



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

MODALIDAD SEMI PRESENCIAL

TEMA:

“EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE LOS PRECIOS DE VENTA DE LA EMPRESA BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.”

TRABAJO DE GRADO PREVIO LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTOR: LEONARDO RICARDO SALAZAR MEJÍA

TUTORA: DRA. PATRICIA PAOLA JIMÉNEZ ESTRELLA

AMBATO – ECUADOR

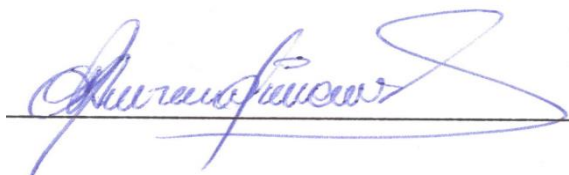
2014

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella, portador de la cedula de ciudadanía # 180293423-0, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“El Costo de Producción y la Fijación de los Precios de Venta de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.”** desarrollado por Leonardo Ricardo Salazar Mejía egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad Semipresencial, 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, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación de la misma ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el Honorable Consejo Directivo.

Ambato, 12 de agosto de 2014



Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

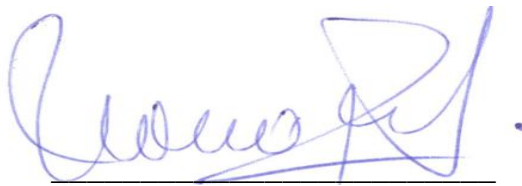
TUTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Leonardo Ricardo Salazar Mejía, con C.I. # 180336775-2 tengo bien indicar que los criterios emitidos en el informe investigativo: **“El Costo de Producción y la Fijación de los Precios de Venta de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.”**, es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta Investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad del autor(a) y el patrimonio intelectual de la misma la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 12 de agosto de 2014

AUTOR



Leonardo Ricardo Salazar Mejía

C.I.: 180336775-2

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: **“El Costo de Producción y la Fijación de los Precios de Venta de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.”**, elaborado por Leonardo Ricardo Salazar Mejía, egresado de la carrera de Contabilidad y Auditoría Modalidad Semipresencial, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

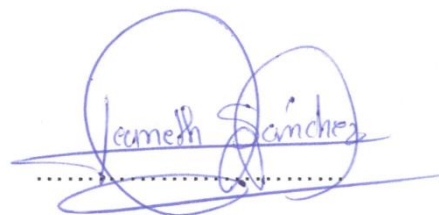
Ambato, 12 de Agosto de 2014

Para constancia firma



Ab. Anita Labre

PROFESOR CALIFICADOR



Ing. Bertha Sánchez

PROFESOR CALIFICADOR



Econ. Diego Proaño, Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico este trabajo primero a Dios por derramarme su infinito amor cada día, posteriormente desde lo más dentro de mi corazón aquellas personas quienes siempre han estado presente en mi vida con sus consejos, con su apoyo, con su aliento, con su comprensión y amor inquebrantable, a veces aun no mereciéndolo; a los verdaderos y únicos ciertos en horas inciertas, mis padres César Salazar, Blanca Mejía y hermanos César, Edgar, Natalia.

Leonardo Salazar

Agradecimiento

A Dios eternamente por darme la bendición de estudiar y finalizar una carrera profesional.

A la Universidad Técnica de Ambato especialmente a la Facultad de Contabilidad y Auditoría conjuntamente a sus docentes por todo el conocimiento y experiencias impartidas, por supuesto a la gran empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

A la Dra. Patricia Jiménez por su guía y confiables pautas profesionales del campo contable.

A Alexandra Flores por ser mi luz y mi inspiración a seguir.

Finalmente, a todos aquellos y aquellas que han contribuido de cierta manera con este trabajo.

Leonardo Salazar

ÍNDICE

A.PRELIMINARES	Pág.
CARATULA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	vi
INTRODUCCIÓN.....	xviii
B. RESUMEN EJECUTIVO	1

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Tema de Investigación.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.1.1 Contexto Macro.....	3
1.2.1.2 Contexto Meso.....	4
1.2.1.3 Contextualización Micro	5
1.2.2 Análisis Crítico	8
1.2.2.1 Relación causa y efecto	9
1.2.3 Prognosis.....	10
1.2.4 Formulación del problema.....	11
1.2.5 Interrogantes.....	11
1.2.6 Delimitación	11

1.3 Justificación	12
1.4 Objetivos	14
1.4.1 Objetivo general	14
1.4.2 Objetivos específicos	14

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos	166
2.2 Fundamentación Filosófica	18
2.3 Fundamentación Legal	19
2.4 Categorías fundamentales	30
2.4.1 Subordinación Variable independiente	311
2.4.2 Subordinación Variable Dependiente.....	32
2.4.1.1 Descripción de la variable independiente.....	33
Contabilidad General	33
La clasificación de las empresas	35
Contabilidad de Costos.....	35
Acumulación de costos	37
Análisis de Costos	37
Relación de la Contabilidad de Costos con la Contabilidad Financiera ...	38
Clasificaciones de los costos	40
Clasificación de los costos en los estados financieros.....	41
Los elementos del costo	42
Recursos de la empresa	43
El estado de costos de producción	45
Contabilidad Administrativa	46
2.4.2.1 Descripción de la variable dependiente	48
Fijación de precios	48
El precio.....	49
Objetivos del precio	49

Tipos de precios.....	50
Marketing	51
Investigación de mercado	53
Elementos básicos del mercado	54
Agentes del mercado	54
Gestión Comercial	56
Satisfacción del cliente	56
Elementos fundamentales de la Gestión Comercial	56
La cadena de valor	57
El merchandising	58
2.5 Hipótesis	59
2.6 Señalamiento de las variables de la hipótesis	59

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque	60
3.2 Modalidad básica de la investigación	61
3.2.1 Investigación de Campo.....	61
3.2.2 Investigación Documental	62
3.3 Nivel o Tipo de Investigación	62
3.3.1 Investigación Descriptiva	62
3.3.2 Investigación Explicativa	63
3.4 Población y muestra	63
3.5 Operacionalización de las variables	66
3.5.1 Operacionalización de la variable independiente.....	68
3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente.....	69
3.6 Recolección de Información.....	70
3.7 Procesamiento y análisis	71
3.7.1 Plan de procesamiento de información.....	71
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	73

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 Análisis e interpretación de los resultados	74
4.1.1 Análisis de la encuesta realizada al Personal Administrativo y Ventas de la “Granja Huevos Bio”	74
4.2 Verificación de la hipótesis.....	88
4.2.1 Planteamiento de la hipótesis	89
4.2.1.1 Nivel de significación y Grados de libertad para determinar el X^2 tabular	90
4.2.1.2 Regla de decisión	90
4.3 Calculo de Chi – Cuadrado X^2	90
4.4 Conclusión	92

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	93
5.2 Recomendaciones	94

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 Datos informativos	95
6.2 Antecedentes de la propuesta	96
6.3 Justificación	97
6.4 Objetivos	99
6.4.1 Objetivo general.....	99
6.4.2 Objetivos específicos	99
6.5 Análisis de factibilidad.....	99
6.6 Fundamentación	100
6.6.1 Definición	100

6.7 Metodología – Modelo operativo.....	113
6.7.1 Fase I	114
6.7.1.1 Conocimiento de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.	114
6.7.2 Fase II.....	117
6.7.2.1 Aplicación de la metodología para la determinación del costo... ..	117
6.7.3 Fase III.....	141
6.7.3.1 Cuadro comparativo entre el costo empírico y la la propuesta	142
Bibliografía.....	148

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. División de negocios Bioalimentar Cía. Ltda.....	6
Gráfico 2. Árbol de problemas.....	8
Gráfico 3. Categorías fundamentales.....	30
Gráfico 4. Subordinación variable independiente.....	31
Gráfico 5. Subordinación variable dependiente.....	32
Gráfico 6. Clasificación de las empresas.....	35
Gráfico 7. Relación de la Contabilidad.....	38
Gráfico 8. Acumulación de costos.....	39
Gráfico 9. Clasificación de los costos (Polimeni F. A., 2000).....	40
Gráfico 10. Clasificación de los costos en los estados financieros.....	41
Gráfico 11. Formación del costo de producción.....	43
Gráfico 12. Fijación de precios.....	51
Gráfico 13. Elementos básicos del mercado.....	54
Gráfico 14. Agentes del mercado.....	55
Gráfico 15. La cadena de valor (Shank, 1998).....	58
Gráfico 16. Objetivos del merchandising. (Aldama, 2005).....	58
Gráfico 17. Gráfico estadístico de pastel.....	72
Gráfico 18. Gráfico estadístico de barras.....	72
Gráfico 19. Control de los elementos del costo.....	75
Gráfico 20. Metodología de costos.....	76
Gráfico 21. Asignación de costos.....	77
Gráfico 22. Costo de producción.....	78
Gráfico 23. Teoría formal de costos de producción del huevo.....	79
Gráfico 24. Descripción de la metodología del sistema de costos.....	80
Gráfico 25. Determinación del costo unitario del huevo.....	81
Gráfico 26. Producción de huevos de gallina.....	82
Gráfico 27. Análisis de ventas.....	83
Gráfico 28. Frecuencia de precios según mercado.....	85
Gráfico 29. Variación del precio de la cubeta de huevos.....	86
Gráfico 30. La metodología de costos influye en el precio.....	87

Gráfico 31. Curva Chi cuadrado.....	88
Gráfico 32. Cálculo de Chi cuadrado.....	92
Gráfico 33. Instalaciones para ponedoras con capacidad ociosa.....	107
Gráfico 34. Proceso de traslado de pollas.....	124
Gráfico 35. Esquema de creación de centros de costo.....	136
Gráfico 36. Esquema.....	142

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Claves relación cliente y empresa.....	57
Tabla 2. Población.....	64
Tabla 3. Población resumen.....	66
Tabla 4. Variable independiente: Costo de producción.....	68
Tabla 5. Variable dependiente: Fijación Precios de Venta.....	69
Tabla 6. Plan de Recolección de datos.....	70
Tabla 7. Plan de tabulación de datos.....	71
Tabla 8. Control de los elementos del costos.....	74
Tabla 9. La metodología de costos.....	75
Tabla 10. Asignación de costos.....	76
Tabla 11. Costos de producción.....	77
Tabla 12. Teoría formal de costos de producción del huevo.....	79
Tabla 13. Descripción de la metodología del sistema de costos.....	80
Tabla 14. Determinación del costo unitario del huevo.....	81
Tabla 15. Producción de huevos de gallina.....	82
Tabla 16. Análisis de ventas.....	83
Tabla 17. Frecuencia de precios según mercado.....	84
Tabla 18. Variación del precio de la cubeta del huevo.....	86
Tabla 19. La metodología del sistema de costos influye en el precio....	87
Tabla 20. Determinación de frecuencias observadas y tabla de Contingencias.....	91
Tabla 21. Determinación de frecuencias esperadas y tabla de Contingencias.....	91
Tabla 22. Combinación de frecuencias.....	91
Tabla 23. Capacidad instalada para gallinas ponedoras en el Ecuador.....	106
Tabla 24. Consumo per cápita en el Ecuador.....	109

Tabla 25. Composición por 100g de porción comestible.....	112
Tabla 26. Información del contribuyente.....	116
Tabla 27. Impuesto a la renta causado y salida de divisas de Bioalimentar Cía. Ltda.....	117
Tabla 28. Momento de la recepción de pollita.....	118
Tabla 29. Colocación de las pollitas.....	119
Tabla 30. Recomendación de temperatura.....	120
Tabla 31. Dieta de balanceado.....	121
Tabla 32. Vacunación.....	123
Tabla 33. Alimentación.....	125
Tabla 34. Manejo de Actividades.....	125
Tabla 35. Proceso de Recolección.....	126
Tabla 36. Compra.....	127
Tabla 37. Control de consumo balanceado.....	128
Tabla 38. Costo de Producción.....	129
Tabla 39. Control de aves.....	130
Tabla 40. Costo de mortalidad.....	130
Tabla 41. Consumo de agua.....	131
Tabla 42. Gasto de agua.....	131
Tabla 43. Activo Biológico.....	132
Tabla 44. Vacunas.....	132
Tabla 45. Proveedores.....	132
Tabla 46. Activo Biológico.....	133
Tabla 47. Inventario de jaulas.....	133
Tabla 48. Materiales y Suministros.....	134
Tabla 49. Inventario de huevos.....	135
Tabla 50. Venta del Producto.....	135
Tabla 51. Bajas de Producción.....	135
Tabla52. Centros de Costo.....	137
Tabla53. Calculo para amortización.....	138
Tabla 54. Amortización del ave.....	140
Tabla 55. Perdida por Valoración.....	141

Tabla 56. Cuenta transitoria.....	141
Tabla 57. Costo empírico del huevo.....	143
Tabla 58. Costo del huevo según propuesta.....	144

ANEXOS

Anexo 1. Registro único de Contribuyente RUC.....	156
Anexo 2. Encuesta.....	161
Anexo 3. Cronograma.....	167
Anexo 4. Presupuesto.....	168
Anexo 5. Proceso de producción.....	169
Anexo 6. Factura de venta.....	169
Anexo 7. Orden de compra.....	170
Anexo 8. Factura proveedor de pollita ponedora.....	170
Anexo 9. Producción Nacional de Ponedoras.....	171
Anexo 10. Importación de reproductoras para ponedoras.....	171
Anexo 11. Consumo per cápita.....	172
Anexo 12. Precios cubetas de huevos 2013.....	172
Anexo 13. Detalle costos levante.....	173
Anexo 14. Costo alimento balanceado.....	173
Anexo 15. Detalle costos.....	174

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
MODALIDAD SEMI PRESENCIAL**

**TEMA: “EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE LOS
PRECIOS DE VENTA DE LA EMPRESA BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.”**

Autor: Leonardo Ricardo Salazar Mejía

Tutora: Dra. Patricia Paola Jiménez Estrella

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolla entendiendo la problemática que existe en la industria avícola en el país, como es el inadecuado control de costo de producción del huevo de gallina; a este factor se suma la especulación en el precio y por ende la toma de decisiones fuera de la realidad financiera de la empresa. El trabajo de investigación consta de seis capítulos que se describen a continuación.

Capítulo I: El Problema de Investigación, en donde se encuentra el tema de investigación, el planteamiento del problema, la contextualización, justificación y objetivos de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, señala los antecedentes investigativos, la fundamentación filosófica, la fundamentación legal, el enfoque a tratar, la base conceptual, las categorías fundamentales y la hipótesis.

Capítulo III: Metodología de la Investigación, define el alcance y nivel de la investigación, los métodos y técnicas para el manejo de los datos obtenidos a través de la población y muestra.

Capítulo IV: Análisis e Interpretación de los Resultados, de los resultados obtenidos en la población iniciamos a profundizar el resultado por medio las tabulaciones y a su vez se describe objetivamente los resultados en función a un análisis y discernimiento.

Capítulo V: Conclusiones y Recomendaciones, se emite conclusiones y recomendaciones presentando respuesta a las preguntas realizadas en la encuesta.

Capítulo VI: Propuesta, se elabora la metodología de la determinación del costo del huevo de gallina en la Granja Huevos Bio.

RESUMEN EJECUTIVO

El desarrollo de la avicultura ecuatoriana durante los últimos años, ha jugado un papel relevante en la generación de empleo y riqueza, constituyéndose en un rubro importante del PIB, del total de la cadena agroindustrial el 14% corresponde a la industria avícola. El sector productor de huevos de gallina comercializa en el año un aproximado de 450 millones de dólares, dando 7500 plazas de empleo directamente y a más de 40000 personas indirectamente. Siendo un negocio grande y de cierta manera informal como se puede apreciar, ha sufrido y sufre especulaciones constantes en el precio, ya que el huevo de gallina es un producto biológico de difícil cuantificación en cuanto a su costo y por tanto su venta se maneja en base a la oferta del mercado, lo que ocasiona que su utilidad no sea real. Estas cifras son las que resumen la trascendencia de la presente investigación *“El costo de producción y la fijación de los precios de venta de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.”*

La presente investigación busca establecer la metodología del costo de producción del huevo de gallina como un procedimiento adoptado como herramienta que sirva para determinar costos unitarios de producción.

La metodología del costo de producción tiene la finalidad de establecer procedimientos en busca del desarrollo de un modelo mediante el cual se pueda tener como resultado el costo de producción en la Granja Huevos Bio de forma periódica y constante por cada uno de los procesos establecidos por los centros de costos de la granja.

Para poder establecer la adecuada metodología del costo de producción partimos de los mismos principios que contemplan los costos comerciales, industriales o manufactureros, es decir, que el costo de un producto terminado está formado por el total gastado para producir el mismo.

Finalmente, si bien es cierto la producción de un artículo se asienta bajo los mismos elementos del costo, es importante señalar la diferenciación que existe entre un producto inerte el cual está formado por piezas, máquinas que se amoldan y ajustan al programa de producción; y la producción de un bien biológico como el huevo de gallina, en el cual se sugiere la aplicación de un sistema de costos por procesos, pues es necesario a cada sub división o proceso ir incrementando los costos y gastos necesarios para obtener un costo real y por tanto plantearse un precio de venta que genere beneficios para la empresa.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El costo de producción y la fijación de los precios de venta de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.”

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1 Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

Según (Eumed, 2009): “La dinámica de la industria avícola está en función de la cadena agroindustrial, y dentro de esta cadena existen sectores o grupos que se encuentran relacionados con grandes, medianas y pequeñas unidades económicas que son:

- Selección del ave por raza
- Reproducción de huevos productores
- Incubación de pollito BB
- Producción de maíz, pasta de soya
- Producción de carne y huevos
- Producción de alimentos balanceados
- Proveedores materias primas, insumos, vacunas, equipo, maquinaria
- Circulación, distribución y transporte.
- Comercialización
- Documentos fuente

La relación con cada una de las unidades o grupos ha dado como resultado en los últimos años que la industria avícola crezca aceleradamente, y por tanto la demanda de huevos de gallina también, llegando a tener un aporte significativo en la economía del país, brindando esta industria plazas de empleo, robusteciendo todos los procesos que engloba la cadena agroindustrial”.

Según la Corporación Nacional de Avicultores del Ecuador CONAVE, el sector avícola alcanza alrededor de 25 mil empleos directos y se calcula que genera 500 mil plazas si se toma en cuenta toda la cadena productiva. Además, el sector suministra el 100% de la demanda de carne de pollo y de huevos de gallina del mercado nacional, produciendo 108 mil toneladas métricas anuales de huevo de gallina.

Es preciso indicar que el organismo oficial encargado en cumplir y hacer cumplir normativas, leyes, reglamentos como también ente regulador y facilitador para comercializar los productos que forman parte de la cadena agroindustrial es la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro “AGROCALIDAD”, este organismo debe garantizar los parámetros para la inocuidad y calidad de los productos evitando riesgos que afecten la salud y el medio ambiente. A partir del 2010 la industria avícola ha implementado en sus procesos tecnología proporcional, con la finalidad de abaratar costos y ser más efectivos en su nivel de producción, sin embargo no basta para contrarrestar las debilidades que tiene este sector tales como: costos irreales, maquinaria obsoleta, ausencia de planes y programas de trabajo, planificación enfocada a la producción de materias primas y no a la industria avícola, irregularidades sustentables y la más relevante la especulación del precio de mercado.

1.2.1.2 Contextualización Meso

En la provincia de Tungurahua la industria avícola es una actividad relevante por la producción de huevos de gallina, la misma que se está

constituyendo en el motor de la provincia, según CONAVE (Avícolas, 2008): “la provincia de Tungurahua se encuentra en primer lugar aportando con el 40% de la producción total nacional correspondiendo a 1’200.000 huevos, de igual manera es la primera provincia en fabricar y consumir alimentos balanceados para aves ponedoras.

Existen dentro de la provincia importantes sectores y grupos que se dedican a la producción de huevos de gallina, organizaciones que han realizado inversiones significativas para la obtención de maquinaria, equipos de galpones automáticos, gastos que obedecen para estar dentro del mercado competitivo”.

Muchas de estas organizaciones o unidades económicas se han comprometido con responsabilidades a largo plazo con instituciones financieras para así garantizar el círculo productivo de la cadena agroindustrial, sin embargo el talento humano con el que cuenta este sector es vulnerable de las limitaciones de competencias para realizar su trabajo, en los departamentos operativos de las unidades económicas predomina la experiencia de sus colaboradores despojando la preparación y profesionalismo oportuna que requiere este sector.

Las nuevas instalaciones, la nueva maquinaria, infraestructura y logística levantada para la producción de huevos de gallina ha ayudado para la aceleración y mejora de tiempo en el proceso de la recolección de producción, pero no se ha tomado correctivos tales como la optimización de recursos, el correcto uso en las operaciones, reducción en los gastos de mantenimiento, la aplicación de la eficiencia y eficacia de costos de producción del huevo.

1.2.1.3 Contextualización micro

La empresa Bioalimentar Cía. Ltda. está ubicada en la ciudad de Ambato, es una de las mayores productoras de la industria alimentaria del país, con más de cuatro décadas presente en el mercado nacional.

Se especializa en nutrición animal, humana y agrícola. La planta de producción matriz donde centra sus procesos administrativos y operativos se ubica en el Parque Industrial IV Etapa. Lo que se refiere a la distribución de logística y despachos se encuentra en el sector de Pachanlica en el kilómetro 11.5 vía a Pelileo, en esta área cuenta con capacidad de almacenamiento de graneles en silos de hasta 30.000 toneladas. Finalmente la base de la línea de negocio humano es la “Granja”, que se encuentra ubicada en Samanga Bajo sector la Gallera donde se realiza la producción de huevos de gallina.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 1: División de negocios Bioalimentar Cía. Ltda.

La granja Huevos Bio de Bioalimentar Cía. Ltda. cuenta con un galpón de levante de postura con capacidad para veinte mil pollitas y con ocho galpones de producción, cada uno aproximadamente con diez mil aves de postura, lo que nos da un promedio de setenta y ocho mil huevos diarios.

Huevos Bio es una división de la compañía Bioalimentar Cía. Ltda., en donde se manejan las granjas avícolas de producción de huevos de gallina para consumo humano; así, se cuenta con modernas instalaciones y tecnología de punta en la producción de este alimento natural, ofreciendo al mercado nacional huevos de altísima calidad y de importante demanda en el mercado por su sabor natural característico.

Al contar con galpones automáticos la Granja Huevos Bio tiene una ventaja y valor agregado para la optimización de tiempo, este negocio desde su granja e integrados produce y ofrece al mercado huevos con insuperable calidad nutricional enriquecido con vitaminas, minerales y ácidos Omega 3 y 6. La Granja Huevos Bio distribuye su producción a dos clases de mercado: 1. Mercado de autoservicios y 2. Mercado a granel, que se direcciona a los clientes mayoristas o minoristas.

Es así que, cerca de un 60% de su producción total es destinada a grandes y pequeñas cadenas de autoservicios con sus marcas propias, y el restante 40% se destina a la comercialización de clase granel, el 100% total de la producción es afectado por el precio estandarizado en el mercado.

Este comportamiento y choque de fuerzas que se da, ha provocado que aún no se definan procesos adecuados que ayuden para liberarse de la dependencia en la especulación del precio, dando lugar a no establecer registros claros y valores consistentes en la información financiera, este fenómeno ha tenido la capacidad de dejar a un lado el estudio adecuado de definir los costos de producción del huevo de gallina.

1.2.2 Análisis Crítico

Árbol de problemas



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 2: Árbol de problemas

1.2.2.1 Relación causa y efecto

El principal problema que presenta la granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. es la inadecuada determinación de sus costos de producción, provocando decisiones erróneas en la fijación de precios, dejando a un lado el principio de toda empresa que es la de generar un lucro porcentual en base a sus costos.

La granja Huevos Bio no cuenta con un sistema de costos armonizado en todos los procesos que implica la producción del huevo de gallina, este sistema y forma de llevar sus registros y procesos genera información poco confiable, es decir lo que no se puede medir no se puede corregir. Dicho sistema puede derivar en que al momento de detectar algún problema o imprevisto sea demasiado tarde para realizar las acciones correctivas. Por tal motivo el no generar información veraz, relevante y oportuna puede causar problemas muy serios que pueden poner en riesgo la continuidad de las operaciones de la empresa.

Es importante señalar que el no realizar una planificación adecuada direcciona a una reducción rentable para la empresa, es decir dentro de la cadena agroindustrial existen varios elementos que deben ser tomados en cuenta oportunamente. Si no se considera seriamente todo lo que involucra producir huevos de gallina, el capital invertido está en riesgo debido a que se debe levantar información de campo a nivel de producción, dieta del ave, salud del ave, materias primas, tamaños de los huevos por época y temporada.

La producción de huevos de gallina debe ser bien analizada y estudiada, ya que cada día se cuenta con un promedio de producción, la industria avícola no produce en base a órdenes de pedido ni tampoco cuando se originan menesteres privilegiados. La producción de huevos es constante por ende su control, calidad y planificación debe ser llevada con absoluta

responsabilidad para salvaguardar la inversión realizada y obtener rentabilidad.

Finalmente, el no tomar con seriedad las consecuencias que provoca la especulación del precio provoca que este fenómeno sea establecido y aceptado; sin opción a plantear propuestas y ofertas serias que construya un proceso de relaciones sanas de ganar y ganar entre las partes interesadas con precios y beneficios justos.

1.2.3 Prognosis

Según, Torrealba Héctor, Gerente Técnico, (Torrealba, 2008) - Comercial Sudamérica de Norel S.A. menciona que: “En la actualidad el negocio avícola está pasando por algunos problemas debido al alto costo de las materias primas primordiales para la elaboración del alimento balanceado para animales. La producción de maíz se está desviando a la fábrica de etanol, fuente de combustible para vehículos automotores; y la soya prácticamente está siendo demandada en su totalidad por China, para su consumo interno. A parte de estas dos situaciones, se complica aún más por el efecto climático que han hecho que se obtengan bajos rendimientos en ambos rubros”.

Por tal motivo la granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. de continuar con la situación actual y al no establecer una adecuada determinación de costos de producción de huevos de gallina se vería en serios problemas que afectarían su resultado económico, es decir la granja puede quebrar y cerrar sus operaciones logísticas, administrativas, comerciales y productivas debido que no genera resultados favorables para la empresa y no está alejado de la realidad que los propietarios de Bioalimentar Cía. Ltda. den por liquidada la continuidad de la granja Huevos Bio. Por tanto se hace primordial la inspección del proceso de la industria avícola de la granja para así establecer límites y metas tanto en sus costos de producción como en la generación de rentabilidad.

1.2.4 Formulación del problema

Por lo anteriormente detallado, se hace necesario el estudio de:

¿Cómo se relaciona el costo de producción en la fijación de precios del huevo de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.?

Variable Independiente: Costos de producción

Variable Dependiente: Fijación de precios

1.2.5 Interrogantes

1. ¿Cómo se determina el costo de producción del huevo de gallina?
2. ¿Cuál ha sido el procedimiento que ha tenido la empresa en la fijación del precio de venta?
3. ¿Cuál sería la alternativa de solución al problema planteado?

1.2.6 Delimitación

Campo: Contabilidad y Auditoría

Área: Contabilidad de costos

Aspecto: Costos de producción

Temporal: Segundo semestre del año 2013.

Espacial: BIOALIMENTAR Cía. Ltda. División Granja Huevos Bio, en la provincia de Tungurahua, cantón Ambato Samanga, sector La Gallera. (Ver anexo 1).

1.3 JUSTIFICACIÓN

Los productores a nivel nacional están conscientes de que en el transcurso de la producción deben enfrentar épocas de bonanza y de crisis para mantenerse activos. Hay temporadas bajas como las vacaciones escolares e incluso llega a extenderse a 6 meses de crisis lo que refiere a cada año y esto tiene muy serias consecuencias como el quiebre de granjas incluso pierden propiedades y capital que se encuentran fuera del giro del negocio de la industria avícola.

Según la revista Maíz y Soya señala que: “la producción avícola nacional se enfrenta a una constante incertidumbre sobre los precios de los huevos de gallina que fijan las leyes del mercado y que son de un día para el otro. Los productores según sus declaraciones sonríen y también sufren cuando sus ingresos solo les permiten mantenerse en la actividad. Por estas y otras características se afirma que la industria avícola es de alto riesgo” (Realidad de la producción avícola, 2013).

El presente trabajo de investigación se justifica en su desarrollo por la importancia que este representa para la correcta toma de decisiones en la empresa pues preverá el encarecimiento de las materias primas y otros factores que interfieren directamente en el costo del huevo de gallina, en lo referente a las materias primas como se mencionó anteriormente la producción de huevos de gallina forma parte de la cadena agroindustrial, y, en el funcionamiento de este encadenamiento e interrelaciones la producción de maíz duro y soya es vulnerable por los precios que tiene el mercado internacional. El maíz duro y soya (alimento del ave) al momento de su cosecha se enfrenta con la sobreproducción que tiene Estados Unidos, Europa, Argentina y Brasil y su impacto en la producción de huevos de gallina es lo que hay que controlar.

Según (Bertello, 2013) señala que: “La tonelada del maíz cerraba a USD 190, hoy los compradores ofrecen la cosecha a USD 150, es decir existe un recorte de USD 40 en el mercado internacional”.

Afectando fuertemente a Ecuador este comportamiento internacional, para mitigar este efecto el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP) (Ministerio de Agricultura, 2013) según el Reglamento de Comercialización activó el precio mínimo de sustentación, que trata sobre mantener en el Ecuador el precio mínimo base USD 14.40 el quintal de maíz duro, sin importar el precio internacional.

La investigación que se propone es útil, pues en la actualidad la estructura social exige índices de producción, eficiencia y calidad en el desempeño de la producción de huevos. Una justificación básica es el salvaguardar el capital que se direcciona para la producción de huevos de gallina y para esto es clave establecer costos reales con una óptima dirección económica contable, mismo que permita determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en procesos y producción terminada, establecer presupuestos de la empresa, controlar programas de producción, ventas y financiamiento y fundamentalmente tomar decisiones correctas.

La investigación expuesta es teórica, debido que se lo realizará sustentándose en normas y reglamentos contables ya establecidos, basado en un plan de cuentas que contenga rubros específicos, facultando a la empresa contar con una guía contable oportuna y ágil. La correcta toma de decisiones será una herramienta eficaz para que los métodos contables contribuyan a determinar no solo la situación financiera, sino también conseguir que los costos de producción reflejen su valor real y controlar el excesivo desperdicio de materiales. Este estudio ofrece a la administración de la empresa tomar decisiones correctas, aprovechando al máximo todos sus recursos, minimizando

costos y maximizando utilidades alcanzando así el logro de sus metas y objetivos en pro de Bioalimentar Cía. Ltda.

La investigación que se propone se justifica esencialmente por su factibilidad gracias al acceso a la información que brinda la empresa además de otros factores importantes que ayudarán a la realización original y satisfactoria, como lo son también: la disponibilidad de tiempo, posibilidad económica, amplia disposición bibliográfica tanto en libros, revistas, internet, normas y reglamentos.

Finalmente, los conceptos y conclusiones obtenidas en la presente investigación coadyuvarán para la ejecución y construcción de potencial fuente de costos y fijación de precios para empresas y unidades económicas comprometidas al desarrollo y progreso de la cadena agroindustrial.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo general

Estudiar la relación del costo de producción en la fijación de precios con la finalidad de determinar información financiera razonable de Bioalimentar Cía. Ltda.

1.4.2 Objetivos específicos

- Identificar los procesos y los elementos del costo de producción de Huevos Bio para su correcta asignación y control.
- Analizar el procedimiento de la fijación del precio de venta del huevo para el establecimiento razonable del margen de utilidad.

- Proponer la metodología apropiada para la obtención del costo de producción adecuado.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. no se ha efectuado una investigación similar a dicho problema, por lo que los resultados alcanzados ayudarán al crecimiento de la empresa.

Según (Zapata G. A., 2011) en su tema investigativo denominado “Sistema de costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines de la Cooperativa de Vivienda Techo Propio” propone como objetivo general: “Analizar el sistema de costeo y su incidencia en el precio de venta de adoquines en la Cooperativa de Vivienda Techo Propio durante el segundo semestre del año 2010 con la finalidad de mejorar los recursos económicos estableciendo un precio de venta óptimo”. Finalmente el análisis e interpretación del objetivo citado permitieron obtener las siguientes conclusiones:

- La fijación del precio de todo artículo estará en función de su costo.
- La implementación de un sistema de costos es necesario para establecer el costo de producción real.
- La definición de un precio competitivo es clave para alcanzar la preferencia de la industria avícola.

Según (Rosero, 2011) en su tema investigativo denominado “Incidencia de los sistemas de costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agropecuarios UNION LIBRE”, expresa que: “El principal problema de la Asociación de Productores Agropecuarios Unión Libre es la no determinación del costo de producción, lo que ocasiona para la

misma la toma de decisiones inadecuadas en la fijación de precios”, obteniendo las siguientes conclusiones:

- El correcto manejo de un sistema de costos garantiza generar información objetiva para la correcta toma de decisiones.
- Los costos de producción deben ser controlados para la correcta fijación del precio.

A su vez, según (Soto, 2011) ha desarrollado un tema investigativo respecto a la producción del huevo en lo cual tiene en su objetivo general: “Evaluar el control interno del proceso de ventas en la empresa Avícola Agoyán, con el fin de ampliar su mercado, obtener un mayor desarrollo empresarial e incrementar su rentabilidad”, obteniendo las siguientes conclusiones:

- Las organizaciones necesitan enfocar sus procesos y fortalecer sus controles de sus recursos materiales, administrativos y financieros.
- La presencia en el mercado requiere de conocer que recursos materiales, administrativos y financieros producen utilidad o pérdida.
- Es importante definir el impacto de costos reales frente costos empíricos.

Continuando con las citas de investigaciones relacionadas, se ha encontrado el siguiente aporte de (Sánchez, 2011) que señala: “Un problema potencial es el desperdicio de recursos en el área de producción de alimento balanceado para el plantel Avícola provocando una rentabilidad limitada”.

Obteniendo las siguientes conclusiones:

- Los inventarios constituyen fundamentales para la correcta determinación de costos y precios.

- Las expectativas de adquisición de pasta de soya y maíz son grandes tomando en cuenta que existen restricciones de importación para estos productos al mercado ecuatoriano.

Finalmente según (Polimeni R. S., 2003) en su libro Contabilidad de Costos señala que: “A principios del siglo XIX, la Revolución Industrial introdujo el proceso de producción múltiples etapas, y fue necesario determinar el costo de cualquier producto en cualquier fase y medir el desempeño de los trabajadores y gerentes de todas la etapas. La medida común de la eficiencia era el costo por unidad producida. A finales del siglo XIX surgió el desarrollo de grandes firmas de comercialización que tenían múltiples productos de consumo como Marshall Field, Sears Roebuck, Woolworth y estas necesitaban un procedimiento para medir la eficiencia interna”. De lo citado se puede señalar las siguientes conclusiones:

- La contabilidad de costos nos ayuda a mejorar el proceso productivo.
- La información financiera requiere el apoyo de la Contabilidad de Costos.
- El correcto precio de mercado se fijará en función a su costo.
- Para el fortalecimiento del producto Huevos Bio en el mercado se requiere el involucramiento de la administración tomando como base establecer márgenes de venta y descuentos.

2.2 FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación va a realizarse a partir de los aspectos que contiene el paradigma Crítico - Positivo llamado también Cuantitativo. Crítico por cuanto analiza y cuestiona la realidad referente a los Costos de Producción como factor clave en la Fijación de Precios de Venta de la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

Propositivo porque a través de él se busca plantear una alternativa de solución a la problemática en estudio, siendo este paradigma el más adecuado para cubrir los distintos requerimientos de la presente investigación.

Es importante señalar que la visión de la realidad de la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda., será dinámica, múltiple, holística, construida y divergente debido a que se verificará los distintos procesos a desarrollarse, durante el sujeto descubrirá el conocimiento.

Es decir el investigador recogerá datos numéricos sobre las variables determinadas que en el presente estudio son: Costo de Producción y Fijación de Precios.

Según (Morales, 2003) “La investigación positivista asume la existencia de una sola realidad; parte de supuestos tales como que el mundo tiene existencia propia, independiente de quién lo estudia y que está regido por las leyes, las cuales permiten explicar, predecir, y controlar los fenómenos.

En consecuencia, la finalidad de la ciencia está a descubrir esas leyes, a arribar a generalizaciones teóricas que contribuyan el enriquecimiento de un conocimiento de carácter universal”.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Todo proyecto de investigación para realizar su desarrollo debe estar respaldado por leyes o normas legales que determinan las instituciones creadas y organizadas por la vía del derecho constitucional, participación, pluralidad y la democracia, con el objetivo de regular o controlar el desarrollo económico del país.

Así el trabajo investigativo propuesto se desarrollará tomando como base los siguientes preceptos legales:

Constitución de la República del Ecuador

Título VI

Régimen de desarrollo

Capítulo cuarto

Soberanía económica

“Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir” (Constitución, 2008).

“Art. 284.- La política económica tendrá los siguientes objetivos:

- 1. Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional.*
- 2. Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional.*
- 3. Asegurar la soberanía alimentaria y energética.*
- 4. Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas.*
- 5. Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural.*
- 6. Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales.*
- 7. Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo.*
- 8. Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes.*

9. *Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable*” (Constitución, 2008).

Título Sexto

Régimen de desarrollo

Sección segunda

Política fiscal

“Art. 285.- La política fiscal tendrá como objetivos específicos:

- 1. El financiamiento de servicios, inversión y bienes públicos.*
- 2. La redistribución del ingreso por medio de transferencias, tributos y subsidios adecuados.*
- 3. La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables” (Constitución, 2008).*

Sección quinta

Régimen tributario

“Art. 300.- El régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos. La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables” (Constitución, 2008).

Sección séptima

Política comercial

“Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

- 1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.*
- 2. Regular, promover y ejecutar las acciones correspondientes para impulsar la inserción estratégica del país en la economía mundial.*
- 3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacionales.*
- 4. Contribuir a que se garanticen la soberanía alimentaria y energética, y se reduzcan las desigualdades internas.*
- 5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.*
- 6. Evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado, y otras que afecten el funcionamiento de los mercados” (Constitución, 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” (Constitución, 2008).

SECCION CUARTA

DEMOCRATIZACION DE LOS FACTORES DE PRODUCCION

“Art. 334.- El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá:

1. *Evitar la concentración o acaparamiento de factores y recursos productivos, promover su redistribución y eliminar privilegios o desigualdades en el acceso a ellos.*
2. *Desarrollar políticas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción.*
3. *Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción.*
4. *Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado.*
5. *Promover los servicios financieros públicos y la democratización del crédito” (Constitución, 2008).*

Título VII

Régimen del buen vivir

Sección octava

Ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales

“Art. 385.- El sistema nacional de ciencia, tecnología, innovación y saberes ancestrales, en el marco del respeto al ambiente, la naturaleza, la vida, las culturas y la soberanía, tendrá como finalidad:

1. *Generar, adaptar y difundir conocimientos científicos y tecnológicos.*
2. *Recuperar, fortalecer y potenciar los saberes ancestrales.*
3. *Desarrollar tecnologías e innovaciones que impulsen la producción nacional, eleven la eficiencia y productividad, mejoren la calidad de vida y contribuyan a la realización del buen vivir” (Constitución, 2008).*

Según la sección octava, ciencia tecnología, innovación y saberes ancestrales, citaremos al Plan Nacional del buen vivir.

Plan Nacional del Buen Vivir
Planificación del Futuro

9.2 Consolidar el papel del Estado como dinamizador de la producción y regulador del mercado.

- a) *“Establecer requisitos de desempeño a los incentivos, como la contratación plurianual incentivos, que promueva la inversión privada orientada a la sustitución de importaciones, los encadenamientos productivos locales, la generación de trabajo nacional, la desagregación y transferencia tecnológica y la reinversión de utilidades.*
- b) *Optimizar el gasto tributario y aplicar incentivos tributarios para la producción, el empleo, la reinversión de capital y la sostenibilidad biofísica, en función del cumplimiento de criterios de desempeño y la incorporación de trabajo local y el componente nacional en el proceso productivo, manteniendo criterios de progresividad.*
- c) *Aplicar y fortalecer mecanismos de control para asegurar el pago oportuno y justo de salarios y utilidades, así como el pago a precio justo por bienes y servicios generados por el trabajo sin relación de dependencia.*
- d) *Promover la canalización del ahorro hacia la inversión productiva con enfoque territorial e incentivar la colocación de crédito para la producción nacional de bienes y servicios.*
- e) *Identificar, controlar y sancionar las prácticas de abuso de poder de mercado.*
- f) *Asegurar la desvinculación directa e indirecta del sector financiero de otros sectores de la economía.*
- g) *Regular y controlar los precios relativos de la economía: precios de sustentación para el productor, precios al consumidor, etc.*

- h) Regular y limitar los excedentes de la renta del capital, en particular las rentas extraordinarias que limiten el desarrollo de la economía productiva.*
- i) Maximizar el uso del capital aumentando el uso de la capacidad instalada y democratizándolo, en caso de ser necesario.*
- j) Regular y controlar la concentración de la tenencia y propiedad de la tierra, así como el acaparamiento de fuentes hídricas” (Plan Nacional del buen vivir, 2013 - 2014).*

8.4. Fortalecer la progresividad y la eficiencia del sistema tributario.

- a) “Incrementar la progresividad en la estructura tributaria y la participación de los impuestos directos en el total de recaudación.*
- b) Consolidar la cultura tributaria y la cultura fiscal inclusivas, en el marco de una administración tributaria de excelencia.*
- c) Aplicar y fortalecer mecanismos de control y penalización al contrabando y a la evasión tributaria en todas sus formas, con prioridad en las personas naturales y jurídicas generadoras de grandes ingresos y utilidades.*
- d) Optimizar la cobertura y la aplicación de incentivos tributarios como instrumentos de apoyo efectivo a la política productiva.*
- e) Fortalecer la eficiencia del sistema tributario en el territorio nacional, mejorando la capacidad normativa y de gestión en los distintos niveles de gobierno.*
- f) Consolidar los esfuerzos regionales para la integración de la fiscalidad internacional” (Plan Nacional del buen vivir, 2013 - 2014).*

Objetivo 10.- Impulsar la transformación de la matriz productiva.

“La Constitución establece la construcción de un “sistema económico justo, democrático, productivo, solidario y sostenible, basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo” (art. 276), en el que los elementos de transformación productiva se orienten a incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémicas, la acumulación del conocimiento, la

inserción estratégica en la economía mundial y la producción complementaria en la integración regional; a asegurar la soberanía alimentaria; a incorporar valor agregado con eficiencia y dentro de los límites biofísicos de la naturaleza; a lograr un desarrollo equilibrado e integrado de los territorios; a propiciar el intercambio justo en mercados y el acceso a recursos productivos; y a evitar la dependencia de importaciones de alimentos (art. 284)” (Plan Nacional del buen vivir, 2013 - 2014).

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

Del Objetivo y Ámbito de Aplicación

“Art. 1: El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República” (Producción, 2011).

“Art. 2.- Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado” (Producción, 2011).

Comité Internacional de Normas Contables (IASC)

Normas Internacionales de Contabilidad

Norma Internacional de Contabilidad 2 - INVENTARIOS

Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de las existencias. Un tema fundamental en la contabilidad de las existencias es la cantidad de coste que debe reconocerse como un activo, y ser diferido hasta que los correspondientes ingresos ordinarios sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese coste, así como para el posterior reconocimiento como un gasto del ejercicio, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor

neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas de coste que se utilizan para atribuir costes a las existencias” (NIC 2, 2005).

Comité Internacional de Normas Contables (IASC)

Normas Internacionales de Contabilidad

Norma Internacional de Contabilidad 41 - Agricultura

Objetivo

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (NIC 41, 2005).

Reglamento de Control de la Instalación y funcionamiento de las Granjas Avícolas

Capítulo III Del registro de las Granjas

“Art. 3.- Los establecimientos dedicados a la producción y explotación de aves están obligados a obtener el registro bianual correspondiente de acuerdo a las siguientes normas:

a) La solicitud será presentada por el interesado en la Coordinación Provincial u Oficina Local del SESA si la hubiere, correspondiente al lugar donde esté instalada la granja avícola.

b) Para la inscripción de los nuevos planteles avícolas que se deseen instalar, los interesados presentarán la indicada solicitud con la siguiente información:

- 1. Provincia, ciudad, cantón, sitio de ubicación de la granja.*
- 2. Distancia a la granja avícola más cercana.*
- 3. Finalidad de la granja avícola (progenitoras), reproductoras, comerciales de postura o de engorde; para patos, etc.*
- 4. Número de galpones y sus dimensiones.*
- 5. Razas o linajes utilizados.*
- 6. Nombre del médico veterinario que asesora técnicamente, número de matrícula y colegio profesional al que pertenece.*

c) *El Coordinador Provincial del SESA en el término máximo de dos días, si no hubiese un funcionario cantonal de la institución, designará al personal técnico que inspeccione el lugar y emita el informe sobre la instalación y cumplimiento de los requisitos constantes en este reglamento.*

d) *Si el informe fuese favorable, el Coordinador Provincial respectivo autorizará el funcionamiento del plantel avícola y emitirá el registro correspondiente con copia de este documento al funcionario local del SESA, si existe en la jurisdicción cantonal en la que se ubica la explotación avícola, y al funcionario responsable del Programa Avícola en Planta Central” (Avícolas, 2008).*

Capítulo VI

Del Personal de los Planteles Avícolas

“Art. 9.- El personal de una explotación avícola debe recibir constante capacitación en normas de bioseguridad, higiene personal en el trabajo, higiene de los alimentos, cuidado adecuado de las aves en cada una de las etapas de producción, control de plagas, seguridad ocupacional , riesgos del trabajo y protección ambiental” (Avícolas, 2008).

“Art. 11.- El personal que labora en los planteles deberá contar con un Certificado Anual de Salud otorgado por un Centro o Sub centro del Ministerio de Salud Pública que garantice su buen estado físico para desenvolverse en este tipo de actividad” (Avícolas, 2008).

“Art. 13.- Según lo establecido en el Código de Trabajo, la explotación avícola deberá contar con un área destinada exclusivamente para comedor, la cual deberá estar alejada de los galpones y de las bodegas de almacenamiento, pero dentro del perímetro interno de la granja” (Avícolas, 2008).

Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

Medición de inventarios

“13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta” (NIIF para PYMES, 2009).

“13.5 Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos

incurridos para darles su condición y ubicación actuales” (NIIF para PYMES, 2009).

“13.16 Una entidad puede utilizar técnicas tales como el método del costo estándar, el método de los minoristas o el precio de compra más reciente para medir el costo de los inventarios, si los resultados se aproximan al costo.

Los costos estándar tendrán en cuenta los niveles normales de materias primas, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. Éstos se revisarán de forma regular y, si es necesario, se cambiarán en función de las condiciones actuales. El método de los minoristas mide el costo reduciendo el precio de venta del inventario por un porcentaje apropiado de margen bruto” (NIIF para PYMES, 2009).

Ley Orgánica Defensa del Consumidor

“Art. Responsabilidades y Obligaciones del proveedor (Indicación del precio).- Los proveedores deberán dar conocimiento al público de los valores finales de los bienes que expendan o de los servicios que ofrezcan, con excepción de los que por sus características deban regularse convencionalmente.

El valor final deberá indicarse de un modo claramente visible que permita al consumidor de manera efectiva, el ejercicio de su derecho a elección, antes de formalizar o perfeccionar el acto de consumo.

El valor final se establecerá y su monto se difundirá en moneda de curso legal” (Ley Orgánica Defensa del Consumidor, 2000).

Ley de régimen Tributario Interno

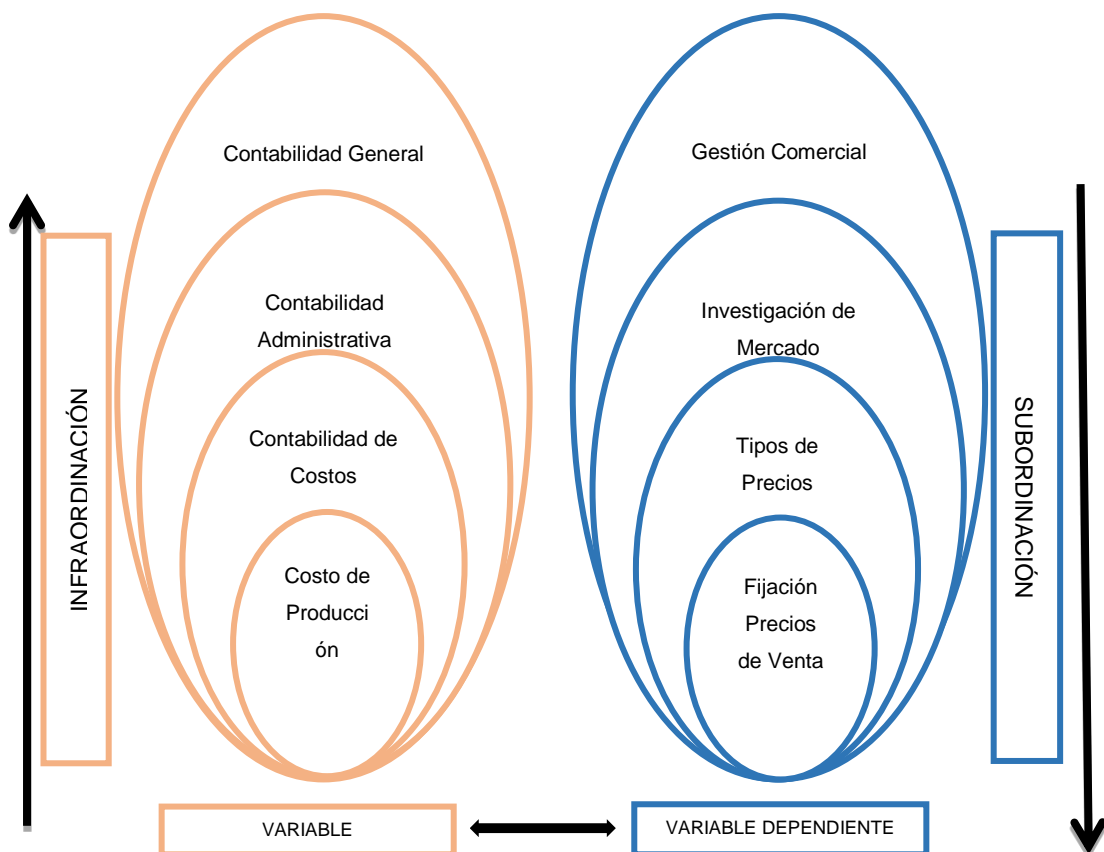
“Art. 34.- Contabilidad y Estados financieros.- Contribuyentes obligados a llevar contabilidad.- Todas las sucursales y establecimientos permanentes de compañías extranjeras y las sociedades definidas como tales en la Ley de Régimen Tributario Interno, están obligadas a llevar contabilidad. Igualmente, están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como

capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada” (Ley de régimen tributario interno, 2009).

“Art. 10.- Otros ingresos gravados.- Toda persona domiciliada o residente en Ecuador, será sujeto pasivo del impuesto a la renta sobre sus ingresos de cualquier origen, sea que la fuente de éstos se halle situada dentro del país o fuera de él. Las personas no residentes estarán sujetas a impuesto a la renta sobre los ingresos obtenidos cuya fuente se localice dentro del país.

Se considerarán ingresos de fuente ecuatoriana, los que provengan de bienes situados en el territorio nacional o de actividades desarrolladas en éste, cualquiera sea el domicilio, residencia o nacionalidad del contribuyente” (Ley de régimen tributario interno, 2009).

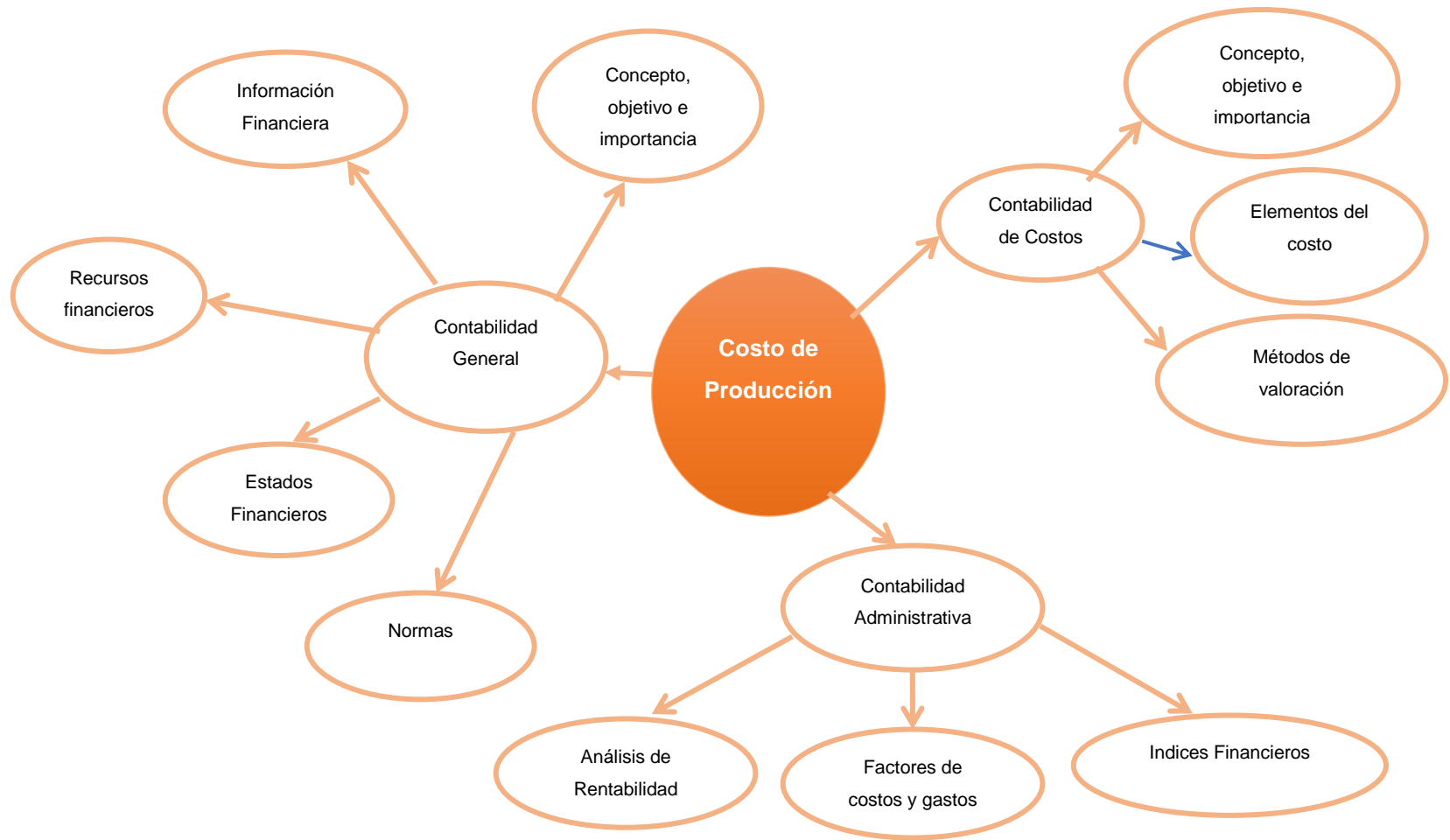
2.4 CATEGORÍAS FUNDAMENTALES



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 3: Supra ordinación de categorías fundamentales

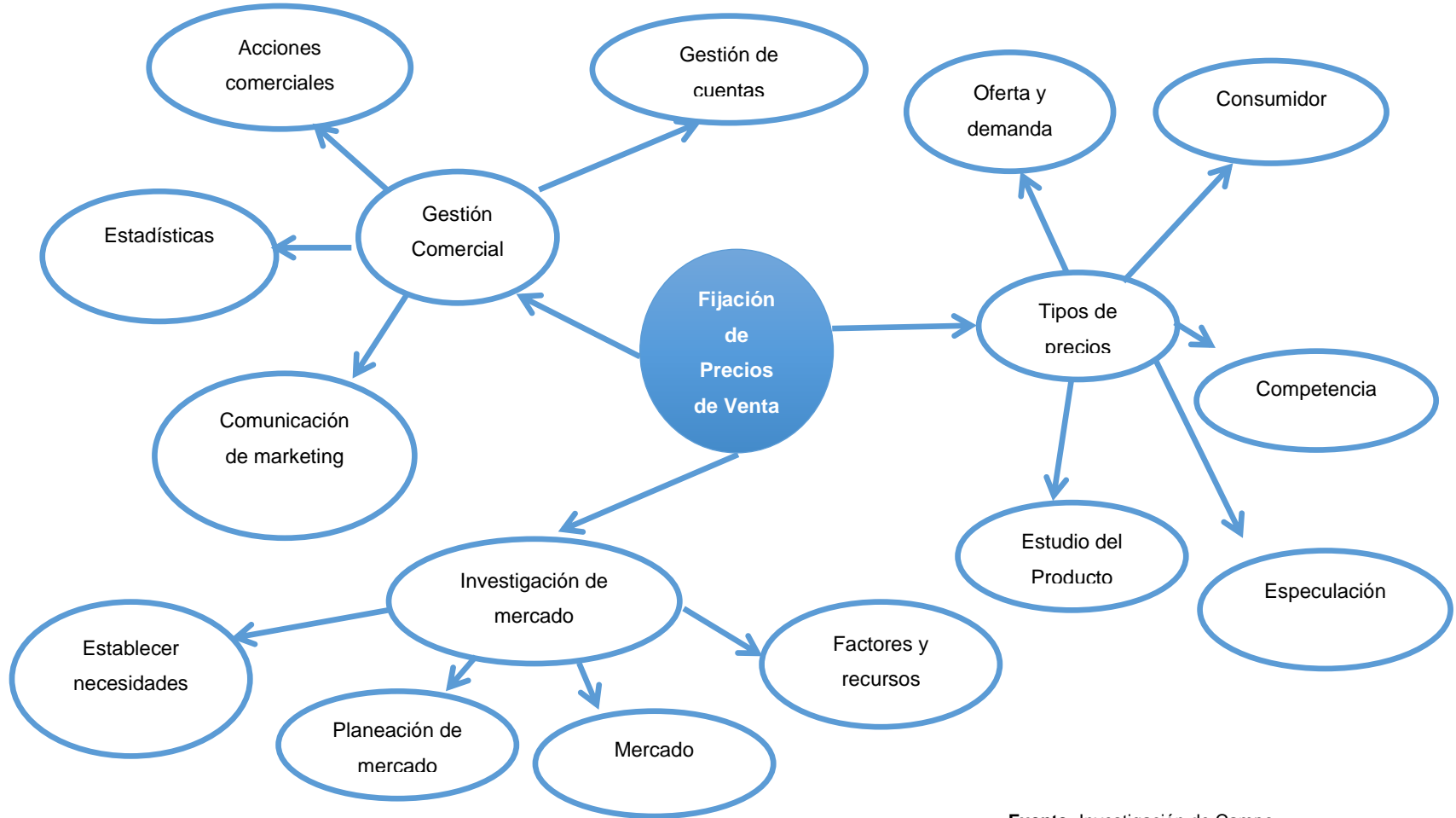
2.4.1 Subordinación Variable Independiente



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 4: Subordinación Variable Independiente

2.4.2 Subordinación Variable Dependiente



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 5: Subordinación Variable Dependiente

2.4.1.1 Descripción de la Variable Independiente

Contabilidad General

Según (Zapata Sanchez, 2007), “La contabilidad es un elemento de información de un ente que proporciona sobre su proclamación y la evaluación del mismo destinos a facilitar las decisiones de sus administradores y los terceros que interactúan con él en cuanto se refiere su relación actual o potencial con el mismo”, pero Sarmiento R. (2005) nos dice “La contabilidad es una técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimiento o transacciones comerciales de un empresa”.

Según (Guillermo Zaavedra, 2003), “Diremos que es una disciplina que mide, registra e informa de los hechos económicos ocurrido de la unidad económica que hemos denominado empresa”.

A su vez Rodrigo Geldes Requena (Contabilidad general y de costos, 2008): “Es una técnica que consiste en el control y registro cronológico de hechos económicos en las que participa la empresa”.

En resumen, la Contabilidad es un sistema que nos ayuda a llevar nuestra información ordenada y toda esta información financiera es presentada a través de balances que representan la situación de la organización o unidad económica de un periodo contable generalmente comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del año en curso.

Lo que refiere a los objetivos de la Contabilidad para (Vallado, 2011) encuentra los siguientes:

- a) *“Es registrar oportuna, sistemática y correctamente las operaciones, en forma tal, que proporcionen elementos suficientes de control e información.*
- b) *Controlar las operaciones que se realicen, de tal forma, que la administración esté en posibilidad de conocer y evaluar los resultados.*

- c) *Proporcionar información financiera y económica, que se constituya en bases sólidas para tomar decisiones, que incrementen la eficiencia de la administración”.*

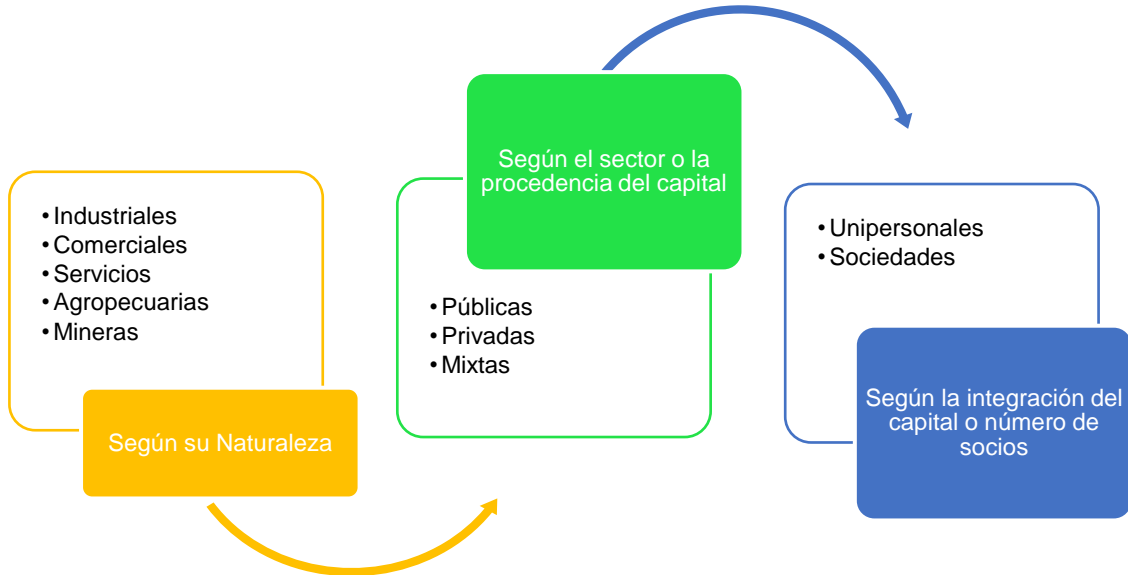
En resumen concluimos que la contabilidad es una fuente abundante de información financiera muy importante, que debe servir para tomar decisiones acertadas y actuar con seguridad y confianza.

Según Pedro Zapata, (Zapata Sanchez, 2007): “la contabilidad es importante por:

- a) *Sistema dinámico, pues al procesar de manera sistemática los hechos económicos, la contabilidad permite establecer controles efectivos de los recursos y generar un conjunto de reportes específicos, estados financieros y sus notas explicativas.*
- b) *Reconocimiento de los hechos que afectan la situación patrimonial, es decir los ingresos, costos y gastos.*
- c) *Valoración justa y actual, se refiere a las inversiones realizadas por la entidad y las obligaciones contraídas.*
- d) *Presentación relevante de la situación económico-financiera, que permita brindar confianza a acreedores, inversionistas y autoridades de control fiscal.*
- e) *Tomar decisiones, a partir de la información confiable que periódicamente ofrece la contabilidad, con altas probabilidades de éxito”.*

La clasificación de las empresas

A continuación la clasificación de las empresas:



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 6: Clasificación de las empresas

Contabilidad de Costos

Para Gómez Bravo (Gómez, 2009), la Contabilidad de Costos es: “La Contabilidad de Costos es un sistema de información diseñado para suministrar información a los administradores de los entes económicos, comerciales industriales y de servicios que les brinda la oportunidad de

planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que produce o comercializa”.

Según Andrea Vintimilla (Vintimilla, 2012), la contabilidad de costos es: “El costo se define como toda erogación o desembolso de dinero (o su equivalente) para obtener algún bien o servicio, mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios. El costo de producción es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir los centros fabriles para obtener un producto terminado, en condiciones de ser entregado al sector comercial”.

De igual manera la presente investigación toma como referencia a Andrea Vintimilla (Vintimilla, 2012) respecto a: “la importancia de la contabilidad de costos:

- a) *Determinar el costo de los inventarios de los productos en proceso como los ya fabricados tanto unitario como global, con miras a la presentación del Balance General.*
- b) *Determinar el costo de productos vendidos con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y poder preparar el Estado de Ingresos y Gastos.*
- c) *Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.*
- d) *Servir de fuente de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas con inversión de capital a largo plazo”.*

La Contabilidad de Costos es importante debido que es un factor clave para el desarrollo de la empresa y no solo para medir la economía sino la eficiencia de los procesos de producción dentro de la misma y corregirlos a medida se vayan detectando obteniendo la optimización de recursos.

Es una herramienta eficaz ya que predice el horizonte por el cual se debe direccionar las operaciones de la empresa y a su vez refleja los gastos y costos que requirieron los productos para de esa manera contribuir al buen manejo de los recursos.

Acumulación de costos

En palabras de Hansen Maryanne Mowen, (Administración de Costos - Contabilidad y Control, 2007, pág. 186), “La acumulación de costos se refiere al reconocimiento y al registro de los costos. El contador de costos necesita desarrollar documentos fuente que mantengan un seguimiento de los costos a medida que estos ocurren. Un documento fuente describe la transacción. Los datos de estos documentos fuente se pueden registrar entonces en una base de datos. El registro de datos en una base de datos le permite a los contadores y a los administradores la flexibilidad de analizar los subconjuntos de datos a medida que estos son necesarios para ayudar en la toma de decisiones administrativas”.

Es decir, la acumulación de costos es un medio para la acumulación de datos de costos del producto, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en los distintos procesos, de los artículos terminados, de los costos de los artículos fabricados versus los vendidos.

Análisis de Costos

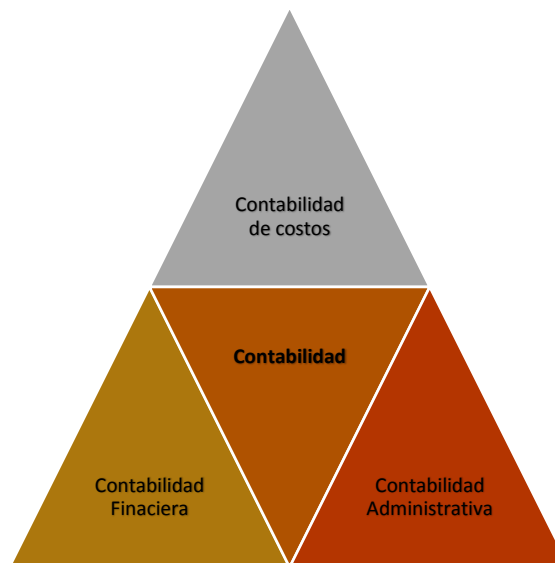
Según Cecil Gillespie, (Contabilidad y Control de Costos, 1981, pág. 12), “El análisis de costos consiste en determinar la causa de que los costos sean desproporcionados identificando al responsable de dicha anomalía. En general el análisis de costos se deriva en su control y en la práctica, la rutina que se sigue y los informes que se presentan, deben indicar que los costos, en determinada área, son excesivos para efectuar después el análisis

relativo que permita saber por qué los costos son excesivos y quien es el responsable”.

El análisis de costos nos permite llevar el correcto control de los distintos procesos que existen en las operaciones de las empresas, evitando pérdidas y desperdicios, el análisis pertinente de costos representa ahorrar fondos en todas las áreas, lo cual beneficia a la organización realizando siempre una retroalimentación constante a nivel general.

Relación de la Contabilidad de Costos con la Contabilidad Financiera

Los principales sistemas de la contabilidad son: sistema de contabilidad financiera, el sistema de contabilidad de costos y el sistema de contabilidad gerencial, observemos la siguiente figura dónde muestra la relación entre éstas contabilidades:

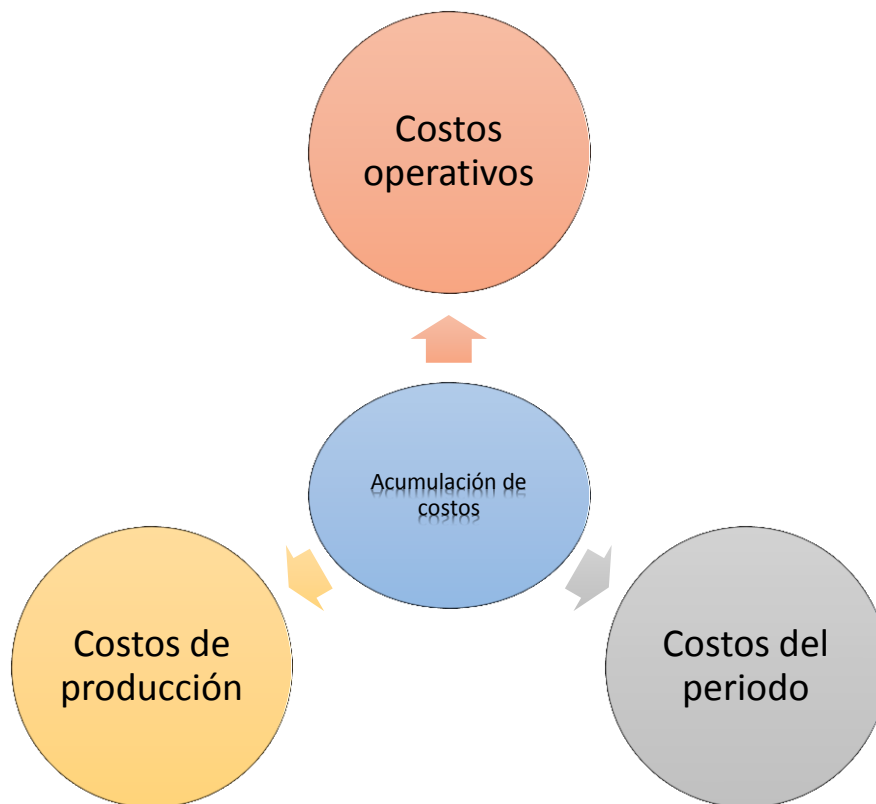


Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 7: Relación de la Contabilidad

La figura que muestra sin ningún orden en particular sugiere que la contabilidad de costos se relaciona entre la contabilidad financiera y la contabilidad administrativa siendo el punto de partida la contabilidad general, concluyendo que la contabilidad financiera es la actividad, la contabilidad de costos es el control y la administrativa es la que ayudará para la toma de decisiones. Brindando todas, información relevante y constante para los estados financieros y para la matriz interna de la organización.

A continuación se detalla algunos conceptos básicos de la contabilidad de costos.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 8: Acumulación de costos

1. **Costos de manufactura.-** Se la conoce comúnmente como costos de producción, es decir son las inversiones efectuadas para la producción de un bien o servicio. Los costos de manufactura se integra por la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
2. **Costos operativos.-** Están relacionados con la parte comercial, es decir su relación es importante debido que se debe conocer el producto para venderlo.
3. **Costos del período.-** Son los costos acumulados que representan todo el periodo de un año.

Clasificación de los costos

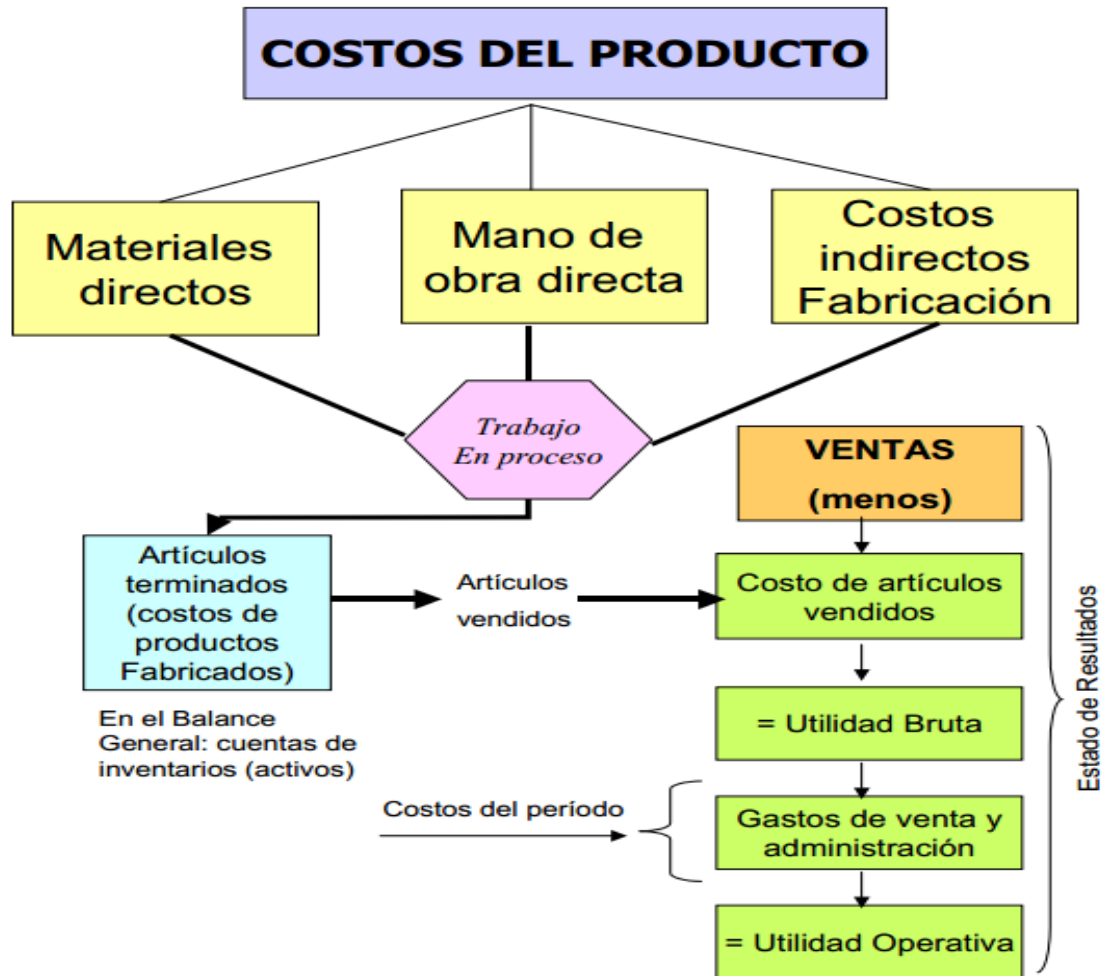


Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 9: Clasificación de los costos (Polimeni F. A., 2000)

Clasificación de los Costos en los Estados Financieros

A continuación la clasificación de los costos en los estados financieros:



Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 10: Clasificación de los Costos en los Estados Financieros

Según Carlos Cuevas, (Cuevas, 2001), “La clasificación de los costos en los estados financieros en la figura 10, los inventarios de productos en proceso y productos terminados al final del período, aparecerán en el balance general

como partes de los activos de la empresa. Por otra parte el costo de los productos que han sido vendidos se refleja en el estado de resultados”.

Los estados financieros que presentan las empresas industriales en este caso las industrias avícolas, sus componentes y masa requieren mayor atención y análisis que los de las empresas comerciales, esto es debido a que en las organizaciones industriales durante el proceso de producción surgen muchos costos que no existen en las empresas comerciales y que obligatoriamente deben contabilizarse en los estados financieros.

Los elementos del Costo

Los elementos del costo de producción son:

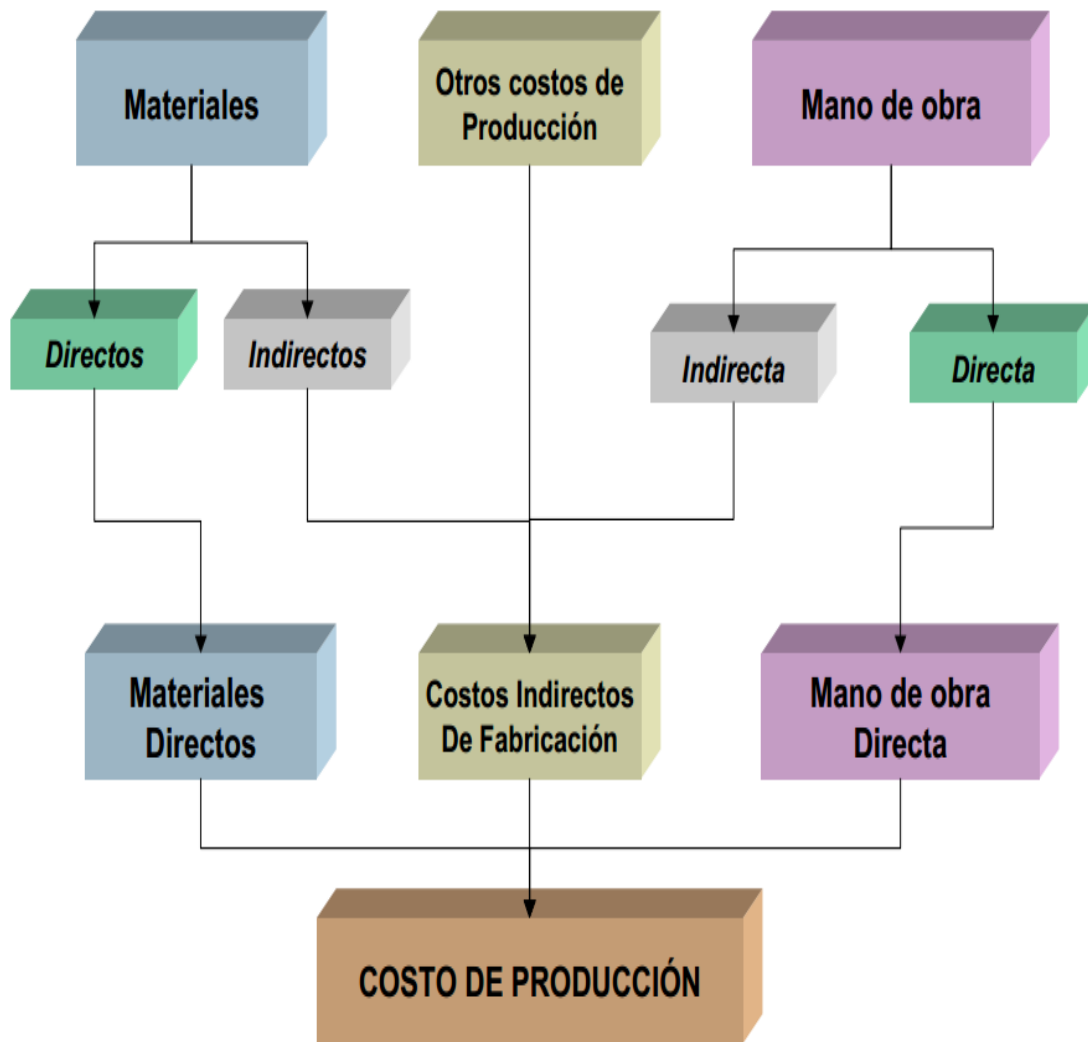
- Materia prima directa
- Mano de obra directa
- Costos indirectos de fabricación.

Materia prima directa:

Se refiere a los ingresos, registros, asientos contables y a los informes de costos necesarios que afectan a las materias primas directas, desde que se solicitan al proveedor hasta que quedan finalmente incluidas en los productos terminados.

Mano de obra directa: Corresponde a las remuneraciones que se le cancela al personal que trabaja en el proceso productivo

Costos indirectos de fabricación: Son aquellos costos de producción que no son ni materiales directos ni mano de obra directa pero forman parte de la producción.



Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 11: Formación del Costo de Producción

Recursos de la empresa

Según Enrique Cartier, (Cartier, 2002), “En general los recursos son toda clase de bienes o servicios económicos empleados con fines productivos o de servicios que sufren una transformación”.

Por lo cual podemos concluir que los recursos de una empresa, son todos aquellos elementos que se requieren para que una empresa pueda lograr sus objetivos.

- **Recursos Financieros**

Según José Luis Luyo, (Luyo, 2010), “Son los recursos propios y ajenos de carácter económico y monetario que la empresa requiere para el desarrollo de las actividades”.

- **Recursos Humanos**

Según José Luis Luyo, (Luyo, 2010), “Son trascendentales para la existencia de cualquier grupo social, son un factor primordial en la marcha de una empresa”.

- **Recursos Materiales**

Según José Luis Luyo, (Luyo, 2010), “Comprende las instalaciones, edificios, terrenos, equipos, maquinaria, activos fijos, materias primas, materiales varios del proceso de producción”.

- **Recursos Tecnológicos**

Según José Luis Luyo, (Luyo, 2010), “Los recursos tecnológicos son aquellos que sirve como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos”.

Los más utilizados son:

- Medios audiovisuales
- Software
- Hardware

El estado de costos de producción

A continuación se presenta la estructura del estado de costos de producción:

Cía. XYZ, S.A.

Estado de Costo de Producción y Ventas

Del ___ de _____ al ___ de _____ de _____

	<i>Compras Netas Materias Primas</i>	<i>XXXX</i>
<i>Más:</i>	<i>Inventario Inicial Materias Primas</i>	<i>XXXX</i>
<i>Menos:</i>	<i>Inventario Final Materias Primas</i>	<i><u>XXXX</u></i>
<i>Igual:</i>	<i>Materia Prima Utilizada</i>	<i>XXXX</i>
<i>Más:</i>	<i>Mano de obra directa</i>	<i><u>XXXX</u></i>
<i>Igual:</i>	<i>Costo Primo</i>	<i>XXXX</i>
<i>Más:</i>	<i>Gastos Indirectos de Fabricación</i>	<i><u>XXXX</u></i>
<i>Igual:</i>	<i>Costo Total de Manufactura</i>	<i>XXXX</i>
<i>Más:</i>	<i>Inventario Inicial Producción en Proceso</i>	<i>XXXX</i>
<i>Menos:</i>	<i>Inventario Final Producción en Proceso</i>	<i><u>XXXX</u></i>
<i>Igual:</i>	<i>Costo Total de Artículos Producidos</i>	<i>XXXX</i>
<i>Más:</i>	<i>Inventario Inicial Productos Terminados</i>	<i>XXXX</i>
<i>Menos:</i>	<i>Inventario Final Productos Terminados</i>	<i><u>XXXX</u></i>
<i>Igual:</i>	<i>COSTO DE VENTAS</i>	<i><u>XXXX</u></i>

Realizado por:

Revisado por:

Contabilidad Administrativa

Según David Ramírez, (Ramírez, 2011), la Contabilidad Administrativa es: *“Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones.*

Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. El análisis de todas sus actividades, así como de los eslabones que las unen, facilita detectar áreas de oportunidad para lograr una estrategia que asegure el éxito”.

Según Micro Systems Sensey, (Sensey, micro systems, 2009), la Contabilidad Administrativa es: “Arte, ciencia, técnica, o disciplina que bajo normas y procedimientos de análisis nos ayuda a planificar, dirigir y controlar el uso de nuestros recursos para lograr nuestros objetivos”.

Según Manuel Fornes, (Fornos, 2003), “La Contabilidad Administrativa es un sistema de información dirigido a usuarios internos como los gerentes y todos aquellos que toman decisiones en una empresa cuyo carácter es opcional y además emplea una base predeterminada”.

Por consiguiente podemos concluir que la Contabilidad Administrativa se basa en la información interna y externa de cada uno de los departamentos de la organización, dirigiéndose a reportar los distintos acontecimientos para realizar una correcta planificación en función a los objetivos trazados por la empresa.

Es importante señalar que la administración de la organización decide ayudarse de la Contabilidad Administrativa o no, es decir su utilización es

opcional, debido que los líderes de cada departamento deciden el generar o no información.

Lo que refiere a los objetivos de La Contabilidad Administrativa, para Davis Ramírez (Ramírez Padilla, 2008) plantea los siguientes:

- a) *“Proveer información para costeo de servicios, productos y otros aspectos de interés para la administración.*
- b) *Alentar a los administradores para llevar a cabo la planeación tanto táctica o a corto plazo, como a largo plazo o estratégica, que ante este entorno de competitividad es cada día más compleja.*
- c) *Facilitar el proceso de toma de decisiones al generar reportes con información relevante.*
- d) *Permitir llevar a cabo el control administrativo como una excelente herramienta de retroalimentación para los diferentes responsables de las áreas de una empresa. Esto implica que los reportes no deben limitarse a señalar errores.*
- e) *Ayudar a evaluar el desempeño de los diferentes responsables de la empresa.*
- f) *Motivar a los administradores para lograr los objetivos de la empresa”.*

Por lo cual concluimos, que La Contabilidad Administrativa es piedra angular para toda organización, ya que permite que logre un fortalecimiento y credibilidad frente a su competencia, es decir que La Contabilidad Administrativa coadyuva a que la empresa marque una diferencia ante las otras empresas debiéndose al constante desarrollo interno para que esta se vea reflejada en brindar el valor agregado garantizando el éxito en sus operaciones.

2.4.2.1 Descripción de la Variable Dependiente

Fijación de precios

Según Javier Oubiña, (Oubiña, 1997), respecto a la fijación de los precios señala lo siguiente: “Si hacemos un repaso histórico de la evolución que ha seguido el precio como variable de marketing a lo largo del tiempo, podremos apreciar que la política de precios de las empresas consistió, durante muchos años, en reacciones simplistas e intuitivas basadas en sus estructuras de costes y en la teoría económica tradicional del precio”.

Según la Dirección Mercadotecnia y Ventas, (Ventas, 2008), *“El precio resulta ser un valor, un valor que deberá determinar el fabricante y que representará al producto dentro de su mercado reafirmando la personalidad que la marca le esté aportando al producto en sí”*.

Además menciona que “cuando un fabricante lanza un producto al mercado en donde existen competidores similares, al determinar su precio deberá considerar la oferta y demanda, pero si no existe un producto similar en el mercado; ¿cómo deberá determinar su precio?, esta interrogante se debe considerar bajo el principio de ¿cómo inició?. Dentro de la asignación del precio se debe considerar como elemento indispensable la asignación de la utilidad ya que de ésta dependerá el crecimiento de la empresa y la sanidad de la misma.”

Podemos concluir que el precio de venta es la suma de los costos totales del proceso de producción más el porcentaje de utilidad asignada por la administración, lo que representa el valor del producto terminado y por tanto el precio disponible para la venta.

El precio

Nuevamente citamos a la Dirección Mercadotecnia y Ventas, (Ventas, 2008), para entender a que refiere la fijación de precio: “La fijación de precios tiene un seguimiento que debemos cuidar paso a paso para lograr establecer el precio más adecuado a nuestro producto, considerando las condiciones del mercado. Para esto deben determinarse nuestros objetivos primordiales de acuerdo con nuestro programa de marketing, tomando en cuenta los factores internos y externos que influyen en el mercado y en consecuencia las posibles utilidades de la empresa”.

Objetivos del precio

Según Philip Kotler, (Kotler, 2001), “El precio debe tener los siguientes objetivos:

- a) *Supervivencia.*
- b) *Máxima utilidad actual*
- c) *Máxima ganancia actual*
- d) *Máximo crecimiento de ventas*
- e) *Máximo descremado del mercado*
- f) *Liderazgo del producto”*

Según Patricio Bonta y Mario Farber, (Bonta & faber, 2002), autores del libro: 199 Preguntas Sobre Marketing y Publicidad, definen el precio como: "La expresión de un valor. El valor de un producto depende de la imagen que percibe el consumidor”.

Lo que se concluye es que el departamento financiero debe estar a la vanguardia y apoyándose con el marketing para definir el precio óptimo del producto, a medida que se obtenga los resultados se podrá poner en marcha nuevas estrategias comerciales.

Según Mónica Pozo en su investigación realizada sobre la variable dependiente debe tomarse en cuenta los siguientes errores más comunes que refiere a la fijación de precios:

- *La fijación de precios está demasiado orientado a los costos.*
- *Los precios no se modifican con la frecuencia suficiente para aprovechar los cambios del mercado.*
- *El precio se fija con independencia del resto de la mezcla de marketing y no como un elemento intrínseco de la estrategia de posicionamiento en el mercado.*
- *El precio no es lo bastante variado para los diferentes artículos, segmentos de mercado y ocasiones de compra.*

Tipos de precios

En el mercado existen varios tipos de precios, por lo tanto, según Diaz Rosa, Rodan Cataluña y Enrique Diez, (Gestión de Precios, 2013), señalan: “Los siguientes tipos de precios:

- Precio conjunto
- Precio corriente o habitual
- Precio de coste
- Precios finales
- Precio de línea de producción
- Precio de origen
- Precio público
- Precio de mercado
- Precio de venta
- Precio unitario”

Marketing

Según Miguel Santesmases, (Santesmases, 2008): “El marketing estudia por qué las personas e instituciones intercambian bienes, servicios o ideas, y analiza cómo son y deben ser estimulados estos intercambios para que sean mutuamente satisfactorios y fomenten relaciones estables y duraderas”.

Según Diego Moferrer Tirado, (Monferrer, 2010): “Se piensa que el marketing, es sinónimo de conceptos como la publicidad o la comunicación y las ventas. Sin embargo, las ventas y la publicidad, no son más que dos de las diversas funciones sobre las que trabaja esta disciplina”.

Entre los diversos tipos de precios resulta necesario brindar atención al momento de fijar un precio, porque el solo hecho de obtener el costo preciso del producto terminado no basta, debido que desde ahí debe arrancar un nuevo programa, debe iniciar nuevos caminos nuevas directrices para llegar y plantarse y consolidarse en el mercado y así cumplir y dar continuidad al ciclo de producción, es por eso que según Rafi Mohammed, (Mohammed, 2006) nos dice: “El peor error que se puede cometer es poner un único precio para todos los clientes. Si lo hacemos, estaremos perdiendo la posibilidad de obtener mayores ganancias. Los precios deben ser establecidos de acuerdo con la valoración que tenga el cliente de nuestro producto o servicio”.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRAFICO 12: Fijación de precios

Se concluye, que los productores y en especial el sector avícola no puede mantener un precio, este sector debe aprovechar los cambios que existen y colocar las condiciones a su favor, es evidente que debe existir un control exhaustivo de costos del producto terminado pero no debe ser el punto final más bien todo lo contrario debe ser el punto de partida de una nueva etapa, la administración debe desarrollar planes de acción comerciales y que estos se vean reflejados en la información financiera.

Adicional la fijación de precios no es sólo un concepto o un requisito, es la combinación de la teoría del precio más el marketing. La fijación de precios es un plan al que la empresa se acoge, se acoge a distintas combinaciones precisas entre normas, políticas, procesos, estrategias y métodos que determinan el cumplimiento de los objetivos.

Según Levit T. (Levit, 1960), señala una interesante opinión de lo que el cliente desea:

“Tradicionalmente algunas empresas nacían con la pretensión de vender un buen producto al cliente. La clave era producir un producto de calidad, lo que les aseguraba la preferencia del consumidor ante la competencia.

Sin embargo, ¿alguien en la empresa se había molestado en averiguar si el cliente necesitaba realmente el producto? ¿O la empresa simplemente había explotado un know-how (conocimientos o experiencia) y había ofrecido al cliente lo que mejor sabía hacer? ¿Qué papel tenía el cliente?

Actualmente muchas empresas se encuentran en esta situación. Y aunque la cifra de negocio aumenta año tras año, no son conscientes de que están llegando al fin de la madurez. El declive las sorprenderá. ¿Dónde está el error?

El error es una mala definición del objetivo principal de la empresa. Este objetivo tendría que ser satisfacer al cliente, centro de las preocupaciones del marketing. Y por este motivo hay que detectar sus necesidades, escucharlo y ofrecerle lo que nos pide.

Ello nos asegura que mantendremos el negocio en crecimiento, porque las necesidades del cliente acostumbran a mantenerse a lo largo del tiempo”

Investigación de Mercado

Según el sitio web (Mcgraw, 2008), el mercado es:

“Se puede entender como el lugar donde se realizan intercambios, pero en nuestro caso utilizaremos este término como el conjunto de compradores y vendedores de un producto”.

Según Diego Monferrer Tirado, (Monferrer, 2010), el mercado es:

“Desde el área de marketing se separa a compradores y vendedores, diferenciando los conceptos de mercado e industria. Así, por mercado entendemos el conjunto de compradores, ya no solo reales, sino también potenciales, de un determinado producto, mientras que por industria consideramos al conjunto de vendedores”.

Según el sitio web señala que es importante conocer los siguientes conceptos:

“Necesidad.- *Insatisfacción producida por no tener algo.”*

“Demanda.- *Cantidad de producto que los compradores están dispuestos a adquirir a un determinado precio.”*

“Oferta.- *Cantidad de producto que los vendedores están dispuestos a ofrecer a un determinado precio.”*

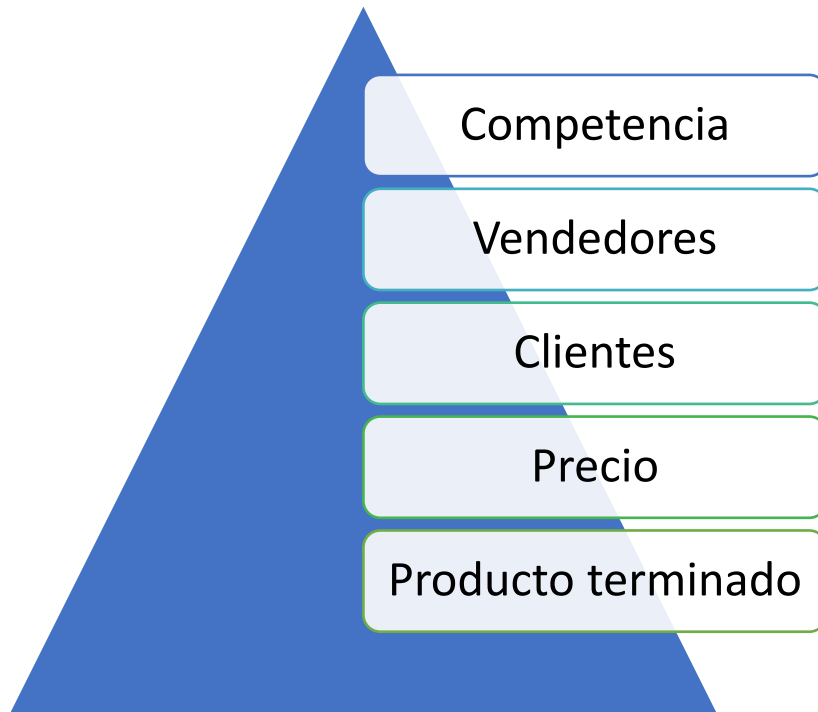
“Intercambio.- *Obtención de algo deseado, que pertenece a otra persona, a cambio de algo que ella desea.”*

Por lo tanto podemos decir que el mercado es aquel lugar donde existen personas y que estas a su vez tienen necesidades de un producto o servicio con capacidad de comprar a los ofertantes y es de vital importancia

determinar, estudiar los agentes que intervienen en este campo para mitigar los fenómenos que estén en des favor de la organización.

Elementos básicos del Mercado

Los elementos del mercado son: Bienes, servicios, precios, clientes con capacidad de compra, vendedores con capacidad de ofrecer y la competencia.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 13: Elementos básicos del mercado

Agentes del Mercado

Los agentes del mercado son los componentes o actores que son parte de la estructura y que hacen una constante relación dinámica, incentivando la combinación para inspeccionar la lucha de fuerzas entre oferta y demanda.

Los agentes son: Productores, intermediarios, influyentes, consumidores finales. Resumiendo, podemos señalar que:

- **Los productores.-** Son los productores y transformadores del producto terminado.
- **Intermediarios.-** Son los que generan nuevas formas de llegar al consumidor final, son el puente donde se genera el marketing y marcan la diferencia proponiendo distintas estrategias y maneras de vender.
- **Influyentes.-** Este agente es clave y tiene gran poder ante aquel cliente que desconoce y solo busca una recomendación para acudir y satisfacer su necesidad.
- **Consumidor final.-** Agente que cierra el canal de distribución consumiendo el producto terminado.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRAFICO 14: Agentes del Mercado

Gestión Comercial

Cualquier organización tiene como principio universal la de obtener lucro o beneficio, pero la obtención del beneficio es por medio del cliente. Entonces, resulta importante señalar que empresa u organización que no tome con seriedad al cliente pues se verá en grandes problemas.

“Vender más, a más gente, con más frecuencia, y a mayor margen” (Sutton, 2003).

La gestión comercial es el proceso dinámico donde se relacionan todos los agentes que forman parte del ciclo de la venta, surgiendo un nuevo concepto que es la de obtener la satisfacción del cliente.

Satisfacción del cliente

“Es el resultado de comparar su percepción de todos los beneficios obtenidos con la compra de un producto o servicio, en relación con la expectativas de beneficios a recibir del mismo.” (Valenciana, 2008). Podemos concluir que el cliente, no es quién compra, no es quién tiene dinero, es aquel que tiene necesidades y lo único que busca es la conformidad del ambiente que formo parte desde el inicio de la adquisición del producto hasta el consumo del mismo.

Elementos fundamentales de la Gestión Comercial

Según Bernarda Aldama, (Aldama, 2005), “Los elementos fundamentales de la gestión comercial son:

- *El enfoque hacia el cliente.*
- *El equipo de ventas.*
- *El proceso de ventas.*

- *La supervisión y motivación del equipo de ventas.*
- *La comunicación en las ventas y el merchandising.*

A continuación se presenta acciones claves para la relación entre el cliente y la empresa:

Tabla 1: Claves relación cliente y empresa

Cosas bien hechas	Cosas mal hechas
Llamar al cliente	Dejar que el cliente llame
Hacer recomendaciones	Hacer justificaciones
Lenguaje cuidadoso	Dejadéz
Agradecer	Esperar incomprendiones
Hacer sugerencia	Hacer imposiciones
Anticiparse al problema	Resolver el problema
Aceptar responsabilidades	Cumplir otros compromisos

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

La cadena de Valor

Según Fernando Campaña, (Campaña, 2008), en su libro Costos y toma de decisiones señala que la cadena de valor es: “Conjunto interrelacionado de actividades creadoras de valor, que se extienden durante todos los procesos, que van desde la consecución de fuentes de materias primas para proveedores de componentes hasta que el producto terminado se entrega finalmente en las manos del consumidor”.

Según John Shank, (Shank, 1998), la cadena de valor “Permite identificar las actividades que realmente crean valor al negocio dentro del proceso productivo o de comercialización, y promueve que debe aprovecharse las oportunidades con los proveedores y los lazos que existen con los clientes, a esto se lo llama Aprovechamiento de los vínculos”.

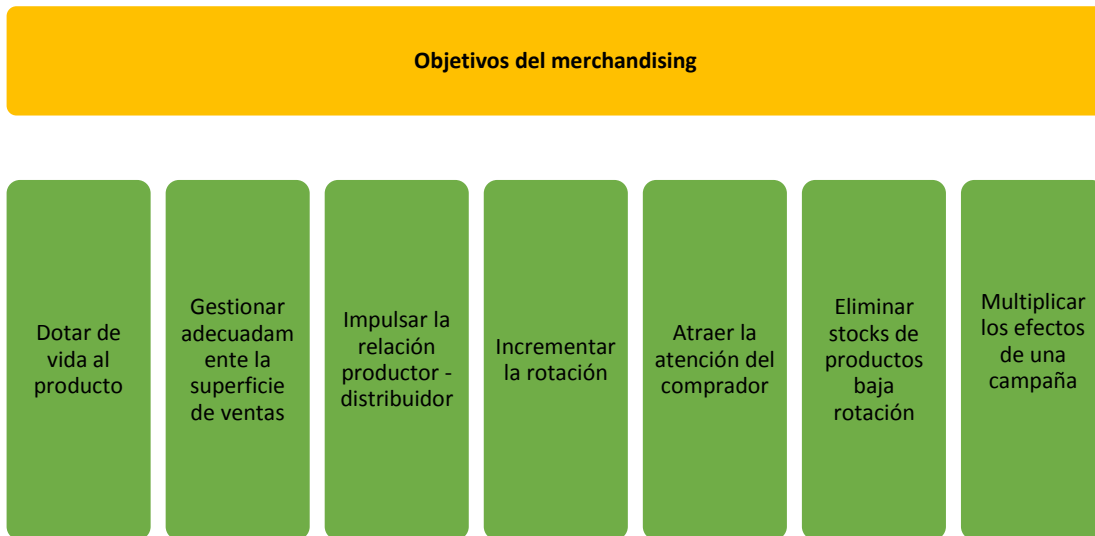


Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRAFICO 15: La cadena de Valor

El Merchandising

“Es la parte del marketing que engloba las técnicas comerciales que permiten presentar al posible comprador final el producto o servicio en las mejores condiciones materiales y psicológicas. Tiende a sustituir la presentación pasiva del producto o servicio por una presentación activa, apelando a todo lo que pueda hacerlo más atractivo” (Aldama, 2005).



Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 16: Objetivos del Merchandising. (Aldama, 2005)

2.5 HIPÓTESIS

El Costo de Producción se relaciona en la Fijación de Precios de Venta de la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

2.6 SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES DE LAS HIPÓTESIS

- Variable independiente: Costos de Producción.
- Variable dependiente: Fijación de Precios de Venta.
- Unidad de observación: Bioalimentar Cía. Ltda.
- Términos de relación: Relaciona.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 ENFOQUE

Según el portal de Investigación científica señala que la Investigación Cualitativa es: “La metodología cualitativa, como indica su propia denominación, tiene como objetivo la descripción de las cualidades de un fenómeno. Busca un concepto que pueda abarcar una parte de la realidad. No se trata de probar o de medir en qué grado una cierta cualidad se encuentra en un cierto acontecimiento dado, sino de descubrir tantas cualidades como sea posible” (Investigación científica, 2011).

A su vez lo que refiere a la Investigación Cuantitativa indica: “la investigación Cuantitativa tiene una concepción lineal, es decir que haya claridad entre los elementos que conforman el problema, que tenga definición, limitarlos y saber con exactitud donde se inicia el problema, también le es importante saber que tipo de incidencia existe entre sus elementos”.

Para Cohén & Manion señalan un objetivo breve de ambas investigaciones, “En la concepción cuantitativa de la ciencia, el objetivo de la investigación consiste en establecer relaciones causales que supongan una explicación del fenómeno. Mientras que a los militantes del enfoque cualitativo lo que les interesa es la interpretación” (Cohén & Manion, 1986).

En función a las variables del problema planteado y a la naturaleza de las mismas, se podría concluir que la investigación será cuantitativa y cualitativa se trabajará en el enfoque mixto, en el apoyo tanto del enfoque cuantitativo y cualitativo.

Sin embargo, se debe señalar el enfoque predominante que se desarrollará para la investigación, que es el enfoque cuantitativo, debido que su propósito primordial establece en la aplicación de técnicas estadísticas para el análisis de datos, inspeccionando los resultados mediante la utilización de instrumentos de medición y técnicas que son estructuradas y sistematizadas.

3.2 MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación está bajo el marco de un diseño de investigación de campo y documental. Con la investigación de campo se logrará estar en contacto con la realidad de la empresa y generar información directa, Con la investigación documental se tomarán en cuenta todos los documentos relacionados con el presente trabajo, dándonos argumentos que robustezcan los diferentes conceptos para la investigación.

3.2.1 INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Según Teresa Hidalgo señala que la Investigación de Campo es: “El estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen, a través del contacto directo del investigador con la realidad” (Hidalgo, 2010).

Según Porras Abril señala que “Es necesario el uso de técnica de campo, tales como: observación, la entrevista, la encuesta, el test y el experimento” (Abril Porras, 2008).

Tomando como antecedente que la investigación requiere apoyarse con el personal administrativo, operario de la Granja Huevos Bio, comercial y distribución del producto terminado se concluye que la recolección de información, el registro de datos, la observación, la entrevista, la encuesta. Serán herramientas eficaces a la hora de obtener información objetiva sobre Costos de Producción y Fijación de precios de Venta.

3.2.2 Investigación Documental

Según Teresa Hidalgo señala que la investigación documental o bibliográfica: “Consiste en analizar la información escrita sobre un determinado problema, con el propósito de conocer las contribuciones científicas del pasado y establecer relaciones, diferencia o estado actual del conocimiento respecto al problema de estudio, leyendo documentos tales como: libros, revistas, científicas, informes técnicos, tesis de grado, documentales etc.” (Hidalgo, 2010).

Por tanto, la presente investigación se ejecutará principalmente mediante la revisión de libros, revistas, portales electrónicos, periódicos, revistas científicas, tesis y proyectos relacionados con las variables del problema planteado.

3.3 NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

La presente investigación está enmarcada en su primera etapa, en un nivel descriptivo y por añadidura en un nivel explicativo.

3.3.1 Investigación Descriptiva

Según Teresa Hidalgo, indica que la Investigación Descriptiva es: “Útil para identificar las características demográficas de las unidades investigadas, tales como: número de población, distribución por género, por edad, por nivel de educación, por estado civil, etc.” (Hidalgo, 2010).

En ese sentido es importante señalar que la investigación descriptiva permite detallar las actividades y características más relevantes del problema, permitiendo un conocimiento especializado involucrando a toda la parte operativa.

3.3.2 Investigación Explicativa

Según Teresa Hidalgo, indica que el objetivo de la Investigación Explicativa es: “Determinar estadísticamente si la variación en una o más es consecuencia de la variación en otra u otras variables; es decir, explica por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se presenta o por qué dos o más variables están relacionadas” (Hidalgo, 2010).

Bajo tal premisa se concluye, que la investigación explicativa es un artificio para explicar el comportamiento de las variables, definiendo verificar la hipótesis.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

Según Edisson Wesley, la población es: “El conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere la investigación, se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo” (Wesley, 1996).

Según Teresa Hidalgo, la población es: “El conjunto de elementos con características comunes, en un espacio y tiempo determinados, en los que se desea estudiar en hecho o fenómeno” (Hidalgo, 2010).

Según (Wikipedia, 2014): “La población es un conjunto de sujetos o individuos con determinadas características demográficas, de la que se obtiene la muestra o participantes en un estudio epidemiológico a la que se quiere extrapolar los resultados de dicho estudio (inferencia estadística). La estadística es comúnmente considerada como una colección de hechos numéricos expresados en términos de una relación sumisa”.

Para efectos de la presente investigación, la población se constituye por el personal administrativo, de ventas y por el personal operativo del área.

Tabla 2: Población

**Personal Administrativo y Empleados de la Granja Huevos Bio
BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.**

Personal	
Presidente Ejecutivo	1
Vicepresidencias	4
Gerentes de Línea y Asesores comerciales	10
Contabilidad	5
Supervisor de galponeros (Producción)	2
Galponeros (Producción)	6
TOTAL	28

Fuente: Información GTH Bioalimentar Cía. Ltda.
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Como se puede observar nuestra población de estudio es finita por cuanto se va a encuestar a todos los trabajadores que son parte importante de la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

Para determinar el número de elementos, se utilizará la fórmula del cálculo de la muestra para poblaciones finitas, que es la siguiente:

$$n = \frac{Z^2 P Q N}{(N - 1) E^2 + Z^2 P Q}$$

Dónde:

n = Tamaño de la muestra

Z = Nivel de confiabilidad = 95% = 1,96

P = Probabilidad de ocurrencia = 0,5

Q = Probabilidad de no ocurrencia = 0,5 (1-0.5)

N = Población

e = Error de muestreo = 0,05 (5%)

Datos:

N= 28

P= 0.5

Q= 0.5

Z= 1.96 nivel de confianza 95%

E= 5%

Resolución:

$$n = \frac{1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 28}{(28-1)0.05^2 + (1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5)}$$

$$n = \frac{3.8416 \cdot 0.5 \cdot 0.5 \cdot 28}{(28-1)0.05^2 + (1.96^2 \cdot 0.5 \cdot 0.5)}$$

$$n = \frac{26.8912}{(27)0.0025 + (3.8416 \cdot 0.5 \cdot 0.5)}$$

$$n = \frac{26.8912}{0.0675 + 0.9604}$$

65

$$n = \frac{26.8912}{1.0279}$$

$n = 26.1612 = 26$

Tomando en cuenta la magnitud de la población en nuestra investigación se ha considerado necesaria la aplicación de un proceso muestral y observando el resultado obtenido, se trabajará con la población total.

Tabla 3: Población resumen

Personal Administrativo y Empleados de la Granja Huevos Bio BIOALIMENTAR CÍA. LTDA.

Personal	
Personal administrativo y comercial	20
Personal de producción	8
TOTAL	28

Fuente: Información GTH Bioalimentar Cía. Ltda.
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

En palabras de Luis Herrera en su libro Tutoría de la investigación científica indica que la operacionalización de las variables es: “Un procedimiento por el cual pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo,

traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles, en el contexto en que se ubica el objeto de estudio, de manera que oriente la recolección de información” (Herrera, 2004).

Según Baptista, Sampieri y Collado, la operacionalización de variables “Pretende identificar y traducir los elementos y datos empíricos que expresan o identifican el fenómeno en cuestión. Asigna significado a un concepto describiendo las actividades ejecutables, observables y factibles de comprobación” (Baptista Hernández y Collado, 2008).

3.5.1 Operacionalización de la variable independiente

Tabla 4: Variable independiente: Costo de producción

Conceptualización	Dimensiones categorías	Indicadores	Items	Técnica instrumento
Es un conjunto de procedimientos y normas que permiten conocer el costo de producción y define mecanismos de control contribuyendo al proceso de toma de decisiones.	Los elementos del costo	MPD: Duración (Inv. Final/Vtas. promedio), MO: Sueldo neto (Sueldo/Horas), CIF: Tasa predeterminada (Total CIF/Unidades producidas)	¿Son identificados los elementos del costo? ¿Conoce el costo de producción del huevo por cada lote?	Encuesta al personal administrativo, producción y ventas (Ver Anexos)
	Control de producción	Cumplimiento de objetivos	¿Se cumple con los objetivos planteados?	

Fuente: Información Granja Avícola Huevos Bio
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

3.5.2 Operacionalización de la variable dependiente

Tabla 5: Variable dependiente: Fijación Precios de Venta

Conceptualización	Dimensiones categorías	Indicadores	Items	Técnica instrumento
Es una estrategia económica que dependerá del comportamiento del precio del mercado en función a la competencia y para desarrollar técnicas de venta se debe apoyar con la mercadotecnia.	Precio de mercado	Demandas variables (Promedio precio de venta)	¿La producción de huevos, se venden según precio de mercado? ¿El precio del huevo varía constantemente?	Encuesta al personal administrativo, producción y ventas (Ver Anexos)
	Competencia	Granjas (Total granjas en Tungurahua)	¿La producción obtenida cubre el mercado?	
	Elementos de la mercadotecnia	Análisis de ventas (Total huevos producidos/Total huevos vendidos)	¿Conoce cuánto vende diariamente?	

Fuente: Información Granja Avícola Huevos Bio
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Tabla 6: Plan de Recolección de datos

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
¿Para qué?	Para alcanzar el objetivo de la organización. Que es: Estudiar la relación del costo de producción en la fijación de precios con la finalidad de determinar información financiera razonable de Bioalimentar Cía. Ltda.
¿A quién investiga?	Departamento Administrativo, Departamento Comercial y Departamento de Producción de la Granja Huevos Bio, de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.
¿Sobre qué aspectos?	Determinar el mejor sistema de costos de producción para la Granja Huevos Bio.
¿Quién?	Investigador: Leonardo Salazar
¿Cuándo?	Marzo 2014
¿Dónde?	Granja Huevos Bio
¿Cuántas veces?	Durante el semestre
¿Qué técnicas de recolección?	Encuestas
¿Con qué?	Cuestionario
¿En qué situación?	Costos por procesos

Fuente: Tutoría de la investigación
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

3.7 PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1 Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida**, es decir se filtra y se separa la información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente.
- **Repetición de la recolección**, con la finalidad de corregir fallas de las respuestas obtenidas.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis**, contendrá información adicional y estudio estadístico de datos para presentación de resultados de cada variable.
- **Representaciones gráficas**, los resultados obtenidos en la tabulación serán representados en gráficos de pastel o barra.

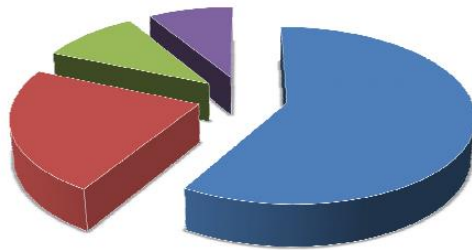
Una herramienta poderosa que se sostendrá y se apoyará la presente investigación para el análisis de los resultados obtenidos es MICROSOFT EXCEL, que nos ayudará para la representación de cuadros o tabulaciones y así los datos del estudio serán útiles para fortalecer la comprensión e interpretación.

Tabla 7: Plan de tabulación de datos

Pregunta # 1:		
Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Total		

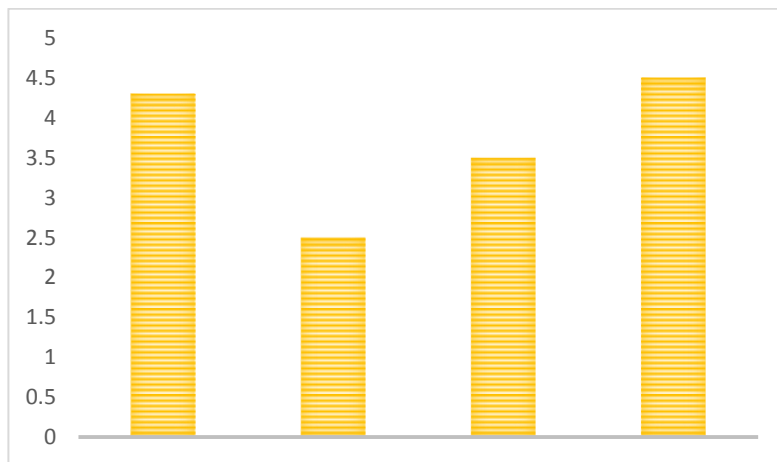
Fuente: Tutoría de la investigación
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Otro tipo de representación que nos apoyaremos en MICROSOFT EXCEL, con los que podemos solventar lo que refiere a gráficos es la representación de gráficos estadísticos y así reflejar los resultados de las tabulaciones de una manera más legible y completa para el análisis e interpretación pertinente.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 17: Gráfico estadístico de pastel



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 18: Gráfico estadístico de barras

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

En el plan de análisis e interpretación de resultados tenemos los siguientes aspectos:

- **Análisis de los resultados estadísticos**, la presencia de tendencias o relaciones sobresaldrán y estarán en función de los objetivos e hipótesis.
- **Interpretación de los resultados**, con el apoyo del marco teórico, en los procesos y aspectos más destacados de la investigación.
- **Comprobación de hipótesis**, se aplicará el método estadístico que más se ajuste.
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones**, con el apoyo del cumplimiento de los objetivos específicos las conclusiones emergerán producto de la presente investigación, mientras tanto las recomendaciones se derivarán a su vez de las conclusiones determinadas.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

En este capítulo se realizó el análisis e interpretación de resultados con base a la información obtenida de la aplicación del instrumento de recolección de datos, el cual, consistió en la realización de una encuesta a las personas que forman parte de la Granja Avícola Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

A continuación se presenta los resultados obtenidos de la investigación relacionada con El Costo de Producción y su incidencia en la Fijación de los Precios de Venta; conforme a las encuestas realizadas directamente al personal involucrado, quienes conforman la población de la presente investigación.

4.1.1 Análisis de la encuesta realizada al personal administrativo, ventas y operaciones de la “Granja Huevos Bio”.

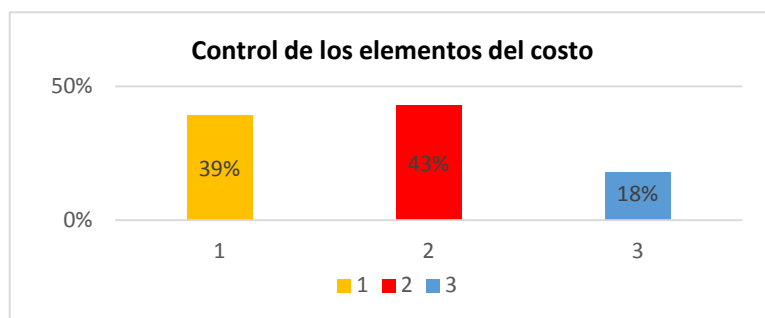
1. ¿Considera usted que el control a los elementos del costo en la Granja Huevos Bio es?

Tabla 8: Control de los elementos del costo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	11	39%
Aceptable	12	43%
Deficiente	5	18%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 19: Control de los elementos del costo

Análisis:

De las 28 personas encuestadas correspondiente al personal administrativo, comercial y de operaciones el 18% consideran que el control a los elementos del costo es deficiente.

Interpretación:

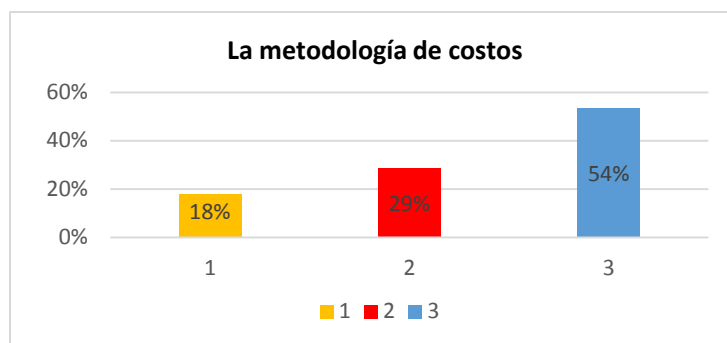
Las personas encuestadas argumentan que: Existen muchos desperdicios en el consumo de balanceado para las gallinas ponedoras, que no hay un registro de los materiales que se requiere para el proceso.

2. ¿Considera usted que la metodología de costos utilizado actualmente es?

Tabla 9: La metodología de costos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	5	18%
Aceptable	8	29%
Deficiente	15	54%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 20: La metodología de costos

Análisis:

Como se puede observar de las 28 personas encuestadas, el 54% señalaron que la metodología de costos utilizado en la Granja Huevos Bio es deficiente.

Interpretación:

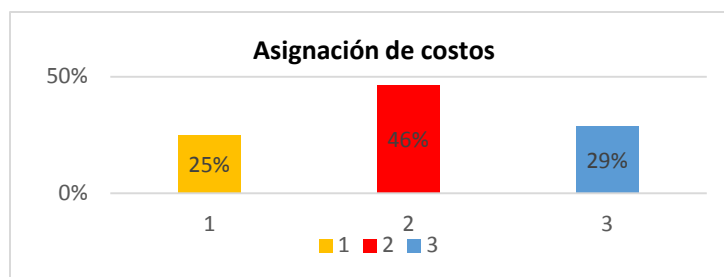
El 54% de las personas encuestadas argumentan que: El método de costos de la Granja Huevos Bio no cubre las necesidades de reflejar sus costos reales dando como consecuencia que existe información poca confiable.

3. ¿Considera usted que se asignan correctamente los costos en la producción de huevos de gallina?

Tabla 10: Asignación de costos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	7	25%
Casi siempre	13	46%
Nunca	8	29%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 21: Asignación de costos

Análisis:

El 46% de las personas encuestadas opinan que casi siempre se asignan los costos correctamente en la Granja Huevos Bio, en cambio el 29% considera que nunca se asignan los costos correctamente.

Interpretación:

El 29% de las personas encuestadas argumentan que: La asignación de costos que registra la Granja Huevos Bio, no se encuentra en armonía y concordancia con las operaciones de la producción de Huevos Bio, que se desconoce los rubros que tiene cada elemento del costo al final de cada mes.

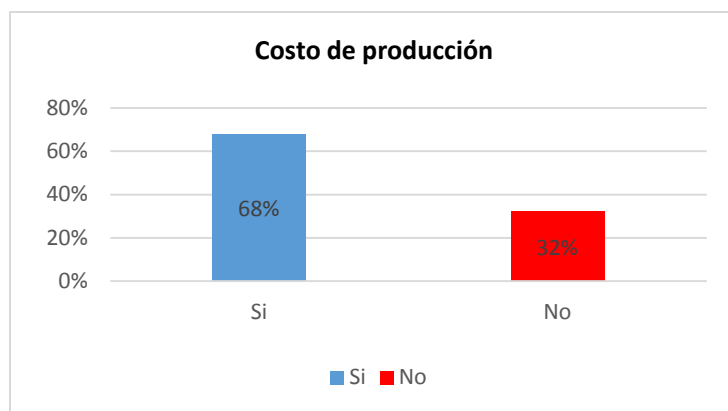
4. ¿Considera usted que sería importante conocer el costo de producción del huevo de gallina por cada lote?

Tabla 11: Costo de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	68%
NO	9	32%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 22: Costo de producción

Análisis:

El 68% de las personas encuestadas indican que sería importante conocer el costo de producción del huevo, mientras que el restante 32% señala lo contrario.

Interpretación:

- El 68% de las personas encuestadas argumentan que:
 No conocen el costo de producción del huevo, debido que no cuentan con un sistema óptimo de costos y que este tiene inconsistencias.
- El 32% de las personas encuestadas argumentan que:
 Si conocer el costo del huevo, que tienen conocimiento a través de llamadas telefónicas que realizan a otras granjas.

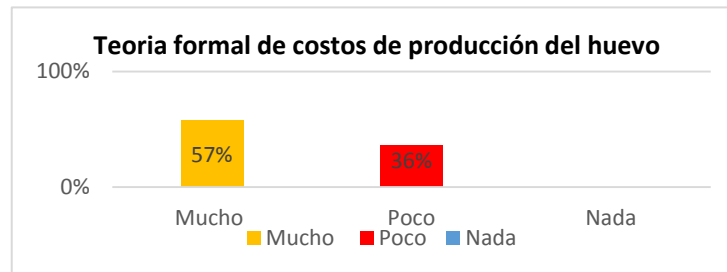
5. **¿Considera usted que la ausencia de una teoría formal de costos de producción del huevo de gallina afecta en la rentabilidad de la empresa en?**

Tabla 12: Teoría formal de costos de producción del huevo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mucho	16	57%
Poco	10	36%
Nada	2	7%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 23: Teoría formal de costos de producción del huevo

Análisis:

El 57% de las personas encuestadas indican que la ausencia de una teoría de costos del huevo de gallina si afecta a la rentabilidad de la empresa.

Interpretación:

El 57% de las personas encuestadas argumentan que:

La Granja Huevos Bio, no cuenta con una teoría formal de costos y que la incorrecta forma de llevar registros ha sido el soporte de la información irreal.

Otro argumento importante es: Que el mercado de huevos es muy especial y que amerita la intervención de un órgano regulador.

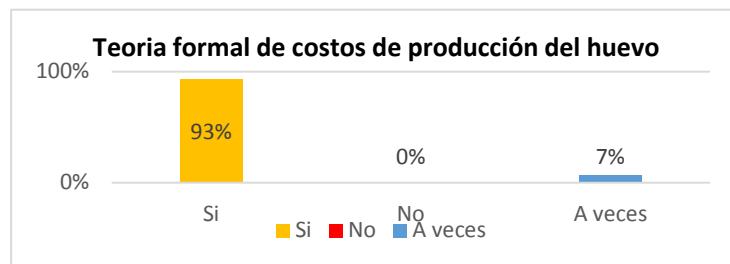
6. ¿Considera usted que es necesario describir la metodología de un sistema de costos para la producción de huevos de gallina?

Tabla 13: Descripción de la metodología del sistema de costos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	22	93%
No	0	0%
A veces	6	7%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 24: Descripción de la metodología del sistema de costos

Análisis:

El 93% de las personas encuestadas indican que:

- Si es necesario contar con una metodología de un sistema de costos para la producción de huevos y que este a su vez generará información valiosa para enfrentar las especulaciones de mercado.

Interpretación:

Ninguna persona está en contra de la descripción de la metodología o modelo para la obtención del costo del huevo de gallina.

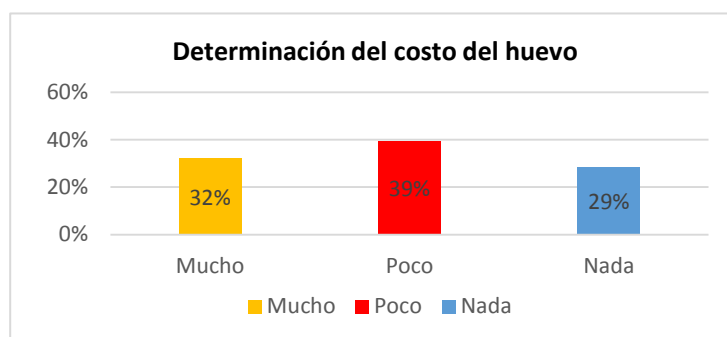
7. ¿Considera usted que es importante determinar los costos unitarios totales del huevo de gallina para conocer los ingresos por ventas?

Tabla 14: Determinación del costo unitario del huevo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Mucho	9	32%
Poco	11	39%
Nada	8	29%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 25: Determinación del costo unitario del huevo

Análisis:

El 39% de las personas encuestadas señalan que si es el objetivo conocer el costo del huevo para conocer los precios de venta, mientras que el 32%

indica que el conocer costos y precios de venta es un principal objetivo para la organización.

Interpretación:

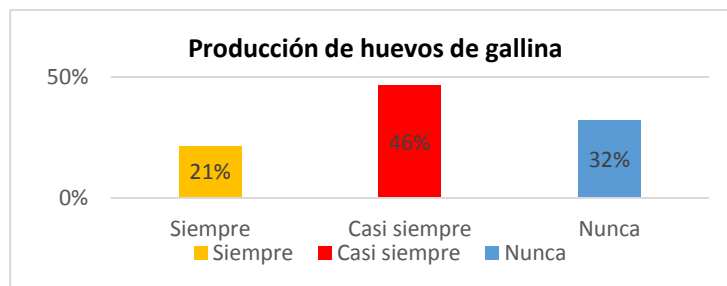
- El 29% de las personas encuestadas argumentan que:
La organización tiene otros objetivos, como son impulsar las otras líneas de negocio.
Adicional señalan que el mercado de huevos es muy inestable.

8. ¿Considera usted que la producción de huevos de gallina obtenida cubre la demanda de mercado?

Tabla 15: Producción de huevos de gallina

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	6	21%
Casi siempre	13	46%
Nunca	9	32%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 26: Producción de huevos de gallina

Análisis:

El 46% de las personas encuestadas señalan que la producción de la Granja Huevos Bio casi siempre cubre la demanda del mercado, mientras que el 32% indican que nunca alcanza la producción y existen muchos clientes inconformes.

Interpretación:

El 32% de las personas encuestadas argumentan que: La producción de la granja Huevos Bio no cubre en su totalidad la demanda del mercado, que existen muchos nichos para vender el producto, sin embargo la gente no está dispuesta a pagar lo que realmente cuesta el producto.

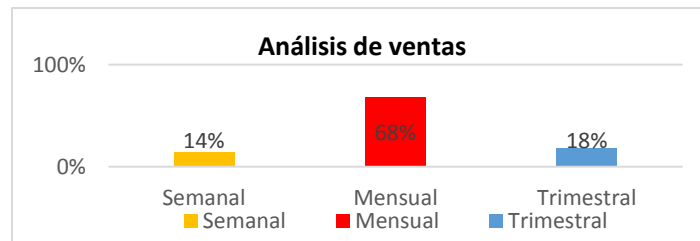
9. ¿Considera usted que los informes de análisis de ventas reales de la Granja Huevos Bio se la debe realizar?

Tabla 16: Análisis de ventas

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Semanal	4	14%
Mensual	19	68%
Trimestral	5	18%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 27: Análisis de ventas

Análisis:

El 68% señalan que se debe realizar y presentar informes de análisis de ventas a la Gerencia de Nutrición Humana cada mes, con la finalidad de fortalecer los controles y tomar decisiones oportunamente.

Interpretación:

El 68% de las personas encuestadas argumentan:

Desconocer el nivel de producción de huevos que tiene cada lote de gallinas ponedoras.

Desconocer los costos de producción que tiene el huevo.

Desconocer el nivel de ventas que se obtiene en el negocio humano, que la producción que cuenta la Granja Huevos Bio.

Por tal motivo una posible solución para cubrir las dudas sería la presentación de informes cada mes.

10. ¿Cada cuánto tiempo se establece los precios de la cubeta de huevos de gallina en base al mercado?

Tabla 17: Frecuencia de precios según mercado

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Diario	14	50%
Semanal	12	43%
Quincenal	2	7%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

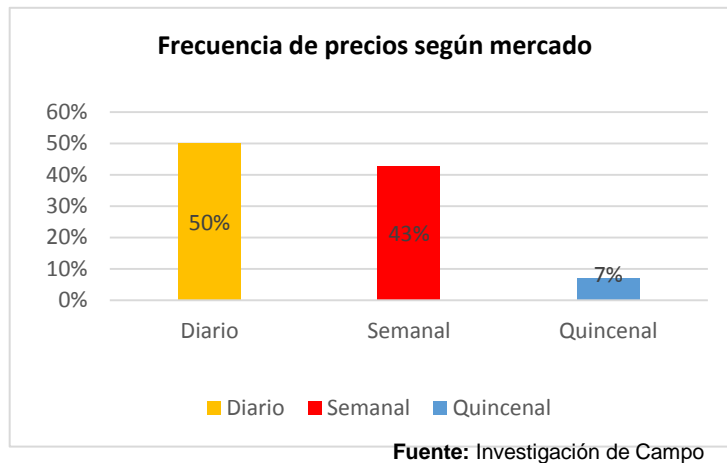


GRÁFICO 28: Frecuencia de precios según mercado

Análisis:

El 50% de las personas encuestadas señalan que la fijación de precios se realiza diario en función al precio que tenga la competencia es decir el precio de la cubeta de huevos se somete a la especulación de mercado sin tomar en cuenta los costos incurridos para producir cada cubeta de huevos, el 43% indica que se realiza cada semana, mientras que el 7% sostiene que se realiza un sondeo quincenal incluso hasta cada mes.

Interpretación:

- El 50% de las personas encuestadas argumentan que:

El precio del huevo que comercializa la Granja Huevos Bio se realiza según el precio de mercado, que existen épocas en el año que son claves donde se debe aprovechar los precios de venta.

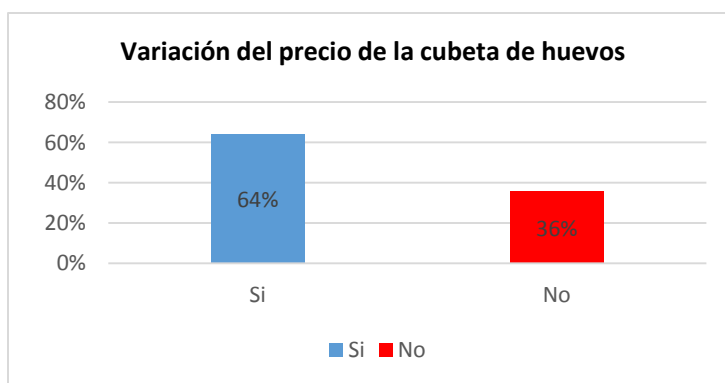
11. ¿Considera usted que el precio de la cubeta de huevos de gallina varía con frecuencia?

Tabla 18: Variación del precio de la cubeta del huevo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	18	64%
NO	10	36%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 29: Variación del precio de la cubeta de huevos

Análisis:

El 64% de las personas encuestadas señalan que el precio de la cubeta de huevos es variable constantemente, y el restante 36% indica lo contrario.

Interpretación:

- El 64% de las personas encuestadas argumentan que:

El precio de la cubeta de huevos es variable cada día y que genera inestabilidad en el mercado y por ende aceptación a la informalidad en los precios.

12. ¿Cree usted que la metodología de costos influye en la fijación de precios de venta?

Tabla 19: La metodología del sistema de costos influye en el precio

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	26	93%
NO	2	7%
TOTAL	28	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

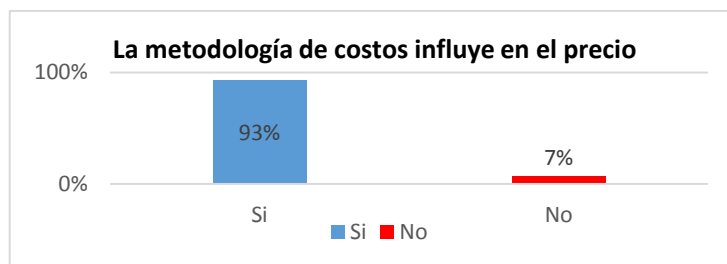


GRÁFICO 30: La metodología de costos influye en el precio

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Análisis:

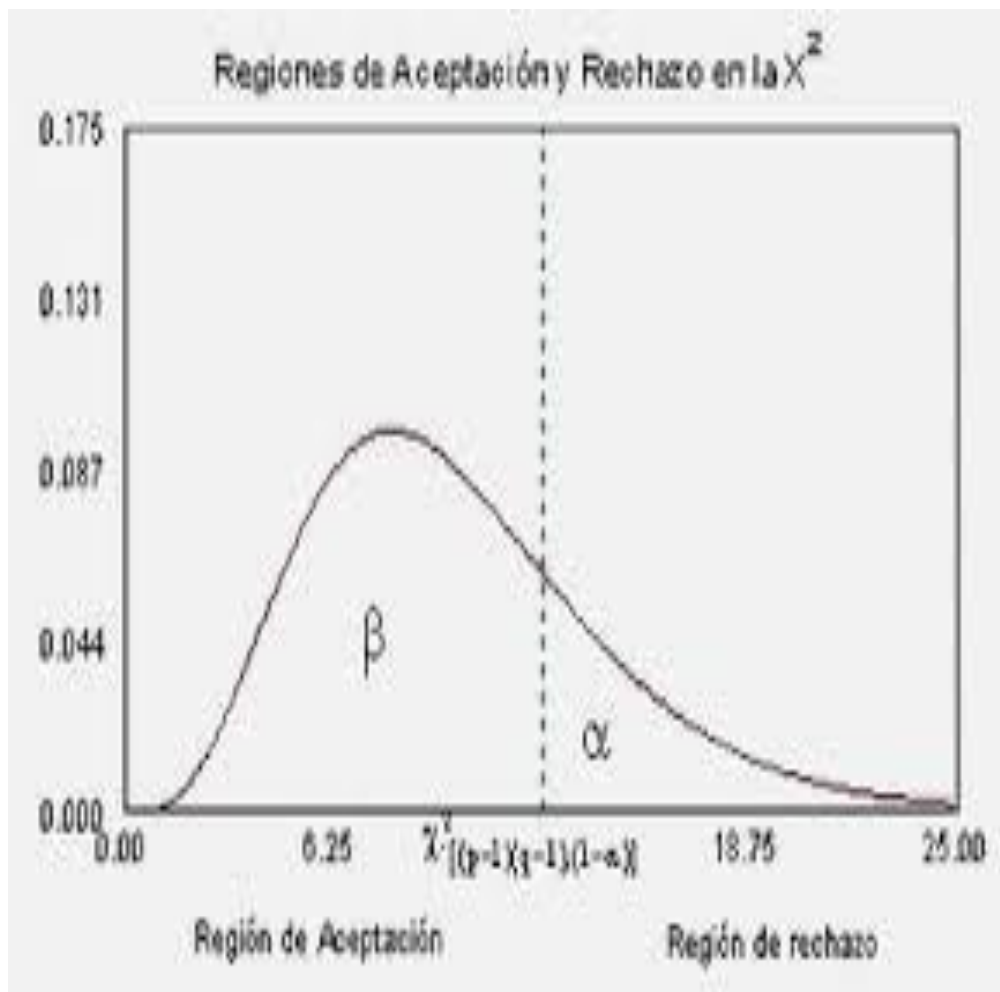
El 93% de las personas encuestadas señalan que si influye la metodología de costos en la fijación de precios.

Interpretación:

El 93% de las personas encuestadas argumentan que: La metodología de costos de producción de huevos si influye en la fijación de precios de venta, debido que de ahí se decidirá los márgenes de venta.

4.2 Verificación de la hipótesis

Para la comprobación de la hipótesis es necesario realizar la verificación de campo de los ítems que enfocan las variables de investigación para la cual se ha tomado como método estadístico a la Distribución del CHI – CUADRADO, el mismo que permite establecer la relación de valores esperados y observados.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 31: Curva Chi cuadrado

4.2.1 Planteamiento de la hipótesis

- **Modelo lógico**

Hipótesis Negativa (Ho) = El Costo de Producción del Huevo de gallina NO incide en la Fijación de los Precios de Venta, de la Granja Huevos Bio.

Hipótesis Positiva (H1) = El Costo de Producción del Huevo de gallina SI incide en la Fijación de los Precios de Venta, de la Granja Huevos Bio.

- **Especificación del modelo estadístico**

Para confirmar la hipótesis necesitamos aplicar procedimientos que nos lleven a obtener un criterio objetivo, este procedimiento se basa tanto en la información obtenida, como en el margen de riesgo que se está dispuesto a aceptar si el criterio de decisión con respecto a la hipótesis es incorrecto.

Para la prueba de hipótesis en la que se tiene frecuencias, es recomendable utilizar la prueba del Chi- Cuadrado (χ^2) que permite determinar si el conjunto de frecuencias observadas se ajustan a un conjunto de frecuencias esperadas o teóricas.

$$\chi^2 = \frac{(\sum F_o - \sum F_e)^2}{\sum F_e}$$

Donde:

Σ = Sumatoria

F_o = Frecuencias observadas

F_e = Frecuencias esperadas

X^2 = Chi cuadrado

4.2.1.1 Nivel de significación y Grados de libertad para determinar el X^2 tabular

Grados de libertad = (NF-1) (NC-1)

GL = (2-1) (2-1)

GL = 1

4.2.1.2 Regla de decisión

Se acepta la hipótesis nula si el valor a calcularse de X^2 es menor al valor de $X^2_t = 3.84$; caso contrario se rechaza.

4.3 Calculo de Chi – Cuadrado X^2

Con los datos obtenidos en la frecuencia observada se procede a calcular la frecuencia esperada. Para el cálculo del X^2 se procederá a considerar las preguntas 4 y 12 de la encuesta realizada.

Variable independiente:

¿Considera usted que sería importante conocer el costo de producción del huevo de gallina por cada lote?

Variable dependiente:

¿Cree usted que la metodología de costos influye en la fijación de precios de venta?

Tabla 20: Determinación de frecuencias observadas y tabla de contingencias

Respuestas		Variable dependiente		Total
		Si	No	
Variable independiente	Si	19	0	19
	No	7	2	9
Total		26	2	28

Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Tabla 21: Determinación de frecuencias esperadas y tabla de contingencias

Respuestas		Variable dependiente		Total
		Si	No	
Variable independiente	Si	17.64	1.36	19
	No	8.36	0.64	9
Total		26	2	28

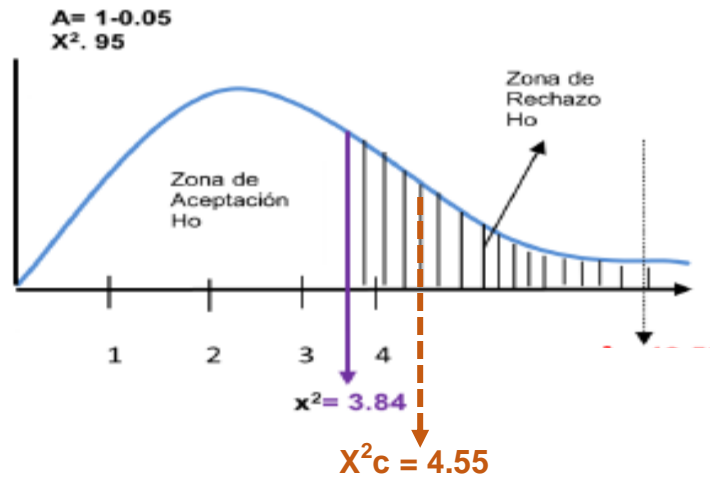
Fuente: Encuesta

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Tabla 22: Combinación de frecuencias

O	E	O - E	(O - E) ²	(O - E) ² / E
19	17.64	1.36	1.84	0.10
0	1.36	-1.36	1.84	1.36
7	8.36	-1.36	1.84	0.22
2	0.64	1.36	1.84	2.87
Total X^2c				4.55

Fuente: Encuesta
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 32: Cálculo Curva Chi cuadrado

4.4 CONCLUSIÓN

El valor de $X^2_c = 4.55 > X^2_t = 3.84$ y de conformidad a lo establecido en la Regla de decisión, se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis alterna (H_1), es decir, se confirma que “El Costo de Producción del Huevo de gallina SI incide en la Fijación de los Precios de Venta, de la Granja Huevos Bio”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Durante el presente trabajo investigativo realizado a la Granja Huevos Bio de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda. se observaron varios aspectos que deben ser considerados para mejorar y fortalecer el desarrollo organizacional de la empresa, en base a ello podemos concluir lo siguiente:

- La Granja Huevos Bio no asigna ni controla correctamente los procesos para la obtención del costo de producción del huevo de gallina, debido a que los elementos del costo no son monitoreados periódicamente provocando que el costo del producto se incremente por factores de controles frágiles y poco sustentables.
- La asignación y direccionamiento de los elementos del costo al momento de su registro son incorrectos, lo cual ha llevado a que la Granja Huevos Bio no cuente con información oportuna.
- La granja Huevos Bio en los últimos años no ha desarrollado políticas, normas y presupuestos en todos los campos tanto nivel de producción y comerciales. Se desconoce objetivos y metas para esta división.
- La fijación de precios de venta de la producción de huevos de gallina de la granja Huevos Bio se establece en base al sondeo de mercado, desplazando estudios y análisis técnicos.

Ésta técnica ha afectado enormemente en la toma de decisiones, es decir el precio de venta se lo fija sin tomar en cuenta el costo de producción del huevo de gallina.

- La Granja Huevos Bio cuenta con los recursos humanos, económicos y materiales necesarios, lo que permite fortalecer y retroalimentar continuamente sus procesos.

5.2 RECOMENDACIONES

Luego de establecer las conclusiones pertinentes en el presente trabajo investigativo y con la finalidad de coadyuvar al fortalecimiento de la organización de la Granja Huevos Bio se presenta las siguientes recomendaciones:

- La Granja Huevos Bio debe identificar el correcto sistema de costos para la obtención del costo real del huevo de gallina, los procesos y actividades que forman parte del proceso de producción deberán formar parte de controles que tendrán como finalidad la reducción de los costos.
- La Administración de la granja debe llevar documentos internos que permitan el control de ingreso de materiales y a su vez un registro del consumo de los mismos en las diferentes etapas de la producción del activo biológico.
- Es primordial elaborar informes mensuales por cada centro de costos o proceso, para identificar y controlar los distintos elementos que intervinieron durante la producción, así como llevar registros diarios de la producción de huevos por cada galpón.
- Los distintos departamentos de la Granja Huevos Bio, deben realizar reuniones periódicamente, poniendo en manifiesto los distintos requerimientos que tienen para finalmente socializar metas y objetivos a corto y mediano plazo.
- Se sugiere la aplicación de la correcta metodología por procesos para la determinación del costo del huevo de gallina.

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

- **Título de la Propuesta**

Metodología de la determinación del costo del huevo de gallina en la Granja Huevos Bio.

- **Institución Ejecutora**

Bioalimentar Cía. Ltda. / División de Nutrición Humana Granja Huevos BIO

- **Beneficiarios**

Gerencia

Departamento Financiero

Departamento Comercial

- **Ubicación**

La Granja Huevos Bio está ubicada en la Provincia del Tungurahua, Cantón Ambato, Samanga sector La Gallera

- **Tiempo estimado para la ejecución del Proyecto**

La aplicación de la propuesta se va tomar un tiempo aproximado de 4 a 6 meses, con resultados que se apreciará cuando finalice la ejecución del proyecto. Ver anexo 3.

- **Equipo Técnico Responsable**

Comisión Técnica de La Granja Huevos Bio:

Gerente de Operaciones

Gerente Comercial

Contador

Equipo Técnico

Tutora

Investigador

- **Costo de inversión**

El costo del presente proyecto de investigación es de \$1128.27 (Mil ciento veinte y ocho con 27/100 dólares americanos). Ver anexo 4.

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

A través de la presente propuesta “Metodología de un Sistema de Costos por Procesos en la Granja Huevos Bio.” va encaminada a mejorar la situación actual, la Granja Huevos Bio, debido que no cuenta con un sistema de costos adecuado, donde inherentemente afecta el precio de venta de los huevos de gallina. Dónde los costos de producción no son cubiertos y dejando una brecha para la obtención y generación de utilidad.

En el proceso comercial del producto de huevos de gallina se detecta inconsistencias en el desarrollo del mismo, es decir, que los parámetros en la venta del producto no son cumplidos en función a una planificación, se

desconoce el cuánto producir y el cuánto vender, en otras palabras no cuenta con una proyección de ventas, afectando variables como la satisfacción del cliente y el saber si se está mejorando para adentrar e implantar precios fijos según la producción obtenida.

El presente manual se realizará con el único propósito de llegar al costo final de cada huevo de gallina en pie. Al conocer la metodología de un Sistema de Costos por Procesos se podrá detallar el costo real del producto terminado y por ende definir políticas de precios que se refleje en márgenes de utilidad en beneficio de la organización.

6.3 JUSTIFICACIÓN

Los productores a nivel nacional están conscientes de que en el transcurso de producción deben enfrentar épocas de bonanza y de crisis para mantenerse activos. Hay temporadas bajas como las vacaciones escolares e incluso llega a extenderse a 6 meses de crisis lo que refiere a cada año y esto tiene muy serias consecuencias como el quiebre de granjas incluso pierden propiedades y capital que se encuentran fuera del giro del negocio e industria avícola.

El presente trabajo de investigación se justifica en su desarrollo por la importancia que este representa pues preverá el encarecimiento de las materias primas, como se mencionó anteriormente la producción de huevos forma parte de la cadena agro industrial; en el funcionamiento de este encadenamiento e inter relaciones la producción de maíz duro y soya son vulnerables por los precios que tiene el mercado internacional. El maíz duro y soya al momento de su cosecha se enfrenta con la sobreproducción que tiene Estados Unidos, Europa, Argentina y Brasil debiendo prevenir este impacto.

La investigación que se propone es útil, pues en la actualidad la estructura social exige índices de producción, eficiencia y calidad en el desempeño de la producción de huevos. Una justificación básica es la salvaguardar el capital que se direcciona para la producción de huevos y para esto es clave establecer costos reales con una óptima dirección económica contable, mismo que permita determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en procesos y producción terminada, establecer presupuestos de la empresa, controlar programas de producción, ventas y financiamiento y fundamentalmente tomar decisiones.

La investigación expuesta es teórica, debido que se lo realizará sustentándose en normas y reglamentos contables ya establecidos, basado en un plan de cuentas que contenga rubros específicos, facultando a la empresa contar con una guía contable oportuna y ágil. La correcta toma de decisiones será una herramienta eficaz para que los métodos contables contribuyan a determinar no solo la situación financiera, sino también conseguir que los costos de producción reflejen su valor real, controlar el excesivo desperdicio de materiales. Este estudio ofrece a la administración de la empresa tomar decisiones correctas, aprovechando al máximo todos sus recursos, minimizando costos y maximizando utilidades alcanzando así el logro de sus metas y objetivos en pro de Bioalimentar Cía. Ltda.

La investigación que se propone se justifica esencialmente por su factibilidad gracias al acceso a la información que brinda la empresa además de otros factores importantes que ayudarán a la realización original y satisfactoria, como lo son también: la disponibilidad de tiempo, posibilidad económica, amplia disposición bibliográfica tanto en libros, revistas, Internet, norma y reglamentos.

Finalmente, los conceptos y conclusiones obtenidas en la presente investigación coadyuvarán para la ejecución y construcción de potencial fuente de costos y fijación de precios para empresas y unidades económicas comprometidas al desarrollo y progreso de la cadena agroindustrial.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo general

Describir la metodología de producción del huevo de gallina para la Granja Huevos Bio con la finalidad de determinar costos exactos y precios que generen utilidad.

6.4.2 Objetivos específicos

- Elaborar formatos de los documentos utilizados en los procesos de producción.
- Determinar los elementos del costo que intervienen el proceso productivo.
- Implementar márgenes de precios en relación al costo del producto determinado.
- Identificar el proceso productivo de los huevos de gallina con flujo gramas.
- Analizar la situación actual del mercado proveedor y consumidor de huevos.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

- **Legal.-** Es factible debido a que los reglamentos de la empresa no prohíben la aplicación de la presente propuesta, más bien al contrario existe el apoyo total por cada uno de los colaboradores de la empresa quienes conforman la estructura organizacional.

- **Económica.-** La presente propuesta es factible en el aspecto financiero por la disponibilidad de los recursos económicos con que cuenta la empresa y decisión de inversión, contribuyendo al mejoramiento de los procesos de producción y beneficiando a la empresa al momento de tomar decisiones.
- **Organizacional.-** Esta implementación servirá de ayuda a la organización para disminuir sus costos y mejorar sus ingresos.
- **Ambiental.-** Los materiales utilizados en La Granja Huevos Bio no afectan de ninguna manera al medio ambiente motivo por el cual se trabaja con los debidos permisos y los distintos procesos son controlados por organismos del estado.
- **Tecnológica.-** La Granja Huevos Bio posee tecnología necesaria para la producción de huevos de gallina, debiendo direccionar la atención en la implementación del manual del sistema de costos aprovechando los recursos tecnológicos con que cuenta la granja.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

6.6.1 Definición

Según Sinisterra en su libro Contabilidad de Costos señala que: “La contabilidad de costos debe observar el flujo físico de los productos que se elaboran, para determinar el flujo de costos y recabar datos, dado que el flujo de costos es paralelo al de producción; los costos se asignan a los productos

medida que se consumen recursos, como materias primas, servicios personales” (Sinisterra, 1997).

Lo que podemos concluir es que el flujo se inicia con la compra de materiales (materia prima, balanceados, cubetas, repuestos materiales varios de galpones), los cuales son ubicados temporalmente en las bodegas. Al usar dichos materiales, algunos son considerados directos y otros indirectos; los primeros se cuantifican fácilmente con el objeto de costos en el proceso de producción, a diferencia de los segundos los cuales pasan a formar parte de los costos indirectos de fabricación.

Según Pedro Zapata en su libro Contabilidad de Costo señala que: “Este sistema de costos tiene como particularidad que los costos de los productos o de los servicios se determinan por períodos semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente homogénea, en la cual no es posible rastrear los elementos del costo de cada unidad terminada, como es el caso del sistema por órdenes de producción” (Zapata P. , 2011).

Lo que refiere el sistema de costos que debe realizar el sector industrial avícola es por procesos, ahora bien, habrá granjas que no tengan ninguna clase de control sobre sus procesos que impliquen el cálculo de costos y se adoptarán a la informalidad y harán combinaciones con un sistema de costos normal o con un sistema de costos real, presentando el mismo ciclo de contabilidad de costos. Lo importante es que las organizaciones en el centro del país poco a poco están siendo enmarcadas por organismos reguladores estatales para que trabajen en función a estructuras y modelos a seguir.

La finalidad de esta investigación consiste en tratar de lograr el desarrollo de un sistema de contabilización mediante el cual puede obtenerse el costo de

producción del huevo de gallina en forma gradual y constante (Por procesos) por cada uno de los períodos en que se deriva la Granja Huevos Bio.

Para obtener la metodología correcta del costo del huevo de gallina, partimos del mismo principio que rige los costos comerciales o industriales, o sea, que el costo de un producto lo forma el total gastado o invertido para la obtención del producto terminado, en nuestro caso el costo de huevo de gallina.

Características de los costos por procesos

- Se acumulan los consumos en centros de costos.
- Se tiene una cuenta de inventario en proceso para cada centro de costo departamento.
- El concepto de unidades equivalentes se usa para determinar el inventario en proceso
- Los costos unitarios se determina por proceso.
- Los costos unitarios y totales de cada departamento son calculados y analizados a través del uso de informes de producción.

Ventajas

- El costo de operación de este sistema, es más barato requieren de menos inversión y capacidad técnica del personal.
- En virtud de que por regla general la producción es de huevos de gallina, el cálculo de los costos unitarios se simplifica considerablemente.
- El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.
- La información financiera podría ponerse a la consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.

Desventajas

- En la mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción se efectuarán sobre la base de la producción terminada equivalente, lo que de manera inevitable lleva a cifras promediadas de que no siempre resultan exactas.
- Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, y es así que la empresa puede verse afectada. Más aún con el huevo de gallina.
- Los costos unitarios estructurados sobre las bases promediadas pueden tener un reflejo desfavorable en el valor de los inventarios de producción en proceso y artículos terminados que se presentan en el estado de posición financiera.
- En las empresas industriales que fabrican diversos productos trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el control del tercer elemento del costo presentado por la carga fabril o gastos de fabricación, presentan dificultades para su distribución o prorrateo.

Es importante señalar que el costo del huevo de gallina versus los costos industriales tiene aparentemente similitudes como son los elementos del costo; materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. Al momento de querer identificar el costo o verificar el desarrollo, se concluye que son procesos absolutamente distintos. En el proceso industrial obtenemos bienes que se ajustan y amoldan a los requerimientos a ser controlados incluso produzco según los distintos requerimientos que se presentan en el mercado, mas no sucede lo mismo en la producción de huevos. Debido que forman parte de una transformación lenta y cada día la gallina debe ser alimentada con las dosis correctas de balanceado en las distintas etapas de desarrollo, es decir estamos hablando de gallinas reproductoras que son seres vivientes.

En palabras de Carlos R. Here dice: *“Podríamos formularnos la pregunta del porque no podemos aplicar al costo de producción ganadero al principio de costo industrial, en cuánto se refiere la terminación definitiva de este. Por qué el animal aunque haya llegado a su estado óptimo de engorde o de terminación, no podemos enviarlo a un depósito, tenemos que seguir manteniéndole hasta el momento de su venta, muerte o desaparición del establecimiento por cualquier otro motivo. Puede suceder por lo tanto, que para animales de una misma procreación y de una misma categoría resulten costos finales de producción diferentes entre sí. Tendrán un costo de producción más elevado aquellos animales cuya venta fuera realizada más tarde”* (Here, 1970).

Los activos biológicos

“Los activos biológicos son animales y plantas. Las granjas son un negocio típico en el que los activos biológicos son el ingreso primario. Un negocio de cría de animales o cultivos con fines de lucro tiene la obligación de llevar un registro e incluirlos en los estados de cuenta y los ingresos. Una vez que el cultivo se cosecha y el ganado es sacrificado, el estado cambia de lo biológico a los productos agrícolas” (eHow, 2013).

“Activos biológicos: están compuestos por los vegetales y animales vivientes utilizados en la actividad agropecuaria. Pueden estar en crecimiento, en producción o terminados” (Informe, 2012).

“Un aspecto a destacar es que para que pueda ser considerada como actividad agropecuaria, debe existir lo que se denomina “Gestión del cambio”.

Por ella la gerencia facilita las transformaciones biológicas promoviendo, o al menos estabilizando, las condiciones necesarias para que el proceso tenga

lugar (por ejemplo: niveles de nutrición, humedad, temperatura, fertilidad y luminosidad, etc.). Tal gestión distingue a la actividad agrícola de otras actividades.

Por ejemplo, no constituye actividad agrícola la cosecha o recolección de recursos no gestionados previamente (tales como la pesca en el océano y la tala de bosques naturales)” (Informe, 2012).

NIC 41

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola” (NIC 41, 2005).

“Un activo biológico debe ser medido, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, a su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad” (NIC 41, 2005).

Producción de huevos de gallina en el Ecuador

Según Antonio Callejo señala que, la evolución del huevo de gallina era hasta finales del siglo XX como un complemento de la explotación agrícola, que a partir de los años 90 se observa un incremento notable en la producción de huevos, y los sectores sociales brindaron atención e inclinación para invertir sus fondos de capital en este sector. (Callejo, 2004).

“A inicios de los años 70 se fortaleció la crianza y el procesamiento de aves en plantas industriales y la producción de huevos con marca y clasificación. A partir de entonces, la tecnificación y las normas de higiene han sido adoptadas por más unidades productivas, que ahora han alcanzado niveles

de productividad, tecnología y bioseguridad como en otros países del mundo. Según datos de los propios avicultores cerca del 90% de la producción avícola en Ecuador esta tecnificada. El sector ha crecido sostenidamente entre 10% y 12% anual, desde 1990. El año más difícil fue el 2000, debido a la dolarización, que afectó la liquidez y el acceso a créditos para financiar la costosa importación de la materia prima” (Benites, 2009).

Capacidad de instalada de producción de huevos de gallina en el Ecuador

“Datos que confirma el crecimiento del sector lo registra el censo avícola: Para el 2006 se produjo casi 155 millones de pollos y 2,500 millones de huevos. Este aumento de la producción avícola ha sido alentado por el consumo per cápita de carne de pollo, que ha crecido significativamente desde 1990, pasando de siete kilogramos por persona al año, a 23 kilogramos en el 2006. Asimismo, el consumo anual de huevos registra un crecimiento importante, de 91 huevos que se consumían por persona en 1990, a 140 en el 2006. En la canasta básica familiar, la participación de los productos avícolas es importante y dentro del grupo de alimentos y bebidas representan el 8.7% de la canasta.” (Benites, 2009)

Tabla 23: Capacidad instalada para gallinas ponedoras en el Ecuador.

Provincia	Capacidad	%
Tungurahua	4798600,00	49%
Manabí	2100300,00	22%
Pichincha	1438350,00	15%
Cotopaxi	1082319,00	11%
Otras	310085,00	3%
	9729654,00	100%

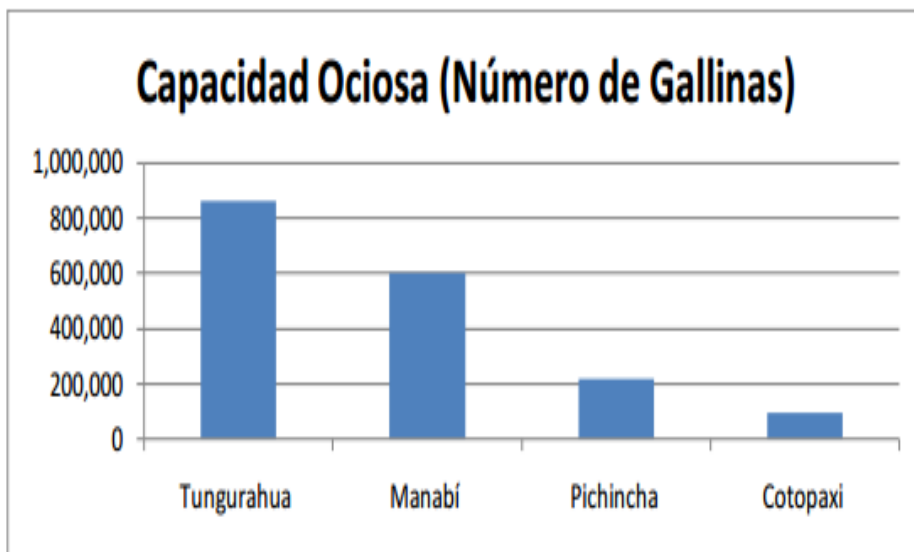
Fuente: SESA (Servicio Ecuatoriano de Seguridad Agropecuaria).

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Capacidad de instalada ociosa en la producción de huevos de gallina en el Ecuador

Según datos de AFABA, en los últimos años debido al encarecimiento de las materias primas para la elaboración de alimento balanceado, ha causado que varias granjas sobre todo pequeñas y medias, produzcan menos de su capacidad instalada o dejen de producir concentrado barato restando competitividad.

Cabe recalcar que las granjas avícolas en estas provincias cuentan con capacidad ociosa de sus instalaciones por diferentes causas, entre las más comunes es el período de descanso que se da a las instalaciones cuando hay recambio de lote. Es decir, cuándo se venden a las gallinas y se debe desinfectar y limpiar totalmente el galpón para llenar nuevamente el galpón con en el nuevo lote de gallinas.



Fuente: MAGAP/SESA

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Gráfico 33: Instalaciones para ponedoras con capacidad ociosa

Características de la producción de huevos de gallina

- Alto grado de especialización productiva.
- Carácter industrial en desarrollo.
- Débil organización empresarial.
- Elevada dependencia de los otros sectores de la cadena agroindustrial.
- Procesos rutinarios y sedentarios.
- Elevada capacidad de adaptación a diversos ambientes.

En el sector avícola un gran número de granjeros realiza pruebas que refieren a la medición de mortalidad, canibalismo y morbilidad, con el objetivo de posteriormente calificar a la genética del ave y la respuesta del balanceado.

Técnicas básicas de la producción de huevos de gallina

- Pollitas sanas.
- Peso mínimo y uniforme al inicio de puesta.
- Buen desarrollo reproductivo, digestivo.
- Duración de crianza 12 a 15 semanas y dieta balanceada.

Con las técnicas básicas de producción de huevos se garantiza una producción la cuál vaya aumentando gradualmente, la edad de las gallinas y nivel de madurez de las gallinas se tendrá como resultado producciones estándares.

Mercado consumidor

Brevemente se describe la situación actual del mercado consumidor en nuestro país.

- Entre los años 2008 y 2013 la población avícola de ponedoras prácticamente se duplicó.
- Existen al momento un aproximado de 12,5 millones de gallinas ponedoras (9,4 millones de ponedoras en producción).
- La producción de huevos comerciales se ubica actualmente en 2.637 millones de huevos anuales (235 millones de huevos al mes).
- El consumo per cápita es bajo y se ubica en 140 huevos al año (uno de los más bajos de la región).

Tabla 24: Consumo per cápita en el Ecuador

EMPRESAS LÍDERES 2013 -CONSUMO PER CÁPITA DE PRODUCTOS AVÍCOLAS DE PAÍSES SELECCIONADOS		
País	Consumo pollo kg/persona	Consumo huevo Unidades/persona
Argentina	41.00	238
Bolivia	33.00	138
Brasil	47.40	163
Colombia	23.70	225
Ecuador	32.00	140
El Salvador	17.70	171
Guatemala	18.30	146
Honduras	18.20	130
México	28.60	347
Panamá	37.70	142
Paraguay	17.00	135
Perú	36.70	171
República Dominicana	29.00	140
Uruguay	19.40	262
Venezuela	46.00	190

Fuente: Industria Avícola
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Mercado proveedor de insumos

El mercado proveedor de insumos para el sector avícola es bastante amplio dado el crecimiento continuo del sector.

En especial en la provincia de Tungurahua, entendiéndose como insumos: Vacunas, antibióticos, equipos (jaulas, niples, bebederos, comederos, etc.), premezclas y aditivos.

Entre las empresas que proveen insumos avícolas destacan: Pronaca, Avitalisa, India, Avihol, Bayer, Agroquim, Quifatex, Agrovit, Nutril, Siap, Wimin, Aviforte, Inaveca.

De acuerdo con el último censo avícola realizado en el 2006, en Ecuador existen 31 empresas que se dedican a la incubación tanto de pollos de carne como de pollitas ponedoras. Las empresas que sobresalen son: Incubadora Nacional C.A., Incubadora Ave Guayas (Pronaca), Anhalzer, Avesca (Incubesa), Avepica (Pronaca), Incubandina S.A. En cuanto al mercado de concentrados existen varias empresas que se dedican a la producción de alimentos balanceados para aves de postura entre las que más sobresalen son: Pronaca, Nutril, Avitalisa, Aviforte, Alimentos Wayne.

Una de las fortalezas que tiene la Granja Huevos Bio es que Bioalimentar CÍA. LTDA. como una de sus líneas de negocio es la producción de balanceados para gallinas ponedoras, es decir la Granja Huevos Bio recibe como auto consumo los balanceados producidos por Bioalimentar Cía. Ltda. que son de alta calidad y que siempre están abastecidos debido que la logística de la empresa se encarga de entregar diariamente el alimento balanceado.

Instalaciones y materiales

Instalación.- El galpón debe tener un área no menor de 780 metros cuadrados en donde se alojará un promedio de 10 mil gallinas. El material del galpón debe ser de ladrillo, vigas de acero, piso de cemento que facilita el aseo, el techo es

de láminas de aluminio o láminas de fibrocemento y malla galvanizada en forma de rombo.

Materiales.- Los materiales básicos que se necesitan para la instalación de un galpón de producción son:

- Jaulas de postura diseñadas para 5 aves por compartimento.
- Atriles o bípodes para jaulas.
- Niples.
- Comederos hechos de tubería PVC.
- Tubería para la colocación de los Niples.
- Reguladores de presión para el agua
- Reguladores de presión para finales de línea.
- Filtros de agua.
- Termómetro.
- Tanque de agua de 500 litros

Centros de costos

En empresas y organizaciones pequeñas resulta sencillo llegar al costo del producto, pero se complica al momento que la organización tenga producciones masivas en distintos productos, conllevando a un trabajo complicado al momento de destinar los elementos de costos como son; materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

En palabras de José González: “Tratándose de multi producción, el costo final suele complicarse. Efectivamente es frecuente por una parte, que la empresa a la obtención de más de un producto y por otra que la empresa, para un mejor análisis de su actividad económica, aparezca dividida en una serie de funciones” (González, 2010).

En resumen podemos decir que los centros de costos son áreas o departamentos determinados para la planificación, control y acumulación de los costos. Es una clasificación de todos los costos que incurra el producto terminado y es viable en la producción de huevos ya que nuestra producción es homogénea y el conjunto de actividades están relacionadas con cada lote de producción.

Tabla 25: Composición por 100g de porción comestible

Composición del huevo de gallina

HUEVOS DE GALLINA		
(composición por 100g de porción comestible)		
Agua	75.2 g	
Energía	160 kcal	
Energía	669 kj	
Nitrógeno total	2.03 g	
Nitrógeno protéico	1.93 g	
Hidratos de Carbono	0.68 g	
Lípidos totales	12.1 g	
Ácidos grasos saturados	3.3 g	
Ácidos grasos monoinsaturados	4.9 g	
Ácidos grasos poliinsaturados	1.8 g	
Colesterol	410 mg	
Fibra	0 g	
Calcio	56.2 mg	
Magnesio	12.1 mg	
Hierro	2.2 mg	
Iodo	12.7 mcg	
Zinc	2.0 mg	
Vitamina B1 (tiamina)	0.11 mg	
Vitamina B2 (riboflavina)	0.37 mg	
Niacina (ácido nicotínico)	0.08 mg	
Ácido fólico	51.2 mcg	
Vitamina B12 (cianocobalamina)	2.1 mcg	
Vitamina B6 (piridoxina)	0.12 mg	
Vitamina C (ácido ascórbico)	0 mg	
Vitamina A (equivalente retinol)	227 mcg	
Vitamina D3	1.8 mcg	
Vitamina E	2.0 mg	

Porcentaje del huevo cocido utilizado por organismo humano	
Proteína	90%
Lípidos	98%
Fosfolípidos	90%

Fuente: División de Nutrición Humana Huevos Bio
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

6.7 METODOLOGÍA – MODELO OPERATIVO

Este modelo tiene tres fases, y estas son:

Fases	Descripción	Actividades
I	Conocimiento de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.	Indicar los componentes estratégicos y administrativos de la organización. Obtener un concepto de las actividades a que se dedica la organización.
II	Aplicación de la metodología para la determinación del costo del huevo de gallina.	Señalar el proceso productivo de operaciones. Fundamentar el proceso productivo en la contabilización de costos. Proponer la metodología de costos del huevo de gallina.
III	Cuadro comparativo entre el costo empírico y la propuesta metodológica.	Evaluar los resultados económicos para el establecimiento de precios. Tomar decisiones.

6.7.1 Fase I

6.7.1.1 Conocimiento de la empresa Bioalimentar Cía. Ltda.

Reseña histórica

“Bioalimentar es una empresa del Grupo Garzón Garzón, la cual fue fundada por la Sra. Teresa Garzón y Hitler Garzón empezó con una pequeña granja en Cotaló en la provincia de Tungurahua para producir huevos preparando por cuenta propia alimento para sus aves, ocho años más tarde se trasladó a la avenida 12 de Noviembre sus productos rápidamente sus productos tomaron mucha aceptación por el mercado teniendo que ampliar sus instalaciones ubicando una nueva planta en la salida a Baños, frente al estadio Alverno, actualmente cuenta con su propia planta de producción ubicada en el parque Industrial Ambato, su centro de despachos y logística localizada en el sector de Pachanlica y su propia granja agrícola”. (Bioalimentar, 2013).

Misión

“Transformar con pasión nuestro trabajo en alimentos que brinden salud y bienestar para nuestros clientes y colaboradores” (Bioalimentar, 2013).

Visión

“En el año 2020, quienes conforman Bioalimentar Cía. Ltda., llegaran a ser la empresa agroalimentaria más eficiente y rentable del Ecuador, con presencia en el mercado internacional, por su calidad, cultura organizacional, innovación, seguridad alimentaria y responsabilidad social generaran siempre más valor para nuestros clientes, y por el alto desarrollo de su capital humano se convertirán en el mejor lugar para trabajar” (Bioalimentar, 2013).

Responsabilidad social corporativa

“En Bioalimentar, reconocemos a la Responsabilidad Social Empresarial como una herramienta de creación de valor corporativo y un compromiso serio, profundo y permanente con el respeto al ser humano, su entorno social y el medio ambiente, fundamentados en nuestros valores y evidenciados a través de una serie de prácticas voluntarias que regulan el mantenimiento y la mejora continua de las relaciones con nuestros grupos de interés para lograr sustentabilidad, encadenamiento, transparencia, credibilidad y rentabilidad social” (Bioalimentar, 2013).

Política de calidad

“Quienes integramos Bioalimentar estamos comprometidos a producir alimentos seguros cumpliendo con el CODEX de alimentación animal y complementándolos con servicios técnicos que satisfagan las necesidades del cliente” (Bioalimentar, Departamento de control de calidad, 2013).

Valores corporativos

- Amor
- Pasión
- Responsabilidad
- Respeto
- Honestidad
- Carácter
- Humildad

Política de SSOMA

“Quienes conformamos Bioalimentar Cía. Ltda., empresa dedicada a la elaboración y venta de alimentos balanceados, crianza de aves de corral,

para la obtención y venta de huevos y la elaboración de gallinaza mejorada; confirmamos el compromiso de nuestros recursos y el mejoramiento continuo de los procesos, para asegurar el cumplimiento de las regulaciones legales en materia de Seguridad y Salud Ocupacional, y, acorde a la magnitud de los factores de riesgos existentes, dotar, de las mejores condiciones de Seguridad y Salud Ocupacional a nuestro personal, buscando satisfacer a socios, clientes, colaboradores y sociedad” (Bioalimentar, Departamento de Seguridad de Salud Ocupacional y con el Medio Ambiente, 2014).

Tabla 26: Información del contribuyente

Información del contribuyente Bioalimentar Cía Ltda.

Razón Social:	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.
RUC:	1891706967001
Nombre Comercial:	
Estado del Contribuyente en el RUC	Activo
Clase de Contribuyente	Especial
Tipo de Contribuyente	Sociedad
Obligado a llevar Contabilidad	SI
Actividad Económica Principal	ELABORACION DE BALANCEADOS PARA ANIMALES DE GRANJA
Fecha de inicio de actividades	22-02-2002
Fecha de cese de actividades	
Fecha reinicio de actividades	
Fecha actualización	24-02-2014

Fuente: Investigación de Campo (SRI, 2014)

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Tabla 27: Impuesto a la renta causado y salida de divisas de Bioalimentar Cía. Ltda.

Año Fiscal	RUC	Razón Social	Impuesto a la Renta Causado	Salida de Divisas *
2014	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	Período Fiscal en curso	\$949.028,72
2013	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$15.133,22	\$706.635,01
2012	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$350.632,44	\$78.458,36
2011	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$319.126,95	\$43.162,24
2010	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$247.208,63	\$12.642,93
2009	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$168.418,27	\$10.554,25
2008	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$58.968,43	\$0,00
2007	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$24.957,96	\$0,00
2006	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$29.594,92	\$0,00
2005	1891706967001	BIOALIMENTAR CIA. LTDA.	\$2.856,87	\$0,00

Fuente: Investigación de Campo (SRI, 2014)

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

6.7.2 Fase II

6.7.2.1 Aplicación de la metodología para la determinación del costo del huevo de gallina

Proceso productivo operacional

La Granja Huevos Bio para la producción de huevos de gallina debe registrarse por procesos que deben ser cumplidos a su cabalidad, los procesos que se identifica se detallan a continuación: (Ver anexo 5)

- Levante o crianza
- Crecimiento
- Producción
- Recolección de huevos

a) **Levante (1 a 4 semanas)**

Un día antes de recibir la pollita

1. Fuentes de calor.
2. Temperatura y humedad.
3. Ventilación.
4. Suministro de agua y alimento.

Tabla 28: Momento de la recepción de pollita

Momento de la recepción de pollita

Se baja las cajas de la pollita del vehículo y se las distribuye en todo el galpón.
Se contabiliza el número de cajas.
Se cuenta el número de pollitas por caja.
Se procede a colocarlas en las jaulas.
Se administra alimento a voluntad.
Se estimula el consumo de agua y nivela altura del niple.
Se toma pesos de una muestra representativa. (2 %)

Fuente: Investigación de Campo, guía comercial Granja Huevos Bio
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Las pollitas se deben colocar rápida, cuidadosa y homogéneamente sobre el papel con alimento, debe haber abundante agua, disponible de inmediato.

Tabla 29: Momento de la recepción de pollita

Dia # 2	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar que las pollitas estén consumiendo alimento y tomando agua. • Clasificar pollitas que estén con buche vacío y colocarlas en jaulas con bebedero manual. • Cambiar papel que este mojado o en mal estado. • Nivelar el niple a la altura de los ojos de la pollita.
Dia # 3	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar pollitas que estén consumiendo alimento y tomando agua. • Nivelar el niple a la altura de la cabeza de la pollita • Clasificar pollitas que estén con buche vacío y colocarlas en jaulas con bebedero manual. • Cambiar papel en su totalidad.
Dia # 4	<ul style="list-style-type: none"> • Revisar pollitas que estén consumiendo alimento y tomando agua. • Clasificar pollitas que estén con buche vacío y colocarlas en jaulas con bebedero manual. • Cambiar papel mojado o en mal estado. • Empezar a dar el alimento por los canales pero continuar dando alimento en papel.
Dia # 5	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificar pollitas que estén con buche vacío y colocarlas en jaulas con bebedero manual. • Continuar dando alimento por los canales y papel, además ajustar la altura del niple. • Controlar los cohe automático de alimentación no atropellena las aves atrapadas en los canales. • Cambiar papel mojado o en mal estado
Dia # 6	<ul style="list-style-type: none"> • Cambiar el papel dañado en si totalidad. • Continual alimetando a través de canales . • Separar las aves que no coman ,ni tomen agua para para controlar de forma manual. • Controlar los cohe automático de alimentacionno atropellena las aves atrapadas en los canales.
Dia # 7	<ul style="list-style-type: none"> • Alimentar solo a través de canales., el agua de bebida en niple su altura. • Vigilar a las aves que no comen y no tomen agua para su control manual. • Controlar los cohe automático de alimentación no atropellen a las aves atrapadas en los canales.
Dia # 8	<ul style="list-style-type: none"> • Retirar el papel del piso de la jaula definitivamente. • Controlar el peso a la primera semana. • Controles periodicos de alimetación, agua, T^o, ventilacion, humedad, mortalidad, luz etc.
Dia # 9	<ul style="list-style-type: none"> • Controles periodicos de alimetación, agua, T^o, ventilacion, humedad, mortalidad, luz etc. • contol del funcionamiento de equipos del galpón. • Revisar al menos 2 veces al día.
Dia# 10	<ul style="list-style-type: none"> • Retirar las mallas del piso de las jaulas. • Controles periodicos de alimetación, agua, T^o, ventilacion, humedad, mortalidad, luz etc. • Control de la densidad aves /jaula.

Fuente: Investigación de Campo, guía comercial Granja Huevos Bio

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Aspectos a tomar en cuenta

Temperatura y Humedad

La temperatura y humedad relativa se deben monitorear con frecuencia y regularidad por lo menos 2 veces al día. Las mediciones deben hacerse lo más cerca posible del nivel de la pollita.

Tabla 30: Recomendación de temperatura

Edad (días)	Temperatura	Humedad
1 a 3	34-33 °C	60 -70 %
4 a 7	32-31 °C	60 - 65 %
8 a 15	30-29 °C	55 - 60 %
16 a 18	28 °C	> 50 %
19 a 21	27 °C	> 50 %
22 a 24	25 °C	> 50 %
25 a 27	23 °C	> 50 %
28	21 °C	> 50 %

Fuente: Investigación de Campo, guía comercial Granja Huevos Bio.
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Ventilación

La calidad del aire es un factor crítico durante la crianza. Se requiere utilizar ventilación desde el primer día para mantener la temperatura y humedad relativa a los niveles correctos, permitiendo suficiente recambio de aire para impedir la acumulación de gases nocivos como monóxido de carbono, bióxido de carbono y amoníaco.

Agua

- El agua es administrada a voluntad desde el primer día de recepción a la pollita para restablecer todo los líquidos corporales que ha perdido durante el traslado desde la incubadora al galpón de levante y cría.

- El agua que se dispone es potabilizada, y almacenada en la cisterna, para ser bombeada hacia los tanques elevados, para lo cual se hacen análisis microbiológicos y físico-químicos continuamente velando así su calidad.
- El uso de cloro es necesario con el fin de obtener una concentración final de 1 a 3 ppm de cloro residual en el agua, que reducirá las bacterias.

Alimentación

- Al igual que el agua se administra a voluntad, pero después que las aves han consumido la suficiente agua para restablecer los fluidos corporales.
- El alimento se presenta en forma de migajas con una concentración adecuada de energía y proteína.
- En los primeros días se administra alimento en el papel colocado en la jaula, para mejorar el rendimiento del ave.
- Posteriormente se alimenta a través de sistemas de alimentación automatizados, que recorren todo el módulo cada hora.

Como se señaló anteriormente, una de las ventajas de la Granja Huevos Bio es que cuenta con los autoconsumos de la producción de alimento balanceado que produce BIOALIMENTAR CÍA LTDA. A continuación se indica la dieta que debe recibir la pollita en función al número de semanas.

Tabla 31: Dieta de balanceado

EDAD	CODIGO	TIPO DE ALIMENTO
0 – 4 semanas	BIO	Súper Pollita Pellets
5 – 10 semanas	BIO-B001	Polla Inicial Granel
11– 16 semanas	BIO-B002	Polla Crecimiento Granel

Fuente: Investigación de Campo,
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Despique

El despique se lo realiza a los 15 a 21 días de edad como máximo, por los resultados obtenidos y el desarrollo adecuado del pico a esta edad.

Se lo realiza como práctica de manejo para las futuras ponedoras y evitar:

- Evitar la selección y desperdicio de alimento.
- Lograr un desarrollo homogéneo.
- Disminución del picaje de huevos y entre aves.

b) Crecimiento (4 a 16 semanas)

Es necesario controlar a tiempo para prevenir cualquier error y poder corregir a tiempo por lo que es obligatorio realizar este control.

- Cada semana se realiza la observación de su desarrollo.
- Se pesa semanalmente para evaluar este parámetro con las tablas.

Manejo de equipo

Hay que controlar algunos factores que siguen siendo necesarios en el funcionamiento en el proceso de desarrollo, en especial del confort de la pollita como.

- Espacio en jaula
- Espacio en Comedero.
- Número de niples por jaula y pollas.
- Evitar fugas de agua y control de altura niples.
- Ventilación eliminar corrientes fuertes de aire.
- Equipos de control de roedores.

Programa de vacunación

Tabla 32: Vacunación

EDAD	ENFERMEDAD	VACUNA	METODO A EMPLEAR	OBSERVACIONES
Día 12	Newcastle + Bronquitis Infecciosa (IB)	Mixta (Viva)	Gota Ocular (GO)	Se aplican las dos vacunas.
	Bursitis Infecciosa (Gumboro)	Viva liofilizada	Oculonasal / Pico	-
15-21 días	Despique	-	Despunte	Utilizar Personal Entrenado
4 ta Semana	Bursitis Infecciosa (Gumboro)	Viva liofilizada	Oculonasal / Pico	-
	Bronquitis Infecciosa serotipo Massachusetts + Newcastle	Mixta (Viva)	Oculonasal	Análisis para MG
5 ta Semana	Selección Aves	-	Scringing	Selección Individual
6 ta Semana	Viruela + Laringotraqueítis	Vectorizada Viva liofilizada	Punción Alar	Dependería del resultado de serología MG.
	Newcastle + Bronquitis Infecciosa (IB)	Mixta (Viva)	Gota Ocular (GO)	-
8 va Semana	Newcastle + Bronquitis Infecciosa (IB)	Mixta (EMULSIONADA)	Gota Ocular (GO)	-
9 na Semana	Selección Visual	-	Scringing	Selección Individual
11 va Semana	Salmonelosis (Tifosis Aviar)	Viva	Intramuscular (IM)	-
	Newcastle + Bronquitis Infecciosa (IB)	Mixta (Viva)	Gota Ocular (GO)	-
13 va Semana	Coriza infecciosa + Bronquitis infecciosa + Gumboro (Massachusetts) + Síndrome de caída de postura.	Cuádruple inactivada	Intramuscular (IM)	-
	Bronquitis Infecciosa serotipo Massachusetts + Newcastle	Mixta (Viva)	Oculonasal	-
14 va Semana	-	-	-	-
15 va Semana	Transporte de Aves	-	Transporte	Manipular las aves con cuidado para evitar un stress exagerado.
16 va Semana	-	-	-	-

Fuente: Investigación de Campo,

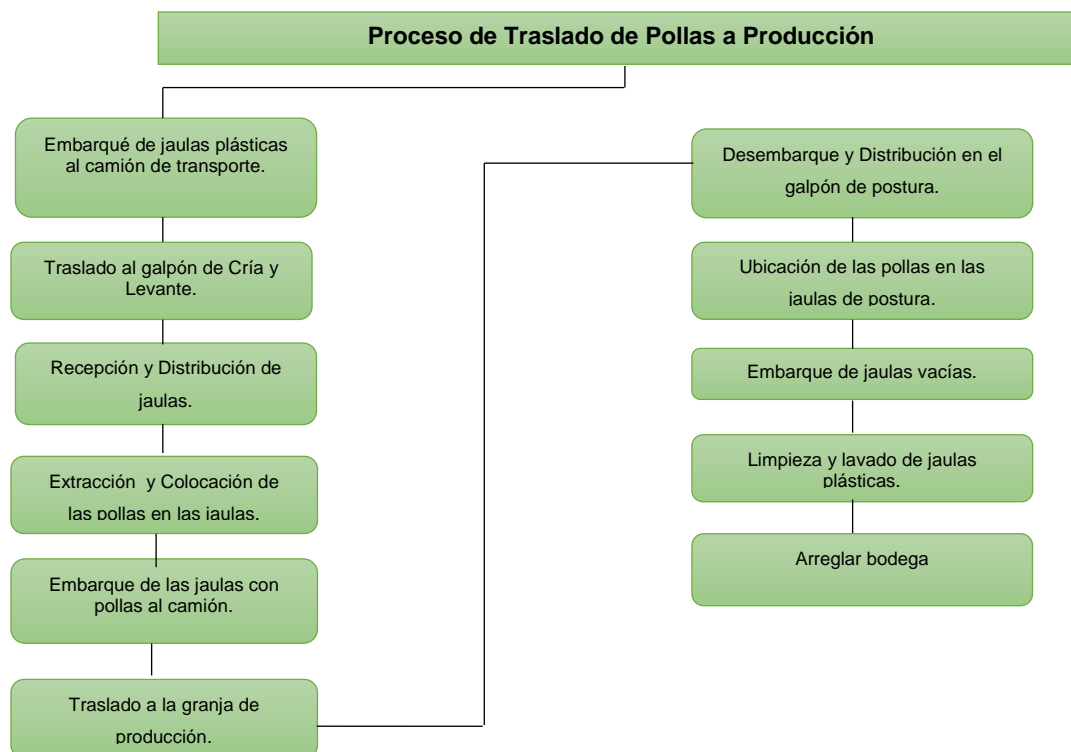
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

c) Producción (20 semanas en adelante)

Las pollas al cumplir 15 semanas son trasladadas a los galpones de producción, en donde completan su período de crecimiento y maduración sexual y comienzan el período de postura que inicia en la semana 19 a 20. El traslado representa un gran estrés, junto a cambios del ambiente, y equipos por lo que se debe realizar lo más rápido posible.

Recepción de pollas

- Verificación de Limpieza interna dentro del galpón y fuera del mismo.
- Revisión del sistema de control de plagas, aves silvestres etc.
- Preparación del galpón.
- Cumplir con el programa de bioseguridad.



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 34: Proceso de traslado de pollas

Alimentación

La alimentación ya en el proceso productivo está clasificada en dos fases en recría y postura con el objetivo de evitar el subconsumo durante la entrada a la puesta.

Tabla 33: Alimentación

EDAD DE SUMINISTRO	TIPO DE ALIMENTO AVIMENTOS	CODIGO
16 – 18 semanas	PREPOSTURA GRANEL	BIO-B002
19 – 30 semanas	POSTURA PICK ARRANQUE GRANEL	BIO-B004
31 – 45 semanas	POSTURA PICK NORMAL GRANEL	BIO-B003
46 – 65 semanas	POSTURA #1 GRANEL BIO-B005	BIO-B005
65 semanas hasta la venta	POSTURA #2 GRANEL BIO-B006	BIO-B006

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Manejo de actividades diarias

El manejo de las gallinas en la granja de producción cuenta con el cumplimiento de algunas actividades.

Tabla 34: Manejo de Actividades

Galpones Tradicionales	Galpones Automatizados
1. Administrar agua y alimento	1. Administrar Agua y Alimento
2. Revisar el funcionamiento de canal de alimento y sistemas abastecedores de agua.	2. Revisar el funcionamiento de coches distribuidores de alimento y sistemas abastecedores de agua.
3. Sacar gallinas muertas, o con aspecto enfermizo, colocarlas en sus respectivos recipientes y por la tarde colocarlas en la posa de mortalidad.	3. Sacar gallinas muertas, o con aspecto enfermizo, colocarlas en sus respectivos recipientes y por la tarde colocarlas en la posa de mortalidad.
4. Seleccionar gallinas improproductivas. (1 vez por semana).	4. Seleccionar gallinas improproductivas. (1 vez por semana).
5. Mantener limpio los interiores y exteriores del galpón.	5. Mantener limpio los interiores y exteriores del galpón, (banda de extracción abono).
6. Recoger los huevos.	6. Recoger los huevos, y control del sistema automático de bandas y cadenas de recolección.
7. Llevar registros de producción, mortalidad, peso de huevos y aves.	7. Llevar registros de producción, mortalidad, peso de huevos y aves.
8. Informar inmediatamente si las aves presentan algún problema como baja consumo de alimento, baja de producción, problemas respiratorios, problemas intestinales etc.	8. Informar inmediatamente si las aves presentan algún problema como baja consumo de alimento, baja de producción, problemas respiratorios, problemas intestinales etc.

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

d) Recolección de huevos

- El manejo en la recolección de los huevos se realiza en cubetas de cartón o plásticas.
- Los huevos se recogen una vez al día y a la misma hora todos los días ya que tenemos a las gallinas en jaulas esto tanto en galpones tradicionales y automáticos.
- El registro de postura se lleva diariamente.
- Los huevos son almacenados en un sitio específico del galpón para evitar que el polvo u otras condiciones que los ensucien.

Proceso de recolección de huevos

Tabla 35: Proceso de Recolección

Galpones Automatizados	Galpones Tradicionales
1. Iniciar el panel de control de elevadores.	Preparar el coche móvil
2. Regular el control de velocidad de la cadena transportadora de huevos.	Preparar cubetas en el coche.
3. Subir o descender el elevador en el nivel correcto (1 ^{ro} , 2do, 3er, 4to, 5to nivel.)	Recorre en el mismo sentido y a la misma hora cada uno de los módulos del galpón.
4. Recorrer las bandas recolectoras de huevos.	Recolectar y clasificar los huevos normales, rotos, sucios.
5. Ubicar la mesa para recolectar.	Ubicar y almacenar los huevos en un sitio seguro.
6. Preparar las cubetas.	Despachar en los vehículos transportadores.
7. Recolectar y clasificar los huevos normales, rotos y sucios.	
8. Ubicar y almacenar los huevos en un sitio seguro.	
9. Despachar en los vehículos transportadores.	

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Manejo de gallinas de venta

Al finalizar el ciclo productivo de las ponedoras de desecho, siempre se está frente a la demanda de mercado para su comercialización y es así que las aves se venden de acuerdo a su tamaño y peso corporal a distribuidores intermediarios para consumo humano. Las semanas que corresponden para vender a las gallinas ponedoras oscilan entre la semana 70 a la 80 dependiendo de la productividad del lote.

Proceso productivo contable

a) Levante (1 a 4 semanas)

Compra de la pollita:

En función a la documentación legal y autorizada en los distintos procesos se procede a ingresar la factura del proveedor.

Tabla 36: Compra

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-01-		
	Activo biológico aves levante lote xxxx	xxxx	
	Bancos		xxxx
	P/R Compra de pollita proveedor xxxx		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

En la etapa de levante tenemos dos procesos claves importantes que tienen relación al momento de definir y realizar los registros contables, estos son:

- Consumo de alimento acumulado balanceado por aves
- Mortalidad acumulada

Para el control de alimentación de balanceado es necesario establecer un documento de control con la finalidad de conocer diariamente, semanal y a fin de mes el consumo de cuánto nos cuesta la dieta de las pollitas en etapa de levante.

Se presenta el siguiente documento extra contable, cuyo documento puede ser ajustado a los distintos requerimientos en beneficio de generar información confiable.

Tabla 37: Control de consumo balanceado



GRANJA HUEVOS BIO
CONTROL CONSUMO DE BALANCEADO



FECHA	DÍA	SEMANA	MORTALIDAD	CODIGO BALANCEADO	INGRESO BALANCEADO	CONSUMO BALANCEADO	SALDO BALANCEADO	NUMERO DE AVES	CONSUMO DE AVE

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Balanceado:

La Granja Huevos Bio para el proceso de crianza y postura de un lote de gallinas maneja cuatro categorías de alimento, cada categoría de concentrado contiene diferentes niveles de nutrimentos, ya que los requerimientos del ave varía dependiendo de la edad en la que se encuentre, tomando en cuenta el contenido de nutrimentos del alimento (sobre todo el contenido de calorías), la temperatura del galpón, el ritmo de producción, el tamaño del huevo y el peso corporal.

Al momento de registrar el asiento correspondiente al consumo de balanceado, este sería:

Tabla 38: Costo de Producción

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-02-		
	Costo de producción levante lote xxxx	xxxx	
	Producto terminado Avimentos		xxxx
	P/R Consumo de balanceado xxxx		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Mortalidad:

De igual manera es importante llevar un registro de la mortalidad que se obtiene cada día. Se presenta el siguiente documento extra contable, cuyo documento puede ser ajustado a los distintos requerimientos en beneficio de generar información confiable.

Tabla 39: Control de aves



**GRANJA HUEVOS BIO
CONTROL DE AVES**



Galponero: _____
Fecha: _____
Clase de balanceado: _____
Semana de vida: _____

DIA	FECHA	AVES		BALANCEADO			OBSERVACIONES
		MUERTAS	EXISTENCIA	INGRESO	CONSUMO	EXISTENCIA	
Martes	23/07/2013						
Miércoles	24/07/2013						
Jueves	25/07/2013						
Viernes	26/07/2013						
Sábado	27/07/2013						
Domingo	28/07/2013						
Lunes	29/07/2013						

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Una vez realizado y obtener el total de aves muertas de la semana se procede a realizar el siguiente asiento contable cargando todo a una cuenta de costo. ¿

Tabla 40: Costo de mortalidad

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-03-		
	Costo mortalidad activo biológico levante lote xxxx	xxxx	
	Activo biológico aves levante lote xxxx		xxxx
	P/R Mortalidad de aves de semana x		

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Agua:

El consumo y la calidad de agua son fundamentales para una buena salud y desarrollo de las aves. El consumo de agua está directamente relacionada

con la temperatura y el consumo de alimento. Las aves consumen el doble de agua que de alimento es por eso que es importante mantener el tanque de agua lleno para evitar que las aves se queden sin agua ya que esto puede afectar en el desarrollo de las pollitas o en el porcentaje de postura de las gallinas.

Tabla 41: Consumo de agua

Consumo de Agua para Pollonas y Ponedoras Brown Agua Consumida por 100 Aves*			
Edad en Semanas	Litros	Edad en Semanas	Litros
1	2.9	12	15.7
2	5.7	14	15.7
4	10.0	16	17.1
6	11.4	18	18.6
8	12.9	20	21.4
10	14.3	>25	21.0 - 26.5

*Los cálculos de 1-20 semanas de esta tabla provienen de los Requerimientos Nutritivos Avícolas, novena edición, 1994; los cálculos para ponedoras fueron obtenidos en datos de campo.

Fuente: Hy line, guía comercial 2011
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

El asiento para el respectivo registro del costo del agua es:

Tabla 42: Gasto de agua

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-04-		
	Gasto agua (centro de costos)	XXXX	
	Bancos		XXXX
	P/R Consumo de agua del mes x		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

b) Crecimiento (4 a 16 semanas):

Realizamos un ingreso de nuestro activo biológico cumpliendo a nuestro sistema de costos por procesos, es decir aparece el lote en una nueva etapa de desarrollo y desapareciendo la etapa de levante:

Tabla 43: Activo Biológico

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-05-		
	Activo biológico aves crecimiento lote xx	xxxx	
	Activo biológico levante lote xx		xxxx
	P/R Traspaso de pollita de levante a crecimiento		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

En la etapa de crecimiento es importante destinar y registrar todos los costos que se incurran en el cronograma de vacunas para ponedoras, el asiento sería:

Tabla 44: Vacunas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-06-		
	Vacunas	xxxx	
	Proveedores		xxxx
	P/R Copra de vacuna x		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Para el registro del pago a proveedores, el asiento sería:

Tabla 45: Proveedores

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-07-		
	Proveedores	xxxx	
	Bancos		xxxx
	P/R Cancelación proveedor x		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

c) Producción (20 semanas en adelante)

Como ya se señaló anteriormente a partir de la semana 20 el ave es transportada al galpón de postura, este traslado de galpón a otro galpón debe realizar por entradas de activos biológicos y tener el siguiente tratamiento contable:

Tabla 46: Activo Biológico

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-08-		
	Activo biológico aves producción lote XX	XXXX	
	Activo biológico aves crecimiento lote XX		XXXX
	P/R Traspaso de pollita de crecimiento a producción		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Durante el traslado de la pollita de un galpón a otro, el personal de operaciones ya debe contar con las jaulas plásticas. Para el registro de las jaulas plásticas utilizamos el siguiente asiento cargando al inventario, debido que las mismas jaulas nos servirán para próximos lotes de producción.

Tabla 47: Inventario de jaulas

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-09-		
	Inventario jaulas plásticas	XXXX	
	Bancos		XXXX
	P/R Compra de jaulas plásticas		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

d) Recolección de huevos

La recolección de huevos consiste en recoger la producción en determinada hora del día y en un tiempo promedio, este proceso es el resultado que desde un inicio se tenía en el cumplimiento de los objetivos, debido que desde aquí se generarán las ventas por la producción obtenida y se reflejaran los beneficios para la empresa.

Para cumplir con este proceso de recolección de huevos es importante que la granja cuente con un alto abastecimiento de cubetas, ya que la recolección es diaria y por ende el consumo de las cubetas es masivo y no son reutilizables debido que forman parte de la venta del producto terminado. El asiento sería:

Tabla 48: Materiales y Suministros

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-10-		
	Materiales y suministros (centro de costos)	xxxx	
	Bancos		xxxx
	P/R Compra de pacas de cubetas		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Como se mencionó anteriormente aquí empieza el proceso de la venta de las cubetas de huevos de gallina, en el cuál la gestión comercial debe ser parte para colocar el producto terminado a un buen precio. Tomando como referencia los registros y controles que se proponen en la investigación. El asiento sería:

Por entradas al inventario:

Tabla 49: Inventario de huevos

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-11-		
	Inventario huevos	XXXX	
	Valoración de huevos		XXXX
	P/R Ingreso de inventario de huevos		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Por venta de producto terminado:

Tabla 50: Venta del Producto

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-12-		
	Bancos	XXXX	
	Ventas		XXXX
	P/R Venta de cubetas a cliente x		
Julio 2013	-13-		
	Costo huevos	XXXX	
	Inventario huevos		XXXX
	P/R Costo de ventas		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Por bajas de producción:

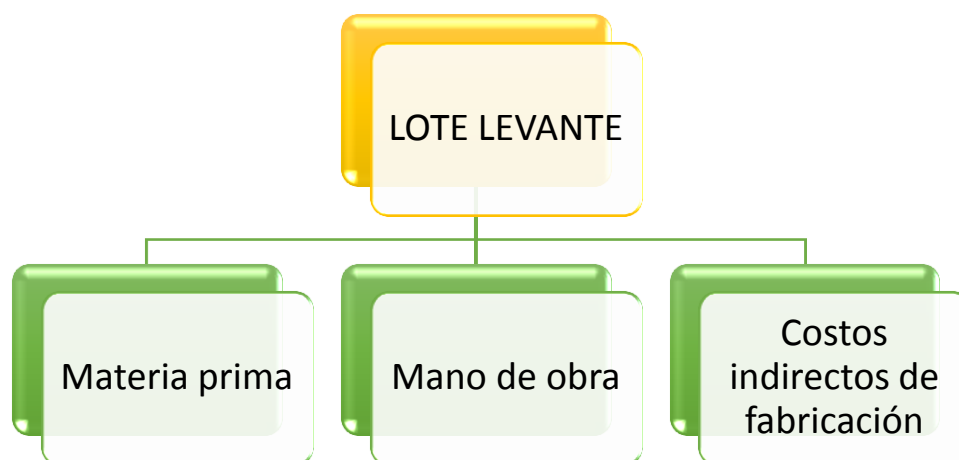
Tabla 51: Bajas de Producción

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-14-		
	Pérdidas huevos bajas	XXXX	
	Inventario huevos		XXXX
	P/R Bajas de huevos producción		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Esquema de la creación de centros de costos

Para realizar un seguimiento y controlar nuestros elementos del costo es menester crear centros de costos en las operaciones administrativas de la Granja Huevos Bio, el centro de costos será creado en función al lote de producción. En este centro de costos se cargarán todos los costos que haya incurrido la producción de huevos de gallina.



Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 35: Esquema de creación de centros de costo

Cada vez que exista una compra por concepto de cualquier elemento del costo, el usuario debe registrar y seleccionar correctamente el lote a cuál corresponde el costo incurrido, de tal manera a fin de mes se obtendrá saldos de los libros mayores y en ese momento sabremos los rubros en cada elemento del costo.

Este proceso se debe hacer para cada lote de aves, es decir cuando se termine el lote se debe asignar y crear un nuevo lote, esto con la finalidad de evitar confusiones al momento de generar la información contable. En

resumen, cada vez que la pollita se encuentre en una nueva etapa de desarrollo se debe realizar los ingresos correctos de cada elemento de os costos al centro de costos que corresponda según la edad de la pollita, para de esa manera detectar nuestros costos por proceso o subdivisión inclusive por cada mes con fecha de corte al último día.

Tabla 52: Centros de Costo



**GRANJA HUEVOS BIO
POR CENTROS DE COSTOS**

Lote: _____
Fecha: _____

<i>Levante</i>	<i>Semana 1 a 4</i>	<i>Costos</i>
Materia prima		
Mano de obra		
CIF		
Total levante		

<i>Crecimiento</i>	<i>Semana 4 a 16</i>	<i>Costos</i>
Materia prima		
Mano de obra		
CIF		
Total crecimiento		

<i>Producción</i>	<i>Semana 20 a 80</i>	<i>Costos</i>
Materia prima		
Mano de obra		
CIF		
Total producción		

Total Costo	
--------------------	--

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Pérdida por valoración del activo biológico

Tabla 53: Cálculo para amortización



Granja Huevos Bio

Cálculo para amortización del ave

Descripción	Valor
Costo Levante (1 a 4 semanas)	1,75
Costo crecimiento (4 a 16 semanas)	3
Costo producción (16 a 20)	2
Total costo	\$ 6,75
Valoración de mercado	3,5
Semanas de proceso productivo	56
Factor de cada semana a disminuir	0,018
Amortización semanal	0,062
Amortización a la semana 76	3,5
Valoración de mercado - Amortización	0
Costo del ave	\$ 3,25

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

A continuación la definición de cada ítem:

Costo levante (1 a 4 semanas).- Acumulación de costos comprendido entre el día 1 a la semana 4, consultar centros de costos.

Costo crecimiento.- (4 a 16 semanas).- Acumulación de costos comprendido entre la semana 4 a la 16, consultar centros de costos.

Costo producción.- Acumulación de costos comprendido entre la semana 16 a la 20, consultar centros de costos.

Total costo.- El total de las acumulaciones de costos.

Valoración de mercado.- El valor que se encuentra en ese momento el activo biológico en el mercado, según avance el tiempo este valor puede variar.

Semanas en proceso productivo.- Número de semanas que el ave está en postura y producción de huevos.

Factor de cada semana a disminuir.- El factor es como una regla de tres en la cual se desea saber cuánto porcentualmente se va consumiendo el activo biológico. En nuestro caso es $1/56$

Amortización semanal.- Es el valor que sufre el ave semana a semana, su cálculo es multiplicando la valoración de mercado con el factor. Esta amortización semanal la debemos cargar al costo del huevo de gallina, para así obtener nuestro costo real mes a mes.

Tabla 54: Amortización del ave

Semana	Costo	# Aves	Amortización por ave	Valor	Aves muertas	Costo mortalidad	Valor	Pérdida por valoración
21	6,6875	35950	0,0625	240415,63	75	501,56	239914,06	2246,88
22	6,625	35875	0,0625	237671,88	75	496,88	237175	2242,19
23	6,5625	35800	0,0625	234937,5	75	492,19	234445,31	2237,5
24	6,5	35725	0,0625	232212,5	75	487,5	231725	2232,81
25	6,4375	35650	0,0625	229496,88	75	482,81	229014,06	2228,13
26	6,375	35575	0,0625	226790,63	75	478,13	226312,5	2223,44
27	6,3125	35500	0,0625	224093,75	70	441,88	223651,88	2218,75
28	6,25	35430	0,0625	221437,5	70	437,5	221000	2214,38
29	6,1875	35360	0,0625	218790	70	433,13	218356,88	2210
30	6,125	35290	0,0625	216151,25	70	428,75	215722,5	2205,63
31	6,0625	35220	0,0625	213521,25	70	424,38	213096,88	2201,25
32	6	35150	0,0625	210900	70	420	210480	2196,88
33	5,9375	35080	0,0625	208287,5	70	415,63	207871,88	2192,5
34	5,875	35010	0,0625	205683,75	70	411,25	205272,5	2188,13
35	5,8125	34940	0,0625	203088,75	65	377,81	202710,94	2183,75
36	5,75	34875	0,0625	200531,25	65	373,75	200157,5	2179,69
37	5,6875	34810	0,0625	197981,88	65	369,69	197612,19	2175,63
38	5,625	34745	0,0625	195440,63	65	365,63	195075	2171,56
39	5,5625	34680	0,0625	192907,5	65	361,56	192545,94	2167,5
40	5,5	34615	0,0625	190382,5	65	357,5	190025	2163,44
41	5,4375	34550	0,0625	187865,63	65	353,44	187512,19	2159,38
42	5,375	34485	0,0625	185356,88	65	349,38	185007,5	2155,31
43	5,3125	34420	0,0625	182856,25	65	345,31	182510,94	2151,25
44	5,25	34355	0,0625	180363,75	65	341,25	180022,5	2147,19
45	5,1875	34290	0,0625	177879,38	70	363,13	177516,25	2143,13
46	5,125	34220	0,0625	175377,5	70	358,75	175018,75	2138,75
47	5,0625	34150	0,0625	172884,38	70	354,38	172530	2134,38
48	5	34080	0,0625	170400	70	350	170050	2130
49	4,9375	34010	0,0625	167924,38	70	345,63	167578,75	2125,63
50	4,875	33940	0,0625	165457,5	70	341,25	165116,25	2121,25
51	4,8125	33870	0,0625	162999,38	70	336,88	162662,5	2116,88
52	4,75	33800	0,0625	160550	50	237,5	160312,5	2112,5
53	4,6875	33750	0,0625	158203,13	50	234,38	157968,75	2109,38
54	4,625	33700	0,0625	155862,5	50	231,25	155631,25	2106,25
55	4,5625	33650	0,0625	153528,13	50	228,13	153300	2103,13
56	4,5	33600	0,0625	151200	50	225	150975	2100
57	4,4375	33550	0,0625	148878,13	50	221,88	148656,25	2096,88
58	4,375	33500	0,0625	146562,5	50	218,75	146343,75	2093,75
59	4,3125	33450	0,0625	144253,13	50	215,63	144037,5	2090,63
60	4,25	33400	0,0625	141950	55	233,75	141716,25	2087,5
61	4,1875	33345	0,0625	139632,19	55	230,31	139401,88	2084,06
62	4,125	33290	0,0625	137321,25	55	226,88	137094,38	2080,63
63	4,0625	33235	0,0625	135017,19	55	223,44	134793,75	2077,19
64	4	33180	0,0625	132720	55	220	132500	2073,75
65	3,9375	33125	0,0625	130429,69	55	216,56	130213,13	2070,31
66	3,875	33070	0,0625	128146,25	55	213,13	127933,13	2066,88
67	3,8125	33015	0,0625	125869,69	55	209,69	125660	2063,44
68	3,75	32960	0,0625	123600	60	225	123375	2060
69	3,6875	32900	0,0625	121318,75	60	221,25	121097,5	2056,25
70	3,625	32840	0,0625	119045	60	217,5	118827,5	2052,5
71	3,5625	32780	0,0625	116778,75	60	213,75	116565	2048,75
72	3,5	32720	0,0625	114520	60	210	114310	2045
73	3,4375	32660	0,0625	112268,75	60	206,25	112062,5	2041,25
74	3,375	32600	0,0625	110025	60	202,5	109822,5	2037,5
75	3,3125	32540	0,0625	107788,75	60	198,75	107590	2033,75
76	3,25	32480	0,0625	105560	60	195	105365	2030

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

El valor que se obtenga por cada semana en Pérdida por Valoración esta se la debe ir sumando y cargando al costo del huevo, registrando de la siguiente manera:

Tabla 55: Pérdida por Valoración

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-15-		
	Cuenta transitoria	xxxx	
	Activo biológico aves producción lote xx		xxxx
	P/R Por amortización del ave		

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Posteriormente para saldar nuestra cuenta transitoria debemos registrar el siguiente diario contable:

Tabla 56: Cuenta transitoria

Fecha	Detalle	Debe	Haber
Julio 2013	-16-		
	Activo biológico aves producción lote xx	xxxx	
	Pérdida por valoración	xxxx	
	Cuenta transitoria		xxxx
	P/R El valor pérdida por valoración del mes x		

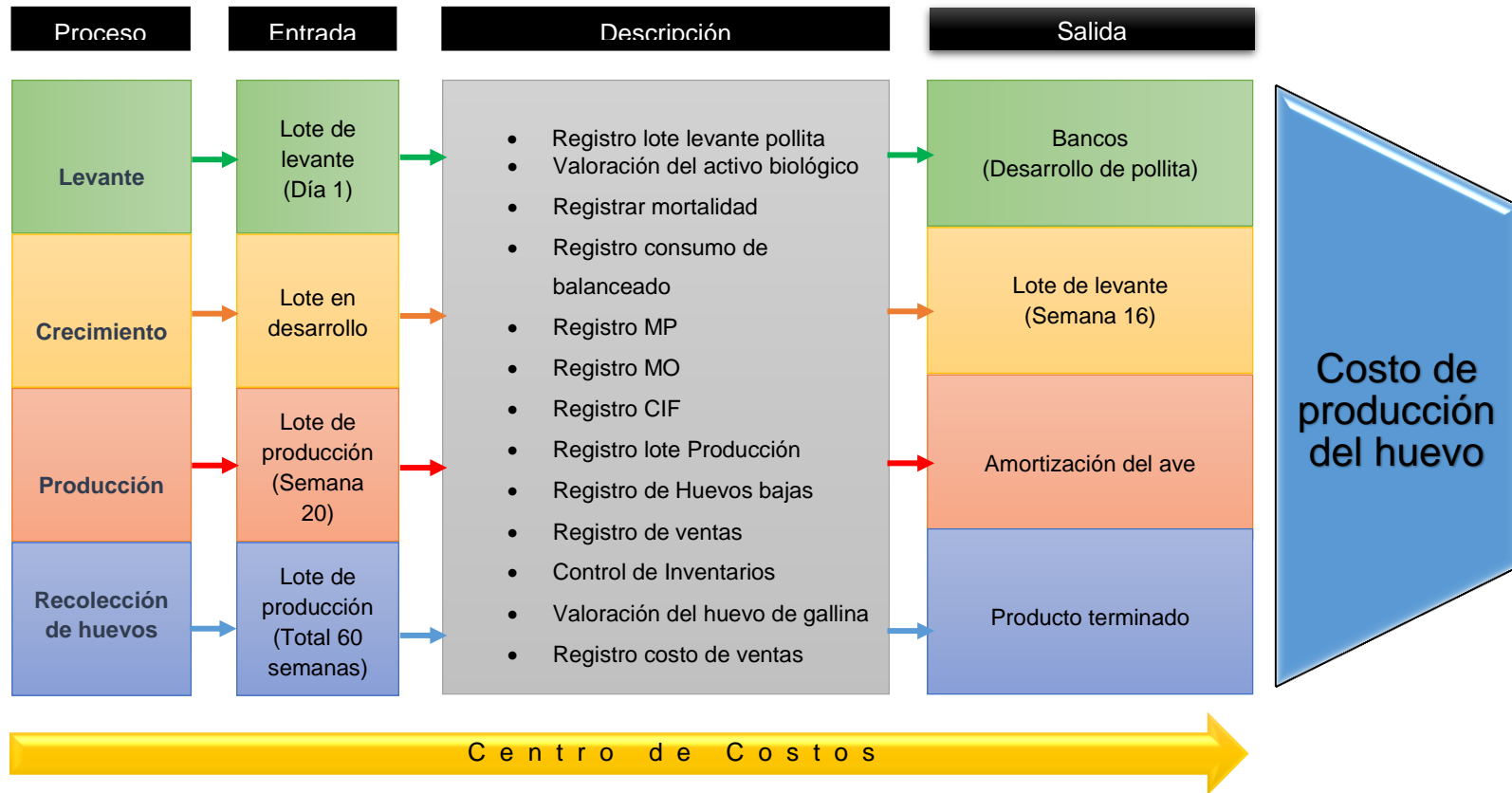
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

De esa manera no afectamos de una manera errónea nuestro activo y aparece la cuenta pérdida por valoración que será cargado al costo.

6.7.3 Fase III

Iniciamos describiendo teóricamente el tratamiento a seguir en la obtención del costo del huevo de gallina, para posteriormente reflejarlo en tablas que demostrarán las diferencias que tiene la una frente a la otra.

6.7.3.1 Cuadro comparativo entre el costo empírico y la propuesta metodológica



Fuente: Investigación de Campo
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

GRÁFICO 38: Esquema

Tabla 57: Costo empírico del huevo



Costos del Huevo de Gallina												
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL PRODUCCION	2435212	2274164	2425039	2400120	2600107	2424485	2496586	2810380	2586118	2654305	2516423	2591253
COSTOS PRODUCCION												
MP, MO, CIF	53266	59432	105009	53887	29917	32060	26773	29182	24777	23097	22168	29273
CONSUMO DE BALANCEADO	153.714	143.621	150.910	165.735	155.301	155.469	114.842	204.592	148.761	153.200	154.258	208.726
MORTALIDAD	3497,58	2170,94	2598,85	3502,82	4100,97	4645,08	2854,78	3671,88	3350,92	2012,33	2185,76	1968
TOTAL COSTO PRODUCCION	210478	205224	258518	223125	189319	192175	144470	237445	176888	178310	178612	239967
COSTO POR HUEVO/PRODUCCION SANOS	0,086	0,090	0,107	0,093	0,073	0,079	0,058	0,084	0,068	0,067	0,071	0,093
COSTO CUBETA * 30	2,5929	2,7072	3,1981	2,7889	2,1844	2,3779	1,7360	2,5347	2,0520	2,0153	2,1294	2,7782

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Tabla 58: Costo del huevo 2013 según Propuesta de Investigación



	C o s t o s d e l H u e v o d e G a l l i n a 2 0 1 3											
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
TOTAL PRODUCCION	2435212	2274164	2425039	2400120	2600107	2424485	2496586	2810380	2586118	2654305	2516423	2591253
ASPEROS/ABORTADOS	25955	25197	34049	33837	31877	36210	46440	48940	41214	47258	46584	43251
PRODUCCION HUEVOS SANOS	2409257	2248967	2390990	2366283	2568230	2388275	2450146	2761440	2544904	2607047	2469839	2548002
COSTOS PRODUCCION												
MP, MO, CIF	53266	59432	105009	53887	29917	32060	26773	29182	24777	23097	22168	29273
CONSUMO BALANCEADO	153.714	143.621	150.910	165.735	155.301	155.469	114.842	204.592	148.761	153.200	154.258	208.726
MORTALIDAD	3497,58	2170,94	2598,85	3502,82	4100,97	4645,08	2854,78	3671,88	3350,92	2012,33	2185,76	1968
PERDIDA POR VALORACION	25535	20829	20023	17563	25526	20399	25441	18912	24874	26062	20896	20567
TOTAL COSTO PRODUCCION	236013	226053	278541	240688	214846	212574	169911	256358	201763	204372	199507	260534
COSTO POR HUEVO/PRODUCCION SANOS	0,098	0,101	0,116	0,102	0,084	0,089	0,069	0,093	0,079	0,078	0,081	0,102
COSTO CUBETA * 30	2,9388	3,0154	3,4949	3,0515	2,5097	2,6702	2,0804	2,7850	2,3784	2,3518	2,4233	3,0675

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

En las tablas 57 (costo empírico) y 58 (propuesta metodológica) se muestra la estructura y aplicación que tiene cada una. Entre cada tabla es visible observar las diferencias y beneficios que presenta la una frente a la otra, sin embargo a continuación se detalla el siguiente cuadro en la cual explica con mayor claridad el aporte que tiene la tabla 58 es decir la presente propuesta.

Categorías	Costo empírico	Propuesta metodológica
Producción	Se unifica todas las clases de huevos sin tomar en cuenta que cada clase tiene distinto precio de mercado.	Se diferencia las clases de huevos de gallina según la producción diaria.
Centro de costos	No brinda información exacta debido que la evolución del ave tiene varias etapas y en cada una de ellas se requiere mayor afectación y acumulación de cada elemento del costo.	Se acumulan los costos por etapas en nuestro caso por cada lote y período de edad del activo biológico.
Documentos fuente	Se basa en los costos históricos y ausencia de la segregación de procesos.	Exige diariamente la aplicación y correctos registros que deben ser debidamente archivados y bajo custodia de responsabilidad.
Valoración	No aplica.	Según NIC 41 el deterioro de la gallina se cargan como costo al huevo de producción.
Costos	El costo es menor, pero no se obtiene información real afectando la toma de decisiones.	El costo se incrementa reflejando información coherente y ajustable con la norma.

De igual manera, a continuación se presenta el siguiente cuadro diferencial y porcentual en los costos que tiene el producto terminado diario, mensual y anual, el cuál reflejará las diferencias en dólares al momento de aplicar la metodología propuesta.

En cubeta de huevos de gallina			
Mes	Tradicional	Propuesta	Diferencia
Enero	2,5929	2,9388	\$ 0,35
Febrero	2,7072	3,0154	\$ 0,31
Marzo	3,1981	3,4949	\$ 0,30
Abril	2,7889	3,0515	\$ 0,26
Mayo	2,1844	2,5097	\$ 0,33
Junio	2,3779	2,6702	\$ 0,29
Julio	1,736	2,0804	\$ 0,34
Agosto	2,5347	2,785	\$ 0,25
Septiembre	2,052	2,3784	\$ 0,33
Octubre	2,0153	2,3518	\$ 0,34
Noviembre	2,1294	2,4233	\$ 0,29
Diciembre	2,7782	3,0675	\$ 0,29
En unidad de huevo de gallina			
Mes	Tradicional	Propuesta	Diferencia
Enero	0,086	0,098	\$ 1,13
Febrero	0,090	0,101	\$ 1,11
Marzo	0,107	0,116	\$ 1,09
Abril	0,093	0,102	\$ 1,09
Mayo	0,073	0,084	\$ 1,15
Junio	0,079	0,089	\$ 1,12
Julio	0,058	0,069	\$ 1,20
Agosto	0,084	0,093	\$ 1,10
Septiembre	0,068	0,079	\$ 1,16
Octubre	0,067	0,078	\$ 1,17
Noviembre	0,071	0,081	\$ 1,14
Diciembre	0,093	0,102	\$ 1,10

El siguiente cuadro demuestra la trascendencia que existe en aplicar la propuesta presente la cual afecta directamente a la administración de la organización al momento de determinar el precio de venta del producto.

Mes	En mil cubetas y en dólares					
	Tradicional			Propuesta		
	Cubeta	Dia	Mes	Cubeta	Dia	Mes
Enero	\$ 2,59	\$ 2.592,90	\$ 77.787,00	\$ 2,94	\$ 2.938,80	\$ 88.164,00
Febrero	\$ 2,71	\$ 2.707,20	\$ 81.216,00	\$ 3,02	\$ 3.015,40	\$ 90.462,00
Marzo	\$ 3,20	\$ 3.198,10	\$ 95.943,00	\$ 3,49	\$ 3.494,90	\$ 104.847,00
Abril	\$ 2,79	\$ 2.788,90	\$ 83.667,00	\$ 3,05	\$ 3.051,50	\$ 91.545,00
Mayo	\$ 2,18	\$ 2.184,40	\$ 65.532,00	\$ 2,51	\$ 2.509,70	\$ 75.291,00
Junio	\$ 2,38	\$ 2.377,90	\$ 71.337,00	\$ 2,67	\$ 2.670,20	\$ 80.106,00
Julio	\$ 1,74	\$ 1.736,00	\$ 52.080,00	\$ 2,08	\$ 2.080,40	\$ 62.412,00
Agosto	\$ 2,53	\$ 2.534,70	\$ 76.041,00	\$ 2,79	\$ 2.785,00	\$ 83.550,00
Septiembre	\$ 2,05	\$ 2.052,00	\$ 61.560,00	\$ 2,38	\$ 2.378,40	\$ 71.352,00
Octubre	\$ 2,02	\$ 2.015,30	\$ 60.459,00	\$ 2,35	\$ 2.351,80	\$ 70.554,00
Noviembre	\$ 2,13	\$ 2.129,40	\$ 63.882,00	\$ 2,42	\$ 2.423,30	\$ 72.699,00
Diciembre	\$ 2,78	\$ 2.778,20	\$ 83.346,00	\$ 3,07	\$ 3.067,50	\$ 92.025,00
			<u>\$ 872.850,00</u>			<u>\$ 983.007,00</u>

Nota explicativa.- El sistema tradicional refleja que el costo del huevo en mil cubetas diarias estimadas de producción durante el periodo de un año tiene un costo de \$872850,00 este valor es un costo incorrecto e irreal para la organización, mientras con la implementación de la presente metodología el costo al año en la producción de huevos de gallina es de 983007.00, obteniendo una diferencia de \$110157.00 que representa el 12.62% en incremento al costo. Este incremento del 12.62% no es perjudicial para la Granja Huevos Bio, más bien todo lo contrario, genera información real y pertinente que lo único que garantiza es construir juicios administrativos al momento de fijar el precio de venta en el producto terminado.

Bibliografía

(IASC), C. I. (2005). *NIC 2*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC02.pdf>

(IASC), C. I. (2005). *NIC 41*. Obtenido de <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/NIC41.pdf>

Abril Porras, V. H. (2008). *Elaboración y evaluación de proyectos de investigación*. Ambato.

Aldama, B. M. (2005). Obtenido de <http://educaciones.cubaeduca.cu/medias/pdf/2185.pdf>

Avícolas, R. d. (2008). *CONAVE*. Obtenido de <http://www.conave.org/upload/informacion/REGLAMENTO%20DE%20GRANJAS%20AVICOLAS.doc>

Baptista Hernández y Collado, P. R. (2008). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.

Benites, A. (2009). *Estudio de factibilidad para el incremento de producción de huevos de gallina*. Obtenido de <http://bdigital.zamorano.edu/bitstream/11036/56/1/T2736.pdf>

Bertello, D. F. (2013). Tendencia a la baja del precio internacional del maíz .

Bioalimentar. (2013). Obtenido de www.bioalimentar.com

Bioalimentar. (2013). *Departamento de control de calidad*. Ambato.

- Bioalimentar. (2014). *Departamento de Seguridad de Salud Ocupacional y con el Medio Ambiente*. Ambato.
- Bonta, P., & faber, M. (2002). *199 Preguntas Sobre Marketing y Publicidad*. Bogota: Grupo Editorial Norma.
- Callejo, A. (2004). *Producción de huevo*. Obtenido de http://ocw.upm.es/produccion-animal/produccion-avicola/contenidos/Tema_9._PRODUCCION_HUEVOS/Tema_10._PRODUCCION_DE_HUEVOS.pdf
- Campaña, F. (2008). *Costos y toma de decisiones*. Ambato.
- Cartier, E. (2002). *Apuntes para un replanteo de la teoría de los costos fijos*. Buenos Aires, Argentina.
- Cohén, & Manion. (1986). *Investigación Científica*.
- Constitución, R. d. (2008). Obtenido de <http://biblioteca.espe.edu.ec/upload/2008.pdf>
- Constitución, R. d. (2008). Obtenido de <http://biblioteca.espe.edu.ec/upload/2008.pdf>
- Constitución, R. d. (2008). Obtenido de <http://biblioteca.espe.edu.ec/upload/2008.pdf>
- Constituyente, A. N. (2009). *Ley de régimen tributario interno*. Quito.
- Coordinación Académica, U. T.-F. (2014). *Cronograma desarrollo trabajo estructurado de manera independiente*. Ambato.

Costitución, R. d. (2008). Obtenido de <http://biblioteca.espe.edu.ec/upload/2008.pdf>

Cuevas, C. F. (2001). *Contabilidad de costos enfoque gerencial y de gestión*. Prentice Hall.

Diez de Castro, E. C., Rosa Diaz, I. M., & Rodán Cataluña, F. J. (2013). *Gestión de Precios* (Sexta ed.). Madrid: ESIC Editorial.

Ecuador, C. N. (2000). *Ley Orgánica Defensa del Consumidor*. Quito.

eHow. (2013). *eHow*. Obtenido de http://www.ehowenespanol.com/significado-activos-biologicos-sobre_126812/

Eumed. (2009). *Eumed*. Obtenido de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2007b/304/cadena%20agroindustrial.htm>

Financiera, N. I. (2009). *NIIF para PYMES*. Lóndres.

Fornos, G. M. (2003). *Contabilidad Financiera* (Primera edición ed.). El Salvador: Ediciones Contables.

Gillespie, C. (1981). *Contabilidad y Control de Costos*. Mexico: Diana S.A.

Gómez, B. (2009). *Contabilidad de costos*. Obtenido de <http://zenempresarial.files.wordpress.com/2009/12/contabilidad-de-costos.pdf>

González, J. (2010). *Los centros de costos*. Obtenido de <http://www.jggomez.eu/C%20Costes%20y%20%20gestion/1%20Fundamentos/Introducc/Centros.pdf>

- Guillermo Zaavedra. (2003). Obtenido de http://jalfaroman.files.wordpress.com/2009/03/libro_contabilidad_general.pdf
- Hansen R., M. (2007). *Administración de Costos - Contabilidad y Control*. Cengage Learning Editores.
- Here, C. (1970). *Manual de costos ganaderos* . Buenos Aires: Selcon S.A Editorial.
- Herrera, L. (2004). *Tutoría de la investigación científica*. Ambato.
- Hidalgo, T. (2010). *Metodología de la investigación*. Ambato.
- Informe. (2012). Obtenido de file:///C:/Users/mundiofertas-pc/Downloads/INFORME_N%C2%BA_33.pdf
- Investigación científica*. (2011). Obtenido de http://oportunidades.gob.mx/Portal/work/sites/Web/resources/ArchivoContent/1351/Investigacion_cualitativa_y_cuantitativa.pdf
- Kotler, P. (2001). *Dirección de mercadotecnia*. Pearson education.
- Levit, T. (1960). *Marketing miopia*. Harvard Business review .
- Luyo, J. L. (2010). Obtenido de <http://www.slideshare.net/pepelucholuyoluyo/14-va-semana-rh-rf-rm-rt-re>
- Mcgraw, h. (2008). Obtenido de <http://www.mcgraw-hill.es/bcv/guide/capitulo/8448169298.pdf>

Ministerio de Agricultura, G. A. (2013). Acuerdo ministerial. En MAGAP, *Reglamento de Comercialización* (pág. Acuerdo 134).

Mohammed, R. (2006). *El arte de establecer precios*. EMPRESA ACTIVA.

Monferrer, D. T. (2010). *Fundamentos de marketing*. Sapiencia.

Morales, A. G. (Octubre de 2003). Obtenido de <http://intranet.catie.ac.cr/intranet/posgrado/Met%20Cual%20Inv%20acion/MCIAP2010/Semana%201/DocumentosSem110/Los%20paradigmas%20de%20investigaci%C3%B3n%20Gonz%C3%A1les%202003.pdf.pdf>

Oubiña, J. B. (1997). La percepción de precios de los consumidores, implicaciones para la fijación de precios minoristas . *Distribución y consumo*, 88.

Polimeni, F. A. (2000). *Contabilidad de costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales*.

Polimeni, R. S. (2003). *Contabilidad de Costos*. Tercera Edición .

Producción, C. O. (2011). *Comercio Inversiones*.

Ramírez Padilla, D. N. (2008). *Contabilidad Administrativa* (Octava edición ed.). México DF: McGrawHil.

Ramírez, P. D. (2011). *Contabilidad Administrativa*. México DF: Mc Graw Hill.

Realidad de la producción avícola. (Octubre de 2013). *Maiz y soya*, 6.

- Requena, R. G. (2008). *Contabilidad general y de costos*. Obtenido de http://operacionlangosta.files.wordpress.com/2008/01/7205_apuntedecontabilidadpartei.pdf
- Rosero, M. A. (2011). *Incidencia de los sistemas de costos en la fijación de precios de la Asociación de Productores Agropecuarios UNION LIBRE*. Universidad Técnica de Ambato, Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría , Ambato.
- Salmerón, F. (s.f.). (UNAM, Productor, & Instituto de investigaciones filosóficas) Obtenido de http://webdelprofesor.ula.ve/nucleotachira/oscar/materias/epistemologia/lecturas/unidad1/tema1_queesyparaquesirvelaepistemolog%EDa.pdf
- Sánchez, M. d. (2011). *Análisis de los procesos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Granja Avícola La Florida*. Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.
- Santesmases, M. M. (2008). *Marketing, conceptos y estrategias* . Pirámide.
- Sarmiento R, R. (2005). *Contabilidad General* (Primera ed.). Quito: Editorail Voluntad.
- Sensey, micro systems. (2009). Obtenido de file:///C:/Users/mundiofertas-pc/Downloads/tem_org_2.pdf
- Shank, J. y. (1998). *Gerencia estratégica de costos*.
- Sinisterra. (1997). *La Contabilidad de Costos*.

- Soto, M. R. (2011). *Control Interno a los procesos de venta y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avícola Agoyán*. Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.
- SRI. (2014). Obtenido de <https://declaraciones.sri.gob.ec/consultas-renta-internet/consultaJuridico.jsf>
- Sutton. (2003). Obtenido de www.camaracordoba.com/img/0_p7485m1_1350981709.PPT
- Torrealba, H. (2008). *Empresario. Gerente Técnico Sudamérica S.A.*
- Valenciana, C. (2008). *Ventas y marketing*. Obtenido de http://www.emprenemjunts.es/descargas/245_descarga.pdf
- Vallado, R. (2011). Obtenido de www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r40014.PPT
- Ventas, D. d. (2008). Obtenido de <http://www.itescam.edu.mx/principal/sylabus/fpdb/recursos/r102776.PDF>
- Vintimilla, A. G. (2012). Obtenido de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1266/1/tcon571.pdf>
- vivir, P. N. (2013 - 2014). *Plan Nacional del buen vivir*. Obtenido de <http://documentos.senplades.gob.ec/Plan%20Nacional%20Buen%20Vivir%202013-2017.pdf>
- Wesley, E. (1996). *Metodología de la Investigación*.

Wikipedia. (2014). Obtenido de
http://es.wikipedia.org/wiki/Poblaci%C3%B3n_estad%C3%ADstica

Zapata Sanchez, P. (2007). *Contabilidad General* (2007 ed.). Santafe de Bogota, Colombia: Quebecor.


Zapata, G. A. (2011). *Sistema de costeo y su incidencia en le precio de venta de adoquines de la Cooperativa de Vivienda Techo Propio*. Universidad Técnica de Ambato, Biblioteca de Facultad de Contabilidad y Auditoría, Ambato.

Zapata, P. (2011). *Contabilidad de Costos*. Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo 1: Registro Único de Contribuyentes RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES


SRI
Le hace bien al país

NUMERO RUC: 1891706967001
RAZON SOCIAL: BIALIMENTAR CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: GARZON GARZON EDISSON JAVIER
CONTADOR: ARMAS SANTANA MARIA BELEN

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/02/2002 **FEC. CONSTITUCION:** 22/02/2002
FEC. INSCRIPCION: 15/03/2002 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 11/07/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
ELABORACION DE BALANCEADOS PARA ANIMALES DE GRANJA


DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL Barrio: EL PISQUE
Calle: PRIMERA Número: S/N Intersección: AV. D Conjunto: CUARTA ETAPA Referencia ubicación: FRENTE A LA
SUBESTACION SAMANGA DE LA EMPRESA ELECTRICA DE AMBATO Telefono Trabajo: 032451281 Fax: 032451281
Email: edisson.garzan@biaalimentar.com


DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 008 **ABIERTOS:** 7
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1





FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ERMM140512 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 11/07/2012 10:18:49

Página 1 de 4


SRI.gob.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891706967001
RAZON SOCIAL: BIOALIMENTAR CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 27/09/2005
NOMBRE COMERCIAL: BIOALIMENTAR CIA. LTDA. FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ELABORACION DE BALANCEADOS PARA ANIMALES DE GRANJA
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS
ELABORACION DE ALIMENTOS BALANCEADOS, INCLUSO SUSTANCIAS SOLUBLES, PARA ANIMALES ACUATICOS
PRODUCCION DE ALIMENTO PARA ANIMALES DOMESTICOS COMO PERROS, GATOS, ENTRE OTROS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIA PRIMA E INSUMOS AGRICOLAS
PRESTACION DE SERVICIOS COMO PESAJE Y LABORATORIO

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: IZAMBA Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL Barrio: EL PISQUE Calle:
PRIMERA Número: S/N Intersección: AV. D Referencia: FRENTE A LA SUBESTACION SAMANGA DE LA EMPRESA ELECTRICA
DE AMBATO Conjunto: CUARTA ETAPA Telefono Trabajo: 032451281 Fax: 032451281 Email: edilsson.garzon@bioalimentar.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO BODEGA FEC. INICIO ACT. 22/02/2002
NOMBRE COMERCIAL: BIOALIMENTAR CIA. LTDA. FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO DE PRODUCTOS ALIMENTICIOS Y AGROPECUARIOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Barrio: AMERICAN PARK Calle: AV. BOLIVARIANA
Número: S/N Referencia: FRENTE A LA PISTA ATLETICA Carretera: VIA A BAÑOS Kilómetro: 1 1/2 Telefono Trabajo: 032850794
Fax: 032850794 Email: egarzon@bioalimentar.com.ec Email: paco@bioalimentar.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 04/12/2007
NOMBRE COMERCIAL: BIOALIMENTAR CIA. LTDA. FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
OBTENCION DE HUEVOS DE AVE
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE HUEVOS.
PRODUCCION DE CARNE DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ABONOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ERMM145512

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560

Fecha y hora: 11/07/2012 15:16:49

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1891706967001
RAZON SOCIAL: BIALIMENTAR CIA. LTDA.

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: ATAHUALPA (CHISALATA) Barrio: SAN VICENTE Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Referencia: A UN KILOMETRO DEL CONTROL NORTE. Telefono Trabajo: 032854029

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** ABIERTO **OFICINA** **FEC. INICIO ACT.** 13/09/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ORGANIZACION Y DIRECCION DE TODO TIPO DE EVENTOS SOCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: EL BATAN Calle: FINLANDIA Número: 36 Intersección: SUECIA Referencia: A CIEN METROS DEL PARQUE EL EJIDO Edificio: HELSINKI Piso: 2 Telefono Trabajo: 032453050 Fax: 032453050 Email: pacosta@blo.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO** ABIERTO **BODEGA** **FEC. INICIO ACT.** 30/08/2011
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS BALANCEADOS
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ALIMENTOS PARA ANIMALES DOMESTICOS COMO PERROS GATOS ENTRE OTROS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: PARQUE INDUSTRIAL EL SAUCE Calle: AV. 39 Número: S/N Intersección: 24 Bloque: B-12 Edificio: PARQUE CALIFORNIA DDS Carretera: VIA A DAJLE Kilómetro: 12 Telefono Trabajo: 032451281 Celular: 998140508 Email: pacosta@blo.com.ec

No. ESTABLECIMIENTO: 007 **ESTADO** ABIERTO **BODEGA** **FEC. INICIO ACT.** 04/01/2012
NOMBRE COMERCIAL: BIALIMENTAR CIA. LTDA. **FEC. CIERRE:**
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

ACTIVIDADES DE ALMACENAMIENTO Y DEPOSITO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES DE CORRAL
ARRENDAMIENTO DE SILO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE BALANCEADOS PARA ANIMALES DOMESTICOS Y DE GRANJA
PRESTACION DE SERVICIOS DE PESAJE Y LABORATORIO
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: BENITEZ (PACHANLIGA) Ciudadela: SECTOR PACHANLIGA Calle: VIA A PELILEO Número: S/N Intersección: VIA A QUERO Referencia: JUNTO A LA COMPANIA HOLVIPLAST Kilómetro: 10 Camino: VIA A QUERO Telefono Trabajo: 032451281 Email: patricio.acosta@bialimantar.com

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ERM149512 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 11/07/2012 15:19:19

Anexo 2: Encuesta



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD AUDITORÍA

**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO, COMERCIAL Y
DEPARTAMENTO PRODUCTIVO DE LA GRANJA HUEVOS BIO**

OBJETIVO: Recopilar información acerca del proceso productivo y precios determinados del huevo de la Granja Huevos Bio.

PRESENTACIÓN: Con el propósito de recopilar información referente al objetivo planteado, se efectúa la siguiente encuesta, la misma que posee fines académicos, por lo que se solicita sinceridad al responder las siguientes preguntas.

INSTRUCTIVO

Marque con una "X" en el paréntesis la alternativa que usted eligió.

ASPECTOS GENERALES

Género: Masculino () Femenino () **Edad:** ()

Departamento:.....

1. ¿Considera usted que el control a los elementos del costo en la Granja Huevos Bio es?

Excelente ()

Aceptable ()

Deficiente ()

Porqué?: _____

2. ¿Considera usted que la metodología de costos utilizado actualmente es?

Excelente ()

Aceptable ()

Deficiente ()

Porqué?: _____

3. ¿ Considera usted que se asignan correctamente los costos en la producción de huevos de gallina?

Siempre ()

Casi siempre ()

Nunca ()

Porqué?: _____

4. ¿Considera usted que sería importante conocer el costo de producción del huevo de gallina por cada lote?

Si ()

No ()

Porqué?: _____

5. ¿ Considera usted que la ausencia de una teoría formal de costos de producción del huevo de gallina afecta en la rentabilidad de la empresa en?

Mucho ()

Poco ()

Nada ()

Porqué?: _____

6. ¿Considera usted que es necesario describir la metodología de un sistema de costos para la producción de huevos de gallina?

Si ()

No ()

A veces ()

Porqué?: _____

7. ¿Considera usted que es importante determinar los costos unitarios totales del huevo de gallina para conocer los ingresos por ventas?

Mucho ()

Poco ()

Nada ()

Porqué?: _____

8. ¿Considera usted que la producción de huevos de gallina obtenida cubre la demanda de mercado?

Siempre ()

Casi siempre ()

Nunca ()

Porqué?: _____

9. ¿Considera usted que los informes de análisis de ventas reales de la Granja Huevos Bio se la debe realizar?

Semanal ()

Mensual ()

Trimestral ()

Porqué?: _____

10. ¿Cada cuánto tiempo se establece los precios de la cubeta de huevos de gallina en base al mercado?

Diario ()

Semanal ()

Quincenal ()

Porqué?: _____

11. ¿Considera usted que el precio de la cubeta de huevos de gallina varía con frecuencia?

Si ()

No ()

Porqué?: _____

12. ¿Cree usted que la metodología de costos influye en la fijación de precios de venta?

Si ()

No ()

Porqué?: _____

Sugerencias:

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN..!

Anexo 3: Cronograma

N°	Actividad	Abril				Mayo				Junio				Julio				Agosto				Septiembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Revisión del perfil y aprobación del tema	■	■																						
2	Revisión y corrección del Cap. I		■	■	■																				
3	Entrega del Cap. I				■																				
4	Revisión y corrección del Cap. II					■	■	■	■																
5	Entrega del Cap. II								■																
6	Revisión y corrección del Cap. III									■	■														
7	Entrega del Cap. III										■														
8	Elaboración de instrumentos de recolección de información										■	■													
9	Entrega de los instrumentos de recolección de información											■													
10	Elaboración del Cap. IV y V											■	■	■	■										
11	Entrega del Cap. IV y V														■										
12	Elaboración del Cap. VI														■	■	■	■							
13	Entrega del Cap. VI																	■							
14	Revisión final																		■						
15	Entrega de trabajo estructurado de manera independiente H.C.D																			■					
16	Revisión de calificadoros																		■	■		■	■		
17	Defensa del trabajo de titulación																							■	■

Fuente: Según modelo de la Coordinación de la FCA

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 4: Presupuesto

Descripción	Cantidad	Valor unidad	Valor
Fotocopias	400	0,04	\$ 16,00
Transporte	100	0,25	\$ 25,00
Alimentación	120	2	\$ 240,00
Servicios básicos	45	1,5	\$ 67,50
Anillados	12	1,6	\$ 19,20
Computador personal	50	1	\$ 50,00
Memoria USB	1	20	\$ 20,00
Cartuchos	4	35	\$ 140,00
Internet	16	28	\$ 448,00

SUB TOTAL	\$ 1.025,70
IMPREVISTOS 10%	\$ 102,57
TOTAL	\$ 1.128,27

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 5: Proceso de producción



Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 6: Factura de venta

FECHA AUT. DE MARCO 2014 - VALOR HABITUAL MAYO 2015 - Número del BOI: 11038

CLIENTE: C.I. o RUC No: DIRECCION: FECHA FACTURACION: FECHA VENCIMIENTO: FACTURADO POR:		BIOALIMENTAR Pasadizo por alimentación BIOALIMENTAR CIA. LTDA. R.U.C. : 1891706967001 Parque Industrial, Cuatros Esquinas Calle Pineda 10 y Av. O - Ambato / Ecuador FÓN: 593+3+2434041 • Aportado postal 1801 599 servicio@bioalimentar.com.ec Sucursal: Km 10 Sector Pachanilla vía a Pelileo 1/2 y vía a Quevedo • FÓN: 593+3+700250		GUANNO Defensa Bioética		FACTURA Nº 007-015: 0009135 AUTORIZACION S.R.L. Nº 1114816110 Contribuyente Especial RES. 393 del 10/08/2004									
BIOALIMENTAR Cía. Ltda.		TRANSPORTISTA RUC O CI		CLIENTE CI											
<p>No medido la mercancía detallada en la presente Factura por lo tanto el valor indicado DEBE y PAGARE a la orden de BIOALIMENTAR Cía. Ltda. En caso de juro no sujeto a los juicios competenciales y a la acción ejecutiva para lo cual funciona como y devolvió. Es caso de pago de esta factura en fecha posterior a la del vencimiento se aplicará interés de mora a la línea legal vigente. CONDICIONES DE VENTA: - La mercancía se vende por cuenta y riesgo del comprador. - Páguense con cheque o dinero en efectivo de BIOALIMENTAR Cía. Ltda.</p>															
ADQUIRENTE (Original: Blanca) - EMISOR (1ª Copia: Celeste) - ARCHIVO (2ª Copia sin valor para efecto tributario: Rosada)															
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>DESCRIPCION</th> <th>CANTIDAD</th> <th>PRECIO UNITARIO</th> <th>PRECIO TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;"> </td> </tr> </tbody> </table>				CÓDIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL						SUBTOTAL 12%: SUBTOTAL 0%: DESCUENTO: SUBTOTAL: I.V.A. 12%: TOTAL:	
CÓDIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL											

INFORMACIÓN DE PAPEL PAPERCOM Cía. Ltda. RUC: 189140995001 AUL: 1318 - Datos: 2828726421847 Ambato

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 7: Orden de compra

 BIOALIMENTAR Pasión por nutrición	ORDEN DE COMPRA 020046	Código: REG 2.3.2-1 Revisión: 01 Fecha de Implementación: 18-06-07
---	---	--

RESPONSABLE:
 DEPARTAMENTO:
 PROVEEDOR:
 FECHA:
 PRIORIDAD: Urgente 3 Días Máximo 8 Días Máximo

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	OBSERVACIONES










Vto. Bno.

Aprobado

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 8: Factura proveedor de pollita ponedora

14 JUNIO

		AVESCA AVÍCOLA ECUATORIANA C.A. R.U.C.: 1790021408001		FACTURA	
CONTRIBUYENTE ESPECIAL Según Resolución No. 5358		OFICINAS: Vía Tarandá km. 23, La Bodega Brevencostero Sur en - Coruña Media Tel: 2317- 888 / 2317- 073 / 099 703 520 / 099 703 520		PLANTAS: González, Prospero Av. Novena (Calle 18) sin y Calle Quince Cantón Guano Tel: 046 2325 412 / 0462251 706 Fax: 2356 842	
Señor (es): BIOALIMENTAR CÍA. LTDA. - IGA		Fecha de Emisión: 23/ABR/2014		Fecha de Vencimiento: 23/MAY/2014	
Dirección: AMERITO IZABAMBA EL PINAR		Guía de Remisión:		AUT. SRI: 1113949782	
R.U.C. / C.I.: 1891706967001		Telf.: 032451261		VÁLIDO HASTA EL 28 DE NOVIEMBRE DE 2014	
					
Código	DESCRIPCIÓN	Unidad de Medida	Cantidad	Precio Unitario Neto	TOTAL
7.2.P003	 POLLITA ISA I		34.000,0	1,00	34.000,00
SUBTOTAL 12 %					
SUBTOTAL 0 %					33.500,00
DESCUENTO					500,00
SUBTOTAL					33.500,00
IVA 12%					0,00
VALOR TOTAL					33.500,00
FAVOR EMITIR EL CHEQUE A NOMBRE DE: AVESCA AVICOLA ECUATORIANA C.A.		<p><small>El comprador declara expresamente recibir el producto que exhibe en su orden de compra por lo que se obliga a cancelar en el monto a fecha de vencimiento indicado en la misma, en caso de no ser así, el proveedor deberá por el monto cancelado a la fecha de vencimiento pagar a partir de la fecha de vencimiento la suma de una semana de interés al comprador inglés que dicho porcentaje está ordenado expresamente por el comprador para fines, conforme deudas a obligar al comprador.</small></p> <p><small>Declaro que he revisado en el que concierne la presente FACTURA y conforme al contenido de la misma, autorizo expresamente a AVESCA AVICOLA ECUATORIANA C.A. a obtener de cualquier banco de información y de pago cualquier otro servicio que necesite para el cumplimiento de sus obligaciones y a la Compañía de Riesgo a su favor.</small></p>		ELABORADO  RECIBIDO CONFORME 	
   		Original: Adquirente / Copia Celeste: Emisor Copia Amarilla: Sin derecho a crédito tributario VARGAS FERNANDO RIGOBERTO R.U.C.: 1705337519001 - AUT. SRI: 15613 - DEL 20201 AL 24380 IMPRESION 28 DE NOVIEMBRE DE 2013 - FAVORITIZACION 28 DE NOVIEMBRE DE 2013			

Fuente: Bioalimentar Cía. Ltda.
 Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 9: Producción Nacional de Ponedoras

HISTORICO DE LA PRODUCCION NACIONAL DE PONEDORAS 2008/2013						
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ECUADOR	6.000.000	8.600.000	8.700.000	10.600.000	11.342.000	12.560.184
% crecimiento		43%	1%	22%	7%	11%

Fuente: Revista Industria Avícola y Manifiestos de Importación Ecuador

NUMERO DE PONEDORAS Y PRODUCCION HUEVOS PAIS AÑO 2013				
Provincias	# de ponedoras totales	# de ponedoras en producción	Producción de huevos/año	% de participación
Tungurahua	6.917.938	5.188.454	1.556.536.050	55%
Pichincha	1.466.530	1.099.898	329.969.250	12%
Manabí	1.837.297	1.377.973	413.391.825	15%
Cotopaxi	2.064.643	1.548.482	464.544.675	16%
Guayas	273.776	205.332	61.599.600	2%
Total	12.560.184	9.420.138	2.826.041.400	100%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 10: Importación de reproductoras para ponedoras

IMPORTACION DE REPRODUCTORAS PARA PRODUCIR POLLITAS PONEDORAS DE UN DIA				
	AÑO 2010	AÑO 2011	AÑO 2012	AÑO 2013 estimado
INCUBANDINA S.A.	30.800	49.900	61.400	66.312
INCUBESA	16.500	16.000	17.000	18.360
TOTAL	47.300	65.900	78.400	84.672
CRECIMIENTOS:				
INCUBANDINA S.A.		62%	23%	8%
INCUBESA		-3%	6%	8%
TOTAL		39%	19%	8%
# DE POLLITAS AVE ALOJADA				
Pollitas ave alojada	90			
INCUBANDINA S.A.	2.772.000	4.491.000	5.526.000	5.968.080
INCUBESA	1.485.000	1.440.000	1.530.000	1.652.400
PRONACA	2.200.000			
AVICOL		1.185.000	1.890.000	2.041.200
TOTAL	6.457.000	7.116.000	8.946.000	9.661.680
CRECIMIENTOS:				
AVICOL			59%	8%
PARTICIPACIONES DE MERCADO:				
INCUBANDINA S.A.		63%	62%	62%
INCUBESA		20%	17%	17%
AVICOL		17%	21%	21%

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

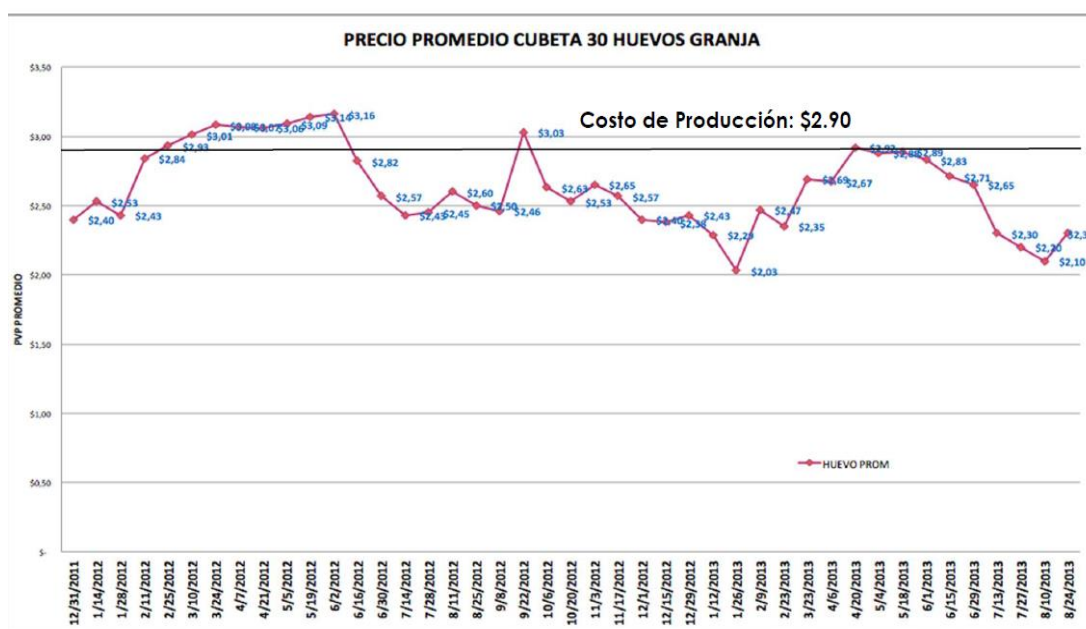
Anexo 11: Consumo per cápita

CONSUMO PERCAPITA Y POBLACION		
Consumo per cápita		140
Población Ecuador		15.492.300
Consumo huevo año		0,38
BALANZA OFERTA Y DEMANDA DE HUEVOS		
	Año	Mes
Producción huevos	2.168.922.000	180.743.500
# de ponedoras en producción	7.229.740	
EXCEDENTES PAIS		
	Año	Mes
Excedentes de producción	657.119.400	54.759.950
Excedentes de ponedoras en producción	2.190.398	
% que se estima va para Colombia		30%

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 12: Precios cubetas de huevos 2013



Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 13: Detalle costos levante

DETALLE COSTOS LEVANTE (Expresado en dólares)						
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Precio total	%		Costo qq
Pollita marrón	34.000	1,160	39.440	18%		
Alimento balanceado (7,5 kg/ave)	255.000	0,500	127.500	59%	77%	22,68
Vacunas, medicinas y tratamientos	1	13.900	13.900	6%		
Depreciación activos (\$238.000)	1	4.958	4.958	2%		
Mano de obra directa	5	11.250	11.250	5%		
Mortalidad	1.700	4,000	6.800	3%		
Gas	1	5.250	5.250	2%		
Servicios básicos	1	2.500	2.500	1%		
Adecuaciones y mantenimiento	1	5.000	5.000	2%		
TOTAL COSTO LOTE			216.598	100%		
Numero de aves levantadas	32.300					
Costo levante (dólares)			6,71			

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 14: Costo alimento balanceado

COSTOS/FORMULA DE ALIMENTO BALANCEADO PRODUCCION (Expresado en dólares)						
	Precio qq	Precio kilo	Cantidad fórmula	Total \$	%	
Maíz	18,00	0,397	582	230,95	58,2%	
Pasta de soya (47% Imp.)	29,40	0,648	182	117,96	18,2%	76,4%
Soya extrusada nacional	37,50	0,827	50	41,34	5,0%	
Afrecho de trigo	14,00	0,309	20	6,17	2,0%	
Polvillo de arroz	14,00	0,309	25	7,72	2,5%	
Fosfato	38,93	0,858	12	10,30	1,2%	
Carbonato de calcio	2,70	0,060	100	5,95	10,0%	
Aceite de palma	45,45	1,002	13	13,03	1,3%	
Núcleo vitaminas y minerales	98,10	2,163	13	28,12	1,3%	
Metionina	180,00	3,968	2	7,94	0,2%	
Antifungico	81,00	1,786	1	1,79	0,1%	
Totales		0,4713	1.000	471,25	100%	

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)

Anexo 15: Detalle costos

DETALLE DE COSTOS DE PRODUCCION						
(Expresado en dólares)						
Numero de aves	32.300	85%	0,6833			
Cantidad de huevos granja/día	27.455	823.650				
Descripción	Cantidad	Precio unitario	Precio total	Huevos mes	Costo unitario	%
Alimento Postura (118g/ave día)	114.342	0,4713	\$ 53.884	823.650	0,0654	68%
Costo reposicion (\$216.598 en 52 semanas)	32.300	8.331	\$ 8.331	823.650	0,0101	10%
Depreciacion (\$300.000)	1	2.500	\$ 2.500	823.650	0,0030	3%
Servicios básicos	1	500	\$ 500	823.650	0,0006	1%
Mano de obra directa	5	2.250	\$ 2.250	823.650	0,0027	3%
Costo financiero (\$250.000 a una tasa del 15%)	1	3.125	\$ 3.125	823.650	0,0038	4%
Mantenimiento adecuaciones	1	500	\$ 500	823.650	0,0006	1%
Vacunas, medicamentos y tratamientos	1	1.500	\$ 1.500	823.650	0,0018	2%
Mano de obra indirecta	2	850	\$ 1.700	823.650	0,0021	2%
Gastos generales de fabricación	1	3.000	\$ 3.000	823.650	0,0036	4%
Embalajes (cubeta)	27.455	0,07	\$ 1.922	823.650	0,0023	2%
Combustibles	1	500	\$ 500	823.650	0,0006	1%
TOTAL COSTO HUEVO					0,0968	100%
TOTAL COSTO CUBETA PROMEDIO GRANJA					2,90	

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: SALAZAR, Leonardo (2014)