

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

CAPÍTULO IV

RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

1. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se presenta el análisis de los resultados de la investigación, los cuales son el producto de la información obtenida una vez que se aplicó el instrumento de recolección de datos a la población de la empresa Panadería La Picola, C.A.

Estos fueron realizados en función de los objetivos, las variables, dimensiones, subdimensiones e indicadores, que fueron desarrollados en las bases teóricas de esta investigación.

El análisis es realizado en forma cuantitativa, describiendo las frecuencias absolutas (fa), calculadas para cada uno de los ítems del instrumento, las cuales son reseñadas en tablas sinópticas organizadas de acuerdo a la relación entre la variable, su dimensión, subdimensión e indicadores.

En relación con lo antes expuesto, se dan a conocer los datos obtenidos con la aplicación del cuestionario al personal de la referida panadería, cuyo propósito fue detectar cómo es el manejo actual de los costos de producción de pan en la organización, tomando en cuenta los objetivos construidos en la

investigación.

Variable: Costos de producción.

Dimensión: Costo del material.

Indicador: Material Directo.

Tabla 1
Identificación del material directo

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014).

De los resultados presentados en la tabla 1, se evidencia que los tres (03) individuos encuestados afirmaron que en la empresa se identifica el material directo utilizado en la elaboración del pan.

Tabla 2
Principal costo de elaboración

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Las cifras presentadas en la tabla 2, muestran a la totalidad de los sujetos encuestados (03) los cuales aseveraron que los materiales directos representan el principal costo en la elaboración del pan.

Tabla 3
Método de valuación del inventario de los materiales directos

Alternativa	fa
P.E.P.S	3
Promedio	0
Otros	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los resultados mostrados en la tabla 3, revelaron que las tres (03) personas entrevistadas coinciden en que el método utilizado en la empresa, para valuar el inventario de materiales directos, es el PEPS (primero en entrar primero en salir).

Tabla 4
Método de registro del inventario de los materiales directos

Alternativa	fa
Periódico	3
Perpetuo	0
Otros	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Como se evidencia en la tabla 4, se revela que las tres (03) personas entrevistadas coinciden en que el método utilizado en la empresa, para registrar el inventario de materiales directos, es el periódico, es decir, realiza un control cada determinado tiempo o periodo de sus inventarios.

Tabla 5
Variación en cantidad de material directo

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En referencia a los datos presentados en la tabla 5, la cual muestra a tres (03) de las personas encuestadas, y quienes afirman que en la empresa existe variación en la cantidad del material directo utilizado para la producción.

Tabla 6
Variación en el precio de los materiales directos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Como puede observarse en los datos de la tabla 6, la totalidad de los entrevistados (03), respondieron que existe variación en el precio de los materiales directos utilizados para la producción de pan.

Indicador: Material indirecto.

Tabla 7
Materiales indirectos como parte de los costos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los resultados que se muestran en la tabla 7, indicaron que la totalidad de los sujetos encuestados, es decir las tres (03) unidades informantes, afirmaron que en la empresa se incluyen los materiales indirectos como parte de los costos de elaboración del pan.

Tabla 8
Identificación de materiales indirectos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los resultados, la tabla 8 refleja que del total de los entrevistados, tres (03), afirmaron Identificar los materiales indirectos utilizados en la producción de pan.

Tabla 9
Materiales indirectos en la elaboración del pan

Alternativas	fa
Bolsas de Papel	3
Bolsas Plásticas	3
Etiquetas para los precios	3
Cinta Plástica	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Las cifras presentadas en la tabla 9, señalan que el total de los encuestados, tres (03), señalaron que en la empresa son identificables los materiales indirectos utilizados en la producción diaria de pan, como las bolsas de papel, bolsas plásticas, etiquetas para los precios y cinta plástica.

Tabla 10
Estimación de la cantidad de material indirecto

Alternativas	fa
Si	2
No	1
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

El análisis de los datos de la tabla 10, señala que del total de encuestados, dos (02) señalaron que en la empresa se realizan estimaciones de las cantidades de materiales indirectos utilizados en la producción diaria de pan, el otro de los sujetos consultados indicó negativamente lo formulado.

Tabla 11
Método para valorar el inventario de material indirecto

Alternativa	fa
P.E.P.S	3
Promedio	0
Otros	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los resultados mostrados en la tabla 11, revelaron que las tres (03) unidades informantes aseveraron que el método de valuación de inventario del costo de material indirecto utilizado es: PEPS, primero en entrar primero en salir.

Tabla 12
Registro de inventario

Alternativas	fa
Periódico	3
Perpetuo	0
Otros	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según se demuestra en la tabla 12, el total los sujetos consultados, tres (03), respondieron de forma afirmativa que el método de registro de inventario utilizado en el material indirecto es el periódico.

Dimensión: Contabilización del material, mano de obra y costos indirectos.

Subdimensión: Contabilización del material

Indicador: Compra de materiales

Tabla 13
Departamento de Compras

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados se puede apreciar claramente que la tabla 13, nos muestra, que la población encuestada (3) en su totalidad respondió que no cuentan con un departamento de compras.

Tabla 14
Solicitud de Materia prima

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

De acuerdo a información presentada en la tabla 14, los tres (03) sujetos consultados señalaron que al no contar con un departamento de compras los pedidos de materia prima para la producción del pan en la panadería La Picola, C.A., los realiza el gerente o el supervisor.

Tabla 15
Estándares de Calidad de la materia prima

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Tomando en consideración los resultados anteriores, en la tabla 15 se muestra que los tres (3) encuestados coinciden que al no existir el departamento de compras no puede haber responsabilidad por parte del mismo en los estándares de calidad de la materia prima, esta responsabilidad sería del propio gerente y supervisor.

Tabla 16
Compra de materiales

Alternativas	fa
Distribuidores	3
Mayoristas	0
Fabricantes	0
Detallistas	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La tabla 16, muestra que la totalidad de la población (3) estuvo de acuerdo que, en la panadería la Picola, C.A., las compras se realizan a través de distribuidores

Indicador: Requisición de compra

Tabla 17
Formato para la requisición de compras

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La totalidad de la muestra (3) del grupo de encuestados en la tabla 17, negaron que las compras se realicen a través de un formato para la requisición de compras, el supervisor genera la compras por medio de los formatos que poseen los distribuidores que surten a la Panadería la Picola, C.A.

Tabla 18
Requisición de compras

Alternativas	fa
Número de la requisición	0
Nombre del solicitante	0
Cantidad de artículos necesitados	0
Descripción de articulo	0
Precio unitario	0
Precio total	0
Costo total de toda la requisición	0
Fecha del pedido	0
Fecha de entrega requerida	0
Firma autorizada	0
Total	

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Se puede observar, según la tabla 18, que la Panadería la Picola C.A., carece de formatos requisición de compras para el control de la compra de materia prima, para la elaboración del pan, según los resultados obtenidos en

la encuesta realizada a los sujetos (3) que laboran en la empresa

Tabla 19
Requisito para aprobación de compras

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En la tabla 19 la totalidad de los encuestados (3) respondieron que la requisición de compras no es un requisito esencial para la aprobación de la compra

Indicador: orden de compra

Tabla 20
Formato para la orden de compras

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En relación a los datos mostrados en la tabla 20, los tres (03) sujetos de la población encuestada, afirmaron que la panadería utiliza un formato para la orden de compra de la materia prima y los productos de consumo masivo, que allí se comercializa.

Tabla 21
Control de compras

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los datos exhibidos en la tabla 21, mostraron a los tres (03) entrevistados quienes afirmaron que en la panadería La Picola C.A., se lleva un control de las compras de materiales para la producción de pan.

Tabla 22
La orden de compras

Alternativas	fa
Nombre impreso	3
dirección de la empresa que hace el pedido	3
Nombre y dirección del proveedor	3
Fecha del pedido	0
Fecha de entrega requerida	3
Términos de entrega y pagos	3
Precio total	3
Cantidad de artículos solicitados	0
Numero de catalogo	3
Costo de envió	3
Precio unitario	0
Costo de seguro	3
Total	

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados en la tabla 22, se puede apreciar que la totalidad de los encuestados (3) aseveraron que la orden de compra que se maneja en la Panadería la Picola, C.A., contiene el 90% de los datos que se exigen en la misma.

Tabla 23
Copias de la orden de compras

Alternativas	fa
Departamento de contabilidad	3
Departamento de recepción	0
Departamento de compras	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Es de hacer notar que en la tabla 23 se puede observar que la mayoría de los sujetos (3) entrevistados coincidieron que las copias de las órdenes de compras van directamente al departamento de contabilidad.

Indicador: Informe de recepción.

Tabla 24
Formato de recepción

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los datos de la tabla 24 se observa que el total de los sujetos (3) respondieron que la empresa objeto de estudio no presenta formato de recepción de mercancía.

Tabla 25
Detalle del formato de recepción

Alternativas	fa
Nombre de proveedor	0
Numero de orden de compra	0
Fecha en que se recibe el pedido	0
Cantidad recibida	0
Descripción de los artículos	0
Diferencias con la orden de compra o artículos dañados	0
Firma autorizada	0
Total	0

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Al comparar los resultados, de la tabla 25, el total de la población (3) encuestada, confirma que no existe un formato de recepción de mercancía en la Panadería la Picola, C.A.,

Tabla 26
Copias del informe de recepción

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Del análisis de la tabla 26, la totalidad de los encuestados (3) en la Panadería la Picola, negaron la existencia de un informe de recepción de mercancía.

Indicador: Salida de materiales

Tabla 27
Almacén para los materiales

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

De acuerdo a los resultados arrojados por el total de los sujetos encuestados (3), en la tabla 27 se observa que la panadería la picola C.A.

dispone de un espacio para el almacenamiento de los materiales, tanto para la producción como para la comercialización.

Tabla 28
Características de la requisición de materiales

Alternativas	fa
Indica el N° de la orden o del departamento que solicita los materiales	0
Cantidad de materiales	0
Descripción	0
Costo unitario	0
Costo total de los materiales	0
Despachados	0
Total	0

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Otro dato es el observado en la tabla 28, donde se aprecia que la población encuestada (3) negó la existencia de un formato de requisición de compras.

Tabla 29
Control de salida de inventarios

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La mayoría de los encuestados (3) como se identifica en la tabla 29, afirmaron que la empresa lleva un control de inventarios para la salida de todos los materiales.

Tabla 30
Formato de autorización de salida de materiales del almacén

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Del examen de la tabla 30, la totalidad de los encuestados (3) respondieron que la salida de todos los materiales del almacén no es autorizada por medio de un formato de requisición.

Subdimensión: Contabilización de la mano de obra

Indicador: Control de Tiempo

Tabla 31
Control del tiempo de las horas de trabajos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados reseñados en la tabla 31, se observa que la totalidad de los entrevistados (3) afirman que la empresa lleva un control de las horas de mano de obra indirecta de los empleados que laboran en la producción del pan.

Tabla 32
Control del tiempo de trabajo

Alternativas	fa
Tarjeta de Tiempo	0
Boletas de Trabajo	0
Otros: Especifique	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los datos presentados en la tabla 32, la totalidad de los entrevistados (3) confirmaron que la empresa lleva un control de tiempo de trabajo de los empleados a través de un formato interno de la panadería, que los mismos firman al entrar y salir de la empresa.

Tabla 33
Registro de horas extras trabajadas

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los datos presentados por la tabla 33, los tres (03) entrevistados afirmaron que en la panadería La Picola, C.A., llevan un control de las horas extras trabajadas por los empleados.

Indicador: Calculo de la nómina total

Tabla 34
Base para el cálculo de la nomina

Alternativas	fa
Si	3

**Tabla 34
(Cont...)**

Alternativas	fa
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La presente tabla 34 señala, que el total de las personas entrevistadas, tres (03) coinciden al indicar que en la empresa la base para el cálculo de la nómina es el control del tiempo de sus empleados.

**Tabla 35
Deducciones laborales de ley**

Alternativas	fa
Seguro Social Obligatorio (SSO)	3
Régimen de prestación de empleo (RPE)	3
Fondo de ahorro de vivienda Obligatoria (FAOV)	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Como se evidencia en la tabla 35, las tres (03) personas encuestadas indicaron, afirmativamente, que el cumplimiento de las deducciones laborales de ley como Seguro Social Obligatorio (SSO), Régimen prestacional del Empleo (RPE); Fondo de Ahorro de vivienda obligatoria (FAOV), son reflejados en los cálculos de nómina.

Tabla 36
Beneficios establecidos por ley

Alternativas	fa
Prestaciones sociales	3
Utilidades	3
Vacaciones	3
Maternidad	3
Alimentación	3
Guardería	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

De acuerdo a los datos presentados por la tabla 36, los tres (03) sujetos consultados respondieron, que los trabajadores cuentan con los beneficios obligatorios establecidos por la ley, prestaciones sociales; utilidades, vacaciones, maternidad, alimentación, guardería.

Indicador: asignación de los costos de la nómina.

Tabla 37
Costos de nomina

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados en la tabla 37 se evidencia que el total de los encuestados (3) negaron la existencia de un departamento de contabilidad de costos.

Tabla 38
Costos de nómina por otro método

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Tomando en consideración los resultados de la tabla anterior, los sujetos encuestados (3) respondieron a esta tabla 38, que al no existir el departamento de contabilidad de costos, la empresa asigna los costos de la nómina mediante otro método interno para la misma.

Dimensión: Contabilización del material, mano de obra y costos indirectos

Sub Dimensión: Contabilización de la mano de obra

Indicador: Registros de los costos de la mano de obra en el libro diario

Tabla 39
Registros de nómina

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Se ha podido observar que los encuestados (03) en la tabla 39, niegan que la empresa realice los registros de nómina pertinentes en cada periodo administrativo, ya que la nómina se cancela semanal.

Tabla 40
Distribución del costo de la nómina

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La gran mayoría de los encuestados representados por el 100%, en la tabla 40, coinciden que la organización lleva un registro en el libro diario de los costos que implica la nómina al final de cada mes.

Subdimensión: Contabilización de los costos indirectos

Indicador: Facturas

Tabla 41
Facturas de compras

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Analizando los datos de la tabla 41, se observa que más de la mitad de los encuestados (03) afirman que la empresa conserva las facturas de compras para el control de sus operaciones de compra venta y su posterior revisión y conservación.

Tabla 42
Deberes fiscales en las facturas

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los datos presentados en la tabla 42, indican la presencia de que la organización si hace revisión de las facturas para verificar que estén cumplimiento con los deberes fiscales exigidos por el SENIAT.

Tabla 43
Las facturas de los proveedores

Alternativas	fa
Contabilidad	3
Administración	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Tomándose en consideración las puntuaciones totales resultantes, se puede destacar en la tabla 43, que dichas facturas el personal las envía al departamento de Contabilidad para su revisión y conservación.

Indicador: Comprobantes

Tabla 44
Comprobantes de facturas

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados de la tabla 44, se puede apreciar claramente que la organización utiliza los comprobantes de facturas ya canceladas para control y manejo de los egresos de la empresa.

Tabla 45
Archivo de comprobantes de facturas

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los datos presentados en la tabla 45, el porcentaje de los encuestados es del 100% y esta evidencia que el personal de la organización archiva los comprobantes de las facturas ya canceladas a los diferentes proveedores.

Indicador: Asientos de ajuste a final de año

Tabla 46
Ajustes por pérdidas en la producción

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los resultados presentados en la tabla 46, hablan por sí solas, se observa que la organización realiza ajustes por pérdidas en la producción de pan al final de cada año.

Tabla 47
Ajustes por gastos de amortización

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

De acuerdo a los resultados arrojados por los encuestados (03), en la tabla 47, se evidencia que la organización realiza los ajustes pertinentes a los gastos de amortización, incurridos en el periodo, a final de cada año.

Tabla 48
Ajustes para cuentas acumuladas por pagar

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La totalidad de la muestra del grupo, en la tabla 48 declara que se realizan ajustes para cuentas acumuladas por pagar en relación de los costos indirectos de fabricación presentes en la producción de pan.

Dimensión: Costo de la mano de obra

Indicador: Mano de Obra Directa

Tabla 49
Costos de la mano de obra directa

Alternativas	fa
Si	3

**Tabla 49
(Cont...)**

Alternativas	fa
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados en la tabla 49, se evidencia que los tres (03) individuos encuestados afirmaron que en la empresa se identifica el costo de la mano de obra directa utilizada en la producción de pan.

**Tabla 50
Producto terminado**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La tabla 50, muestra a la totalidad de los sujetos encuestados (03); donde afirman que efectivamente en la Panadería la Pícola, C.A., asocian la mano de obra directa con el producto terminado, es decir, en la elaboración del pan.

**Tabla 51
Mano de Obra Directa**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Del análisis de los resultados provenientes de la tabla 51, se evidenció que la totalidad de los individuos encuestados (03) respondieron que se reconoce la mano de obra directa como uno de los principales elementos del costo de producción de pan en la panadería la Picola C.A...

Tabla 52
Salarios básicos como costos de mano de obra directa

Alternativas	fa
Jefe panadero	3
Ayudante panadero	3
Obrero de la panadería	0
Asistente contable	0
Aprendiz panadero	0
Personal de mantenimiento	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Al analizar los datos de la tabla 52, se observa que la mayoría de los encuestados identifican que el jefe panadero y el ayudante panadero son los salarios básicos reconocidos como costos de mano de obra directa para la producción de pan.

Tabla 53
Control de las horas trabajadas

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Se ha podido observar que la mayoría de los encuestados (03), reflejados en la tabla 53, afirmaron que la organización lleva un control sobre las horas de trabajos de cada empleado presentes en la producción de pan.

Indicador: Mano de Obra Indirecta

Tabla 54
Asignación de la mano de obra indirecta

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En la tabla 54, se observa que la totalidad de los encuestados (03) aseveran que la mano de obra indirecta empleada en la elaboración de pan, está asignada al costo de producción.

Tabla 55
Contabilización de la mano de obra indirecta

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

A partir del análisis en la tabla 55, se observa que la población encuestada (3) afirma que en la organización la contabilización de la mano de obra constituye un elemento base en el control de los costos de producción de pan.

Tabla 56
Control sobre las horas de mano de obra indirecta

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los resultados reseñados en la tabla 56, evidenciaron a la totalidad de los entrevistados (3) afirmar que la empresa lleva un control de las horas de mano de obra indirecta de los empleados que laboran en la producción del pan.

Tabla 57
Salario de mano de obra indirecta

Alternativas	fa
Jefe panadero	0
Ayudante panadero	0
Obrero de la panadería	3
Asistente contable	3
Aprendiz panadero	3
Personal de mantenimiento	3
Vigilante	3
Chofer de la panadería	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La tabla 57, presentó a las tres (03) personas constituyendo el total de las personas encuestadas afirmar que el salario del obrero de la panadería, asistente contable, aprendiz panadero, personal de mantenimiento, vigilante, chofer de la panadería, son costos de mano de obra indirecta en la producción del pan en la panadería la Picola, C.A.

Tabla 58
Cumplimiento formal en el costo de la mano de obra indirecta

Alternativas	fa
SSO	3
RPE	3
FAOV	3
INCES	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los datos reflejados en la tabla 58, evidenció al total de los entrevistados tres (03), afirmar que en la empresa el cumplimiento formal con los siguientes rubros del personal constituye un costo de mano de obra indirecta: SSO, RPE; FAOV, INCES.

Dimensión: Costos Indirectos

Sub dimensión: Costos indirectos por categoría de comportamiento

Indicador: Costos indirectos de fabricación variables

Tabla 59
Costos indirectos de fabricación variables

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La interpretación de los resultados de la tabla 59, evidencia que los encuestados (03) coinciden en la existencia de costos indirectos de fabricación variables presentes en la producción de pan.

Tabla 61
Cambios en el volumen de producción

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Partiendo de los resultados antes expuestos en la tabla 61, se puede observar que el total de los encuestados (3) están de acuerdo en afirmar que los cambios en la producción, afecta directamente el costo unitario del pan.

Tabla 62
Departamento de control de costos indirectos

Alternativas	fa
Si	0
No	3
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Otro dato de carácter significativo tomado de los resultados provenientes de los encuestados (3) en el grafico 62, es que la organización no posee un departamento para el control de los costos indirectos de fabricación variables.

Indicador: Costos indirectos de fabricación fijos

Tabla 63
Costos indirectos de fabricación fijos

Alternativas	fa
Si	3

**Tabla 63
(Cont...)**

Alternativas	fa
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La gran mayoría de los individuos encuestados en la tabla 63, representada por el 100%, evidencian que para la organización, si existen costos indirectos de fabricación fijos presentes en la producción de pan.

**Tabla 64
Identificación de los costos indirectos de fabricación fijos**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los datos presentados en la tabla 64, los individuos encuestados (03) indicaron que si identifican los costos indirectos de fabricación fijos en la producción de pan de la organización.

**Tabla 65
Costos indirectos de fabricación fijos constantes**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Del análisis de la tabla 65, resulta que casi toda la totalidad de los

encuestados (3), respondieron que los costos indirectos de fabricación fijos se consideran como costos constantes independientemente de los cambios en los niveles de producción de pan.

Tabla 66
Costos fijos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En la tabla 66, los individuos encuestados (03) respondieron que los costos fijos en la producción del pan permanecen sin cambios durante el proceso de producción.

Indicador: Costos indirectos de fabricación mixtos

Tabla 68
Costos indirectos de fabricación variables y fijos

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

La mayoría de los encuestados representados por el 80% afirma que en la organización se evidencia la existencia de ciertos costos que se consideran

costos indirectos de fabricación variables y costos de fabricación fijos a la vez.

Tabla 69
Costos indirectos de fabricación mixtos

Alternativas	fa
Corpoelec	3
Hidrolago	3
CANTV	3
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los resultados presentados en la tabla 69, se puede notar que los encuestados dieron una respuesta muy amplia, se observa que las tres (03) partidas se consideran costos indirectos de fabricación mixtos para la organización.

Tabla 70
Separación de los costos indirectos de fabricación

Alternativas	fa
Planeación de los costos	3
Control de los costos	0
Otros	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Analizando los datos presentados, se observa que la totalidad de los encuestados (03) indican que la organización separa los costos indirectos de fabricación mixtos de los componentes fijos y variables con el propósito de planear los costos.

Sub dimensión: Nivel de producción estimado

Indicador: Capacidad productiva ideal

Tabla 71
Utilización de la capacidad de producción de pan

Alternativas	fa
Si	2
No	1
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Más de la mitad de los individuos encuestados (03) según la tabla 71, coinciden que la organización utiliza el rendimiento máximo, es decir alcanza el 100% de la capacidad de producción de pan.

Tabla 72
Cumplimiento de la producción de pan

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Los datos presentados en la tabla 72, la misma indica que la mayoría de los encuestados coinciden en que la organización alcanza su producción máxima ideal en la producción de pan.

Indicador: Capacidad productiva practica

Tabla 73
Alcance del nivel de producción

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Según los resultados arrojados por los encuestados (03), de la tabla 73, estos indican que la organización alcanza un nivel de producción máxima esperada teniendo en cuenta interrupciones inevitables en la producción de pan.

Tabla 74
Nivel de eficiencia planeado para la producción de pan

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

El análisis de los datos de la tabla 74, los encuestados (03) indica que la planta de la empresa opera a un nivel de eficiencia planeado para la producción de pan.

Indicador: Capacidad productiva de largo plazo

Tabla 75
Capacidad productiva a largo plazo

Alternativas	fa
Si	3

**Tabla 75
(Cont...)**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

De acuerdo a los resultados arrojados en la tabla 75, el total de los encuestados (03) aseveraron que tienen definida la capacidad productiva de pan a largo plazo.

**Tabla 76
Estimación de la demanda a largo plazo**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

El total de los encuestados (03), como lo indica la tabla 76, respondieron que la empresa estima la demanda del pan, por parte de los clientes, en largo plazo.

Indicador: Capacidad productiva de corto plazo.

**Tabla 77
Estimación de la capacidad productiva**

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Como se observa en la tabla 77, el total de las partes encuestadas afirman que la empresa estima una capacidad productiva de pan que se basa en la producción estimada para el periodo siguiente.

Tabla 78
Capacidad productiva a corto plazo vs. Capacidad productiva a largo plazo

Alternativas	fa
Si	3
No	0
Explique	0
Total	3

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En los resultados presentados en la tabla 78, se puede apreciar, que la mayoría de los encuestados indicaron, que la capacidad productiva a corto plazo puede llegar a ser la misma a la capacidad a largo plazo en cualquier periodo de la producción de pan.

Tabla 79
Costos de producción comparativos (pan francés) para un nivel de producción de 648.000 panes.

Partidas/ Semestres	II semestre	I semestre	Variación	
	2013	2014	C.A	C.R
Material directo	1.083.600	812.700	270.900	25%
Mano de obra directa	96.000	96.000	-	-
Costos indirectos	60.240	60.240	-	-
Total	1.239.840	968.940	270.900	22%

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

En la tabla anteriormente expuesta, se realiza una comparación entre el segundo semestre del 2013 y el primer semestre del 2014 de los costos de producción de la panadería la Pícola C.A. para un nivel de producción de 648.000 panes, con respecto a las unidades producidas de pan francés. Para el II semestre del año 2013, el material directo presentó un saldo de Bs. 1.083.600, mientras que para el I semestre del año 2014, el costo fue de Bs. 812.700, lo que representa una variación de Bs. 270.900, o sea un 25%; mientras que los costos de mano de obra directa se mantienen sin variación en los periodos estudiados, al igual que los costos indirectos de fabricación; finalmente el total de costos para el II semestre del 2013 fue de Bs. 1.239.840, mientras que para el I semestre del 2014 fue de Bs. 968.940, representando una variación de Bs. 270.900, lo que equivale a un 22%.

Tabla 80
Costos de producción comparativos (pan dulce) para un nivel de producción de 358.000 panes.

Partidas/ Semestres	II semestre	I semestre	Variación	
	2013	2014	C.A	C.R
Material directo	484.108,33	402.108,33	82.000	17%
Mano de obra				
directa	96.000	96.000	-	-
Costos indirectos	60.240	60.240	-	-
Total	640.348,33	558.348,33	82.000	13%

Fuente: Dávila, Puche, Rodríguez (2014)

Respecto a la tabla 80, se realiza una comparación entre el segundo semestre del 2013 y el primer semestre del 2014 de los costos de producción de la panadería La Picola C.A. para un nivel de producción de 358.000 panes, con respecto a las unidades producidas de pan dulce, para el II semestre del año 2013, el material directo presentó un saldo de Bs. 484.108,33, mientras que para el I semestre del año 2014, el costo fue de Bs. 402.108,33, lo que representa una variación de Bs. 82.000, es decir un 17%; mientras que los costos de mano de obra directa se mantienen sin variación en los periodos estudiados, al igual que los costos indirectos de fabricación; finalmente el total de costos para el II semestre del 2013 fue de Bs. 640.348,33, mientras que para el I semestre del 2014 fue de Bs. 558.348,33, representando una variación de Bs. 82.000, lo que equivale a un 13%.

2. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez realizado el análisis de los resultados obtenidos del instrumento dirigido al personal que labora en la panadería La Picola C.A., se procede a discutir dichos resultados en función de los objetivos propuestos en la presente investigación para ello fue necesario precisar cada una de las repuestas emitidas por los encuestados, en virtud de que representan los indicadores que descomponen la variable, los cuales permiten efectuar el análisis.

En relación al objetivo formulado para evaluar el costo del material utilizado en la producción de pan en la panadería La Picola C.A., se conoció

que con respecto al costo del material directo, el mismo es asociado en la elaboración del pan, constituyendo el principal elemento del costo

Según Las afirmaciones referidas con anterioridad coinciden con lo expuesto por Hansen y Mowen (2004, p. 40) quienes afirman que los materiales directos son aquellos que son rastreables hasta el bien o servicio que se produce. El costo de estos materiales puede cargarse directamente a los productos, porque se puede usar la observación física para medir la cantidad consumida por cada producto. Los materiales que se convierten en parte de un producto tangible o los que se le usan para proveer un servicio, se suelen clasificar como materiales directos.

Es oportuno el momento para indicar que seguidamente se presentará de manera unificada los resultados obtenidos tanto para el material directo e indirecto debido a que los mismos fueron iguales.

En tal sentido, el material directo e indirecto utilizado en la producción de pan, la empresa utiliza el método PEPS para su valuación, y el método periódico en el registro del inventario. De igual forma, se conoció que existe variación en la cantidad de material directo utilizado, evidenciando igual situación en el precio de los mismos. En relación al material indirecto, se conoció que los mismos se incluyen como parte de los costos de elaboración, los cuales se identifican, estando representados por las bolsas de papel, bolsas plásticas, etiquetas para los precios y cinta plástica, por cuanto son elementos necesarios para la comercialización del producto. Asimismo, se conoció que se realizan estimaciones sobre la cantidad de este material que

será utilizado en la producción, mediante la realización de proyecciones.

Estas afirmaciones concuerdan con Polimeni y otros (2005, p. 76) quienes exponen que los materiales indirectos son los demás materiales o suministros involucrados en la producción de un artículo que no se clasifican como materiales directos; por ejemplo, el pegante que se emplea en la fabricación de muebles y los remaches utilizados para ensamblar un automóvil (es decir, costos necesarios pero relativamente insignificantes). Los materiales indirectos de fabricación se consideran costos indirectos de fabricación.

Con respecto al objetivo enfocado a evaluar la contabilización del material, mano de obra y costos indirectos utilizados en la producción de pan en la panadería la Picola C.A., específicamente la contabilización del material, se conoció que en relación a la compra de materiales, la empresa no cuenta con un departamento de compras, ocasionando que los pedidos de materia prima sean realizados por el gerente o supervisor, lo cual no asegura los estándares de calidad de los productos adquiridos a través de los distribuidores.

Lo expuesto con anterioridad difiere de los postulados de Polimeni y otros (2005 p. 76) quienes especifican que la mayoría de los fabricantes cuentan con un departamento de compras cuya función es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la compañía, que

se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo.

Continuando con la requisición de compra, se conoció que la empresa no cuenta con un formato propio, haciendo uso de los proporcionados por los distribuidores, ocasionando que este elemento no sea un requisito esencial en la aprobación de la compra.

Estas afirmaciones no concuerdan con lo expuesto por Polimeni y otros (2005 p. 76) quienes expresan que una requisición de compra es una solicitud escrita, que usualmente se envía para informar al departamento de compras acerca de una necesidad de materiales o suministros.

De igual forma, en relación a la orden de compra, se conoció que la empresa utiliza un formato, tanto para la materia prima como para los productos de consumo masivo comercializados por la empresa, llevando un control de las compras realizadas, cuyas órdenes contienen el 90% de los datos exigidos, enviado las copias de las mismas al departamento de contabilidad.

En relación a los resultados referidos, estos concuerdan con Polimeni y otros (2005 p.77) quienes exponen que una orden de compra es una solicitud escrita a un proveedor, por determinados artículos a un precio convenido. La solicitud también especifica los términos de pago y de entrega. La orden de compra es la autorización al proveedor para entregar los artículos y presentar una factura.

Seguidamente, en relación al informe de recepción, se conoció que la empresa no posee un formato de recepción de mercancía, por ende no se

lleva un respaldo del mismo. Estos datos no concuerdan con lo expuesto por Polimeni y otros (2005 p.77) quienes expresan que cuando se despachan los artículos ordenados, el departamento de recepción los desempaca y los cuenta. Se revisan los artículos para tener la seguridad de que no estén dañados y cumplan con las especificaciones de la orden de compra y de la lista de empaque (una lista, preparada por el proveedor, que se adjunta al pedido y que detalla lo que hay en el envío). Luego el departamento de recepción emite un informe de recepción.

En relación a la salida de materiales, se conoció que la empresa dispone de un espacio para el almacenamiento de los materiales producidos y comercializados, sin embargo no existe un formato de requisición, aunque se lleva un control de inventarios para la salida de los materiales.

Los datos obtenidos en torno a este indicador no coinciden con lo expuesto por Polimeni y otros (2005 p.79) quienes enfatizan que la persona encargada de la bodega es responsable del adecuado almacenamiento, protección y salida de todos los materiales bajo su custodia. La salida debe ser autorizada por medio de un formato de requisición de materiales, preparado por el gerente de producción o por el supervisor del departamento. Cada formato de requisición de materiales indica el número de la orden o el departamento que solicita los artículos, la cantidad, la descripción, el costo unitario y el costo total de los artículos despachados.

Continuando con la contabilización de la mano de obra, específicamente el control de tiempo, se conoció que la empresa lleva un control de las horas

de mano de obra indirecta utilizada, mediante un formato de firmas manejado internamente; asimismo, se lleva un control de las horas extras trabajadas por los empleados.

De acuerdo a Polimeni y otros (2005, p. 85) se contempla dos (02) instrumentos utilizados en el control de tiempo para recolectar las horas trabajadas por los empleados. El primero es llamado tarjeta de tiempo, ésta la inserta el empleado varias veces cada día: al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina su jornada de trabajo. El segundo instrumento es conocido como boletas de trabajo, estas las preparan diariamente los empleados para cada orden. Las boletas de trabajo indican el número de horas trabajadas, una descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado.

Seguidamente, en relación al cálculo de la nómina total, se conoció que en la empresa la base para el cálculo es el control del tiempo de sus empleados, en el cual se cumplen con las deducciones laborales como Seguro social obligatorio, Régimen prestacional del empleo y fondo de ahorro de vivienda obligatoria; al igual que los trabajadores cuentan con los beneficios estipulados en ley, como prestaciones sociales, utilidades, vacaciones, maternidad, alimentación y guardería.

Estos resultados concuerdan con Polimeni y otros (2005 p.85) quienes exponen que la principal función de cada departamento de nómina es calcular la nómina total, incluidas las cantidades brutas ganadas y la cantidad neta por pagar a los empleados después de las deducciones (retención de

impuestos federales y estatales, impuestos de seguridad social, etc.) la base para el cálculo de la nómina es la tarjeta de tiempo, el departamento de nómina lleva un registro de los ingresos de los empleados, tasa salarial y clasificación de empleos.

De igual forma, en relación a la asignación de los costos de la nómina, se conoció que la empresa no cuenta con un departamento de contabilidad de costos, ocasionando que los costos de nómina sean asignados por otro método interno para la panadería.

Los datos referidos con anterioridad no coinciden con los postulados de Polimeni y otros (2005 p.85) quienes indican que con las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía, el departamento de contabilidad de costos debe asignar los costos totales de la nómina (incluidos la parte de impuestos y los costos por beneficios extraordinarios del empleador) a órdenes de trabajo individuales, departamentos o productos.

Continuando con el registro de los costos de la mano de obra en el libro diario, se conoció que la empresa no registra la nómina correspondiente a cada periodo administrativo, puesto que la misma se cancela semanalmente, aunque se lleva un registro en el libro diario de los costos que implica la nómina al final de cada mes.

Estos datos obtenidos concuerdan con Polimeni y otros (2005 p.86) quienes exponen que por lo general, las nóminas se preparan semanal, quincenal o mensualmente. Los sueldos brutos para un individuo se determinan multiplicando las horas indicadas en las tarjetas de tiempos por la

tasa por hora, más cualquier bonificación o tiempo extra. Los asientos del libro diario para registrar la nómina y los pasivos relacionados por las cantidades retenidas se elaboran en cada periodo de la nómina. Usualmente los gastos de nómina del empleador y las distribuciones del costo de la nómina se registran en el libro diario al final del mes.

Por otra parte, en relación a la contabilización de los costos indirectos, específicamente las facturas, se conoció que la empresa conserva el formato original de compras para el control de sus operaciones de compra venta, las cuales son revisadas para verificar el cumplimiento de los deberes fiscales exigidos, siendo enviadas al departamento de contabilidad. En relación a esto Polimeni y otros (2005 p.132) afirman que las facturas son cuentas recibidas de proveedores u organizaciones de servicios.

Así mismo, en relación a los comprobantes, se conoció que la empresa utiliza los comprobantes de facturas ya canceladas, para el control y manejo de los egresos de la empresa, los cuales son archivados para control de la empresa. Al respecto, Polimeni y otros (2005 p.132) manifiestan que los comprobantes son facturas pagadas.

De igual forma, en relación a los asientos de ajuste a final de año, se conoció que la empresa realiza los mismos por pérdidas en la producción de pan, incluyendo además los ajustes por gastos de amortización y los ajustes para cuentas acumuladas por pagar en relación a los indirectos de fabricación, incurridos en el periodo.

Estas afirmaciones concuerdan con lo expuesto por Polimeni y otros

(2005 p.132) quienes afirman que comprenden los ajustes por cuentas como depreciación y gastos de amortización, también señalan como las empresas manufactureras comúnmente utilizan una hoja de costos indirectos de fabricación departamentales para el análisis de costos indirectos de fabricación.

Continuando con la evaluación del costo de la mano de obra empleada en la producción de pan, se conoció que en relación a la mano de obra directa, el costo de la misma es identificada en el proceso de elaboración, asociándola con el producto terminado, constituyendo esta uno de los principales elementos del costo de producción, estando representada por los salarios del jefe panadero y su ayudante, para lo cual se lleva un control sobre las horas trabajadas por cada empleados.

Los datos anteriormente expuestos concuerdan con lo expresado por Polimeni y otros (2005, p. 84) quienes expresan que la mano de obra directa es la que se involucra de manera directa en la producción de un artículo terminado, que fácilmente pueden asociarse al producto y que representa un costo de mano de obra importante en la producción de dicho artículo.

Por otra parte, en relación a la mano de obra indirecta, se conoció que el costo de la misma está asignada al costo de producción, cuya contabilización constituye un elemento base para el control de los costos de elaboración de pan, llevando un control de las horas laboradas por los empleados indirectos, estando representada por los salarios del obrero de la panadería, asistente contable, aprendiz panadero, personal de mantenimiento, vigilante y chofer;

así como también por los rubros del personal como: SSO, RPE; FAOV, INCES.

Lo referido con anterioridad coincide con lo expuesto por Polimeni y otros (2005, p. 85) quienes exponen que la mano de obra indirecta es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto; además, no se considera relevante determinar el costo de la mano de obra indirecta con relación a la producción. Entre los trabajadores cuyos servicios están indirectamente relacionados con la producción se incluyen los diseñadores de productos, los supervisores de trabajo y los inspectores del producto. La mano de obra indirecta hace parte del costo indirecto de fabricación.

Seguidamente, en relación a la evaluación de los costos indirectos aplicados en la producción de pan, específicamente los costos indirectos por categorías de comportamiento, se conoció que en torno a los costos indirectos de fabricación variables, que los mismos se encuentran presentes en la elaboración del pan, puesto que los cambios en el volumen de producción, afectan el costo unitario del pan, sin embargo la empresa no posee un departamento para el control de estos costos. Al respecto, Polimeni y otros (2005, p.124) afirman que los costos indirectos de fabricación variables son aquellos donde el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante.

De igual forma, en relación a los costos indirectos de fabricación fijos, se conoció que si se encuentran presentes en la elaboración del pan, los cuales

son identificados, al igual que son considerados como constantes independientemente de los cambios en el nivel y proceso de producción.

Estas afirmaciones concuerdan con Polimeni y otros (2005 p.124) quienes indican que el total de los costos indirectos de fabricación fijos permanecen constantes dentro del rango relevante, independientemente de los cambios en los niveles de producción dentro de ese rango.

Así mismo, en relación a los costos indirectos de fabricación mixtos, se conoció que los mismos se encuentran presentes en el proceso de producción, estando representados por los servicios de Hidrolago, Corpoelec y CANTV, para lo cual la empresa separa los costos indirectos de fabricación mixtos de los componentes fijos y variables con el propósito de planear los costos.

Los datos obtenidos concuerdan con Polimeni y otros (2005 p.124) quienes expresan que estos no son totalmente fijos ni totalmente variables, pero tienen característica de ambas. Los costos indirectos de fabricación mixtos deben finalmente separarse en sus componentes fijos y variables para propósitos de planeación y control.

Respecto al nivel de producción estimado, se conoció que en relación a la capacidad productiva ideal, la empresa utiliza el rendimiento máximo, alcanzando la más alta capacidad en el proceso de elaboración de pan. Al respecto, Polimeni y otros (2005 p.125) consideran que es la producción máxima que un departamento o fábrica es capaz de producir, sin considerar la falta de pedidos de venta o interrupciones en la producción (debido a paros

en el trabajo, un empleado ocioso o máquinas que no estén en funcionamiento por reparaciones o mantenimiento, tiempo de preparación, días festivos, fines de semana, etc.) se supone que a este nivel de capacidad la planta funciona 24 horas al día, 7 días a la semana y 52 semanas al año, sin interrupciones que impidan generar la más alta producción física posible (es decir, el 100% de la capacidad de planta).

Por otro lado, en relación a la capacidad productiva práctica se conoció que la empresa alcanza un nivel de producción máximo esperado, tomando en cuenta las interrupciones inevitables en el proceso de elaboración, lo cual infiere que la empresa opera a un nivel de eficiencia planeado. Coincidiendo con lo expuesto por Polimeni y otros (2005 p.125) quienes afirman que es la máxima producción alcanzable, teniendo en cuenta interrupciones previsibles e inevitables en la producción, pero sin considerar la falta de pedidos de venta. La capacidad práctica es la máxima capacidad esperada cuando la planta opera a un nivel de eficiencia planeado.

De igual forma, en relación a la capacidad productiva de largo plazo, se conoció que la empresa tiene definida la capacidad productiva de pan, estimando la demanda del producto en el largo plazo. Al respecto, Polimeni y otros (2005 p.125) expresan que es la capacidad productiva que se basa en la capacidad productiva práctica, ajustada por la demanda a largo plazo del producto por parte de los clientes. La capacidad normal es igual o menor que la capacidad productiva práctica. Las estimaciones de la demanda del producto por parte de los clientes en el largo plazo (usualmente cinco años)

es, en esencia, un promedio ponderado que suaviza las variaciones estacionales, cíclicas u otras, en la demanda del cliente.

Por otra parte, en relación a la capacidad productiva de corto plazo, se conoció que la empresa estima una capacidad productiva del pan, basándose en la producción estimada para el periodo siguiente, la cual puede llegar a ser la misma provista para el largo plazo. De acuerdo con, Polimeni y otros (2005 p.126) es la capacidad que se basa en la producción estimada para el periodo siguiente. En cualquier periodo, la capacidad productiva esperada puede ser mayor, igual o menor que la capacidad productiva normal. En el largo plazo, la capacidad productiva esperada total debe ser igual a la capacidad productiva normal total.

Por último, en relación a la comparación entre los costos de producción de pan para el II semestre del año 2013 y el I semestre del año 2014, se conoció que en relación a la elaboración del pan francés, específicamente el costo del material directo, presenta una disminución del 25%, mientras que el costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, se mantienen sin variación, generando una disminución total de los costos en un 22%, lo que hace suponer que la empresa enfrenta problemas de escasez en cuanto a la materia prima necesaria para la producción.

De igual forma, en relación a la comparación de los costos de producción de pan para el II semestre del año 2013 y el I semestre del año 2014, en cuanto a la elaboración del pan dulce, específicamente el costo del material directo, presenta una disminución del 17%, mientras que el costo de la mano

de obra directa y los costos indirectos de fabricación se mantienen sin variación, generando una disminución en el total de costos del 13%, lo que supone que la empresa enfrenta dificultades en la adquisición de la materia prima necesaria.