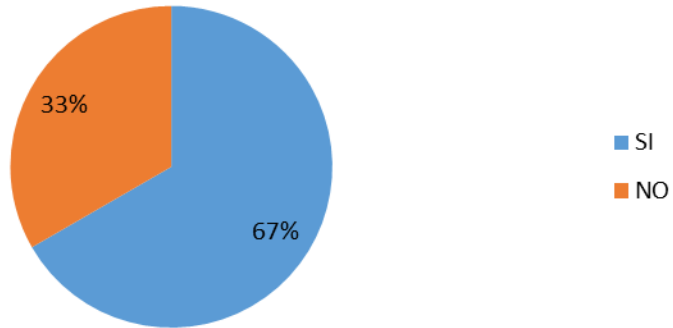
2. Se puede determinar de manera acertada, los costos de producción de la empresa



Solamente uno de los tres empleados encuestados, revelan qué es posible determinar de manera acertada los costos de la empresa, basados en facturas y cálculo de erogaciones por cada pollo vendido.

3. La no existencia de un sistema de costos, perjudica a la empresa

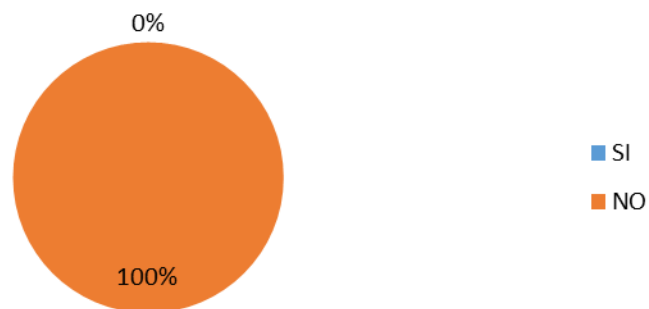
3. La no existencia de un sistema de costos, perjudica a la empresa



El 33% de la muestra encuestada revela que la no existencia un sistema de costos, no perjudica la empresa. Pero la mayoría, el 67% determina que sí, al no existir un modelo de costos en la empresa perjudica a esta.

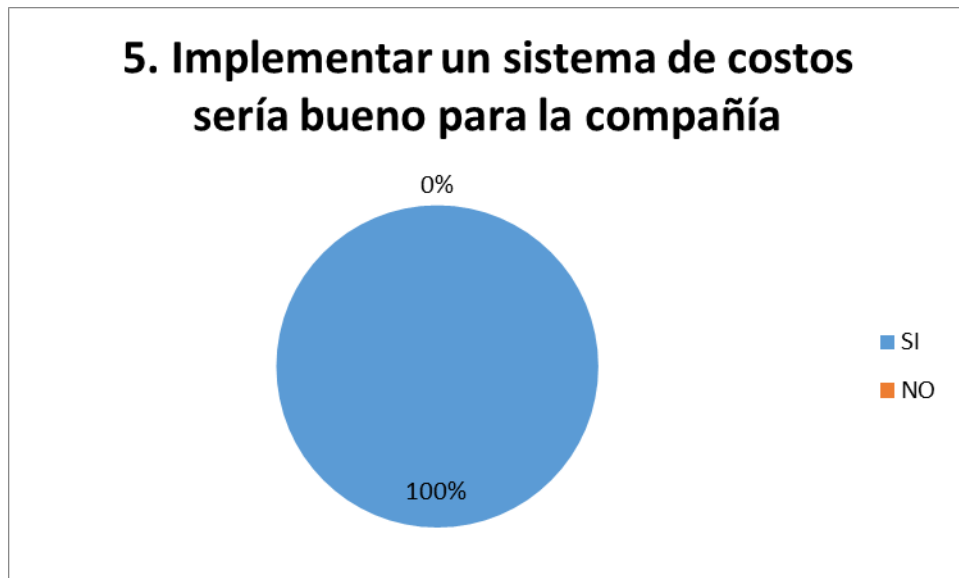
4. El no poseer un sistema de costos, influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones.

4. El no poseer un sistema de costos, influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones.



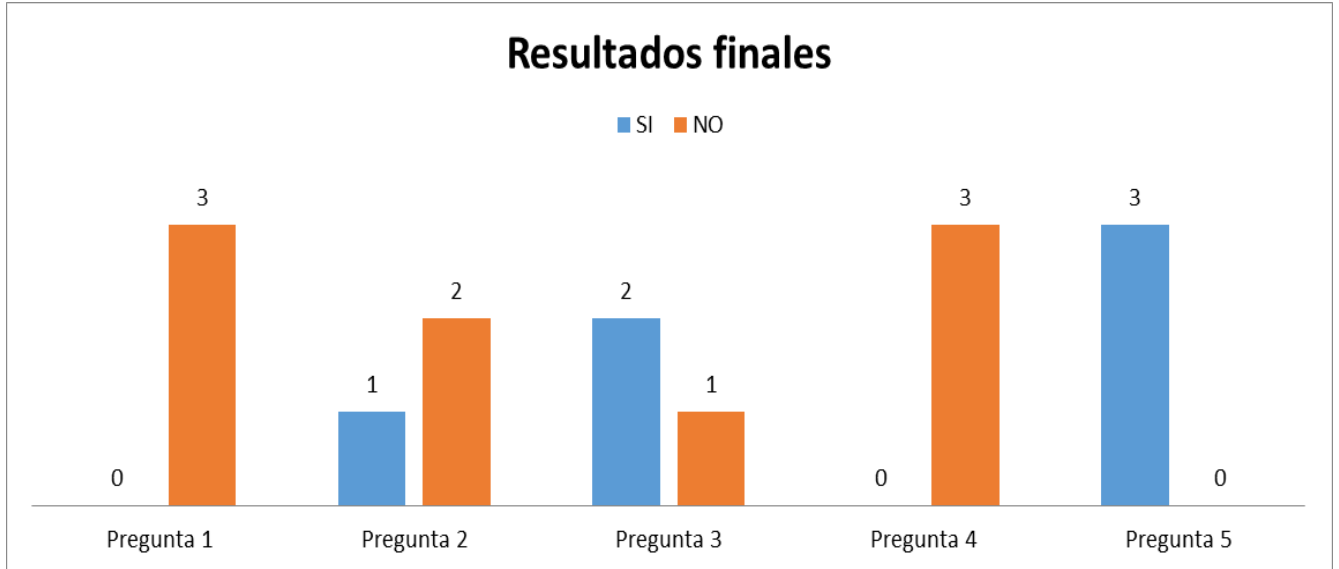
Ante la pregunta de la encuesta realizada, que él no poseer un sistema de costo influye de manera negativa en la eficiencia de las operaciones, el 100% de la muestra reveló que sí. Puntualmente porque no se puede tomar decisiones en pro de la reducción o disminución de dichas erogaciones.

5. Implementar un sistema de costos sería bueno para la compañía



Esta última pregunta es la que revela la importancia de implementar un sistema de costos a la empresa, ya que el 100% de la muestra revela que esto sería bueno para el negocio, principalmente por motivos de organización, reducción de costos y mejora en su competitividad.

4.3.2 Importancia de un sistema de costos en la granja los guayacanes



4.4 IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE COSTOS

El sistema de costos que se pretende implementar en la granja los guayacanes, es el sistema de costos ABC, dada todas aquellas ventajas que posee dicho modelo, el cual permite proporcionar información sobre cuáles son las causas que originan cada actividad, permite dar un análisis certero de las tareas que se realizan dentro de la empresa, es un sistema de costos sencillo y transparente y finalmente se puede determinar por medio de dicho modelo de manera acertada el costo de los productos. Además es importante mencionar que por medio de este sistema se pueden eliminar aquellas actividades que no representan o agregan algún valor a la empresa y así disminuir aquellas erogaciones insignificantes. Finalmente este modelo será una herramienta fundamental para llevar a cabo procesos de planificación y presupuestos, con base en los cuales se pueden tomar decisiones que promuevan el crecimiento y la competitividad de Granja los Guayacanes.

Este sistema se define como el modelo de costos, que otorga y distribuye los costos indirectos y directos en la elaboración de un producto o servicio, a partir del costo de las actividades

necesarias para su fabricación. El proceso de implementación del modelo de costos ABC, determinado para la empresa, se basan en la formulación de los objetivos que se quieren alcanzar por medio de esta aplicación, determinar el ámbito de aplicación de dicho sistema, seleccionar los participantes que intervienen de manera directa en la ejecución del modelo de costos, estimar los costos de implementación, identificar los tipos y cuantía de los gastos que se consumen y finalmente determinar los inductores de cada una de las actividades realizadas. Los pasos anteriormente mencionados, en base a la compilación de los autores estudiados, son los que se pretenden implementar en lograr el objetivo del presente proyecto.

1. Formulación de los objetivos.
2. Determinar ámbito de aplicación.
3. Selección de los participantes que intervienen de manera directa en el proceso.
4. Estimar los costos de implementación.
5. Identificar los tipos y cuantía de los gastos que se consumen.
6. Determinar los inductores de cada una de las actividades realizadas.
7. Finalmente determinar el costo de la producción y del producto.

4.4.1 Formulación de los objetivos.

Los objetivos concernientes a la implementación de un sistema de costos en la granja los guayacanes, se relacionan con:

- La determinación precisa y exacta de los costos de producción y del producto, basado en todas las actividades realizadas que generan valor a los pollos de engorde.

- Determinar cada una de las actividades que generan valor al producto y aquellas que definitivamente no.
- Contar con una organización productiva en el área de producción, que reduzca tiempos y costos.
- Mejorar a nivel local y en un futuro cercano a nivel regional y nacional, la competitividad de la empresa, haciendo de esta, un negocio más grande, productivo e importante.

4.4.2 Determinar ámbito de aplicación.

El ámbito de aplicación del sistema de costos es primordialmente el área de producción de la empresa, pero también intervienen las actividades de compra, ventas y de gerencia. Ya que en dichas áreas, se ejecutan acciones que son predominantes para dar como resultado final, el engorde y venta de los pollos.

4.4.3 Selección de los participantes que intervienen de manera directa en el proceso.

Los participantes directos del proceso de implementación de los costos ABC, serán los empleados de la empresa y los administradores o socios, cada uno de estos recibirá una capacitación sobre la herramienta de costos diseñada y su manejo, esto promueve el éxito de la aplicación del modelo de costos.

1. Socio 1
2. Socio 2
3. Empleado de producción

4.4.4. Identificar los tipos y cuantía de los gastos que se consumen.

Basados en el sistema de costos ABC a implementar, los costos indirectos de fabricación, resultantes de la actividad económica realizada por Granja los Guayacanes, se detallan en la

siguiente tabla y esto será fundamental para distribuirlos en cada una de las actividades ejecutadas para obtener los pollos de engorde.

Tabla 5

Costos de producción, granja los Guayacanes, periodo noviembre 2021-enero 2022

ACTIVIDAD	TOTAL COSTO ACTIVIDAD	PORCENTAJE PROCESO
Adecuacion del galpón	\$ 351.667	9,91%
control sanitario	\$ 106.800	3,01%
Engorde	\$ 2.720.000	76,63%
Depreciación	\$ 101.285	2,85%

Fuente: Elaboración propia (2022).

4.4.5. Finalmente determinar el costo de la producción.

Para determinar el costo de producción y el costo unitario por producto se implementa la herramienta de costos ABC, diseñada por medio del programa Excel, (la cual se presenta como anexo) de este proyecto y su implementación y resultados se detallan en las siguientes tablas.

NOTA:

En esta herramienta las celdas que aparecen sin color, son las celdas modificables, donde se puede introducir un valor, según la información financiera surgida en el mes de operación, el resto de celdas no son modificables; estas son automáticas. Lo que nos brinda una herramienta que calcula el costo total y unitario de los costos de producción, el costo de cada una de las actividades

necesarias para la producción y venta del producto. Por otra parte permite el cálculo de la materia prima total y unitaria (según las unidades producidas) y los costos de mano de obra (según las unidades producidas), la mano de obra es realizada por los miembros de la empresa por lo cual no se maneja un salario definido y por consiguiente no aplica la normatividad laboral. Al final la empresa puede conocer el costo total y unitario de producción; el cual es el valor de lo que le cuesta cada producto al negocio. Es importante mencionar que la granja cuenta con una capacidad para 1.100 pollos, sin embargo se inició el proceso en el mes de Noviembre 2021 con 200 pollos, debido a esto se le sugiere al señor de la granja que es necesario realizar la depreciación por metros usados y de algunos activos fijos debido a que el valor total de la infraestructura lo llevaban como costo para una producción mínima. La construcción inicial de los galpones que incluye zona de sacrificio, lavado y bodega tuvo un costo de 55.000.000 millones. La adquisición de activos fijos como comederos, bebederos, tanque de agua, criadora de gas por \$ 943.000, para obtener la depreciación se tiene en cuenta la vida útil de cada activo y así encontramos el valor por cada día de uso del activo en el proceso y lo multiplicamos por 45 días que es el tiempo estimado para la cría de pollos de engorde, de esta manera se obtiene el costo total por cada activo fijo usado en el proceso.

Tabla 6

Cuadro Depreciación insumos iniciales

INSUMO	COSTO	VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN DIARIA
Comedero	\$ 14.000	5 Años	\$ 7,7
Bebedero	\$ 17.000	5 Años	\$ 9,3
Tanque 1.000 lt	\$ 500.000	10 Años	\$ 137,0
Criadora de gas	\$ 195.000	5 Años	\$ 106,8

Fuente: Elaboración propia (2022).

Con respecto a la infraestructura tomamos el área de los galpones que corresponde a 96 m², el señor de la granja nos informa que se utiliza 1 metro de área para 8 pollos, la producción fue por 200 pollos, con esta información vamos a calcular el área que usamos para la producción de 200 pollos.

Tomamos la cantidad de pollos (200) y lo dividimos entre 8 (la cantidad estimada por 1 metro de área cuadrada) y así obtenemos los metros usados para la producción que en este caso es 25 m², luego tomamos el costo de la adquisición y lo dividimos en los metros cuadrados de los galpones de esta manera obtenemos el valor por metro cuadrado, con la información obtenida multiplicamos el área necesaria por el valor del metro de cada área usada y de esta manera obtenemos el costo total de metros usados para la producción de 200 pollos de engorde en la granja Los Guayacanes.

Tabla 6

Informaciones medidas del galpón

INFORMACIÓN DEL GALPÓN		
DESCRIPCIÓN	VALOR	Uni. De medida
Valor de adquisición	55,000,000	Mil
Área	96	M2
Pollos	200	Unidad
Área usada	25	M2
Valor X metro cuadrado	572,917	Mil
Total de metros usados	14,322,917	

Fuente: Elaboración propia (2022).

HERRAMIENTA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN POLLOS DE ENGORDE

Esta es una herramienta de costos diseñada para la granja los Guayacanes, se presenta en las siguientes hojas una relación donde nos permite identificar el valor total del costo por cada actividad y así identificar el costo para la producción de pollos de engorde.

COSTOS TOTAL PARA PRODUCCIÓN POLLOS DE ENGORDE
\$ 3.549.752

COSTOS DE PRODUCCION POLLOS DE ENGORDE										
ACTIVIDAD	PROCESO	INSUMOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD POR m²	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO PROCESO	TOTAL COSTO ACTIVIDAD	PORCENTAJE PROCESO
Adecuación del galpón	Organización	Bombillas	Unidad	0,16 UN	4,0 UN	\$ 15.000	\$ 60.000	\$ 351.667	\$ 351.667	9,91%
		Enchufes	Unidad	0,24 UN	6,0 UN	\$ 5.000	\$ 30.000			
		Cortinas/Malla/Alamb	Metros	4 m	20,0 m	\$ 3.833	\$ 76.667			
		Cloro	Litros	0,04 L	1,0 L	\$ 15.000	\$ 15.000			
		Pipeta de gas	Unidad	0,04 UN	1,0 UN	\$ 80.000	\$ 80.000			
		Bulto de viruta	Unidad	0,40 UN	10,0 UN	\$ 9.000	\$ 90.000			
control sanitario	Vitaminas	Tilasin	Sobre	0,12 UN	3,0 UN	\$ 12.600	\$ 37.800	\$ 37.800	\$ 106.800	3,01%
		Yodo	Litros	0,04 L	1,0 L	\$ 17.000	\$ 17.000			
	Desinfectantes	Hipoclorito	Galón	0,04 UN	1,0 UN	\$ 10.000	\$ 10.000	\$ 69.000		
		Medicamentos	kilos	0,04 kg	1,0 kg	\$ 42.000	\$ 42.000			
ACTIVIDAD	PROCESO	INSUMOS	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD POR POLL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO PROCESO	TOTAL COSTO ACTIVIDAD	PORCENTAJE PROCESO
Engorde	Activo biológico	Pollos	Unidad	-	200,0 UN	\$ 1.800	\$ 360.000	\$ 660.000	\$ 2.720.000	76,63%
		Transporte	Viaje	-	1,0	\$ 300.000	\$ 300.000			
	Suplemento alimenticio	Bulto concentrado	Unidad	0,07 UN	14,0 UN	\$ 106.000	\$ 1.484.000	\$ 2.060.000		
		Bulto maiz	Unidad	0,02 UN	4,0 UN	\$ 144.000	\$ 576.000			
Depreciación	Depreciación por uso	Comedero	Unidad	0,04 UN	8,0 UN	\$ 345	\$ 2.762	\$ 101.285	\$ 101.285	2,85%
		Bebedero	Unidad	0,04 UN	8,0 UN	\$ 419	\$ 3.353			
		Tanque 1.000 lts	Unidad	1,00 UN	1,0 UN	\$ 6.164	\$ 6.164			
		Criadora de gas	Unidad	1,00 UN	1,0 UN	\$ 855	\$ 855			
		Galpon	Unidad	1,00 UN	1,0 UN	\$ 88.151	\$ 88.151			

ACTIVIDAD	PROCESO	INSUMOS	UNIDAD DE MEDIDA	DIAS TOTAL PRODUCCIÓN	HORAS DIARIA	TOTAL HORAS DE PRODUCCIÓN	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	COSTO PROCESO	TOTAL COSTO ACTIVIDAD	PORCENTAJE PROCESO
Mano de obra	Recepción Pollos	Empleado de producción	Horas	45	2	90	\$ 3.000,00	\$ 270.000	\$ 270.000	\$ 270.000	7,61%
	Levante y producción										
	Alistamiento										

Esta herramienta de costos permitió determinar que el costo para granja los guayacanes, de producir sus pollos de engorde es de \$3.549.752 millones de pesos mensual y de esta manera para conocer el costo por unidad se divide ese total en las unidades de pollos producidas en un determinado periodo.

COSTOS TOTAL DE CADA POLLO DE ENGORDE CON INVERSIÓN INICIAL
\$ 22.464

COSTOS TOTAL DE CADA POLLO DE ENGORDE SEGUNDA PRODUCCIÓN SIN INVERSIÓN INICIAL POR VIDA UTIL DE INSUMOS
\$ 17.749

En relación a mano de obra se toma en cuenta que las tres personas encargadas de la empresa realizan labores dentro de la granja, la persona encargada de la producción realiza actividades diarias por un tiempo de una hora a hora y media donde se encarga de la alimentación de los pollos, es decir que durante los 45 días que dura la producción trabaja aproximadamente 90 horas donde el valor de la hora es de \$ 6.000, según esta herramienta el valor por mano de obra es de \$270.000.

CONCLUSIONES

Atraves de esta herramienta costos donde se toma la estructura más adecuada de para la producción de pollos de engorde, se relacionó elementos como mano de obra, activos biológicos, costos indirectos de fabricación, desde la primera etapa de organización del galpón hasta el ciclo final del pollo. Se observó que la mayoría de las granjas que están iniciando no cuentan con conocimientos sobre los costos y gastos que esta actividad involucra por lo cual solo se dedican a producir y vender sin saber en realidad de una manera clara y sencilla sus ganancias y/o pérdidas.

Con la medición de costos de producción se logró evidenciar la producción de un lote de pollos de engorde que para este trabajo de investigación se tomó una cantidad de 200 pollos y que puede adaptarse a cualquier cantidad de pollos, esta herramienta de costos realizada en el formato de Excel permite a los avicultores y/o personas que decidan empezar con una cantidad pequeña de pollos contar con un conocimiento básico que les ayuda a identificar parámetros productivos y que logren evaluar financieramente el proyecto avicultor.

Debido a la implementación de esta herramienta se agrega un valor agregado a la granja permitiendo ser más competitiva en el mercado, Esta herramienta ha sido de ayuda para las personas de la granja ya que les ayuda a identificar cuáles son los costos incurridos para la producción de cierta cantidad de pollos, actualmente el personal de la granja continúa implementando esta herramienta para su nuevo lote de pollos.

La herramienta implementada es de gran ayuda para el avicultor, nos enfrentamos con grandes retos respecto a la educación financiera con la que cuenta los avicultores de la zona debido a que es difícil que ellos modifiquen el método que han utilizado durante

toda su vida para lograr identificar de manera detallada y clara los costos y gastos que incurren en su actividad económica, por lo cual ellos deciden seguir implementando su conocimiento así no los lleve a generar una rentabilidad.

RECOMENDACIONES

La granja los Guayacanes debe identificar de manera detallada los costos que incurre cada actividad realizada en el proceso de producción, por lo cual se sugiere poner en práctica la herramienta entregada para la producción de pollos de engorde, logrando posesionar la granja en el mercado. Recomendamos a los socios de la granja seguir dando a conocer nuestra herramienta ya que es de gran ayuda para que los productores determinen de manera acertada los costos que le genera su actividad y así logren identificar si su negocio es viable o no a futuro.

Lista de Referencias

- Alvarado, F. (2018). ABC: los pasos para implantar el sistema de costos. Universidad ESAN.
Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/abc-los-pasos-para-implantar-el-sistema-de-costos>
- Brito, J. (2019). SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES EN LA FABRICACIÓN DE CAMPANAS INDUSTRIALES: APLICACIÓN DEL MODELO ABC COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN. ANFECA. Recuperado de:
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xv/ponencias/168.pdf>
- Bustamante, A. (2015). Costeo basado en actividades. Revisión de la literatura. Revista CEA p. 109-119.
- Cuervo, T. & Osorio, (2007). Costeo basado en actividades ABC. Gestión basada en actividades. Bogotá: Eco Ediciones.
- Castrillón (2019). ¿Cómo elegir la mejor metodología de investigación para su estudio? Enaguo academia. Recuperado de: <https://www.enago.com/es/academy/choose-best-research-methodology/>
- Datos del mapa (2022). SAN BERNARDO NARIÑO. Recuperado de:
<https://www.google.com/maps/place/San+Bernardo,+Nari%C3%B1o/@1.514306,-77.0513144,16z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x8e2f18521ccae81:0x69ecbd69c50539a8!8m2!3d1.5157523!4d-77.0461796>

Escárcega, D. (2020). Qué es una encuesta? Recuperado de: <https://www.questionpro.com/es/una-encuesta.html>

Fernández, J. (2020). Sistema De Costos ABC. Sil desharé. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/jcfdezmx2/sistema-de-costos-abc-presentation>

Fondo nacional Avícola (Fenavi). (2021). ESTADÍSTICAS DEL SECTOR. Recuperado de: <https://fenavi.org/informacion-estadistica/#1538599527297-00c49504-fad2>

Foodnewlatam. (2016). ¿Cuáles son los pollos de engorde?. Recuperado de: <https://www.foodnewlatam.com/paises/4967-centro-am%C3%A9rica/6481-%C2%BFcu%C3%A1les-son-los-pollos-de-engorde.html>

Guevara., D. (2020). Beneficios de implementar un sistema de costos. Gerencie.com. Recuperado de: <https://www.gerencie.com/beneficios-de-implementar-un-sistema-de-costos.html#:~:text=Un%20sistema%20de%20costos%20proporciona,implementar%20a%20tiempo%20medidas%20correctivas>

Gómez, G. (2002). Historia de los costos en contabilidad. Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/historia-costos-contabilidad/>

Gonzales. J. (2019). FASES DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE A.B.C./A.B.M. Universidad Pontificia de Salamanca. Recuperado: <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-04/TEXT04-6.pdf>

Gutiérrez, A. (2013). Sistema de Costos ABC. UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA.

Recuperado de: <https://www.monografias.com/trabajos100/sistema-costos-abc/sistema-costos-abc>

Kaplan y Cooper. (1999). Costos y efectos. 1º Edición. Ediciones Gestión. Barcelona España.

López, P. (2004). POBLACIÓN MUESTRA Y MUESTREO. Artículo de investigación. Recuperado de:

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

Menesby, E. (2014.). Marco teórico de los de costos. Recuperado

de:<https://www.google.com/url?Sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=2ahukewiokoupnjnahvmjt8kheqpcsgqfjaeagqibrab&url=https%3A%2F%2Frepository.unad.edu.co%2Fbitstream%2F10596%2F7438%2F1%2Ffundamentos%2520de%2520Costos%25207-46.pdf&usg=aovva>

Méndez, G. (2017). DEPARTAMENTO TÉCNICO Y DE PRODUCCIÓN, SUS PRINCIPALES

CARACTERÍSTICAS. Tránselec. Recuperado de:

<https://www.transelec.com.ar/soporte/18445/departamento-tecnico-y-de-produccion-sus-principales-caracteristicas/>

PINEDA, B. (1994). Metodología de la investigación, manual para el desarrollo de personal de salud,

Segunda edición. Organización Panamericana de la Salud. Washington. Recuperado de:

http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=185127&pid=S1815-0276200400010001200005&lng=es

Quiroa, M. (2019). Sistema de producción. Economipedia. Recuperado de:

<https://economipedia.com/definiciones/sistema-de-produccion.html>

Sayago, B. (2018). **NORMATIVIDAD AVÍCOLA PARA EL SECTOR AGROINDUSTRIAL.**

Recuperado de: <http://normatividaddelsectoragroindustrial.blogspot.com/p/normatividad-avicola-para-el-sector.html>

Sectorial (2021). Sector Avícola. El Sector Avícola Espera Crecer entre un 4% y 5% en 2022.

Recuperado de: <https://www.sectorial.co/informativa-avicola/item/479725-el-sector-av%C3%ADcola-espera-crecer-entre-un-4-y-5-en-2022>

Toledo, N. (2018). Técnicas de investigación cualitativa y cuantitativa. Universidad Autónoma del estado de México. Recuperado de: <https://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/63099/secme-26877.pdf?sequence=1#:~:text=La%20POBLACI%C3%93N%20de%20una%20investigaci%C3%B3n,ser%20estudiada%2C%20medida%20y%20cuantificada.>

Universidad de puerto rico. (2019). **FUENTES DE INFORMACIÓN PRIMARIAS, SECUNDARIAS Y Terciarias.** Sistema de bibliotecas. Recuperado de:

<https://uprrp.libguides.com/fuentesprimarias/fuentesprimarias>

Yepes, R. (2019). ASOINGRAF. Los sistemas de costos, ¿por qué son importantes?. Recuperado de:

<https://www.asoingrafcr.com/los-sistemas-de-costos-por-que-son-importantes-2/>

Zugarramurdi, A. (1998). Ingeniería Económica Aplicada a la Industria Pesquera. Universidad Nacional de Mar del Plata. Recuperado de: <https://www.fao.org/3/v8490s/v8490s00.htm#Co>

