



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

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TEMA:

**“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO”**

AUTORA: María Gabriela Riofrío Mesías

TUTOR: Dr. César Salazar, Mg.

AMBATO – ECUADOR

2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **DR. CÉSAR SALAZAR**, con CI. 180259229-3, en mi calidad de Tutor del trabajo de Graduación sobre el tema “**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO**”, desarrollado por la Srta. María Gabriela Riofrío Mesías, considero que dicho trabajo de Graduación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad de trabajo estructurado de manera independiente y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por el profesor calificador designado por el H. Consejo Directivo.

Ambato, 01 de Octubre de 2014

EL TUTOR



.....
Dr. César Salazar, Mg.
CI. 180259229-3

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, María Gabriela Riofrío Mesías, con CI. 180496660-2, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de Graduación **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO”**, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato; por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de este trabajo de Graduación un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 01 de Octubre de 2014

AUTORA



María Gabriela Riofrío Mesías

CI. 180496660-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de Grado, aprueba el trabajo de Graduación sobre el tema: “**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LOS RESULTADOS ECONÓMICOS EN LA AVÍCOLA DIVINO NIÑO**”, elaborado por María Gabriela Riofrío Mesías, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 01 de Octubre de 2014

Para constancia firman



Ing. Eduardo Paredes, Mg.
PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Eduardo Toscano, Mg.
PROFESOR CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño
PRESIDENTE DE TRIBUNAL

Dedicatoria

Dedico el presente trabajo de investigación a mi madre Irma Judith por ser la persona que me ha apoyado en todo el transcurso de mi vida estudiantil, a mis abuelitos Jorge Tarquino y Judith Esther por brindarme su amor y confianza y a mis hermanas María Belén y Romina de los Ángeles por saberme escuchar y comprender.

María Gabriela

Agradecimiento

Agradezco a Dios Todo Poderoso y a la Santísima Virgen María por darme las fuerzas necesarias para alcanzar mis metas y seguir firme ante todos los obstáculos puestos en mi camino.

A la Universidad Técnica de Ambato y Facultad de Contabilidad y Auditoría por abrirme sus puertas y darme la oportunidad de adquirir nuevos conocimientos.

A mi tutor Dr. César Salazar por haberme guiado en el desarrollo de la presente investigación.

A la Avícola Divino Niño por darme la apertura para realizar esta investigación.

María Gabriela

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN.....	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xiv
RESUMEN EJECUTIVO	xv
INTRODUCCIÓN	xvi

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA.....	1
1.1. Tema De Investigación.....	1
1.2. Planteamiento Del Problema	1
1.2.1. Contextualización	1
1.2.2. Análisis crítico	4
1.2.3. Prognosis.....	5
1.2.4. Formulación del problema.....	5
1.2.5. Delimitación del problema.....	6
1.3. Justificación.....	6
1.4. Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo General	7
1.4.2. Objetivos Específicos	7

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO.....	9
--------------------	---

2.1. Antecedentes Investigativos	9
2.2. Fundamentación Filosófica	11
2.3. Fundamentación Legal	12
2.4. Categorías Fundamentales.....	14
2.4.1. Variable Independiente	14
2.4.2. Variable Dependiente	20
2.4.3. Gráficos de inclusión interrelacionados.....	25
2.5. Hipótesis	28
2.6. Señalamiento de variables de la hipótesis	28

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA	29
3.1. Modalidad básica de la investigación.....	29
3.1.1. Investigación de campo	29
3.1.2. Investigación bibliográfica – documental.....	29
3.2. Nivel o tipo de investigación.....	30
3.2.1. Investigación Descriptiva	30
3.2.2. Investigación Correlacional	30
3.3. Población y muestra	31
3.3.1. Población o Universo.....	31
3.3.2. Muestra	32
3.4. Operacionalización de variables.....	33
3.4.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Costos de Producción	33
3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Resultados Económicos.....	34
3.5. Recolección de información	35
3.6. Procesamiento y análisis.....	36

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	39
4.1. Análisis e interpretación de los Resultados	39

4.2. Verificación de la hipótesis	50
---	----

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	54
5.1. Conclusiones.....	54
5.2. Recomendaciones	55

CAPÍTULO VI

PROPUESTA.....	56
6.1. Datos Informativos	56
6.1.1. Título.....	56
6.1.2. Institución Ejecutora	56
6.1.3. Beneficiarios	56
6.1.4. Ubicación.....	56
6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución	56
6.1.6. Responsable	57
6.17. Costo	57
6.2. Antecedentes de la propuesta	57
6.3. Justificación.....	58
6.4. Objetivos.....	58
6.4.1. General.....	58
6.4.1. Específicos	58
6.5. Análisis de factibilidad.....	59
6.5.1. Organizacional	59
6.5.2. Legal	59
6.5.3. Económico - Financiero.....	59
6.5.4. Tecnológico	59
6.5.5. Medio Ambiente	60
6.6. Fundamentación	60
6.7. Modelo Operativo.....	61
6.7.1. Fase I Organizar los procesos productivos	63

6.7.2. Fase II Mejorar el control y registro de operaciones productivas.....	70
6.7.3. Fase III Identificar los elementos del costo	86
6.7.4. Fase IV Realizar un análisis comparativo.....	114
6.8. Administración	132
6.9. Previsión de la evaluación	132
Bibliografía	133
Anexos.....	138

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población Avícola Divino Niño	31
Tabla 2. Operacionalización Variable Independiente	33
Tabla 3. Operacionalización Variable Independiente	34
Tabla 4. Procedimientos de recolección de información	35
Tabla 5. Título con idea principal de la pregunta.....	36
Tabla 6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.....	38
Tabla 7. Desperdicio de materiales	40
Tabla 8. Intervención mano de obra.....	41
Tabla 9. Asignación de costos indirectos	42
Tabla 10. Sistema de costos	43
Tabla 11. Costos de producción.....	44
Tabla 12. Determinación del costo de producción – resultados económicos	45
Tabla 13. Ventas realizadas - costos	46
Tabla 14. Resultados económicos reales.....	47
Tabla 15. Gastos operativos	48
Tabla 16. Satisfacción de necesidades de la organización.....	49
Tabla 17. Cálculo T - Student	52
Tabla 18. Costo de la propuesta	57
Tabla 19. Modelo Operativo	61
Tabla 20. Símbolos de flujo gramas.....	63
Tabla 21. Políticas generales para el cuidado de aves	68
Tabla 22. Compra de Materia Prima	82
Tabla 23. Devolución de Materia Prima	82
Tabla 24. Envío de Materia Prima a Proceso Productivo	83
Tabla 25. Contabilización Mano de Obra	83
Tabla 26. Transferencia de Mano de Obra al Proceso de Producción	83
Tabla 27. Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación	84
Tabla 28. Costos Indirectos de Fabricación presentes en la Producción	84
Tabla 29. Venta de Producto.....	85
Tabla 30. Costo de Ventas	85

Tabla 31. Obtención de la Utilidad Bruta en Ventas	85
Tabla 32. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa Inicial	87
Tabla 33. Estándar de Mortalidad	89
Tabla 34. Consumo de Alimento, Proceso de Levante - Etapa Inicial	90
Tabla 35. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa Inicial.....	91
Tabla 36. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa Inicial .	92
Tabla 37. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento.....	93
Tabla 38. Consumo de Alimento, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento ...	95
Tabla 39. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento	96
Tabla 40. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento.....	97
Tabla 41. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura.....	98
Tabla 42. Consumo de Alimento, Proceso de Levante – Etapa de Pre Postura..	100
Tabla 43. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura.....	101
Tabla 44. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura.....	102
Tabla 45. Costo de Levante.....	103
Tabla 46. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Producción.....	104
Tabla 47. Consumo de Alimento, Proceso de Postura - Etapa de Producción....	106
Tabla 48. Mano de Obra, Proceso de Postura - Etapa de Producción.....	107
Tabla 49. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Postura - Etapa de Producción.....	108
Tabla 50. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Recolección.....	109
Tabla 51. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Clasificación.....	110
Tabla 52. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Almacenamiento	111
Tabla 53. Costo de Postura.....	112

Tabla 54. Costo del huevo.....	113
Tabla 55. Confrontación de Resultados - Indicadores de Rentabilidad.....	120
Tabla 56. Perfil de Competencias - Contador.....	122
Tabla 57. Perfil de Competencias - Auxiliar de Contabilidad.....	124
Tabla 58. Perfil de Competencias - Jefe de Producción.....	126
Tabla 59. Perfil de Competencias - Auxiliar de Producción.....	128
Tabla 60. Perfil de Competencias - Galponero.....	130
Tabla 61. Previsión de la evaluación de la propuesta.....	132

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Árbol de Problemas.....	4
Gráfico 2. Superordinación Conceptual	25
Gráfico 3. Subordinación - Variable Independiente	26
Gráfico 4. Subordinación – Variable Dependiente	27
Gráfico 5. Representación Gráfica.....	37
Gráfico 6. Desperdicio de materiales	40
Gráfico 7. Intervención mano de obra.....	41
Gráfico 8. Asignación de costos indirectos.....	42
Gráfico 9. Sistema de costos	43
Gráfico 10. Costos de producción.....	44
Gráfico 11. Determinación del costo de producción – resultados económicos ...	45
Gráfico 12. Ventas realizadas - costos	46
Gráfico 13. Resultados económicos reales.....	47
Gráfico 14. Gastos operativos	48
Gráfico 15. Satisfacción de necesidades de la organización.....	49
Gráfico 16. Verificación De La Hipótesis.....	53
Gráfico 17. Flujo grama de proceso de levante.....	64
Gráfico 18. Flujo grama proceso de postura	67
Gráfico 19. Solicitud de Compra	70
Gráfico 20. Orden de Compra.....	71
Gráfico 21. Nota de Ingreso a Bodega	72
Gráfico 22. Tarjeta Kárdex	73
Gráfico 23. Orden de Requisición.....	74
Gráfico 24. Nota de Egreso de Bodega	75
Gráfico 25. Rol de pagos.....	77
Gráfico 26. Informe de Mortalidad	78
Gráfico 27. Informe de Producción.....	79
Gráfico 28. Informe de Costos de Producción	81

RESUMEN EJECUTIVO

La determinación de costos de producción contribuye a la empresa a conocer las cantidades tanto físicas, como monetarias que intervienen en el proceso de producción, para de esta manera reflejar en los estados financieros resultados económicos veraces obtenidos en su operación.

La Avícola Divino Niño, dedicada a la producción y comercialización de huevos y levante de aves, enfrenta un problema con respecto a sus costos de producción, por ende, esta investigación se ha desarrollado para dar solución a tal problema; la necesidad que tiene la empresa de disponer una metodología de costos es relevante para la determinación razonable de sus costos de producción.

Por ello, el diseño de una metodología de costos ajustada a las necesidades de la Avícola Divino Niño, facilita identificar claramente la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación presentes en el proceso de producción y obtener así el costo generado y resultados económicos veraces del desarrollo de la actividad productiva; pues, el disponer de información contable apropiada ayudará a la empresa tomar decisiones acertadas y oportunas enmarcadas a su progreso económico, para que pueda mantenerse en el mercado competitivo de hoy.

No obstante, la empresa necesita además organizar sus actividades productivas, dado el caso se han creado procedimientos para su ejecución y políticas generales a tener en cuenta en el proceso de producción; como también documentos de control y registros contables a fin de mantener en orden las operaciones realizadas en la empresa.

Con este aporte, se pretende que la empresa minimice sus costos de producción para que sus utilidades se maximicen, con las cuales podrá realizar nuevas inversiones que cooperen a la empresa a su desarrollo y expansión en el mercado a nivel provincial y nacional.

INTRODUCCIÓN

El presente investigación fue desarrollada en la Avícola Divino Niño con el fin de dar una solución a la problemática que enfrenta la empresa, misma que está conformada por seis capítulos los cuales se describen a continuación:

Capítulo I: Trata del planteamiento del problema de investigación, que después de un respectivo análisis se estableció como problema existente en la organización la inadecuada determinación de costos de producción, su principal causa la incorrecta asignación de los costos de producción y su efecto principal resultados económicos irreales, de donde nace el tema de investigación objeto de estudio.

Capítulo II: Describe los antecedentes investigativos en los que se detalla las investigaciones realizadas antes de llevar a cabo este proyecto, la fundamentación filosófica en la que se establece el paradigma que guiará la elaboración de esta investigación, la fundamentación legal misma que sustenta los hechos a ser investigados, las categorías fundamentales con los gráficos de inclusión interrelacionados y la determinación de la hipótesis: Los costos de producción inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

Capítulo III: Detalla las modalidades básicas de la investigación que son de campo y bibliográfica – documental, el nivel de investigación que será descriptivo y correlacional, la población a ser estudiada está compuesta por el personal administrativo de la empresa. La información será recolectada mediante una encuesta y la comprobación de la hipótesis se realizará con la prueba T – Student.

Capítulo IV: Establece el análisis e interpretación de resultados obtenidos en la encuesta, además se presenta la comprobación de la hipótesis.

Capítulo V: Exponen las conclusiones de la investigación realizada y con su respectiva recomendación para cada una.

Capítulo VI: Se establece la propuesta de solución titulada: Diseño de una metodología de costos ajustada a las necesidades de la Avícola Divino Niño.

Se presenta además la bibliografía de respaldo de conceptos investigados.

Para finalizar se muestran los anexos como la encuesta que fue aplicada, ficha de observación, R.U.C. de la empresa y fotos en instalaciones productivas.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema De Investigación

Los costos de producción y los resultados económicos en la Avícola Divino Niño.

1.2. Planteamiento Del Problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macro

De acuerdo al último censo avícola realizado en el año 2006, se reveló que a esa fecha existían 1567 productores, entre pequeños, medianos y grandes de aves en el Ecuador, que contribuyen al progreso socio - económico del país; pues al ser una actividad en pleno crecimiento, cuya producción local en la actualidad satisface a toda la demanda de pollos y huevos del país (Investigadores Diario El Hoy, 2012).

Las constantes caídas del precio del huevo generarían alrededor de USD 37 millones anuales de pérdidas, según estimaciones de los productores, debido a que el costo promedio de producción resultaría más costoso que lo recuperado, lo que significa que los precios de venta en temporadas de descenso no cubren los costos. Dada esta situación es clave conocer los costos de producción para entender la realidad del sector (Investigadores Revista Maiz & Soya, 2013).

No obstante, empresas ecuatorianas requieren de un sistema de costos que permita el control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación en la producción, y al mismo tiempo distinguir el costo razonable del producto y ayudar a los directivos y ejecutivos de las empresas a “preparar escenarios de posibles precios de venta, considerando alternativas de utilidades a partir de este costo” (Zapata, 2007, p.6).

Este sistema tiene como propósito alcanzar los objetivos deseados en las empresas, “brindar información que conceda adelantarse a los hechos mediante la predeterminación de los costos y dejar registros que guarden memoria con el origen y evolución de las empresas” (Zapata, 2007, p.2).

1.2.1.2. Meso

Según la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador (2006) en el último censo avícola desarrollado en el año 2006, se reveló que Tungurahua es una de las provincias con gran acogida a la actividad avícola, puesto que existen 195 establecimientos dedicados a la crianza de aves y producción de huevos; por lo cual “Tungurahua tiene el 55% de aporte en la producción nacional” (Investigadores Revista Maiz & Soya, 2013).

Por esta razón, la provincia de Tungurahua ha contribuido al aumento de la comercialización de productos de consumo masivo para satisfacer las distintas necesidades de la colectividad.

El Grupo Corporativo Diario el Hoy (2009) menciona, que las “avícolas tungurahueses atraviesan por problemas relacionados con el manejo de los costos de producción, pues estos no favorecen al productor”.

Los costos de producción constituyen la inversión que la empresa incurre en la fabricación del producto, son recuperables a través de las ganancias que la venta origina y la base fundamental para la evaluación del desempeño de la productividad de la empresa (Bravo y Ubidia, 2009).

La información sobre la administración de costos que requiere la empresa debe ser suficiente como para guiarla a administrar efectivamente a la organización, acerca de su productividad, calidad y otros factores fundamentales del éxito de la misma (Blocher, Stout, Cokins y Chen, 2008).

El empleo de un correcto sistema de costos concederá suministrar eficientemente los recursos que forman parte del proceso de producción, y “conocer el costo de producción de un bien o servicio y consecuentemente fijar el precio en que se los va a vender” (Sarmiento, 2010, p.1).

1.2.1.3. Micro

En el cantón Pelileo, parroquia Huambaló, el Sr. Esdrubal Alfredo Zúñiga Villacrés, Gerente General de la Avícola Divino Niño (Ver Anexo 3), inicio su actividad empresarial en el año 1996 con un galpón de 4.000 aves, con el pasar del tiempo y en base a esfuerzos ha incrementado su número de galpones a seis con un total de 23.000 aves. Uno de ellos los emplea para el levante de aves y los restantes para aves de producción.

Las principales actividades que realiza la Avícola Divino Niño son el levante de aves para la postura y la producción y comercialización de huevos.

La Avícola Divino Niño cuenta con tres departamentos: el departamento de Producción dirigido por el Sr. Humberto López que se encarga de llevar un registro diario de la producción de cada galpón y designar actividades a dos empleados que cumplen diferentes actividades laborales como la recolección de huevos, alimentación de aves, limpieza y fumigación de galpones, vacunación y mediación de aves; el departamento de Ventas dirigido por la Sra. Teresa Robalino que desarrolla actividades como la recepción de pedidos y control de salida de mercaderías; y el departamento Financiero dirigido por la Dra. Cristina Gavilanes quien se encarga de la declaración de impuestos y elaboración de estados financieros.

La determinación de los costos de producción en la Avícola Divino Niño es inadecuada, por lo tanto no es posible apreciar la cantidad de elementos del costo que forman parte del proceso productivo, y conocer el costo real del producto ofertado.

La Avícola Divino Niño con el inconveniente que atraviesa limita su progreso empresarial, porque no se puede fijar con exactitud cuál fue la utilidad que obtuvo en su ejercicio económico, acarreándola a postergar las actividades que pretende efectuar, como la adquisición de nuevas aves para la postura.

El contar con un apropiado sistema de costos ayudaría a la empresa a mejorar sus operaciones productivas y poseer información comprensible de las mismas.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas

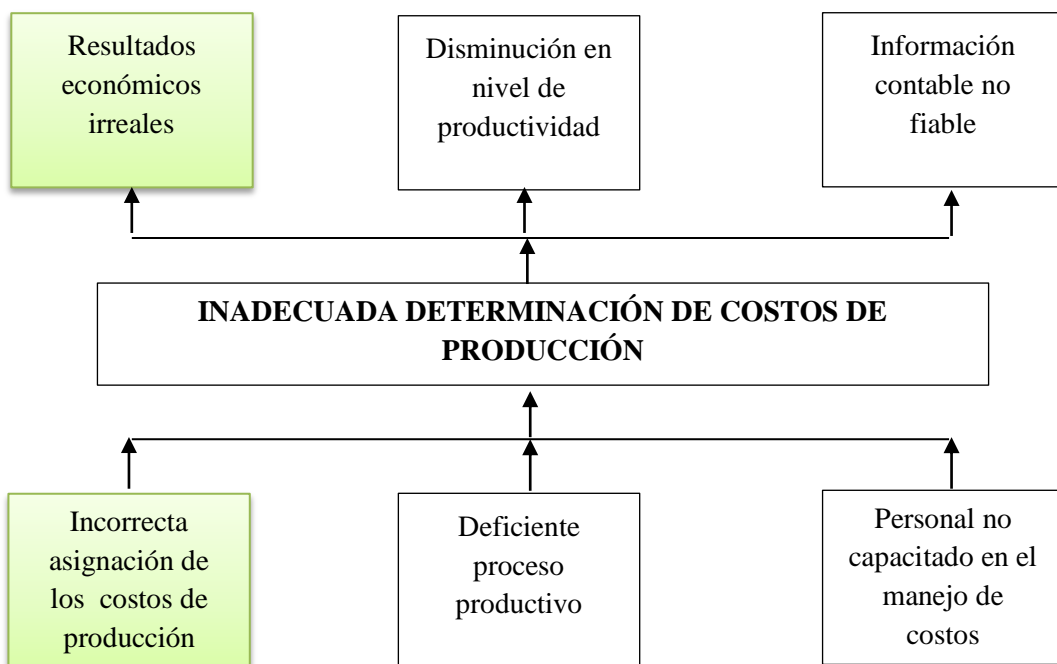


Gráfico 1. Árbol de Problemas

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

1.2.2.2. Relación Causa - Efecto

La Avícola Divino Niño determina inadecuadamente sus costos de producción, debido a la incorrecta asignación de los costos de producción que realiza la empresa lo cual reduce en gran parte la eficacia de sus operaciones, afectando directamente a sus resultados económicos.

Igualmente en la empresa existen deficientes procesos productivos, que conducen a la disminución del nivel de su productividad.

Por último la empresa dispone de personal no capacitado en el manejo de costos, lo que provoca la generación de información contable no fiable.

1.2.3. Prognosis

Si la Avícola Divino Niño no mantiene un control eficaz de sus costos, provocará una errónea asignación de estos, por lo que se obtendrá un costo de producción irreal, y a la vez no se conocerá con certeza los resultados económicos arrojados al cierre del periodo.

Además perjudicará al crecimiento y desarrollo de la empresa, llevándola a enfrentar ciertas consecuencias, como pérdida del capital, iliquidez, despido de personal, crisis financiera y liquidación de la misma, afectando directamente a su propietario y trabajadores.

1.2.4. Formulación del problema

¿Cómo los costos de producción inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño?

Variable Independiente: Costos de Producción

Variable Dependiente: Resultados Económicos

Preguntas directrices

¿Cómo incide el sistema de costos utilizado por la empresa en la determinación del costo de sus productos?

¿Cómo afectan los costos de producción a los resultados económicos de la empresa?

¿Mediante la aplicación de una metodología de costos ajustada a las necesidades de la empresa se puede determinar correctamente los costos de producción?

1.2.5. Delimitación del problema

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Costos de Producción y Resultados Económicos

Espacial: La presente investigación se desarrollará en la Avícola Divino Niño, ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Huambaló, caserío Huasipamba.

Temporal: Año 2013

Unidad de Observación: Documentos contables y estados financieros

1.3. Justificación

Se llevará a cabo la presente investigación debido a su importancia teórica – práctica, puesto que la determinación de costos de producción mediante un sistema que se ajuste a las necesidades de la Avícola Divino Niño, sería primordial para la asignación de costos de producción y conocimiento de sus resultados económicos reales.

La investigación tendrá un impacto positivo entonces si la Avícola Divino Niño

cuenta con un sistema de costos de producción claro, eficiente y basado en los requerimientos de la empresa cuya finalidad sea ofrecer información veraz de su actividad productiva indispensable para aplicación de medidas oportunas; conllevará a la Avícola a mantener una buena organización y gozar de un alto nivel de bienestar empresarial, y pueda así orientarse a la mejora de su problema.

La elaboración de dicha investigación es de gran utilidad para el propietario de la empresa, como para los demás involucrados de la misma, por lo tanto cooperará a la identificación de los costos incurridos en la producción y la ganancia que este origina, para poder efectuar nuevas inversiones que encaminen a la empresa a acrecentar su crecimiento comercial.

Finalmente la investigación a realizarse es factible porque es susceptible de ejecutar, pues existe el tiempo suficiente para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación, disponibilidad de recursos humanos, materiales, tecnológicos y sobre todo voluntad para cumplir con el trabajo.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

- Estudiar la incidencia de los costos de producción en los resultados económicos para la determinación de valores razonables de la Avícola Divino Niño.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar el sistema de costos que utiliza la empresa para la determinación del costo de sus productos, con el fin de detectar debilidades en sus operaciones productivas.

- Establecer en qué medida afectan los costos de producción a los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.
- Proponer una de metodología de costos ajustada a las necesidades de la Avícola Divino Niño para la adecuada determinación de los costos de producción.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

La presente información se recolecto de trabajos de investigación y revistas basadas en Los Costos de Producción y los Resultados Económicos, de los cuales mostraremos los objetivos, metodología de investigación y conclusiones a las que llegaron.

Sandoval Villegas Jhoanna Arlette, Mancía Hernández Claudia Verónica y Cativo Coto Jorge Luis (2008), en su trabajo de investigación **“Diseño de un modelo de control administrativo para minimizar los costos de producción de las pequeñas empresas avícolas (productoras de huevo) que operan en el departamento de Sonsonate”**, se plantearon como objetivo principal **“Obtener información actualizada que permita diseñar un modelo de control administrativo para minimizar los costos de producción en las pequeñas empresas avícolas (productoras de huevo) en el departamento de Sonsonate”**, la metodología a seguir en el presente estudio consistió en aplicar el método científico, a través del cual, se pudo obtener información suficiente de la problemática que enfrentan los pequeños empresarios del sector avícola (productor de huevo) para mantenerse vigentes frente a la agresiva competencia que enfrentan por parte de las grandes empresas avícolas; la aplicación de dicha metodología comprende fuentes primarias (cuestionarios) y fuentes secundarias (Bibliográfica - Documental e información proporcionada por instituciones que se encuentran vinculadas al sector avícola de El Salvador), en su investigación concluyeron lo siguiente:

Las pequeñas avícolas productoras de huevo en su totalidad cuentan con un sistema de costos de producción básico y poco práctico, el método usado es el costeo directo o variable que se fundamenta en el estudio de los gastos fijos y variables, para aplicar a los costos unitarios solo los gastos relacionados con

materia prima directa, mano de directa y gastos indirectos variables, excluyendo de cierta manera a los gastos o costos indirectos. Para todas estas empresas es relevante el resultado de sus costos para la toma de decisiones importantes de la organización. La implementación de un modelo de control administrativo concederá tener una perspectiva más amplia en cuanto a la naturaleza de los procesos de producción, el mismo que aportará a la adopción de acciones pertinentes (Sandoval, Mancía y Cativo, 2008).

En concordancia con los autores antes mencionados gran parte de empresas dedicadas a la avicultura laboran con un sistema de costos de producción obsoleto que impide la distribución eficaz de los costos al producto, por ello la innovación de este instrumento necesario para el control y manejo de los costos apoyará al reajuste de los costos presentes en su producción.

Pérez Vega Tania Maricela (2003), en su trabajo de investigación, **“Sistemas de producción y costeo para la granja Avícola la Morita”**, se planteó como objetivo principal “Determinar un sistema de producción y control de costos aplicado a la empresa La Morita, para mejorar los rendimientos de la empresa”, la metodología empleada en esta investigación fue de tipo Explicativa, Observacional y Correlacional, en la cual se concluyó lo siguiente:

Actualmente “La Morita” no dispone de un plan estratégico, ni de ninguna herramienta administrativa de planificación; dentro del área financiera de la empresa no existen documentos de respaldo de sus operaciones, como el ingreso y salida de materia prima y el control de producción, entre otras actividades que se originan en la misma; la empresa no cuenta con organigramas funcionales y estructurales; “La Morita” necesita el diseño de un proceso de producción encaminado al mejoramiento continuo de sus productos; así como un sistema de control de costos que favorezca a la mejora de sus operaciones (Pérez, 2003).

De acorde con lo expuesto por la autora, el contar con una herramienta administrativa que conceda percatarse de las cantidades de insumos consumidos

en la producción y participe en su control, fortalecerá a la empresa avícola a conducir efectivamente sus procesos productivos.

Meleán Rosana, Moreno Rafael y Rodríguez Guillermo (2009) en su artículo publicado en la revista *Negotium*, “**Gestión estratégica de costos en la industria Avícola Zuliana**”, se plantearon como objetivo principal “Analizar la gestión estratégica de costos en la industria Avícola Zuliana considerando su cadena de valor, el posicionamiento estratégico y los causales del costos”, la metodología empleada en esta investigación fue de tipo analítica, no experimental y de campo, de la cual concluyeron lo siguiente:

El surgimiento de la gerencia estratégica de costos colaboró a romper el paradigma de la contabilidad tradicional ajustándose a los cambios del entorno organizacional, brindando a la empresa tener una visión general de la planificación, ejecución y control de costos y ofrecerle información relevante de su manejo (Meleán, Moreno y Rodríguez, 2009).

Conforme a lo aludido por los autores, existen empresas avícolas que establecen sus costos mediante sistemas de costos de producción desactualizados, el renovar estos sistemas generará facilidad para la identificación de los recursos presentes en la producción y tener un enfoque global de las operaciones de la empresa.

2.2. Fundamentación Filosófica

El paradigma que guiará la elaboración de esta investigación es el Positivista debido a que prevalece el enfoque cuantitativo.

Para Kolakowski (1988) citado por Meza (2010, p.1) el positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de “ciencia” a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia, dice este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos

empíricos no puedan nunca refutarlos.

De acuerdo con Dobles, Zúñiga y García (1998) citado por Meza (2010, p. 1) el positivismo se caracteriza por postular lo siguiente:

- *El sujeto descubre el conocimiento;*
- *El sujeto tiene acceso a la realidad mediante los sentidos, la razón y los instrumentos que utilice;*
- *El sujeto descubre el conocimiento;*
- *Supone la existencia independiente de la realidad con respecto al ser humano que la conoce;*
- *Lo que es dado a los sentidos puede ser considerado como real;*
- *La verdad es una correspondencia entre lo que el ser humano conoce y la realidad que descubre;*
- *El método de la ciencia es el único válido;*
- *El método de la ciencia es descriptivo;*
- *Sujeto y objeto de conocimiento son independientes.*

El paradigma positivista se enmarca a dicho proyecto, puesto que faculta identificar el problema e investigarlo, formular una hipótesis y verificarla a través de la aplicación de instrumentos de investigación a una muestra representativa de la población y analizar los resultados obtenidos, posteriormente se realizará la propuesta de solución.

2.3. Fundamentación Legal

La Avícola Divino Niño desarrolla sus actividades y operaciones tomando como base leyes, códigos y normas tales como:

Constitución de la República del Ecuador, R.O. N° 499 del 20 de octubre de 2008, Capítulo Sexto: Trabajo y producción. Sección Primera: Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que

aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Código Orgánico de Producción, Comercio e Inversiones, R. O. N°. 351 del 29 de Diciembre de 2010, Disposiciones Reformatorias, Segunda: Reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

Art. 9.1.- Exoneración de pago del Impuesto a la Renta para el desarrollo de inversiones nuevas y productivas.- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión. Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil, y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado: Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados, Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados, Metalmecánica, Petroquímica, Farmacéutica, Turismo, Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa, Servicios logísticos de comercio exterior, Biotecnología y software aplicados; y, los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 1 Presentación de Estados Financieros, Finalidad de los estados financieros, párrafo 7:

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea

útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de la entidad: Activos, Pasivos, Patrimonio neto, Gastos e ingresos, en los que se incluyen las pérdidas y ganancias, Otros cambios en el patrimonio neto; y Flujos de efectivo.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 Existencias, Valoración de existencias, párrafo 12:

Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura, Introducción, párrafo 2:

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección.

2.4. Categorías Fundamentales

2.4.1. Variable Independiente

2.4.1.1. Contabilidad de Costos

Hargadon y Múnera (1988) la definen como “el arte o la técnica empleada para

recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, en base a dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y el control de los mismos” (p. 1).

Para Horngren, Foster y Datar (2002) es aquella que “mide y presenta información financiera y no financiera que se relaciona con el costo de adquirir o consumir recursos por parte de la organización” (p. 3).

“Esta contabilidad desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización” (Cuevas, 2001, p. 3).

Cabe mencionar que esta contabilidad “se relaciona con la acumulación, análisis, direccionamiento e interpretación de los costos de adquisición, producción, venta, distribución, administración y financiamiento” (García , 2008, p. 5).

Los objetivos de la contabilidad de costos son:

- *Determinar el costo de los productos elaborados en la empresa mediante el control adecuado y oportuno de los diferentes elementos del costo;*
- *Controlar y evaluar los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados;*
- *Generar la información básica para la elaboración de los presupuestos de la empresa, especialmente de ventas y producción;*
- *Proveer a la gerencia los elementos necesarios para el planeamiento y la toma de decisiones estratégicas adecuadas, sobre los diferentes costos y volúmenes de la producción (Bravo y Ubidia, 2009, p. 1).*

2.4.1.2 Sistemas de Costos

Son un conjunto de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales

financieros (Romero, 2008, p. 9).

Cada empresa debe diseñar, desarrollar e implantar su sistema de información de costos, de acuerdo con sus características operativas y necesidades de información, considerando tres aspectos importantes: las características de producción de la industria, el método de costeo y el momento en que se determinan los costos (García , 2008, p. 117).

Sistema por Órdenes de Producción

Este sistema lo utilizan las organizaciones cuyos productos o servicios se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, donde cada uno de los cuales recibe los elementos del costo necesarios para su producción; este sistema lo emplean industrias de construcción, imprentas, muebles de madera, vehículos y maquinarias (Vásquez, 2003, p. 252).

Características del Sistema por Órdenes de Producción

El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción; solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén, o contra pedido son identificables en todo momento como pertenecientes a la orden de producción, específica. Las distintas órdenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean para la fabricación de las diversas órdenes donde el reducido número de artículos no justifican una producción en serie (Rincón y Villarreal, 2009, p. 40).

Sistema de Costos por Proceso

Es un sistema de contabilidad de costos que se adapta a las formas físicas de elaborar un producto o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando valores de los elementos del costo a través de procesos o etapas durante un periodo contable, que generalmente es un mes (Molina, 2002, p. 177).

El principal objetivo del sistema de costos por proceso es “el cálculo del costo de las unidades terminadas y de las unidades que aún no se han terminado y que se encuentran en el inventario de producción en proceso” (Arredondo, 2008, p. 57).

Características Sistema de Costos por Proceso

- *La acumulación del costo de producción es por departamento o proceso productivo, así como también por periodos específicos;*
- *A cada unidad de producción en cada uno de los procesos se le asigna una cantidad similar de costos de producción (MP, MO y CIF);*
- *Los costos unitarios se calculan dividiendo los costos de producción departamentales de cada periodo entre la producción del mismo;*
- *Cada uno de los departamentos productivos o cada proceso tiene su propia cuenta de producción en proceso;*
- *La producción en proceso se expresa como unidades equivalentes y se consideran unidades terminadas al final de cada periodo;*
- *Los productos semiterminados recibidos de departamentos anteriores son materiales agregados considerados como otro tipo de materia prima para el departamento o proceso siguiente;*
- *El costo de las unidades desperdiciadas o dañadas se agregan al costo de las unidades buenas (Arredondo, 2008, p. 56).*

2.4.1.3 Costo de Producción

a) Generalidades

Para García (2008) “los costos de producción son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos elaborados” (p.16).

Diferencia entre costo y gasto

Costo.- *Es una inversión, que se hace directamente en el departamento de producción, en consecuencia es un valor recuperable e inventariable;*

Gasto.- *Está relacionado directamente con los departamentos de administración, ventas y con los servicios financieros, en consecuencia es un valor no recuperable ni inventariable (Sarmiento, 2010, p. 11).*

b) Elementos del costo

Para que un artículo sea producido o transformado, necesariamente debe contener los tres elementos del costo: materia prima directa o materiales directos, mano de obra directa o trabajo indirecto y costos indirectos de fabricación. La proporción empleada de cada uno de estos

elementos, va a depender del tipo de producto y del proceso de producción; lo importante es tener completamente claro su identificación y aplicación (Sarmiento, 2010, p. 11).

Materia Prima.- “Es el principal bien que se usa en la producción y que se transforma en artículos terminados con la adición de la mano de obra y costos indirectos de fabricación” (Romero, 2008, p. 29).

La materia prima se divide en:

Materia Prima Directa (MPD).- “Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (García , 2008, p. 16).

Materia Prima Indirecta (MPI).- “Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados” (García , 2008, p. 16).

Mano de obra.- “Representa el esfuerzo físico - intelectual que realiza el hombre con el objeto de transformar los materiales en bienes o artículos acabados, utilizando su destrezas, experiencias y conocimiento, y dejándose ayudar de máquinas y herramientas dispuestas para el efecto” (Gómez y Zapata , 1998, p. 14).

La mano de obra se divide en:

***Mano de Obra Directa (MOD).**- Se lo identifica así, cuando el obrero confecciona los productos objeto de la industria como serían los jornales pagados, los obreros que están a cargo de las máquinas de producción, o los obreros que tengan a su cargo transformación de materia prima en las industrias manufactureras (Naranjo M. y Naranjo J., 2005, p. 57).*

Mano de Obra Indirecta (MOI).- “Está constituida por la fuerza de trabajo que interviene en forma indirecta en la elaboración del producto, como es el caso de los supervisores, técnicos, personal de mantenimiento de aseo, capataces,

conserjes y empleados que hacen empaques” (Naranjo M. y Naranjo J., 2005, p. 57).

Costos Indirectos de Fabricación.- “Constituyen aquellos ingredientes materiales o inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o un servicio, conforme fue concebido originalmente” (Zapata, 2007, p. 10).

Cálculo de las tasas predeterminadas de CI para estimar el costo de un producto

Torres (2010) acota que para calcular la tasa predeterminada de CI se requiere estimar los costos indirectos y elegir una base de aplicación. Para que la tasa predeterminada de CI sea útil, la base de aplicación de tener una relación directa con el aumento o disminución de los costos. Algunos ejemplos de las bases utilizadas para calcular la tasa predeterminada de los costos indirectos son: horas máquina, horas de mano de obra directa, costo de mano de obra directa, costo de materiales directos, número de empleados y unidades producidas (p.31).

c) Clasificación de los costos

Gómez y Zapata (1998) clasifican a los costos de la siguiente manera:

De acuerdo con la organización o actividad del negocio;

Costos de producción.- Son costos propios de empresas industriales que elaboran sus productos;

Costos de mercadeo.- También llamados costos de distribución y de venta, cuyo fin es calcular cuánto cuesta distribuir un producto, ya sea por parte de la empresa productora o por organizaciones que cumplen con la función de distribución;

Costos de servicios.- Tienen como finalidad calcular el precio de generación y entrega de un servicio especializado;

Dentro de los dos últimos costos se incluyen los costos administrativos y financieros;

Según el sistema de acumulación, que está dado por la naturaleza de las operaciones de fabricación;

Costos por órdenes de fabricación.- Son costos propios de empresas industriales que elaboran sus productos en base a órdenes de producción o pedido de clientes;

Costos por procesos.- Son utilizados por empresas que producen masiva y continuamente artículos similares, donde sus costos se averiguan por periodos de tiempo;

De acuerdo con la forma como se expresen los datos, según la fecha y el método de cálculo;

Costos históricos.- Indican lo que ha costado producir los artículos, y se van presentando durante el periodo contable, con miras a la producción de estados financieros;

Costos predeterminados.- Se determinan antes de que se inicie la producción en base a datos de costos;

De acuerdo con su variabilidad;

Fijos.- Son aquellos costos que se mantienen firmes durante el periodo contable de la empresa;

Variables.- Varían en relación al volumen de producción;

Semifijos o SemivARIABLES.- Están conformados por elementos fijos y variables;

De acuerdo con la identidad con el producto o proceso;

Costos directos.- Son aquellos costos que pueden identificarse con el producto;

Costos indirectos.- Son aquellos costos que no pueden identificarse con el producto (p. 15 – 16).

2.4.2. Variable Dependiente

2.4.2.1. Análisis Financiero

Baena (2010) lo define como “un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una empresa” (p.12).

Zamorano (2011) manifiesta que “el objetivo primordial de este análisis es la obtención de elementos de juicio para evaluar la situación financiera y los estados de operación de una empresa, así como su evolución al paso del tiempo y las tendencias que revela” (p. 50).

Enfoques del análisis financiero

Rodríguez (2012) señala que los enfoques del análisis financiero se aplican principalmente a:

***Autorización de préstamos.-** Tiene como esencia diagnosticar la posición financiera de la empresa, es decir, la estructura financiera y la liquidez, para que el banco que le preste el dinero se asegure de la recuperación del capital, más los intereses que cobrará por ese préstamo;*

***Decisiones de invertir en acciones.-** Este enfoque busca conocer los niveles de rentabilidad y saber en cuál se obtendrán mayores beneficios en relación con lo que se invierte; y si la liquidez de la empresa es suficiente para la repartición de dividendos;*

***Evaluación interna de la empresa.-** Se orienta a conocer cómo se logran los objetivos y a determinar sus fuerzas y debilidades con el fin de tomar decisiones dirigidas a la operación, las inversiones y el financiamiento que apoyen a la consecución de dichos objetivos;*

***Evaluación de la planeación.-** El análisis financiero ayudará en la obtención de elementos de juicio que permitan determinar si las cifras proyectadas son razonables y si las metas son alcanzables con cierto grado de confiabilidad para que se aprueben y se apliquen a la empresa (p.19).*

Instrumentos de análisis

Para llevar a cabo esta tarea se puede emplear instrumentos como:

Método de análisis vertical.- “Se emplea para analizar estados financieros como el balance general y el estado de pérdidas y ganancias, comparando cifras en forma vertical” (Gudiño y Coral, 1991, p. 214).

Método de análisis horizontal.- “Consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más periodos consecutivos, para determinar los aumentos y disminuciones de las cuentas, de un periodo a otro” (Gudiño y Coral, 1991, p. 223).

Áreas de interés en el Análisis Financiero

- “Área patrimonial de la empresa;
- Fondo de maniobra y la liquidez a corto plazo;
- Flujo de fondos;
- Resultado económicos de las operaciones;
- Rendimiento y rentabilidad” (Baena, 2010, p. 21).

2.4.2.2 Estados Financieros

Rodríguez (2012) comenta que los estados financieros deben considerarse como un medio para comunicar información y no como un fin; su objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos de efectivo y el movimiento en el capital contable de una entidad (p. 4).

Los usuarios de los estados financieros incluyen inversionistas, empleados, prestamistas, proveedores y otros acreedores comerciales, clientes, ya sean actuales o de naturaleza potencial, así como el gobierno, agencias gubernamentales, y el público, estos usuarios utilizan los estados financieros a fin de satisfacer algunas de sus diferentes necesidades informativas (Bravo, 2005, p. 13).

Su elaboración se la realiza al finalizar un periodo contable para brindar información acerca de la situación económica y financiera de la empresa (Bravo, 2005).

Clasificación de los estados financieros

Balance General.- “Es aquel que tiene como fin revelar la posición financiera de una empresa, en una fecha determinada, está compuesto por activo, pasivo y patrimonio” (Baena, 2010, p.30).

Estado de Resultados.- “Resume los resultados de los ingresos y egresos operacionales de un ente económico durante un ejercicio o en periodos intermedios desde enero a la fecha intermedia; sus cuentas se cierran y se cancelan

al final del periodo” (Estupiñán R. y Estupiñán O., 2006, p. 52).

Estado de Flujo de Efectivo.- *Presenta las entradas y salidas de efectivo que resultan de las decisiones sobre las operaciones, inversiones y la forma de financiamiento durante un periodo determinado, es decir informa de dónde viene y en qué se usó el dinero en ese tiempo (Rodríguez, 2012, p. 5).*

Estado de Cambios en el Patrimonio.- “Su finalidad es mostrar y explicar las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado” (Baena, 2010, p. 46).

2.4.2.3 Resultados Económicos

a) Generalidades

Rivero (1989) indica que “el principio de correlación de ingresos y gastos señala que el resultado del ejercicio estará constituido por la diferencia entre los ingresos y los gastos del mismo” (p. 407).

b) **Los resultados económicos de la empresa se ven reflejados en el estado de resultados en el que intervienen los siguientes rubros:**

Ingresos.- “Son valores recibidos por el ente económico que bien pueden ser en desarrollo del objeto social que explota, o por actividades que no corresponden a su objeto social, pero que mejoran la utilidad” (Fierro, 2011, p. 205).

Los ingresos pueden ser:

Ingresos Operacionales.- “Incluyen todos los ingresos obtenidos por la venta de un producto o servicio” (Bravo, 2005, p. 202).

Otros Ingresos.- “Corresponde a los ingresos recibidos ocasionalmente, por conceptos diferentes del objeto principal del negocio” (Gudiño y Coral, 1991, p.

203).

Costo de Ventas.- “Muestra el costo de adquisición de los artículos vendidos en un periodo determinado, en el caso de empresas comercializadoras; ahora bien para las compañías manufactureras, el costo de ventas considera el costo de producción relacionado con los artículos vendidos” (Guajardo y Andrade, 2012, p. 88).

Gasto.- “Son erogaciones que hace la empresa con el fin de prestarle apoyo necesario al desarrollo de la actividad, los cuales no se pueden identificar con una operación determinada” (Fierro, 2011, p. 206).

Los gastos pueden ser:

Gastos Operacionales.- “Son los egresos en los que incurre la empresa para cumplir con su actividad principal” (Bravo, 2005, pág. 202).

Otros Egresos.- “Comprende los gastos ocasionales que no corresponden al objeto principal del negocio” (Gudiño y Coral, 1991, p. 203).

c) Del mismo modo con el cálculo del resultado del ejercicio se puede estimar las siguientes cuentas:

Utilidad Bruta.- “Este valor se obtiene mediante la diferencia entre las ventas netas y el costo de ventas, sin embargo cuando este costo sea superior al de las ventas, constituye una pérdida bruta” (Gudiño y Coral, 1991, p. 202).

Utilidad Operacional.- “Es la diferencia entre la utilidad bruta y gastos de operación” (Calleja, 2011, p. 297).

Utilidad antes de impuestos.- “A la utilidad operacional se le adicionan otros ingresos y se disminuyen otros egresos para obtener la utilidad antes de impuestos” (Gudiño y Coral, 1991, p. 203).

Utilidad o Pérdida Neta.- “Representa el resumen del total de los ingresos y gastos de un periodo, se considera resultado final de un periodo y es el que determina si ganó o perdió en el desarrollo de las actividades del negocio” (Guajardo y Andrade, 2012, p. 90).

2.4.3. Gráficos de inclusión interrelacionados

2.4.3.1. Superordinación Conceptual

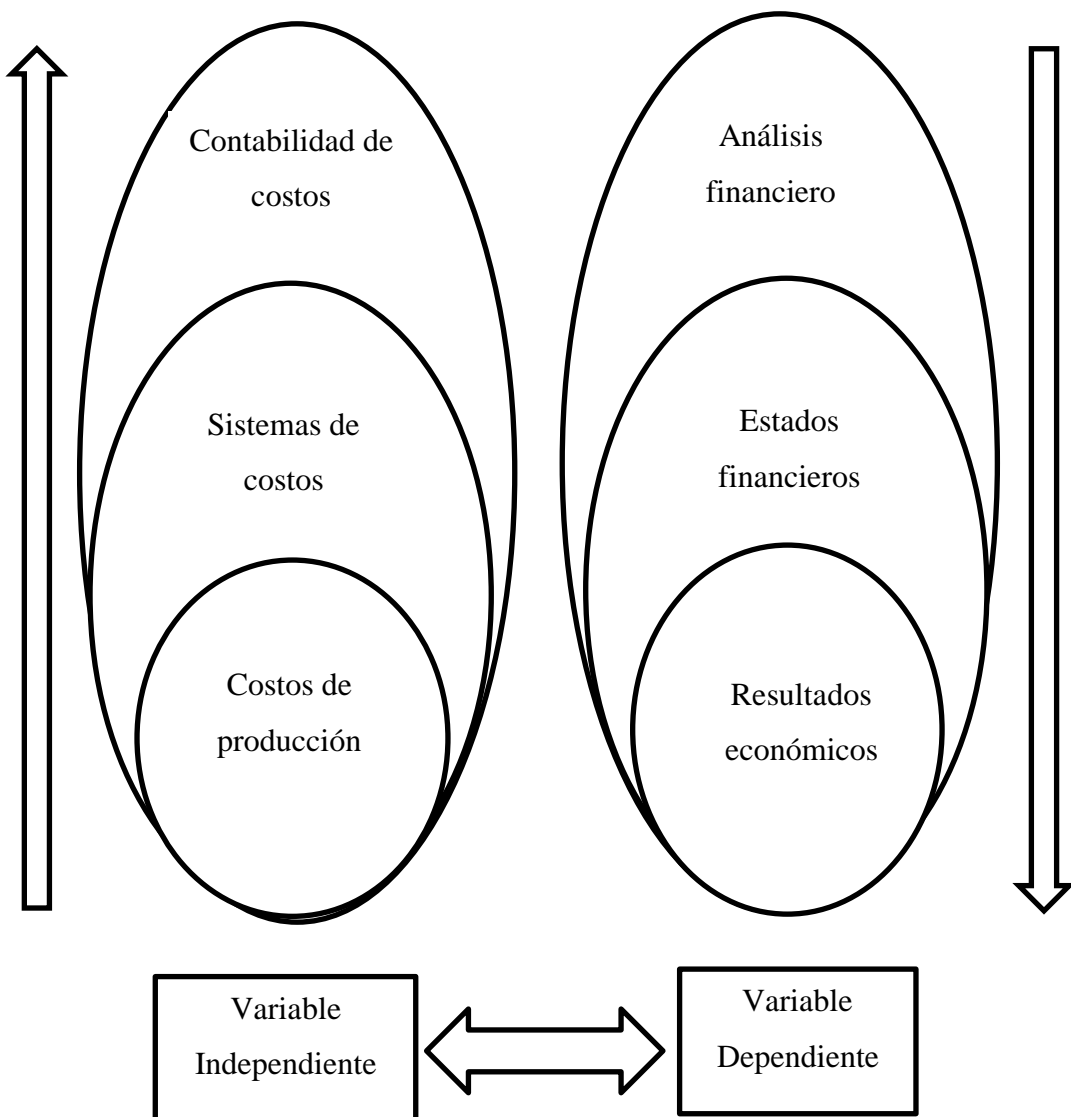


Gráfico 2. Superordinación Conceptual

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

2.4.3.2 Subordinación Conceptual

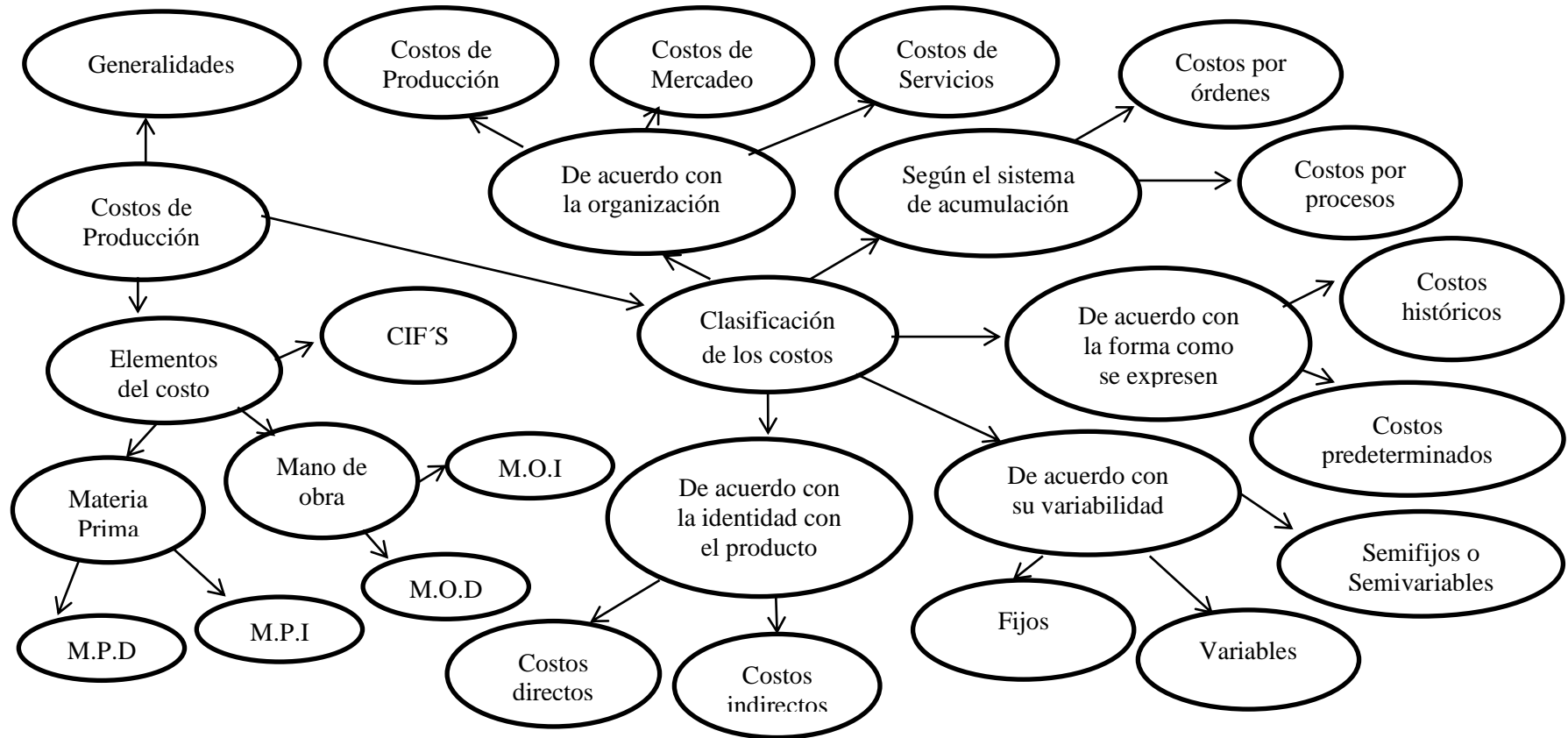


Gráfico 3. Subordinación - Variable Independiente

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir del Marco Teórico.

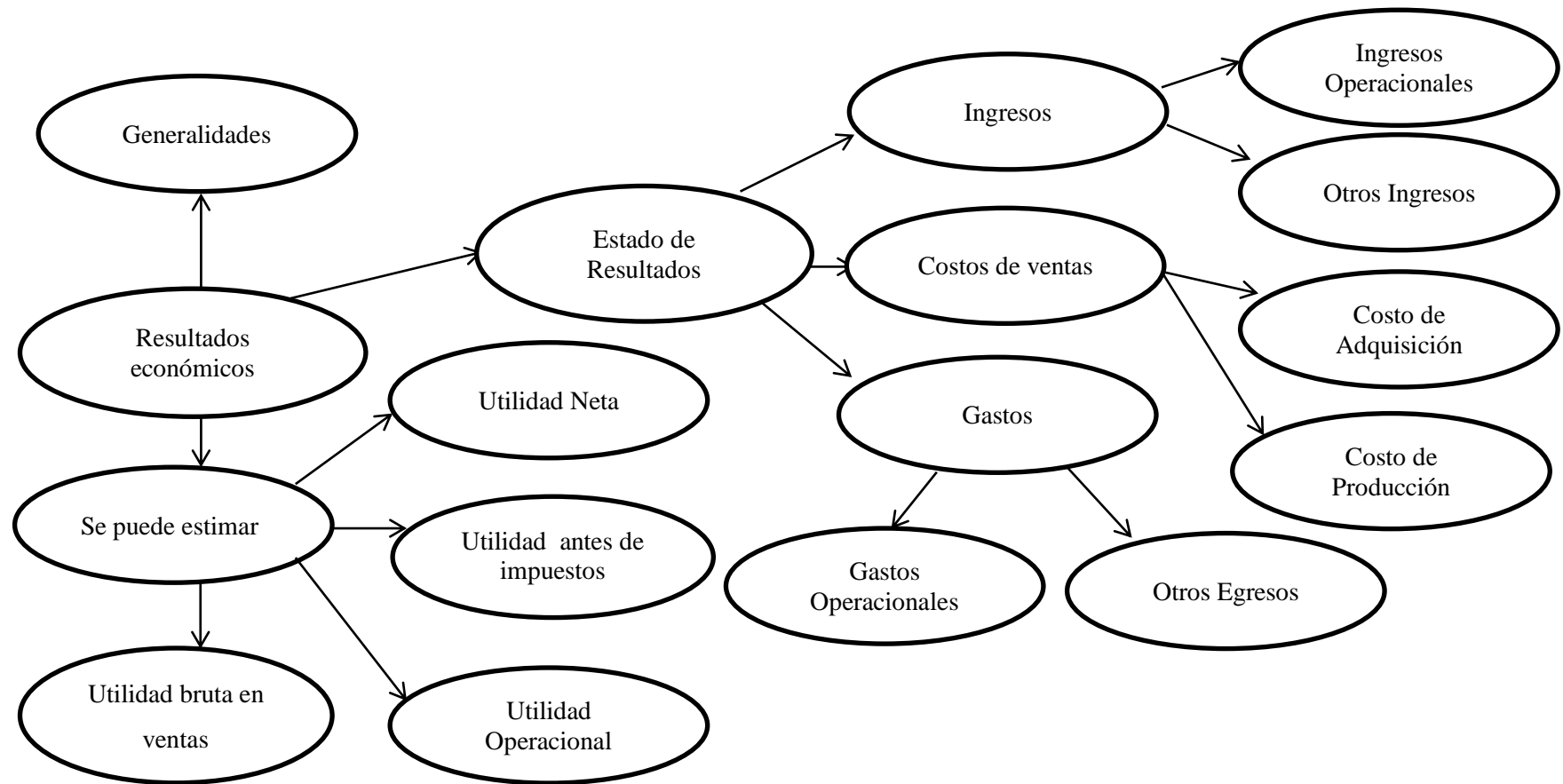


Gráfico 4. Subordinación – Variable Dependiente

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir del Marco Teórico.

2.5. Hipótesis

Los costos de producción inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

2.6. Señalamiento de variables de la hipótesis

Variable independiente:	Costos de producción
Variable dependiente:	Resultados económicos
Unidad de observación:	Avícola Divino Niño
Término de relación:	Inciden

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad básica de la investigación

Este proyecto se lo realizará con la modalidad de investigación de campo e investigación bibliográfica – documental.

3.1.1. Investigación de campo

“Es aquella en la que el mismo objeto de estudio sirve como fuente de información para el investigador, el cual recoge directamente los datos de las conductas observadas” (De la Mora, 2006, p. 96).

Se utilizó la investigación de campo porque se acudió al lugar donde se desarrollaron los hechos, es decir a la Avícola Divino Niño; en la cual se encontró el problema más relevante que ahora es objeto de estudio así como sus causas y efectos, se recopiló la información necesaria para elaborar la contextualización micro y además a futuro servirá para aplicar las técnicas de investigación pertinentes.

3.1.2. Investigación bibliográfica – documental

“Consiste en un análisis de la información escrita sobre un determinado tema, con el propósito de establecer relaciones, diferencias, etapas, posturas o estado actual del conocimiento respecto al tema objeto de estudio” (Bernal, 2010, p. 111).

Se empleó la investigación bibliográfica – documental por cuanto se investigó de varios autores respecto a las variables en estudio y demás información para los diferentes capítulos de este proyecto.

3.2. Nivel o tipo de investigación

Para la ejecución del presente proyecto se utilizarán los siguientes tipos de investigación:

3.2.1. Investigación Descriptiva

“La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 85).

Por consiguiente se guía por las preguntas de investigación que se formula el investigador; cuando se plantean hipótesis en los estudios descriptivos, éstas se formulan a nivel descriptivo y se prueban esas hipótesis, para ello se soporta en técnicas como la encuesta, entrevista, observación y revisión documental (Bernal, 2010, 113)

Mediante la investigación descriptiva se examinarán las características y propiedades del objeto de estudio, empleando en este caso encuestas que contendrán preguntas formuladas con relación al mismo.

3.2.2. Investigación Correlacional

Para Salkind 1998 citado en Bernal (2010, p. 114) la investigación correlacional “tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de las variables.”

Con esta investigación se conocerá si las dos variables consideradas están o no relacionadas entre sí, lo que ayudará a evaluar las variaciones que cada variable tiene con respecto a la otra mediante la verificación de la hipótesis.

Metodología para la determinación de los costos de producción

- Indagar si la empresa dispone de un sistema o metodología de costos para la determinación del costo de producción de sus productos.
- Examinar el cálculo de los costos de producción del periodo sujeto a estudio.
- Analizar estados financieros.
- Determinar el impacto de los costos de producción en los resultados económicos.
- Analizar una metodología de costos que permita a la empresa determinar razonablemente sus costos de producción.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población o Universo

“Es un grupo de personas o cosas similares en uno o varios aspectos, que forman parte del objeto de estudio” (De la Mora, 2006, p. 204).

La población está conformada por el personal administrativo de la Avícola Divino Niño, quienes aportarán con información valiosa acerca de los costos de producción y resultados económicos, que son las variables a estudiar.

Tabla 1. Población Avícola Divino Niño

N°	Nombres y Apellidos	Cargo
1	Esdrubal Zúñiga	Gerente - Propietario
2	Teresa Robalino	Departamento de Ventas
3	Cristina Gavilanes	Departamento Financiero
4	Yadira Zúñiga	Auxiliar Contable
5	Humberto López	Departamento de Producción
6	Eduardo Robalino	Auxiliar de Producción

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo. Departamento Financiero de la Avícola Divino Niño.

3.3.2. Muestra

“Subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de ésta” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, pág. 173).

El cálculo de la muestra de dicha población se lo efectuará con la fórmula expuesta a continuación:

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{Ne^2 + Z^2 * P * Q}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra

e= Error muestreo 0.05 (5%)

Z= Nivel de Fiabilidad 1,96

P= Probabilidad de ocurrencia 0,50

Q= Probabilidad de no ocurrencia 0,50

N= Población

$$n = \frac{Z^2 * P * Q * N}{Ne^2 + Z^2 * P * Q}$$

$$n = \frac{1,96^2 * 0,50 * 0,50 * 6}{6 * 0,05^2 + 1,96^2 * 0,50 * 0,50}$$

$$n = 5,90 \sim 6$$

3.4. Operacionalización de variables

3.4.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Costos de Producción

Tabla 2. Operacionalización Variable Independiente

Conceptualización	Dimensiones / Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Son todos costos incurridos en la fabricación de un determinado bien, en el cual se incluye los tres elementos del costo.	Materia Prima	$\text{Desperdicio de MP} = \frac{\text{Desperdicios de MP}}{\text{MP Consumida}} * 100$	¿Considera usted que en la producción los desperdicios de materiales son?	Anexo 1 - Encuesta dirigida al gerente - propietario y personal administrativo
	Mano de obra	$\text{Productividad} = \frac{\text{Producción}}{\text{Horas Hombre Trabajadas}}$	¿Se controla oportunamente la intervención de la mano de obra dentro del proceso productivo?	
	Costos Indirectos de Fabricación	$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Total CIF'S}}{\text{Activos Biológicos}}$	¿Se asignan adecuadamente los costos indirectos que forman parte de la producción?	

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir del Marco Teórico.

3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente: Resultados Económicos

Tabla 3. Operacionalización Variable Independiente

Conceptualización	Dimensiones / Categorías	Indicadores	Ítems	Técnicas e instrumentos
Es la diferencia obtenida entre los ingresos y los costos y gastos, a través de la cual se puede obtener una pérdida o utilidad.	Ingresos Operacionales	$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	¿Las ventas realizadas justifican los costos incurridos en las mismas?	Anexo 1 - Encuesta dirigida al gerente y personal administrativo
	Costo de Producción	$\text{Costos Presentes en la Producción} = \frac{\text{Costo de Producción}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	¿El correcto establecimiento de costos de producción permite obtener resultados económicos reales?	
	Gastos Operacionales	$\text{Eficiencia Administrativa} = \frac{\text{Gastos Operacionales}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	¿Los ingresos obtenidos contribuyen a cubrir gastos operativos?	

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir del Marco Teórico.

3.5. Recolección de información

Metodológicamente, para Herrera, Medina y Naranjo (2004) la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información. Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido (p. 124).

Para el levantamiento de la información se considerará los siguientes elementos:

- Las personas que van a ser motivo de investigación son los colaboradores de la de la Avícola Divino Niño.
- En la investigación se utilizará la encuesta, a cual se la alude como “una técnica para la recolección de datos, utilizada para conocer características de un conjunto o grupo de personas en una determinada situación” (Valarino, Yáber y Cemborain, 2010, p. 219). Como también la observación que para Niño (2011) es una “técnica de recolección de datos que consiste en el acto de percibir las características de los fenómenos u objetos” (p. 154).
- Para la aplicación de la encuesta se empleará un cuestionario, que se lo define como “un conjunto de preguntas técnicamente estructuradas y ordenadas, que se presentan escritas e impresas, para ser respondidas igualmente por escrito o a la vez de manera oral” (Niño, 2011, p. 89).
- Para recolectar la información se aplicará el presente procedimiento:

Tabla 4. Procedimientos de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTOS
Encuesta	Cómo: Método Analítico Dónde: Avícola Divino Niño Cuándo: En el mes de junio de 2014

Elaborado por Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Metodo Analítico

“Este proceso cognoscitivo consiste en descomponer un objeto de estudio, separando cada una de las partes del todo para estudiarlas de forma individual” (Bernal, 2010, p.60).

3.6. Procesamiento y análisis

3.6.1. Plan de procesamiento

- *Revisión crítica de la información recogida, es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.;*
- *Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación;*
- *Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados;*
- *Representación gráfica (Herrera, Medina y Naranjo, 2004, p. 137).*

Los resultados de la información recolectada se tabularán en la siguiente tabla:

Tabla 5. Título con idea principal de la pregunta

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
TOTAL		

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

La representación gráfica de los resultados se manejará a través del gráfico de pastel.

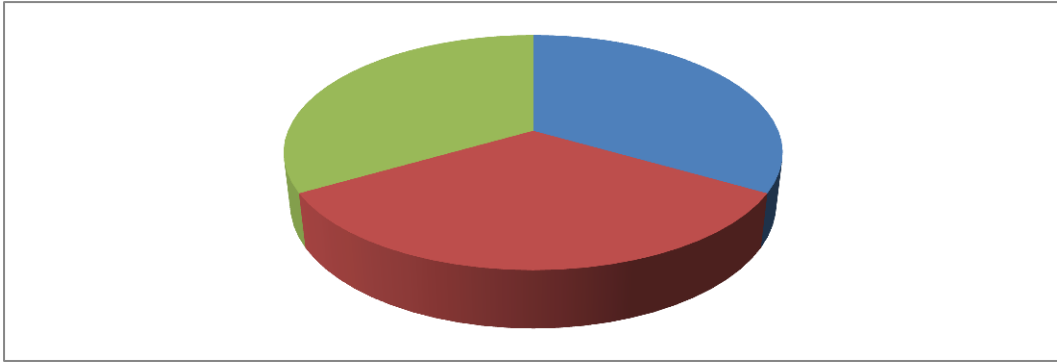


Gráfico 5. Representación Gráfica

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- *Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo a los objetivos e hipótesis;*
- *Interpretación de resultados, con el apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente;*
- *Comprobación de hipótesis;*
- *Establecimiento de conclusiones y recomendaciones (Herrera, Medina y Naranjo, 2004, p. 142).*

La verificación de la hipótesis se realizará con la prueba T – Student.

Estadístico T – Student.

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{\hat{p}\hat{q}\left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

Donde:

P_1 = Proporción de la pregunta 1

P_2 = Proporción de la pregunta 2

\hat{p} = Porcentaje de acierto

\hat{q} = Porcentaje de fracaso

n_1 = Población pregunta 1

n_2 = Población pregunta 2

Se debe emitir para cada objetivo específico una conclusión y recomendación respectivamente.

Tabla 6. Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Analizar el sistema de costos de producción actual de la empresa que rige a la determinación del costo del producto para la detección de debilidades presentes en las operaciones de la empresa.		
Evaluar los resultados económicos para el establecimiento de la utilidad marginal.		
Proponer la reestructuración del sistema de costos para la adecuada determinación de los costos de producción.		

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de los Resultados

En el presente capítulo se realizó el análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la investigación de campo en donde se empleó cierto instrumento de recolección de datos, el cual consistió en la ejecución de una encuesta dirigida al gerente - propietario y personal administrativo de la empresa.

Cabe mencionar que los resultados arrojados en tal encuesta son aceptables, debido a la claridad y sencillez que se empleó en dicha herramienta. A continuación se detallan los resultados de la encuesta.

1. ¿Considera Ud. que en la producción los desperdicios de materiales son?

Tabla 7. Desperdicio de materiales

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Normales	6	100%
A normales	0	0%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

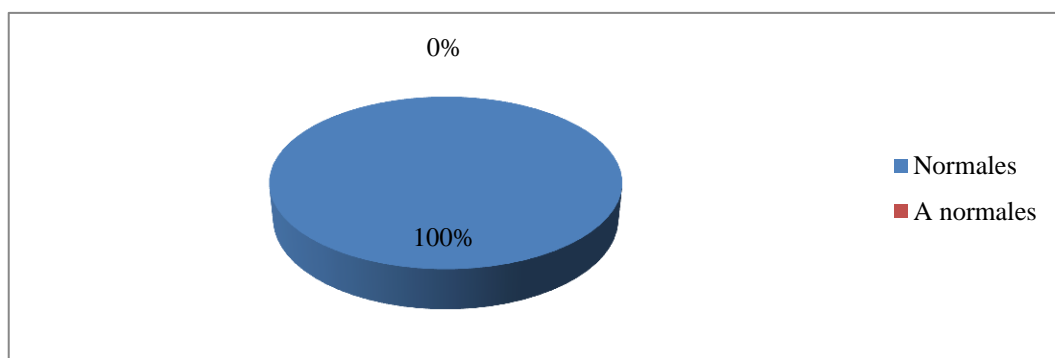


Gráfico 6. Desperdicio de materiales

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 100% de los encuestados manifiestan que en la producción los desperdicios de materiales son normales.

Interpretación

De acuerdo al análisis realizado se puede afirmar que la empresa da un seguimiento frecuente a los materiales presentes en la producción con la finalidad de evitar desperdicios a normales que podría provocar una pérdida en insumos para la empresa.

2. ¿Se controla oportunamente la intervención de la mano de obra dentro del proceso productivo?

Tabla 8. Intervención mano de obra

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	5	83%
Ocasionalmente	1	17%
Nunca	0	0%
TOTAL	6	100 %

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

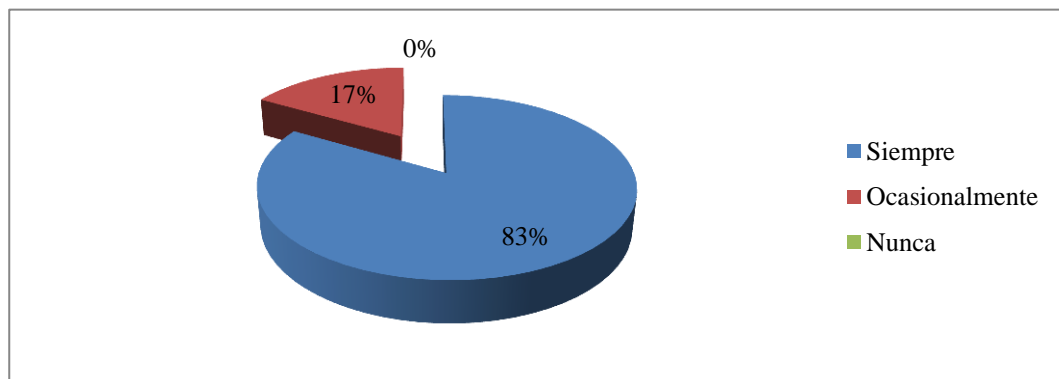


Gráfico 7. Intervención mano de obra

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 83% de los encuestados indican que siempre se controla la intervención de la mano de obra en el proceso productivo y el 17% señalan que ocasionalmente se controla la intervención de la mano de obra en el proceso productivo.

Interpretación

Luego de este análisis se corroborará que la mano de obra recibe un tratamiento especial por parte de la empresa pues al ser un elemento esencial de la producción cuidan constantemente de su intervención dentro del proceso productivo.

3. ¿Se asignan adecuadamente los costos indirectos que forman parte de la producción?

Tabla 9. Asignación de costos indirectos

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	0	0 %
No	5	83%
A veces	1	17%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

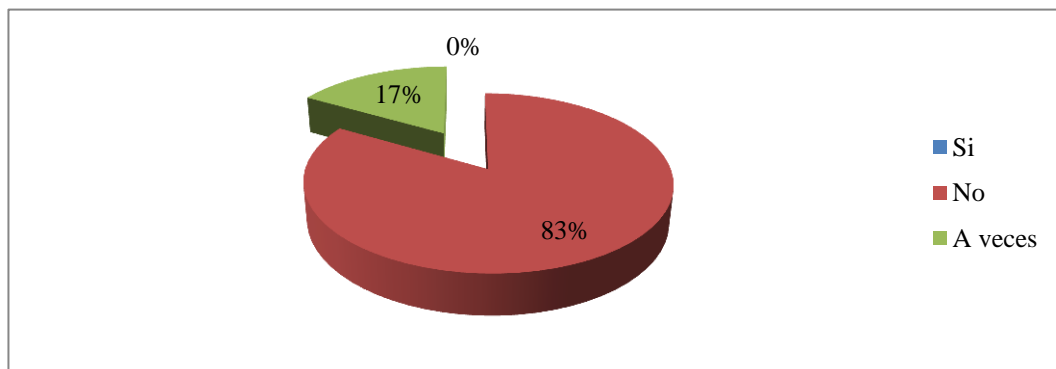


Gráfico 8. Asignación de costos indirectos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

Del 100% de los encuestados, el 83% consideran que no se asignan adecuadamente los costos indirectos que forman parte de la producción y el 17% manifiestan que a veces se asignan adecuadamente los costos indirectos que forman parte de la producción.

Interpretación

La asignación de los costos indirectos efectuada por la empresa no es la adecuada, lo cual ha afectado en cierta medida al conocimiento real de este costo en la

producción.

4. ¿Qué sistema de costos aplica la Avícola?

Tabla 10. Sistema de costos

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Por órdenes de producción	0	0 %
Por procesos	0	0%
Ninguno	6	100%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

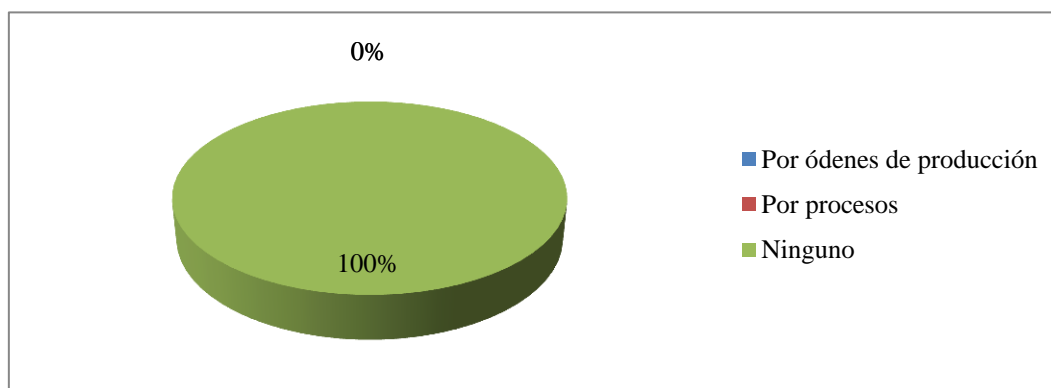


Gráfico 9. Sistema de costos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 100% de los encuestados afirman que no se aplica ningún sistema de costos.

Interpretación

La empresa no cuenta con un sistema que le permita conocer con claridad la participación de cada elemento del costo en sus operaciones productivas, lo que trae como consecuencia una determinación inapropiada de sus costos de producción.

5. ¿Cree Ud. Que la implementación de una apropiada metodología de costos aportaría a la determinación razonable de costos de producción?

Tabla 11. Costos de producción

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	5	83 %
No	1	17%
A veces	0	0%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

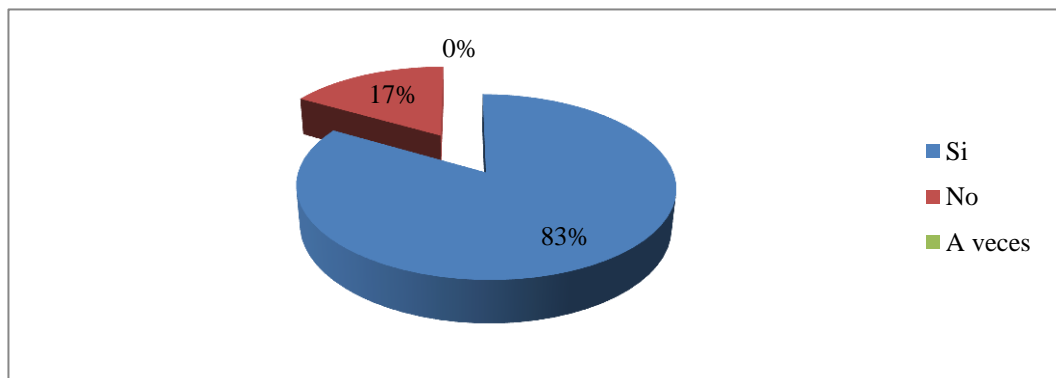


Gráfico 10. Costos de producción

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 83% de los encuestados exponen que la implementación de un apropiado sistema de costos aportaría a la determinación razonable de costos de producción y el 17% indican que esta implementación no aportaría a la determinación razonable de costos de producción.

Interpretación

Conforme al análisis anterior la implantación de un sistema de costos que aporte a la determinación razonable de costos de producción, ayudaría a mejorar la

estructura contable y obtener información idónea que aporte a la buena toma de decisiones.

6. ¿Considera Ud. que la incorrecta determinación del costo de producción afecta a los resultados económicos de la empresa?

Tabla 12. Determinación del costo de producción – resultados económicos

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	4	67%
No	1	16 %
A veces	1	17%
TOTAL	6	100 %

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

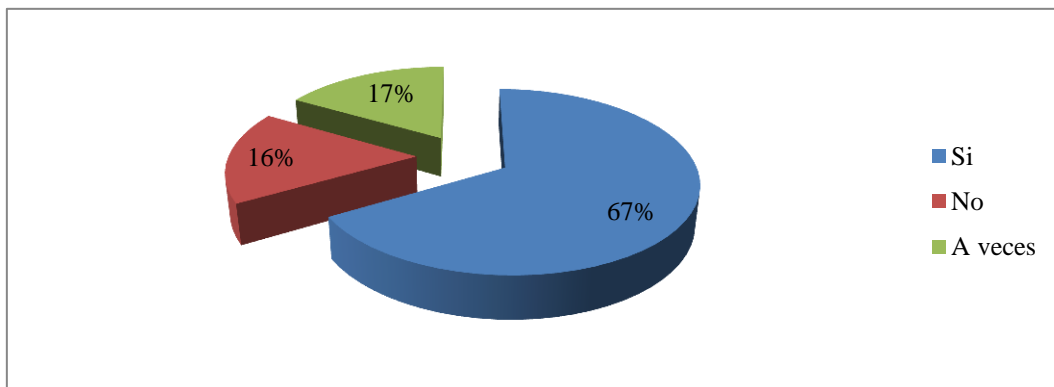


Gráfico 11. Determinación del costo de producción – resultados económicos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 67% de los encuestados ratifican que la incorrecta determinación del costo de producción afecta a los resultados económicos de la empresa, el 16% indican que la incorrecta determinación del costo de producción no afecta a los resultados económicos de la empresa no afecta y el 17% señalan que la incorrecta determinación del costo de producción a veces afecta a los resultados económicos de la empresa.

Interpretación

Respecto a lo expuesto anteriormente se puede afirmar que la incorrecta determinación del costo de producción afecta a los resultados económicos de la empresa, por tal razón esta determinación debe ser minuciosa y abarcar a todos los costos presentes en la producción para así evitar el arrojamiento de resultados no veraces.

7. ¿Las ventas realizadas justifican los costos incurridos en las mismas?

Tabla 13. Ventas realizadas - costos

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	0	0%
No	4	67%
A veces	2	33%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

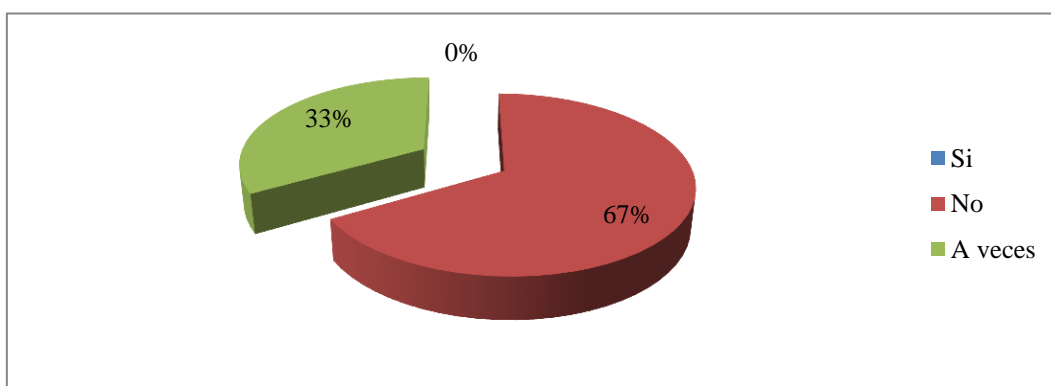


Gráfico 12. Ventas realizadas - costos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 67% de los encuestados señalan que las ventas realizadas no justifican los costos incurridos en las mismas y el 33% indican que las ventas realizadas a veces justifican los costos incurridos en las mismas.

Interpretación

Las ventas llevadas a cabo por la empresa no justifican los costos incurridos en las mismas por lo tanto no satisfacen sus expectativas tanto económicas como financieras.

8. ¿El correcto establecimiento de costos de producción permite obtener resultados económicos reales?

Tabla 14. Resultados económicos reales

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	6	100%
Casi siempre	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

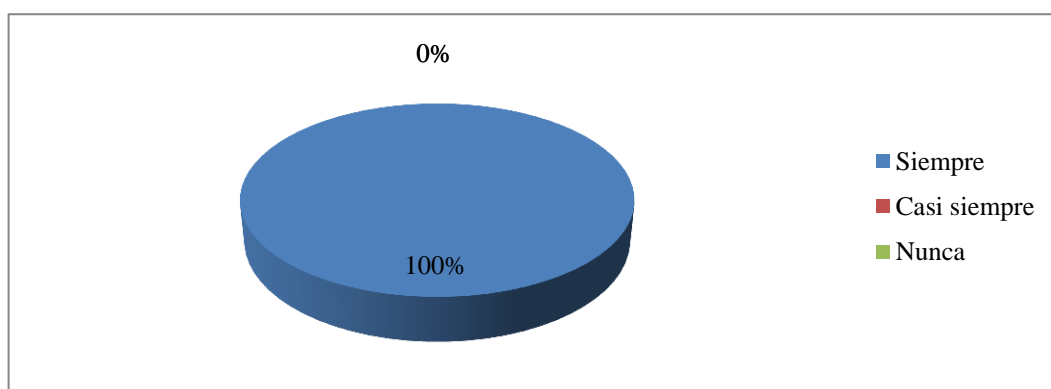


Gráfico 13. Resultados económicos reales

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 100% de los encuestados señalan que el correcto establecimiento de costos de producción permite obtener resultados económicos reales.

Interpretación

Con el análisis anterior se confirma que el correcto establecimiento de costos de producción permite obtener resultados económicos reales así como también mantener una visión general del desarrollo de la empresa en su actividad económica.

9. ¿Los ingresos obtenidos contribuyen a cubrir gastos operativos?

Tabla 15. Gastos operativos

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Siempre	0	0%
Casi siempre	1	17%
Nunca	5	83%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

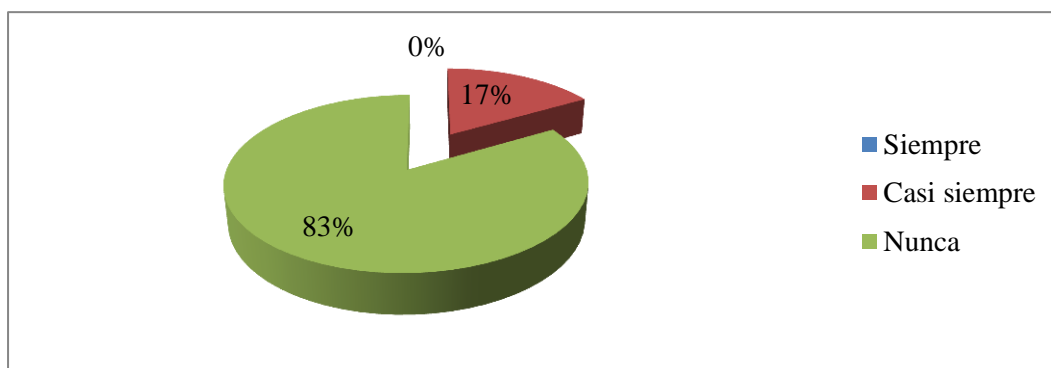


Gráfico 14. Gastos operativos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 17% de los encuestados manifiestan que los ingresos obtenidos contribuyen a cubrir gastos operativos casi siempre y el 83% indican que nunca los ingresos obtenidos contribuyen a cubrir gastos operativos.

Interpretación

La empresa con los ingresos obtenidos no cubre en su totalidad sus gastos operativos.

10. ¿Considera Ud. que los resultados económicos obtenidos por la empresa satisfacen las necesidades de la organización?

Tabla 16. Satisfacción de necesidades de la organización

OPCIONES	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
Si	0	0%
No	5	83%
A veces	1	17%
TOTAL	6	100%

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

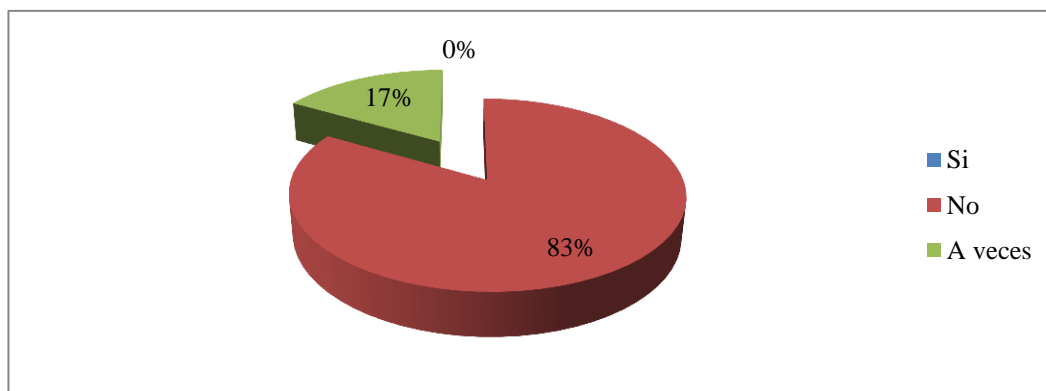


Gráfico 15. Satisfacción de necesidades de la organización

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Análisis

El 83% de los encuestados indican que los resultados económicos obtenidos por la empresa no satisfacen las necesidades de la organización y el 17% manifiestan que a veces dichos ingresos satisfacen las necesidades de la organización.

Interpretación

Mediante el análisis anterior se puede determinar que los resultados económicos obtenidos por la empresa no satisfacen las necesidades de la organización, pues la utilidad obtenida de su actividad empresarial es baja.

4.2. Verificación de la hipótesis

1. Planteamiento de la hipótesis

- **Modelo Lógico**

H₀: Los costos de producción no inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

H₁: Los costos de producción inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

- **Modelo Matemático**

$$P_1 - P_2 = 0$$

$$P_1 - P_2 \neq 0$$

En la hipótesis nula la proporción uno (**P₁**) menos la proporción dos (**P₂**) es igual a cero, por lo contrario, en la hipótesis alterna la proporción uno (**P₁**) menos la proporción dos (**P₂**) no es igual a cero.

2. Modelo Estadístico

Fórmula:

$$t = \frac{P_1 - P_2}{\sqrt{\hat{p}\hat{q}\left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

Donde:

P_1 = Proporción de la pregunta 1

P_2 = Proporción de la pregunta 2

\hat{p} = Porcentaje de acierto

\hat{q} = Porcentaje de fracaso

n_1 = Población pregunta 1

n_2 = Población pregunta 2

3. Nivel de Significación

- Nivel de Confianza: 95%
- Nivel de Significación: 5%

4. Grados de libertad

Para determinar los grados de libertad se empleará fórmula dada:

$$gl = n_1 + n_2 - 2$$

Donde:

gl = Grados de libertad

n_1 = Población pregunta 1

n_2 = Población pregunta 2

Cálculo

$$gl = 6 + 6 - 2$$

$$gl = 10$$

Se observó en la tabla de distribución T – Student tomando en consideración el nivel de significación y grados de libertad, lo siguiente:

$$tt = 2,23$$

5. Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula cuando $t_c < t_t$, caso contrario se rechaza, por consiguiente si $t_c > t_t$ la hipótesis alterna se acepta.

Donde:

t_c = T – Student calculada

t_t = T – Student de la tabla

6. Cálculo de estadístico T – Student y toma de decisión

- Cálculo de estadístico T – Student

Tabla 17. Cálculo T - Student

VARIABLE	PREGUNTA	RESPUESTA		TOTAL	P1	P2
		SI	NO			
Independiente	¿Cree Ud. Que la implementación de una apropiada metodología de costos aportaría a la determinación razonable de costos de producción?	5	1	6	0,8333	-
Dependiente	¿Considera Ud. que los resultados económicos obtenidos por la empresa satisfacen las necesidades de la organización?	0	6	6	-	0

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

Estadístico T - Student

$$t = \frac{P1 - P2}{\sqrt{\hat{p}\hat{q}\left(\frac{1}{n_1} + \frac{1}{n_2}\right)}}$$

$$t = \frac{0,8333 - 0}{\sqrt{0,50 * 0,50 (\frac{1}{6} + \frac{1}{6})}}$$

$$t = \frac{0,8333}{\sqrt{0,0833}}$$

$$t = \frac{0,8333}{0,2887}$$

$$t = 2,87$$

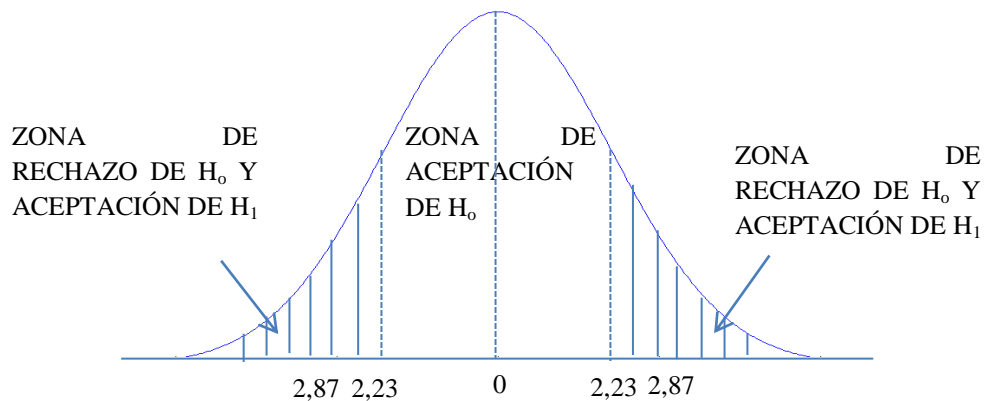


Gráfico 16. Verificación De La Hipótesis

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de la Investigación de Campo.

- **Decisión**

Como la T – Student calculada = 2,87 es mayor que T – Student de la tabla = 2,23 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, que dice: Los costos de producción inciden en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Después de haber realizado un análisis al proyecto de investigación se ha obtenido las siguientes conclusiones:

- La Avícola Divino Niño no dispone de un sistema de costos que le permita determinar adecuadamente sus costos de producción, y conocer con certeza los recursos asignados en el proceso productivo; lo que conduce a la organización a mantener información contable no fiable, la misma que no aporta a la correcta toma de decisiones.
- La aplicación de los costos de producción en la Avícola Divino Niño afecta directamente a los resultados económicos, puesto que la información generada respecto a estos costos no contribuyen a la obtención de resultados veraces.
- El personal administrativo en su totalidad considera que es necesario aplicar una metodología de costos que se ajuste a las necesidades de la organización, con la finalidad de obtener un costo real de producción, lo cual repercutirá positivamente a un mejor control de los procesos administrativos y de producción.

5.2. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones antes mencionadas se recomienda:

- La empresa debe contar con un sistema de costos que le permita identificar apropiadamente la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, que intervienen en el proceso productivo, para la correcta determinación del costo de producción, y a la vez ayude a la organización a mejorar eficaz, efectiva y oportunamente el manejo de sus operaciones.
- Analizar periódicamente los resultados económicos de la empresa para conocer si las actividades productivas están generando beneficios, tanto para el propietario como para sus trabajadores.
- Se recomienda el diseño de una metodología de costos ajustada a las necesidades de la empresa, para la adecuada determinación de los costos de producción.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

6.1.1. Título

Diseño de una metodología de costos ajustada a las necesidades de la Avícola Divino Niño.

6.1.2. Institución Ejecutora

Avícola Divino Niño

6.1.3. Beneficiarios

- Propietario
- Personal de la empresa
- Investigador

6.1.4. Ubicación

La Avícola Divino Niño se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, cantón Pelileo, parroquia Huambaló, caserío Huasipamba.

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución

La ejecución será desde Abril 2014 hasta Septiembre 2014

6.1.6. Responsable

María Gabriela Riofrío Mesías

6.17. Costo

Tabla 18. Costo de la propuesta

Detalle	Costo
Útiles de oficina	40,00
Impresiones y Copias	45,00
Computador	80,00
Internet	60,00
Transporte	80,00
Alimentación	50,00
Total	355,00

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

6.2. Antecedentes de la propuesta

La Avícola Divino Niño actualmente tiene una inadecuada determinación de sus costos de producción que impide la obtención de resultados confiables de la actividad económica; por lo que la administración se ha visto limitada a disponer de información contable clara de su proceso productivo.

Saravia Guamán Franklin Walter (2008), en su tesis de maestría “**Elaboración metodológica de costos para la industria avícola aplicada en lotes de aves reproductoras y comerciales**” concluye que la empresa avícola tiene un alto riesgo de manejo de sus actividades operativas de ahí que la información contable es de vital importancia, esto les permite a sus directivos tomar decisiones inmediatas y además llevar un efectivo control de los recursos financieros y de su gestión administrativa (Saravia, 2008).

Cando Guanoluisa Rocío del Pilar y Tipán Ayala Verónica Elizabeth (2012), en su trabajo de graduación **“Metodología de contabilidad de costos para los artesanos del sector metalmecánico de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el taller de metalmecánica Editec”** concluyen, que esta metodología ayuda a organizar la actividad productiva de la empresa y por ende establecer costos reales de producción mediante el adecuado tratamiento de los elementos del costo, y así determinar el precio de venta (Cando y Tipán 2012).

6.3. Justificación

La eficiente determinación del costo de producción en la Avícola Divino Niño evitará el arrojamiento de resultados económicos irreales.

Por lo tanto el diseño de una metodología de costos que se ajuste a las necesidades de la organización, contribuirá a una adecuada determinación del costo de producción lo que beneficiará en cierta medida a sus directivos dar una solución efectiva al problema mantenido por la empresa, además esta metodología busca optimizar recursos materiales, humanos y económicos presentes en la producción y colaborar a la toma de decisiones apropiadas.

6.4. Objetivos

6.4.1. General

- Diseñar una metodología de costos que contribuya a la determinación de los costos de producción y obtención de resultados económicos veraces.

6.4.1. Específicos

- Organizar los procesos productivos para definir y planificar las actividades a ejecutarse en cada etapa productiva.

- Mejorar el control y registro de las operaciones productivas de la empresa para la optimización de recursos.
- Identificar los elementos del costo de cada proceso productivo para la determinación razonable del costo de producción de sus productos.
- Realizar un análisis comparativo entre los resultados económicos obtenidos por la empresa y la metodología propuesta.

6.5. Análisis de factibilidad

6.5.1. Organizacional

La realización de esta propuesta es viable porque se cuenta con el apoyo del propietario y demás personal administrativo, quienes tienen la necesidad de contar con una metodología de costos que colabore al manejo eficaz de sus operaciones.

6.5.2. Legal

Ninguna de las normas, leyes y reglamentos emitidos por organismos que controlan y supervisan el normal desarrollo de las actividades productivas generadas en el país, prohíben el diseño de dicha metodología.

6.5.3. Económico - Financiero

El costo del diseño de esta metodología es mínimo en consideración a los beneficios organizacionales que esta propuesta acarrea pues con la adecuada determinación del costo de producción mejorará su desempeño empresarial.

6.5.4. Tecnológico

La empresa posee instalaciones productivas apropiadas para la crianza y postura

de aves; así como equipos de oficina idóneos para la ejecución de la propuesta.

6.5.5. Medio Ambiente

El diseño de la presente metodología ayudará en cierta medida a controlar los recursos utilizados en la producción, evitando desperdicios y contribuyendo a la conservación del medio ambiente.

6.6. Fundamentación

La metodología de costos a emplear en la Avícola Divino Niño consiste en calcular el costo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de cada proceso de producción desarrollados en su actividad; obteniendo en primera instancia el costo de levante de la gallina y en segunda el costo de mantener a las aves en el proceso de postura, proceso en el cual se establecerá el costo del huevo.

Para lo cual se organizará previamente las actividades productivas realizadas por la empresa mediante flujo gramas para entender mejor los procesos a costear; así como también se establecerán bases de asignación para la mano de obra y costos indirectos de fabricación con el fin de obtener su costo en relación a cada proceso.

Se considerará como materia prima al alimento y vacunas que se proporcionará a las aves, la mano de obra estará incluida tanto la directa e indirecta en este caso por el galponero, jefe de producción y auxiliar de producción y los costos indirectos de fabricación serán los servicios públicos (agua potable y energía eléctrica), el gas para la calefacción y la depreciación del galpón.

Se debe considerar que las aves no se deprecian con el transcurso del tiempo pues estas se desvalorizan o bajan de valor.

6.7. Modelo Operativo

Tabla 19. Modelo Operativo

FASE	DESCRIPCIÓN	ACTIVIDADES
I	Organizar los procesos productivos	Elaborar de flujo grama de proceso de levante <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos
		Elaborar de flujo grama de proceso de postura <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos
		Establecer Políticas Generales para el cuidado de aves
II	Mejorar el control y registro de operaciones productivas	Diseñar documentos de control y registros contables.
III	Identificar los elementos del costo	Establecimiento de bases de asignación para la mano de obra y costos indirectos de fabricación.
		Cálculo del costo de producción del levante de aves
		Cálculo del costo de producción de postura de aves

IV		Elaboración de estados financieros proyectados
	Realizar un análisis comparativo	Aplicación de instrumentos de evaluación
		Elaboración de perfiles de competencias para el personal de la empresa.




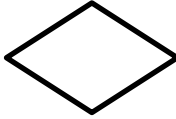

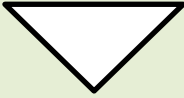
Elaborado por: Gabriela Riofrío, 2014

6.7.1. Fase I Organizar los procesos productivos

Para Estupiñan R. (2006) los flujo gramas son la representación gráfica de los procedimientos o rutinas, siendo la secuencia sistemática de las acciones que hay que cumplir para alcanzar las distintas finalidades de la administración, constituyéndose además en una herramienta fundamental para la simplificación y normalización de la tarea administrativa (p. 175).

Los símbolos a emplear en el gráfico de flujo gramas son los siguientes:

Tabla 20. Símbolos de flujo gramas

SÍMBOLO	SIGNIFICADO	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
	Inicio o Finalización de flujo grana		Registro
	Línea de flujo o comunicación		Decisión
	Documentos		Archivo

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Estupiñan R. (2006, p. 179 - 182)

6.7.1.1. Flujo grama del Proceso de Levante

El proceso de levante de aves tiene una duración de dieciocho semanas; en donde de la primera semana a la sexta se encuentra en la etapa inicial, de la séptima a la catorceava en la etapa de crecimiento y finalmente de la quinceava semana a la dieciochoava en la etapa de pre postura. En cada una de las etapas mencionadas se deberá proporcionar alimento y vacunas con relación a la edad de las aves.

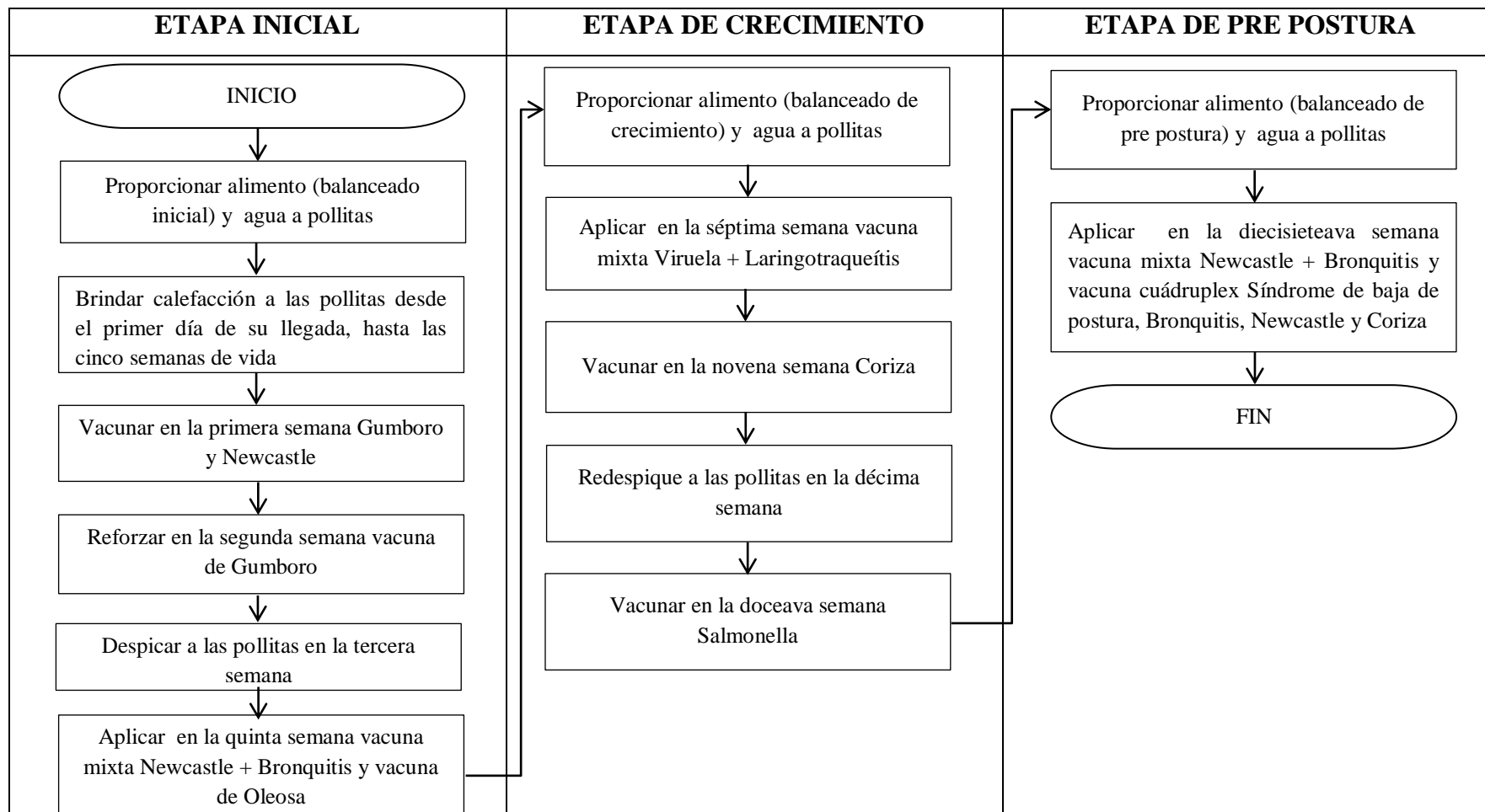


Gráfico 17. Flujo grama de proceso de levante

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Procedimientos de control al proceso de levante

En vista de que la empresa no cuenta con procedimientos para su proceso de levante, se ha procedido a proponer los siguientes:

Procedimientos

Etapa Inicial

1. Proporcionar alimento (balanceado inicial) y agua a las pollitas
2. Brindar calefacción a las pollitas desde el primer día de su llegada, hasta las cinco semanas de vida
3. Vacunar en la primera semana Gumboro y Newcastle
4. Reforzar en la segunda semana vacuna de Gumboro
5. Despigar a las pollitas en la tercera semana
6. Aplicar en la quinta semana vacuna mixta Newcastle + Bronquitis y vacuna de Oleosa

Etapa de Crecimiento

1. Proporcionar alimento (balanceado de crecimiento) y agua a las pollitas
2. Aplicar en la séptima semana vacuna mixta Viruela + Laringotraqueítis
3. Vacunar en la novena semana Coriza
4. Redespique a las pollitas en la décima semana

5. Vacunar en la doceava semana Salmonella

Etapas de Pre Postura

1. Proporcionar alimento (balanceado de pre postura) y agua a las pollitas
2. Aplicar en la diecisieteava semana vacuna mixta Newcastle + Bronquitis y vacuna cuádruplex Síndrome de baja de postura, Bronquitis, Newcastle y Coriza

6.7.1.2. Flujo grama del Proceso Productivo - Postura

El proceso de postura está formada por cuatro etapas; mismo que tiene una duración de sesenta y dos semanas.

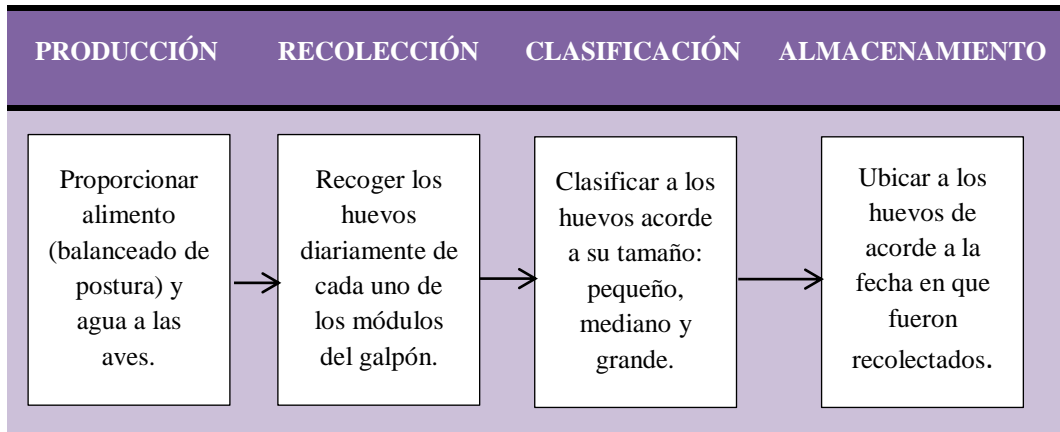


Gráfico 18. Flujo grama proceso de postura

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Procedimientos

Producción

En esta etapa se proporcionará alimento (balanceado de postura) y agua a las aves.

Recolección

Esta etapa consiste en recoger los huevos diariamente de cada uno de los módulos del galpón.

Clasificación

Seguida de la recolección de huevos se procederá a la clasificación de huevos por su tamaño pequeño, mediano y grande. Posteriormente se los transfiere a bodega para almacenamiento.

Almacenamiento

Etapa en la cual se ubican a los huevos acorde a la fecha en que fueron recolectados.

6.7.1.3. Políticas Generales para el cuidado de aves

Tabla 21. Políticas generales para el cuidado de aves

<p>OBJETIVO: Desarrollar adecuadamente las actividades productivas</p>
<ol style="list-style-type: none">1. Gerencia previa a la adquisición de pollitas bb deberá verificar que cumplan con estándares fijados por el veterinario de la avícola; en cuanto a peso, edad y vacunas.2. Mantener la materia prima e insumos en un lugar fresco y limpio para evitar desperdicios o descomposición.3. Solicitar a Bodega materia prima e insumos dependiendo al número de pollitas que se dispone.4. Dar mantenimiento trimestralmente a los galpones.5. Cerciorase diariamente que los comederos y bebederos estén en óptimas condiciones.6. Desfogar cada tres días las tuberías de agua.7. Verificar que las pollitas dispongan de agua y alimento suficiente.8. Garantizar que todas las aves tengan acceso al agua y alimento.9. Supervisar diariamente la temperatura gradual de cada galpón.

- 10.** Realizar chequeos veterinarios periódicos.
- 11.** No se podrá vacunar a las pollitas sin antes haber evaluado su peso y temperatura.
- 12.** Controlar la fecha de caducidad de la dosis a aplicar en la vacunación de las pollitas.
- 13.** Eliminar las vacunas cuya fecha de vida útil hayan expirado de acuerdo a las instrucciones brindadas por médico veterinario.
- 14.** Vacunar con la dosis y en el tiempo adecuado a las pollitas, en relación a su edad.
- 15.** Atender inmediatamente a las pollitas que presenten alguna reacción por consecuencia de la vacuna aplicada.
- 16.** Los equipos empleados en la vacunación deben ser sometidos a un proceso de a un proceso de limpieza y desinfección una vez utilizados.
- 17.** Despigar y cauterizar cuidadosamente a las pollitas.
- 18.** Sacar a las aves muertas del galpón a sus lugares de disposición final.

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

6.7.2. Fase II Mejorar el control y registro de operaciones productivas

6.7.2.1. Documentos de Control Propuestos

Solicitud de compra

Bodega una vez que se haya cerciorado de la necesidad de materiales para la producción, procederá a emitir tal documento especificando la descripción del material, saldo a la fecha y cantidad requerida.

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO	
SOLICITUD DE COMPRA		
Solicitud de Compra N°:		
Fecha:		
Estimado Sr. Gerente sírvase tramitar la compra de lo siguiente:		
Descripción	Saldo a la Fecha	Cantidad requerida
..... Bodeguero		

Gráfico 19. Solicitud de Compra

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Bravo y Ubidia (2009, p. 41)

Orden de compra

Documento a emitir con base a la solicitud de compra y revisión de la calidad del producto y precio ofertados en las cotizaciones brindadas por los proveedores, en la que se registrará todos los materiales a ser adquiridos, indicando la cantidad y descripción del material.

	AVÍCOLA DIVINO NIÑO		
ORDEN DE COMPRA			
Orden de Compra N°:			
Solicitud de Compra N°: Proveedor:			
Fecha: Teléfono:			
Forma de pago: Dirección:			
Estimado Sr. (a) De acuerdo a su cotización sírvase despacharnos:			
Cant.	Descripción	P. Unit.	P. Total
.....			
Gerente			

Gráfico 20. Orden de Compra

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Naranjo M. y Naranjo J. (2005, p. 28)

Nota de Ingreso a Bodega

Documento a emitir para garantizar el ingreso a bodega de los materiales y productos terminados, especificando su cantidad y descripción.



	<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>NOTA DE INGRESO A BODEGA</p>	
<p>Nota de Ingreso N°:</p> <p>Fecha:</p> <p>Responsable:</p>		
Cant.	Descripción	Observaciones
..... Recibido Por:	 Entregado Por:

Gráfico 21. Nota de Ingreso a Bodega

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tarjetas kárdex

En la tarjeta kárdex se registrará todos los movimientos de los inventarios de materia prima y productos terminados, así como su respectivo costo de entrada y salida, permitiendo conocer con exactitud el saldo existente de estos.

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO TARJETA KÁRDEX												
		Método de valoración:						Unidad de medida:						
Material:						Existencias:								
Responsable:						Máximas:			Mínimas:			Críticas:		
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldos						
		Cant.	P. Unit.	P. Total	Cant.	P. Unit.	P. Total	Cant.	P. Unit.	P. Total				

Gráfico 22. Tarjeta Kárdex

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Naranjo M. y Naranjo J. (2005, p. 29)

Orden de Requisición

Se la empleará cuando el departamento de producción solicite materiales a bodega, en la cual se deberá especificar con claridad la cantidad y descripción del material.

	<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>ORDEN DE REQUISICIÓN</p>	
<p>Orden de Requisición N°:</p> <p>Fecha de solicitud:</p> <p>Fecha de entrega:</p>		
Cant.	Detalle	Observaciones
<p>.....</p> <p>Jefe de Producción</p>		

Gráfico 23. Orden de Requisición

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Naranjo M. y Naranjo J. (2005, p. 29)

Nota de Egreso de Bodega

Documento en el cual se describirá la cantidad de materiales o productos terminados salientes de bodega.





	AVÍCOLA DIVINO NIÑO NOTA DE EGRESO DE BODEGA	
Nota de Egreso N°: Fecha: Responsable:		
Cant.	Descripción	Observaciones
..... Recibido Por:	 Entregado Por:

Gráfico 24. Nota de Egreso de Bodega

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Rol de Pagos

Mediante dicho documento se dejará constancia de los valores pagados al personal de la empresa por la ejecución de sus actividades laborales, así como las respectivas provisiones efectuadas sobre sus ingresos.

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO										
		ROL DE PAGOS										
MES DE DE 20.....												
N°	Nómina	Cargo	INGRESOS			Total Ingresos	DEDUCCIONES			Total Deducc	Líquido A Pagar	Firmas
			Sueldo	Horas Extras	Comisiones		Aporte Personal	Imp. Renta	Anticipos			
Total												

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Bravo (2005, p. 353)



AVÍCOLA DIVINO NIÑO

CUADRO DE PROVISIONES

MES DE DE 20.....



N°	Nómina	Cargo	Total Ingresos	Aporte Patronal	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo De Reserva	Total Provisiones	Líquido a Recibir
Total										
.....									
Gerente				Contadora						

Gráfico 25. Rol de pagos

Elaborado por: Riofrío, G. (2014). A partir de Bravo (2005, p. 354)

Informe de Mortalidad

En dicho documento se especificará tanto el número de aves recibidas al inicio de cada proceso productivo como el número de aves que han muerto en su desarrollo.

	<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE MORTALIDAD</p>			
<p>Informe de mortalidad N°:</p> <p>Número de lote:</p> <p>Fecha de llegada:</p> <p>Número de galpón:</p>				
Fecha	Pollitas Recibidas	Pollitas Muertas	Total Pollitas Existentes	Observaciones
<p>.....</p> <p>Jefe de Producción</p>				

Gráfico 26. Informe de Mortalidad

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Informe de Producción

Documento en el cual se detallará la cantidad del inventario de productos terminados, descripción y observaciones; así como la materia prima empleada en la producción.


	<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE PRODUCCIÓN</p>	
<p>Informe de Producción N°:</p> <p>Fecha:</p>		
<p>INV. PRODUCTOS TERMINADOS</p>		
CANT.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
<p>MATERIA PRIMA EMPLEADA EN LA PRODUCCIÓN</p>		
CANT.	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES
<p>.....</p> <p>Jefe de Producción</p>		

Gráfico 27. Informe de Producción

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Informe de Costos de Producción

Documento en el que se detallarán todos los elementos del costo que intervinieron en la producción, indicando su cantidad, descripción, valor unitario y total.

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO									
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN											
				Proceso:							
Etapa:				N° Aves:							
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
TOTALES											

	C. TOTAL
MATERIA PRIMA
MANO DE OBRA
COSTOS IND. FABRICACIÓN
COSTO DE PRODUCCIÓN

	Contadora

Gráfico 28. Informe de Costos de Producción

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

6.7.2.2. Registros Contables Propuestos

En ellos se plasmarán las operaciones mantenidas por la empresa con el propósito de dejar constancia que existen y han ocurrido en un determinado periodo, permitiendo a la empresa conocer su historia financiera y económica.

En el diseño de este sistema se proponen los siguientes registros:

COMPRA DE MATERIA PRIMA

Tabla 22. Compra de Materia Prima

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	INV. MATERIA PRIMA		XXX	
	AAA	XXX		
	PROVEEDORES			XXX
	AAA	XXX		
	R.F.I.R. POR PAGAR			XXX
	P/R Compra según fact. #			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

DEVOLUCIÓN DE MATERIA PRIMA A PROVEEDORES POR NO CORRESPONDER HA PEDIDO

Tabla 23. Devolución de Materia Prima

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	PROVEEDORES		XXX	
	AAA	XXX		
	INV. MATERIA PRIMA			XXX
	AAA	XXX		
	P/R Devolución en compra según fact. #			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

ENVÍO DE MATERIA PRIMA A PROCESO PRODUCTIVO

Tabla 24. Envío de Materia Prima a Proceso Productivo

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
	AAA	XXX		
	INV. MATERIA PRIMA			XXX
	AAA	XXX		
	P/R Orden de Requisición #.....			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

CONTABILIZACIÓN MANO DE OBRA

Tabla 25. Contabilización Mano de Obra

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	MANO DE OBRA		XXX	
	BANCOS			XXX
	AAA	XXX		
	P/R Pago de Mano de Obra, con ch. #.....			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

TRANSFERENCIA DEL VALOR DE LA MANO DE OBRA AL PROCESO DE PRODUCCIÓN.

Tabla 26. Transferencia de Mano de Obra al Proceso de Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
	AAA	XXX		
	MANO DE OBRA			XXX
	P/R Transferencia de Mano de Obra a Proceso AAA			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

CONTABILIZACIÓN DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

DEPRECIACIONES, AGUA POTABLE Y ENERGÍA ELÉCTRICA

Tabla 27. Contabilización de los Costos Indirectos de Fabricación

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN		XXX	
	Dep. activos fijos de producción	XXX		
	Agua Potable	XXX		
	Energía Eléctrica	XXX		
	CAJA			XXX
	DEP. ACUMULADA ACT. FIJO			XXX
	P/R Pago de servicios básicos y depreciación de activo fijo por el mes de.....			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN PRESENTES EN LA PRODUCCIÓN

Tabla 28. Costos Indirectos de Fabricación presentes en la Producción

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	INV. PRODUCTOS EN PROCESO		XXX	
	AAA	XXX		
	COSTOS INDIRECTOS FABRICACIÓN			XXX
	Dep. activos fijos de producción	XXX		
	Agua Potable	XXX		
	Energía Eléctrica	XXX		
	P/R CIF en la producción			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

VENTA DE PRODUCTO

Tabla 29. Venta de Producto

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	BANCOS		XXX	
	AAA	XXX		
	CRÉDITO TRIBUTARIO I.R.		XXX	
	VENTAS			XXX
	P/R Venta de huevos según fact. #.....			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

COSTO DE VENTAS

Tabla 30. Costo de Ventas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	COSTO DE VENTAS		XXX	
	INV. PRODUCTOS TERMINADOS			XXX
	P/R Registrar ventas al costo			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

OBTENCIÓN DE UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

Tabla 31. Obtención de la Utilidad Bruta en Ventas

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-x-			
	VENTAS		XXX	
	COSTO DE VENTAS			XXX
	UTILIDAD BRUTA EN VENTAS			XXX
	P/R Obtener utilidad bruta en ventas y cerrar costo de ventas			

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



6.7.3. Fase III Identificar los elementos del costo

6.7.3.1. Costo de Producción del Levante de Aves

En el proceso de levante de 3700 aves en el lapso de dieciocho semanas, mediante las tres etapas expuestas anteriormente, se ha obtenido los costos que se presentan a continuación:

Etapa Inicial

Tabla 32. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa Inicial

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> </div>  </div>											
PROCESO DE LEVANTE											
ETAPA :		INICIAL									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
	Balanceado Inicial		1.982,09		Galponero		74,20		Agua Potable		19,54
4	Vacuna Gumboro	7,00	28,00		Auxiliar Producción		86,33		Energía Eléctrica		29,31
4	Vacuna Mixta + Newcastle Bronquitis	6,00	24,00		Jefe Producción		93,33	48	Gas para calefacción	2,70	129,60
4	Vacuna Oleosa	80,00	320,00								
TOTALES			2.354,09				253,86				178,45

	C. Total
MATERIA PRIMA	2.354,09
MANO DE OBRA	253,86
COSTOS IND. FABRICACIÓN	178,45
COSTO DE PRODUCCIÓN	2.786,40

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 33. Estándar de Mortalidad

Estándar de Mortalidad en crecimiento de aves ponedoras					
Edad en semanas	Número de aves inicial	% de Mortalidad	Número de aves muertas^a	Número de aves final	N° Promedio de aves
1	3700	0,0049	18	3682	3659
2	3682	0,0035	13	3669	
3	3669	0,0030	11	3658	
4	3658	0,0016	6	3652	
5	3652	0,0014	5	3647	
6	3647	0,0000	0	3647	
7	3647	0,0022	8	3639	
8	3639	0,0005	2	3637	
9	3637	0,0025	9	3628	
10	3628	0,0011	4	3624	
11	3624	0,0003	1	3623	
12	3623	0,0000	0	3623	
13	3623	0,0000	0	3623	
14	3623	0,0000	0	3623	3618
15	3623	0,0000	0	3623	
16	3623	0,0000	0	3623	
17	3623	0,0019	7	3616	
18	3616	0,0014	5	3611	

^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Nota. Para el cálculo de los costos de producción se trabajará con el número promedio de aves.

Tabla 34. Consumo de Alimento, Proceso de Levante - Etapa Inicial



CONSUMO DE ALIMENTO						
Balanceado Inicial		\$ 24,72				
Semanas	N° Aves	Gramos alimento por ave diario ^a	Gramos de alimento por ave semana	Valor \$ Gramo	Costo Unitario por ave	Valor Total
1	3659	10	70	0,000545	0,038148	139,58
2	3659	18	126	0,000545	0,068667	251,25
3	3659	21	147	0,000545	0,080111	293,13
4	3659	27	189	0,000545	0,103000	376,88
5	3659	30	210	0,000545	0,114444	418,75
6	3659	36	252	0,000545	0,137333	502,50
TOTAL						1982,09

^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



Nota: El gas de la calefacción tiene una duración de tres días por cada mil aves, es decir, que para las cinco semanas que las aves necesitan calefacción se necesitarán 48 tanques de gas para brindar calor a las aves.

Tabla 35. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa Inicial

	<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>BASE DE ASIGNACIÓN</p>				
MANO DE OBRA					
N° GALPONES:	6				
Cargo	Sueldo	Valor Hora	N° Horas Laboradas Galpón	N° Días Laborados	TOTAL
Galponero	318	1,33	1,33	42	74,2
Auxiliar Producción	370	1,54	1,33	42	86,33
Jefe Producción	400	1,67	1,33	42	93,33
TOTAL					253,86
$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Sueldo}}{240}$ $\text{N° Horas Laboradas Galpón} = \frac{8 \text{ Horas Diarias de Trabajo}}{\text{N° Galpones}}$ $\text{N° Días Laborados} = 7 \text{ Días de la semana} * 6 \text{ semanas}$ $\text{MO} = \text{Valor Hora} * \text{N° Horas Laboradas Galpón} * \text{N° Días Laborados}$					

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).


Tabla 36. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa Inicial

		<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>BASE DE ASIGNACIÓN</p>				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
CIF'S	Valor	N° Aves Granja	N° Aves Proceso	N° Semanas Mes	N° Semanas Proceso	TOTAL
Agua Potable	80	22474	3659	4	6	19,54
Energía Eléctrica	120	22474	3659	4	6	29,31
TOTAL						48,85
$CIF'S = \left(\left(\frac{Valor}{N^\circ Aves Granja} * N^\circ Aves Proceso \right) / N^\circ Semanas Mes \right) * N^\circ Semanas Proceso$						

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Etapa de Crecimiento

Tabla 37. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> </div>  </div>											
PROCESO DE LEVANTE											
ETAPA :		CRECIMIENTO									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
	Balanceado Crecimiento		5.544,93		Galponero		98,93		Agua Potable		25,83
4	Vacuna mixta Viruela + Laringotraqueítis	63,00	252,00		Auxiliar Producción		115,11		Energía Eléctrica		38,74
4	Vacuna de Coriza	25,00	100,00		Jefe Producción		124,44				
4	Vacuna de Salmonella	13,00	52,00								

TOTALES	5.948,93				338,48				64,57	
							C. Total			
MATERIA PRIMA								5.948,93		
MANO DE OBRA								338,48		
COSTOS IND. FABRICACIÓN								64,57		
COSTO DE PRODUCCIÓN								6.351,98		

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 38. Consumo de Alimento, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento

CONSUMO DE ALIMENTO						
Balanceado Crecimiento			\$ 22,56			
Semanas	N° Aves	Gramos alimento por ave diario ^a	Gramos de alimento por ave semana	Valor \$ Gramo	Costo Unitario por ave	Valor Total
7	3628	40	280	0,0004974	0,139259	505,23
8	3628	43	301	0,0004974	0,149704	543,13
9	3628	49	343	0,0004974	0,170593	618,91
10	3628	54	378	0,0004974	0,188000	682,06
11	3628	58	406	0,0004974	0,201926	732,59
12	3628	62	434	0,0004974	0,215852	783,11
13	3628	65	455	0,0004974	0,226296	821,00
14	3628	68	476	0,0004974	0,236741	858,90
TOTAL						5544,93



^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa
Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 39. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento

		<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>BASE DE ASIGNACIÓN</p>			
MANO DE OBRA					
N° GALPONES:			6		
Cargo	Sueldo	Valor Hora	N° Horas Laboradas Galpón	N° Días Laborados	TOTAL
Galponero	318	1,33	1,33	56	98,93
Auxiliar Producción	370	1,54	1,33	56	115,11
Jefe Producción	400	1,67	1,33	56	124,44
TOTAL					338,48
$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Sueldo}}{240}$ $\text{N° Horas Laboradas Galpón} = \frac{8 \text{ Horas Diarias de Trabajo}}{\text{N° Galpones}}$ $\text{N° Días Laborados} = 7 \text{ Días de la semana} * 8 \text{ semanas}$ $\text{MO} = \text{Valor Hora} * \text{N° Horas Laboradas Galpón} * \text{N° Dias Laborados}$					

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



Tabla 40. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa de Crecimiento

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO				
		BASE DE ASIGNACIÓN				
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
CIF'S	Valor	N° Aves Granja	N° Aves Proceso	N° Semanas Mes	N° Semanas Proceso	TOTAL
Agua Potable	80	22474	3628	4	8	25,83
Energía Eléctrica	120	22474	3628	4	8	38,74
TOTAL						64,57
$CIF'S = \left(\left(\frac{Valor}{N^\circ Aves Granja} * N^\circ Aves Proceso \right) / N^\circ Semanas Mes \right) * N^\circ Semanas Proceso$						

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

ETAPA DE PRE POSTURA

Tabla 41. Informe de Costos de Producción, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO 											
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN											
PROCESO DE LEVANTE											
ETAPA :		PRE POSTURA									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
	Balanceado Pre Postura		3.658,20		Galponero		49,47		Agua Potable		12,88
4	Vacuna Mixta Newcastle + Bronquitis	6,00	24,00		Auxiliar Producción		57,56		Energía Eléctrica		19,32
4	Vacuna cuádruplex Síndrome de baja de postura, Bronquitis, Newcastle y Coriza	95,00	380,00		Jefe Producción		62,22				
TOTALES			4.062,20				169,25				32,20

							C. TOTAL
MATERIA PRIMA							4.062,20
MANO DE OBRA							169,25
COSTOS IND. FABRICACIÓN							32,20
COSTO DE PRODUCCIÓN							4.263,65

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 42. Consumo de Alimento, Proceso de Levante – Etapa de Pre Postura

CONSUMO DE ALIMENTO						
Balanceado Pre Postura			\$ 21,84			
Semanas	N° Aves	Gramos alimento por ave diario ^a	Gramos de alimento por ave semana	Valor \$ Gramo	Costo Unitario por ave	Valor Total
15	3618	70	490	0,0004815	0,235926	853,58
16	3618	75	525	0,0004815	0,252778	914,55
17	3618	77	539	0,0004815	0,259519	938,94
18	3618	78	546	0,0004815	0,262889	951,13
TOTAL						3658,20

^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa



Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 43. Mano de Obra, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura

		<p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>BASE DE ASIGNACIÓN</p>			
MANO DE OBRA					
N° GALPONES:			6		
Cargo	Sueldo	Valor Hora	N° Horas Laboradas Galpón	N° Días Laborados	TOTAL
Galponero	318	1,33	1,33	28	49,47
Auxiliar Producción	370	1,54	1,33	28	57,56
Jefe Producción	400	1,67	1,33	28	62,22
TOTAL					169,25
$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Sueldo}}{240}$ $\text{N° Horas Laboradas Galpón} = \frac{8 \text{ Horas Diarias de Trabajo}}{\text{N° Galpones}}$ $\text{N° Días Laborados} = 7 \text{ Días de la semana} * 4 \text{ semanas}$ $\text{MO} = \text{Valor Hora} * \text{N° Horas Laboradas Galpón} * \text{N° Dias Laborados}$					

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 44. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Levante - Etapa de Pre Postura

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>BASE DE ASIGNACIÓN</p> </div>  </div>						
COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN						
CIF'S	Valor	N° Aves Granja	N° Aves Proceso	N° Semanas Mes	N° Semanas Proceso	TOTAL
Agua Potable	80	22474	3618	4	4	12,88
Energía Eléctrica	120	22474	3618	4	4	19,32
TOTAL						32,2
$CIF'S = \left(\left(\frac{Valor}{N^\circ Aves Granja} * N^\circ Aves Proceso \right) / N^\circ Semanas Mes \right) * N^\circ Semanas Proceso$						

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

COSTO DE LEVANTE DE AVES

Tabla 45. Costo de Levante



DEPARTAMENTO / ETAPA	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND. FABRICACIÓN	TOTAL
Inicial	2.354,09	253,86	178,45	2.786,40
Crecimiento	5.948,93	338,48	64,57	6.351,98
Pre Postura	4.062,20	169,25	32,20	4.263,65
TOTALES	12.365,22	761,59	275,22	13.402,03

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

El costo total de producción del proceso de levante se obtiene de la sumatoria de los recursos empleados en cada etapa de este.

6.7.3.2. Costo de Producción Postura de Aves

Tabla 46. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Producción

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO 											
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN											
PROCESO DE POSTURA											
ETAPA :		PRODUCCIÓN									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
	Balanceado Postura		75.839,77		Galponero		191,68		Agua Potable		199,62
					Auxiliar Producción		223,03		Energía Eléctrica		299,43
					Jefe Producción		241,11		Depreciación Galpón		273,49
TOTALES			75.839,77				655,82				772,54

	C. TOTAL
MATERIA PRIMA	75.839,77
MANO DE OBRA	655,82
COSTOS IND. FABRICACIÓN	772,54
COSTO DE PRODUCCIÓN	77.268,13

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



Tabla 47. Consumo de Alimento, Proceso de Postura - Etapa de Producción

CONSUMO DE ALIMENTO						
Balanceado Postura				\$ 20,38		
Semanas	N° Aves	Gramos alimento por ave diario^a	Gramos de alimento por ave semana	Valor \$ Gramo	Costo Unitario por ave	Valor Total
19	3618	80	560	0,0004493	0,251605	910,31
20	3618	89	623	0,0004493	0,279910	1012,72
21	3618	93	651	0,0004493	0,292491	1058,23
22	3618	96	672	0,0004493	0,301926	1092,37
23	3618	100	700	0,0004493	0,314506	1137,88
24	3618	103	721	0,0004493	0,323941	1172,02
25	3618	109	763	0,0004493	0,342812	1240,29
TOTAL 7 SEMANAS DE CONSUMO						7623,82
Desde la semana veinte y cinco las aves comen los mismos gramos entonces de las cincuenta y cinco semanas restantes el consumo de alimento es:						68215,95
TOTAL CONSUMO DE ALIMENTO						75839,77

^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



Tabla 48. Mano de Obra, Proceso de Postura - Etapa de Producción

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO BASE DE ASIGNACIÓN				
MANO DE OBRA						
N° GALPONES:			6			
Cargo	Sueldo	Valor Hora	N° Horas Laboradas Galpón	N° Horas Laboradas Etapa	N° Días Laborados	TOTAL
Galponero	318	1,33	1,33	0,33	434	191,68
Auxiliar Producción	370	1,54	1,33	0,33	434	223,03
Jefe Producción	400	1,67	1,33	0,33	434	241,11
TOTAL						655,82
$\text{Valor Hora} = \frac{\text{Sueldo}}{240}$ $\text{N° Horas Laboradas Galpón} = \frac{8 \text{ Horas Diarias de Trabajo}}{\text{N° Galpones}}$ $\text{N° Horas Laboradas Proceso} = \frac{\text{N° Horas Laboradas Galpón}}{\text{N° Etapas}}$ $\text{N° Días Laborados} = 7 \text{ Días de la semana} * 62 \text{ semanas}$ $\text{MO} = \text{Valor Hora} * \text{N° Horas Laboradas Galpón} * \text{N° Días Laborados}$						

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).



Esta asignación de mano de obra será igual para las demás etapas.

Tabla 49. Costos Indirectos de Fabricación, Proceso de Postura - Etapa de Producción

		AVÍCOLA DIVINO NIÑO				
BASE DE ASIGNACIÓN						
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
CIF'S	Valor	N° Aves Granja	N° Aves Proceso	N° Semanas Mes	N° Semanas Proceso	TOTAL
Agua Potable	80,00	22474	3618	4	62	199,62
Energía Eléctrica	120,00	22474	3618	4	62	299,43
TOTAL						499,05
CIF'S			Valor		Total	
Depreciación Galpón			273,49		273,49	
TOTAL					273,49	
$CIF'S = \left(\left(\frac{Valor}{N^{\circ} Aves Granja} * N^{\circ} Aves Proceso \right) / N^{\circ} Semanas Mes \right) * N^{\circ} Semanas Proceso$						



Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 50. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Recolección

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> </div>  </div>											
PROCESO DE POSTURA											
ETAPA :		RECOLECCIÓN									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
52514	Cubeta de Huevo	0,05	2.468,16		Galponero		191,68				
					Auxiliar Producción		223,03				
					Jefe Producción		241,11				
TOTALES			2.468,16				655,82				0,00
								C. TOTAL			
MATERIA PRIMA								2.468,16			
MANO DE OBRA								655,82			
COSTOS IND. FABRICACIÓN								0,00			
COSTO DE PRODUCCIÓN								3.123,98			



Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 51. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Clasificación

<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;">  <div style="text-align: center;"> <p>AVÍCOLA DIVINO NIÑO</p> <p>INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN</p> </div>  </div>											
PROCESO DE POSTURA											
ETAPA :		CLASIFICACIÓN									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
					Galponero		191,68				
					Auxiliar Producción		223,03				
					Jefe Producción		241,11				
TOTALES			0,00				655,82				0,00
									C. TOTAL		
MATERIA PRIMA									0,00		
MANO DE OBRA									655,82		
COSTOS IND. FABRICACIÓN									0,00		
COSTO DE PRODUCCIÓN									655,82		

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Tabla 52. Informe de Costos de Producción, Proceso de Postura - Etapa de Almacenamiento

 AVÍCOLA DIVINO NIÑO 											
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN											
PROCESO DE POSTURA											
ETAPA :		ALMACENAMIENTO									
MATERIA PRIMA				MANO DE OBRA				COSTOS IND. FABRICACIÓN			
Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total	Cant.	Descripción	V. Unit.	V. Total
					Galponero		191,68				
					Auxiliar Producción		223,03				
					Jefe Producción		241,11				
TOTALES			0,00				655,82				0,00
									C. TOTAL		
MATERIA PRIMA									0,00		
MANO DE OBRA									655,82		
COSTOS IND. FABRICACIÓN									0,00		
COSTO DE PRODUCCIÓN									655,82		

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

COSTO DE POSTURA

Tabla 53. Costo de Postura

DEPARTAMENTO / ETAPA	MATERIA PRIMA	MANO DE OBRA	COSTOS IND. FABRICACIÓN	TOTAL
Producción	75.839,77	655,82	772,54	77.268,13
Recolección	2.468,16	655,82		3.123,98
Clasificación		655,82		655,82
Almacenamiento		655,82		655,82
TOTALES	78.307,93	2.623,28	772,54	81.703,75

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

El costo total de producción del proceso de postura se obtiene de la sumatoria de los recursos empleados en cada etapa de este.

ACUMULACIÓN DEL COSTO

Tabla 54. Costo del huevo

ACUMULACIÓN DE COSTOS					
DESCRIPCIÓN	PROCESO DE LEVANTE	PROCESO DE POSTURA	TOTAL COSTO DE PRODUCCIÓN	Nº DE HUEVOS HA PRODUCIR	COSTO HUEVO
Costo de producción	13.402,03	81.703,75	95.105,78	1'570.212	0,0606

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

El costo total de producción resulta de la sumatoria del costo de producción del proceso de levante y el costo de producción del proceso de postura; en el cual se basará para determinación del costo del huevo.

Para establecer el costo del huevo se partió de la multiplicación de los días de postura por el número de aves existentes obteniendo como resultado 1'570.212 huevos a producir en el periodo de postura; por lo que se procedió a dividir el costo total de producción para el número de huevos producidos obteniendo así el costo del huevo de 0,0606 ctvs.

6.7.4. Fase IV Realizar un análisis comparativo

6.7.4.1. Estados financieros - Empresa

AVÍCOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

VENTA		264.966,30
Venta de HUEVOS	264.966,30	
COSTO DE PRODUCCIÓN		247.372,44
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		<u>17.593,86</u>
GASTOS OPERACIONALES		37.430,77
GASTOS ADMINISTRATIVOS	37.430,77	
Gastos Sueldos y Salarios	23.580,00	
Gasto XIII Sueldo	1.965,00	
Gasto XIV Sueldo	1.749,00	
Gasto Vacaciones	982,50	
Gasto Fondo de reserva	1.965,00	
Gasto Aporte Patronal	2.629,17	
Gasto Depreciación Galpón	273,49	
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	120,00	
Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	566,61	
Gasto Servicios Básicos	2.400,00	
Gasto Honorarios Profesionales	1200	
UTILIDAD OPERACIONAL		-19.836,91
GASTOS NO OPERACIONALES		3.701,43
GASTO FINANCIERO	3.701,43	
Gasto interés bancario	3.701,43	
PÉRDIDA DEL EJERCICIO		<u><u>-23.538,34</u></u>

AVÍCOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO

CORRIENTE 30.236,83

DISPONIBLE 200,00

Caja efectivo 200,00

Bancos 0,00

Banco Guayaquil 0,00

EXIGIBLE 85,19

Clientes 0,00

Prov. ctas. Incobrables 0,00

Crédito Tributario por Adquisiciones

IVA 85,19

Crédito Tributario por Retenciones

Impto. Rta. 0,00

REALIZABLE 29.951,64

MATERIA PRIMA

Balanceado Inicial 2.127,64

Balanceado de Crecimiento 6.858,24

Balanceado de Pre Postura 10.286,64

Balanceado de Postura 10.679,12

ACTIVO FIJO 85.241,52

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE 7.897,52

Galpón 5.804,13

Valor en Libros 6.077,62

Depreciación Acumulada 273,49

Equipo de Oficina 960,00

Valor en Libros 1.080,00

Depreciación Acumulada 120,00

Equipo de Cómputo 1.133,39

Valor en Libros 1.700,00

Depreciación Acumulada 566,61

ACTIVO BIOLÓGICO 77.344,00

Gallinas de 63 S	17.304,00	
Gallinas de 53 S	2.781,00	
Gallinas de 38 S	17.688,00	
Gallinas de 25 S	25.614,00	
Gallinas de 13 S	10.035,00	
Gallinas de 1 S	3.922,00	
TOTAL ACTIVO		115.478,35
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		20.222,50
CORTO PLAZO		20.222,50
Proveedores	19.330,00	
Obligaciones IESS	0,00	
Vacaciones	0,00	
XIII Sueldo	163,75	
XIV Sueldo	728,75	
Vacaciones por pagar	0,00	
PASIVO NO CORRIENTE		29.299,01
LARGO PLAZO		29.299,01
Obligaciones Financieras	29.299,01	
TOTAL PASIVO		49.521,51
PATRIMONIO		
CAPITAL		89.495,18
Sr. Esdrubal Zúñiga	89.495,18	
<u>RESULTADOS</u>		23.538,34
(-) Pérdida del Ejercicio	23.538,34	
TOTAL PATRIMONIO		65.956,84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		115.478,35

6.7.4.2. Estados financieros - Proyectados

AVÍCOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

VENTAS		264.966,30
Venta de huevos	264.966,30	
COSTO DE PRODUCCIÓN		230.010,09
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		34.956,21
GASTOS OPERACIONALES		27.934,71
GASTOS ADMINISTRATIVOS	24.233,28	
Gastos Sueldos y Salarios	13.056,00	
Gasto XIII Sueldo	1.965,00	
Gasto XIV Sueldo	1.749,00	
Gasto Vacaciones	982,50	
Gasto Fondo de reserva	1.965,00	
Gasto Aporte Patronal	2.629,17	
Gasto Depreciación Equipo de Oficina	120,00	
Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	566,61	
Gasto Honorarios Profesionales	1.200,00	
UTILIDAD OPERACIONAL		7.021,50
GASTOS NO OPERACIONALES		3.701,43
GASTO FINANCIERO	3.701,43	
Gasto interés bancario	3.701,43	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		3.320,07
Participación empleados 15%		498,01
UTILIDAD NETA		2.822,06

En este estado se expone el costo de producción obtenido con la metodología propuesta que resultó de la multiplicación del costo huevo (Ver Tabla 54) por el número de huevos vendidos en el periodo sujeto a estudio 3 795.546^a.

^a Datos obtenidos en la operación directa de la empresa

AVÍCOLA DIVINO NIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PROYECTADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

ACTIVO

CORRIENTE 30.236,83

DISPONIBLE 200,00

Caja efectivo 200,00

Bancos 0,00

Banco Guayaquil 0,00

EXIGIBLE 85,19

Clientes 0,00

Prov. ctas. Incobrables 0,00

Crédito Tributario por Adquisiciones

IVA 85,19

Crédito Tributario por Retenciones Impto.

Rta. 0,00

REALIZABLE 29.951,64

MATERIA PRIMA

Balanceado Inicial 2.127,64

Balanceado de Crecimiento 6.858,24

Balanceado de Pre Postura 10.286,64

Balanceado de Postura 10.679,12

ACTIVO FIJO 85.241,52

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE 7.897,52

Galpón 5.804,13

Valor en Libros 6.077,62

Depreciación Acumulada 273,49

Equipo de Oficina 960,00

Valor en Libros 1.080,00

Depreciación Acumulada 120,00

Equipo de Cómputo 1.133,39

Valor en Libros 1.700,00

Depreciación Acumulada 566,61

ACTIVO BIOLÓGICO 77.344,00

Gallinas de 63 S	17.304,00	
Gallinas de 53 S	2.781,00	
Gallinas de 38 S	17.688,00	
Gallinas de 25 S	25.614,00	
Gallinas de 13 S	10.035,00	
Gallinas de 1 S	3.922,00	
TOTAL ACTIVO		115.478,35
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		20.222,50
CORTO PLAZO	20.222,50	
Proveedores	19.330,00	
Obligaciones IESS	0,00	
Vacaciones	0,00	
XIII Sueldo	163,75	
XIV Sueldo	728,75	
Vacaciones por pagar	0,00	
PASIVO NO CORRIENTE		29.299,01
LARGO PLAZO	29.299,01	
Obligaciones Financieras	29.299,01	
TOTAL PASIVO		49.521,51
PATRIMONIO		
CAPITAL		63.134,78
Sr. Esdrubal Zúñiga	63.134,77	
<u>RESULTADOS</u>		2.822,06
(+) Utilidad Neta	2.822,07	
TOTAL PATRIMONIO		65.956,84
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		115.478,35

6.7.4.3. Confrontación de Resultados

Tabla 55. Confrontación de Resultados - Indicadores de Rentabilidad

INDICADORES DE RENTABILIDAD					
INDICADOR	FÓRMULA	RESULTADO 2013	RESULTADO PROYECTADO 2013	VARIACIÓN	ANÁLISIS
ROA	$\frac{Utilidad\ Neta}{Activos\ Totales} * 100$	$\frac{-23538,34}{115478,35} * 100$ = - 20,38%	$\frac{2822,06}{115478,35} * 100$ = 2,44%	22,82%	El ROA incrementará en 22,82% debido a la adecuada gestión de sus activos.
ROE	$\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} * 100$	$\frac{-23538,34}{65956,84} * 100$ = -35,69%	$\frac{2822,06}{65956,84} * 100$ = 4,28%	39,97%	El ROE se incrementará en 39,97% lo que significa que la empresa tendrá un mejor rendimiento económico.
MARGEN BRUTO	$\frac{Utilidad\ Bruta}{Ventas\ Netas} * 100$	$\frac{17593,86}{264966,30} * 100$ = 6,64%	$\frac{34956,21}{264966,30} * 100$ = 13,19%	6,55%	El margen bruto de la empresa ha tenido un incremento del 6,55% debido a que los costos de producción han sido asignados correctamente por ende han disminuido.

MARGEN OPERACIONAL	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	$\frac{-19836,91}{264966,30} * 100$ = - 7,49%	$\frac{7021,50}{264966,30} * 100$ = 2,65%	10,14%	La utilidad operacional ha tenido un incremento del 10,14% debido a que tanto los costos de producción y gastos operacionales han disminuido.
MARGEN NETO	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} * 100$	$\frac{-23538,34}{264966,30} * 100$ = - 8,88%	$\frac{2822,06}{264966,30} * 100$ = 1,07%	9,96 %	La utilidad neta de la empresa se incrementa en 9,96%, lo que significa que la mayor parte de sus ingresos se están convirtiendo en utilidades.

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

6.7.4.4. Perfil de Competencias Propuestos

Luego de haber realizado la confrontación de resultados presentada anteriormente, se puede notar la gran necesidad que la empresa tiene de disponer de personal que esté capacitado en el manejo de los costos de producción, así como también de personal que conozca minuciosamente los procesos productivos desarrollados por la empresa; por lo que a continuación se presentan los perfiles de competencias para cada uno de los trabajadores a vincularse a la empresa.

Contador

Tabla 56. Perfil de Competencias - Contador

Datos de Identificación	
Nombre del cargo:	Contador
Área:	Contabilidad
Descripción del cargo	
<ul style="list-style-type: none">• Definición Mantener información contable clara de las operaciones desarrolladas por la empresa; con el fin de aportar a la buena toma de decisiones por parte de Gerencia.• Funciones<ul style="list-style-type: none">○ Preparar estados financieros anualmente○ Realizar declaraciones del impuesto a la renta e impuesto al valor agregado○ Recibir y verificar que las facturas tanto de compra como de venta	

contengan información correcta de la empresa (adquiriente – emisor) para posteriormente registrarlas

- Determinar costos de producción

Perfil básico

- Título de Tercer Nivel en Contabilidad y Auditoría
- 1 año de experiencia en cargo similar

- **Habilidades y destrezas**

- Responsabilidad
- Iniciativa
- Analítico
- Trabajo en equipo
- Tolerancia a trabajo bajo presión

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Auxiliar de Contabilidad

Tabla 57. Perfil de Competencias - Auxiliar de Contabilidad

Datos de Identificación	
Nombre del cargo:	Auxiliar Contable
Área:	Contabilidad

Descripción del cargo

- **Definición**

Asistir al contador a suministrar información oportuna de las actividades productivas generadas.
- **Funciones**
 - Emitir facturas de venta
 - Preparar roles de pago y cuadro de provisiones
 - Realizar el Anexo Transaccional Simplificado (ATS)
 - Registrar cronológicamente todas las operaciones de la empresa
 - Archivar documentos contables que se genere o se reciba en el departamento

Perfil básico

- Estudiante cursando últimos niveles de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría
- 3 a 6 meses de experiencia en cargos similares

- **Habilidades y destrezas**

- Iniciativa
- Trabajo en equipo
- Tolerancia a trabajo bajo presión

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Jefe de Producción

Tabla 58. Perfil de Competencias - Jefe de Producción

Datos de Identificación	
Nombre del cargo:	Jefe de Producción
Área:	Producción

Descripción del cargo

- **Definición**

Supervisar las actividades productivas para la detección de anomalías que puedan existir; coordinar y controlar que se cumpla con el plan de trabajo establecido.
- **Funciones**
 - Solicitar materia prima e insumos a bodega necesarios para la producción
 - Distribuir funciones al personal de su cargo
 - Evaluar constantemente el desenvolvimiento del personal a su cargo
 - Elaborar cronogramas de actividades productivas
 - Preparar informes de producción

Perfil básico

- Título de tercer nivel en Ingeniería Agrónoma
- Capacitación en el manejo de Talento Humano (Opcional)
- 1 año de experiencia en cargos similares, manejo de personal y dirección de procesos de producción.

- **Habilidades y destrezas**

- Liderazgo para trabajar en equipo
- Alto grado de responsabilidad
- Excelente comunicación oral y escrita
- Solución de problemas

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Auxiliar de Producción

Tabla 59. Perfil de Competencias - Auxiliar de Producción

Datos de Identificación	
Nombre del cargo:	Auxiliar Producción
Área:	Producción
Descripción del cargo	
<ul style="list-style-type: none">• Definición Asistir al Jefe de Producción en la coordinación y control del proceso de producción. • Funciones<ul style="list-style-type: none">○ Colaborar al Jefe de Producción en la elaboración de la planificación productiva○ Vigilar el cumplimiento de dicha planificación○ Reportar al Jefe de Producción el desarrollo de actividades de producción○ Ejecutar labores delegadas por el Jefe de Producción○ Mantener en orden al equipo y sitio de trabajo	
Perfil básico	
<ul style="list-style-type: none">○ Estudiante cursando último nivel de Ingeniería Agrónoma○ Conocimiento en el manejo y atención avícola (Opcional)○ 3 a 6 meses de experiencia en cargos similares	

- **Habilidades y destrezas**

- Trabajo en equipo
- Iniciativa
- Tolerancia a trabajo bajo presión

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Galponero

Tabla 60. Perfil de Competencias - Galponero

Datos de Identificación	
Nombre del cargo:	Galponero
Área:	Producción

Descripción del cargo

- **Definición**

Brindar un apropiado cuidado y atención a las pollitas; cumplir con actividades asignadas por sus superiores.
- **Funciones**
 - Suministrar el alimento a las pollitas
 - Monitorear la calidad del agua
 - Velar por del orden y limpieza de galpón
 - Revisar la temperatura del galpón
 - Estimular a las pollitas a su alimentación e hidratación
 - Comunicar novedades encontradas en la producción

Perfil básico

- Título de Educación Básica
- Conocimiento en el manejo y atención avícola
- Experiencia mínima de un año en cargo similar

- **Habilidades y destrezas**

- Trabajo en equipo
- Tolerancia a trabajo bajo presión
- Sumamente ordenado

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

6.8. Administración

Serán responsables de la administración de esta propuesta tanto el Gerente – Propietario como el personal administrativo de la empresa.

6.9. Previsión de la evaluación

Tabla 61. Previsión de la evaluación de la propuesta

Interrogante	Detalle
¿Qué evaluar?	La metodología de costos aplicada a la Avícola Divino Niño.
¿Para qué evaluar?	Se evaluará con la finalidad de determinar si la metodología de costos contribuye a la obtención razonable de los costos de producción incurridos en el periodo productivo.
¿Por qué evaluar?	Para verificar si las actividades productivas se están desarrollando apropiadamente y proporcionando un tratamiento adecuado a los costos de producción.
¿Quién evalúa?	El Gerente - Propietario y contador
¿Cuándo evaluar?	Cuando se aplique la metodología de costos diseñada
¿Cómo evaluar?	Comparando los costos de cada periodo y aplicando indicadores de rentabilidad para medir los resultados obtenidos.

Elaborado por: Riofrío, G. (2014).

Bibliografía

- Arredondo, M. (2008). *Contabilidad y Análisis de Costos* (Tercera ed.). Distrito Federal, México: Grupo Editorial Patria.
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero - Enfoque y Proyecciones* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación - Administración, Economía, Humanidades y Ciencias Sociales* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- Blocher, E., Stout, D., Cokins, G., & Chen, K. (2008). *Administración de costos - Un enfoque estratégico* (Cuarta ed.). Distrito Federal, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Bravo, M. (2005). *Contabilidad General* (Sexta ed.). Quito, Ecuador: Nuevodia.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2009). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Quito, Ecuador: Nuevodia.
- Calleja, F. (2011). *Contabilidad I* (Primera ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Cando, R., & Tipán Verónica. (2012). *Metodología de contabilidad de costos para los artesanos del sector metalmecánico de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, parroquia Ignacio Flores, y su aplicación en el taller de metalmecánica EDITEC, tesis de grado, Universidad Técnica Cotopaxi*. Recuperado el 05 de 08 de 2014, de Repositorio: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/1018>
- Corporación de Nacional de Avicultores del Ecuador . (2006). *Censo Avícola*. Recuperado el 17 de 04 de 2014, de <http://www.conave.org/informacionlistall.php?pagina=2>
- Cuevas, C. F. (2001). *Contabilidad de Costos - Enfoque gerencial y de gestión* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.

- De la Mora, M. (2006). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). Distrito Federal, México: Cengage Learning Editores.
- Estupiñán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales - Análisis del Informe COSO I y II* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Estupiñán, R., & Estupiñán, O. (2006). *Análisis Financiero y de Gestión* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fierro, Á. (2011). *Contabilidad General* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- García, J. (2008). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Distrito Federal, México: McGraw - Hill Interamericana.
- Gómez, Ó., & Zapata, P. (1998). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: McGraw - Hill Interamericana.
- Guajardo, G., & Andrade, N. (2012). *Contabilidad para no contadores* (Segunda ed.). Distrito Federal, México: McGraw - Hill Interamericana Editores.
- Gudiño, E., & Coral, L. (1991). *Contabilidad 2000*. Bogotá, Colombia: McGraw - Hill Editores.
- Hargadon, B., & Múnera, A. (1988). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Editorial Norma.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quinta ed.). Distrito Federal, Colombia: McGraw - Hill Interamericana.
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica* (Primera ed.). Quito, Ecuador: Diemerino Editores.
- Horngren, C., Foster, G., & Datar, S. (2002). *Contabilidad de Costos* (Décima ed.). Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

- Investigadores Diario el Hoy. (28 de 08 de 2009). *Producción de huevos se cuartea*. Recuperado el 17 de 04 de 2014, de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/produccion-de-huevos-se-cuarte-370090.html>
- Investigadores Revista Maiz & Soya. (01 de 12 de 2013). *La realidad del huevo de mesa en Ecuador*. Recuperado el 17 de 04 de 2014, de http://issuu.com/maizsoya/docs/revista_ma__z_y_soya_diciembre2013_
- Investigadores Diario El Hoy. (10 de 08 de 2012). *El sector avícola crece, pero la cadena aún requiere de incentivo*. Recuperado el 17 de 04 de 2014, de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/el-sector-avicola-crece-pero-la-cadena-aun-requiere-de-incentivo-561157.html>
- Meleán, R., Moreno, R., & Rodríguez, G. (2009). *Gestión Estratégica de Costos en la Industria Avícola Zuliana*. Recuperado el 20 de 04 de 2014, de <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3040577.pdf>
- Meza, L. (2010). *El paradigma positivista y la concepción dialéctica del conocimiento*. Recuperado el 21 de 04 de 2014, de <http://www.tecdigital.itcr.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag1.html>
- Molina, A. (2002). *Contabilidad de Costos* (Tercera ed.). Quito, Ecuador: Talleres Gráficos de Impretec.
- Naranjo, M., & Naranjo, J. (2005). *Contabilidad de Costos, Bancaria y Gubernamental* (Tercera ed.). Quito, Ecuador: Imprenta Don Bosco.
- Niño, V. M. (2011). *Metodología de la Investigación - Diseño y Ejecución* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Pérez, T. (2003). *Sistemas de Producción y Costeo para la Granja Avícola la Morita* (Tesis de Grado, Universidad Tecnológica Equinoccial). Recuperado el 20 de 04 de 2014, de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/6234/1/19153_1.pdf

- Rincón, C., & Villarreal, F. (2009). *Costos, decisiones empresariales* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rivero, J. (1989). *Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Editorial Trivium S.A.
- Rodríguez, L. (2012). *Análisis de Estados Financieros - Un enfoque en la toma de decisiones* (Primera ed.). Distrito Federal, México: McGraw - Hill Interamericana.
- Romero, R. (2008). *Contabilidad de Costos* (Primera ed.). Quito, Ecuador: CODEU Ediciones.
- Sandoval, J., Mancía, C., & Cativo, J. (2008). *Diseño de un modelo de control administrativo para minimizar los costos de producción de las pequeñas empresas avícolas (productoras de huevos) que operan en el Departamento de Sonsonate (Tesis de Grado, Universidad Francisco Gavidia)*. Recuperado el 20 de 04 de 2014, de <http://biblioweb.ufg.edu.sv/virtual/index.cgi?idregistro=10553&tipologia=1&vista=C&busqueda=EMPRESAS>
- Saravia, F. (2008). *Elaboración metodológica de costos para la industria avícola aplicada en lotes de aves productoras y comerciales, Tesis de Maestría, Universidad Tecnológica Equinoccial*. Recuperado el 05 de 08 de 2014, de https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CBwQFjAA&url=http%3A%2F%2Frepositorio.ute.edu.ec%2Fbitstream%2F123456789%2F10636%2F1%2F34227_1.pdf&ei=S_3gU7PaA4bfsATkoIDABQ&usg=AFQjCNHgNQh34_HMDPnOBLS2d2R1KJFn4A
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos* (Segunda ed.). Quito, Ecuador: Andinos.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos - Análisis para la toma de decisiones* (Tercera ed.). Distrito Federal, México: McGraw - Hill Interamericana.

- Valarino, E., Yáber , G., & Cemborain, M. S. (2010). *Metodología d ela Investigación - Paso a Paso* (Primera ed.). Distrito Federal, México: Editorial Trillas.
- Vásconez, J. V. (2003). *Contabilidad de Costos* (289 ed.). Quito, Ecuador: Imprenta Mariscal.
- Zamorano, E. (2011). *Análisis Financiero pata la toma de decisiones* (Tercera ed.). Distrito Federal, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de Costos - Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: McGraw - Hill Interamericana.

Anexos

ANEXO 1 - ENCUESTA

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

Encuesta dirigida al Gerente – Propietario y demás personal administrativo de la Avícola Divino Niño.

Objetivo General

Determinar la influencia de los costos de producción en los resultados económicos de la Avícola Divino Niño.

Instrucciones: Marque con una X la respuesta que usted estime correcta

1. **¿Considera Ud. que en la producción los desperdicios de materiales son?**

Normales

A normales

2. **¿Se controla oportunamente la intervención de la mano de obra dentro del proceso productivo?**

Siempre

Ocasionalmente

Nunca

3. ¿Se asignan adecuadamente los costos indirectos que forman parte de la producción?

Si

No

A veces

4. ¿Cree Ud. Que la apropiada determinación de los costos de producción para la empresa es?

Muy Importante

Importante

Poco Importante

5. ¿Qué sistema de costos aplican en la Avícola?

Por órdenes de producción

Por procesos

Ninguno

6. ¿Considera Ud. que la incorrecta determinación del costo de producción afecta a los resultados económicos de la empresa?

Si

No

A veces

7. ¿Las ventas realizadas justifican los costos incurridos en las mismas?

Si

No

A veces

8. ¿El correcto establecimiento de costos de producción permite obtener resultados económicos reales?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

9. ¿Los ingresos obtenidos contribuyen a cubrir gastos operativos?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

10. ¿Considera Ud. que los resultados económicos obtenidos por la empresa satisfacen las necesidades de la organización?

Si

No

A veces

Gracias por su colaboración

ANEXO 2 – FICHA DE OBSERVACIÓN

LOCALIDAD: Huambaló – Caserío Huasipamba		N° 1		
EMPRESA: Avícola Divino Niño		INVESTIGADOR: Gabriela Riofrío		
ASUNTO A OBSERVAR: Documentos Contables - Estados Financieros		FECHA:		
CONTENIDO:				
N°	Ítems	Si	No	Observación
1	Emite la empresa documentos que respalden sus operaciones productivas			
2	Se ejecutan reportes diarios de las novedades encontradas en la producción			
3	Preparan informes detallados de consumos en la producción			
4	Revisan frecuentemente las variaciones de los costos de producción			
5	Los estados financieros elaborados reflejan razonablemente los costos de producción			
6	Tienen claramente definidas todas las fuentes de ingresos			
7	Los gastos operativos están claramente precisados			

ANEXO 3 - RUC

ESTADO PLURAL
REPUBLICA DEL ECUADOR
MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
SRI

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1801541705001

APELLIDOS Y NOMBRES: ZUNIGA VILLACRES ALFREDO ESDRUBAL

NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA DIVINO NIÑO

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI

CALIFICACION ARTESANAL: _____ NUMERO: _____

FEC. NACIMIENTO: 04/02/1957 FEC. ACTUALIZACION: 12/06/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/03/2010 FEC. SUSPENSION DEFINITIVA: _____

FEC. INSCRIPCION: 17/03/2010 FEC. RENUNCIO ACTIVIDADES: _____

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE HUEVOS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE BELLEO Parroquia: BELLEO Calle: VIA A BELLEO COTALO Número: SAN Referencia: CASERIO HUASAMPAMBA, A CIENTO CIEH METROS DE LA IGLESIA DE HUASALITO, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Teléfono: 03274638



DOMICILIO ESPECIAL: _____

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 ABIERTOS: 1

JURISDICCION: REGIONAL CENTRO Y TUNGURAHUA CERRADOS: 0

ANEXO 4
FOTOGRAFÍAS EN INSTALACIONES PRODUCTIVAS

AVES EN ETAPA INICIAL



AVES ETAPA DE CRECIMIENTO



AVES ETAPA DE POSTURA



BODEGA DE ALIMENTO



ALMACEMANIENTO DE HUEVOS

