



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIA LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO EN INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA C.P.A.**

**TEMA: “COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN
LA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA FERANDY EN EL
PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2013”**

AUTORA: SÁNCHEZ ROSERO LORGIA GISSELA

TUTOR: DR. CESAR AUGUSTO SALAZAR MEJÍA

AMBATO – ECUADOR

2014

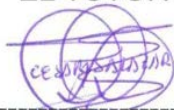
APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Cesar Augusto Salazar Mejía en mi calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el tema “Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Avícola FERANDY en el primer semestre del año 2013.”, desarrollado por la alumna Lorgia Gissela Sánchez Rosero considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, modalidad Trabajo estructurado de manera individual de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de los proyectos de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

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

Ambato, 19 de junio 2014

EL TUTOR



Dr. César Augusto Salazar Mejía

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Lorgia Gissela Sánchez Rosero, con C.I. # 180480754-1 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación “Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Avícola FERANDY en el primer semestre del año 2013.”, como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor (a) de este trabajo de investigación.

Ambato, 19 de junio de 2014

AUTORA



Lorgia Gissela Sánchez Rosero
C.I. 180480754-1

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

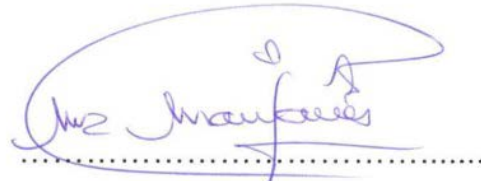
El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema: **“Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Avícola FERANDY en el primer semestre del año 2013.”**, elaborado por **Lorgia Gissela Sánchez Rosero**, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 22 de abril del 2014

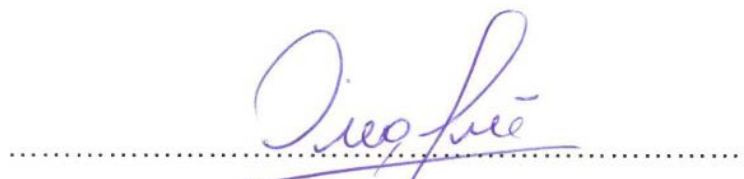
Para constancia firman,



Dra. Lorena Llerena
PROFESOR CALIFICADOR



Dra. Myriam Manjarrez
PROFESOR CALIFICADOR



Econ. Diego Proaño
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a mi hija por ser el motor que me ha impulsado a seguir a pesar de los obstáculos.

A la Universidad Técnica de Ambato, por haberme dado la oportunidad de adquirir los conocimientos de contabilidad, y de ésta manera poder desempeñarme como la profesional que anhelé.

Al Dr. Cesar Salazar por ser un excelente guía en esta investigación, quien me ayudado a fortalecer los conocimientos académicos adquiridos, así como también al cumplimiento de los objetivos planteados en la presente investigación.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fortaleza necesaria para culminar una más de mis metas.

A mis padres por sus consejos, paciencia y apoyo durante toda mi vida, de manera especial a mi madre por ser la mejor amiga que he tenido durante mi existencia.

A mi esposo por su apoyo moral en este momento tan importante para mí, la culminación de mis estudios.

A los propietarios de la Granja Avícola FERANDY por la apertura que me han dado, para la realización del presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Aprobacion del Tutor	ii
Autoria del Trabajo de Investigación.....	iii
Aprobacion del Tribunal de Grado	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento.....	vi
Introducción.....	xiv
Resumen	xv

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1.Tema de Investigación.....	1
1.2.Planteamiento del Problema.....	1
1.2.1.Contextualización	1
1.2.1.1.Contexto Macro	1
1.2.1.2.Contexto Meso.....	2
1.2.1.3. Contexto Micro.....	3
1.2.2.Análisis Crítico	5
1.2.2.1. Relación Causa-Efecto	5
1.2.3.Prognosis.....	5
1.2.4.Pormulación del Problema.....	6
1.2.5. Preguntas Directrices.....	6
1.2.6. Delimitación	6
1.3.Justificación	7
1.4.Objetivos.....	8
1.4.1 Objetivo General.....	8
1.4.2. Objetivos Específicos.....	8

CAPÍTULO II

MARCO TEÒRICO

2.1. Antecedentes Investigativos	9
--	---

2.2. Fundamentación Filosófica	11
2.3. Fundamentación Legal	11
2.4. Categorías Fundamentales.....	13
2.4.1. Gráficos de Inclusión Interrelacionados	13
2.4.2. Visión Dialéctica de Conceptualizaciones	15
2.4.2.1. Marco Conceptual variable independiente	15
2.4.1.2. Marco Conceptual variable dependiente	35
2.5. Hipótesis.....	39
2.6. Señalamiento Variables de la Hipótesis	39

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Modalidad Básica de la Investigación	40
3.1.1. Investigación de Campo	40
3.1.2. Investigación Bibliográfica-Documental	40
3.2. Nivel o Tipo de Investigación	41
3.2.1. Investigación Exploratoria.....	41
3.2.2. Investigación Descriptiva	42
3.2.3. Investigación Asociación de Variables	43
3.2.4. Investigación Explicativa.....	43
3.3. Población y Muestra	44
3.3.1. Población.....	44
3.3.2. Muestra.....	44
3.4. Operacionalización de las Variables	45
3.4.1. Operacionalización de la Variable Independiente	46
3.4.2. Operacionalización de la Variable Dependiente.....	47
3.5. Recolección de Información.....	48
3.5.1. Plan Para la Recolección de Información.....	48
3.6. Procesamiento y Análisis.....	49
3.6.1. Plan de Procesamiento de Información.....	49
Representaciones Gráficas.....	50
3.6.2. plan de análisis e interpretación de resultados	50

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis e Interpretación de Resultados	53
4.2. Verificación de la Hipótesis	65

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones	70
5.2. Recomendaciones	71

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	72
6.1.1 Título.	72
6.1.2 Institución Ejecutora.....	72
6.1.3 Beneficiarios	72
6.1.4 Ubicación.....	72
6.1.5 Tiempo Estimado para la Ejecución.....	72
6.1.6 Equipo Técnico Responsable	72
6.1.7 Costos	73
6.2. Antecedentes de la Propuesta	73
6.3. Justificación	74
6.4. Objetivos.....	75
6.4.1 Objetivo General.....	75
6.4.2 Objetivos Específicos.....	75
6.5. Análisis de Factibilidad	76
6.5.1 Factibilidad Tecnológica	76
6.5.2 Factibilidad Socio- Cultural	77
6.5.6 Factibilidad Económico – Financiera.....	77
6.5.7 Factibilidad Legal.....	78
6.6 Fundamentación Científico-Técnico.....	78

6.8 Administración Propuesta	87
6.9 Plan de Monitoreo y Evaluación de la Propuesta	108
Anexos	150
Anexo 1	151
Anexo 2	152
Anexo 2	153
Anexo 3	154
Bibliografía	157

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Nómina oficial de los empleados de la Avícola FERANDY.....	44
Tabla 2 : Variable Independiente	46
Tabla 3: Variable Dependiente.....	47
Tabla 4 Procedimiento de recolección de información.....	49
Tabla 5 Cuantificación de Resultados.....	49
Tabla 6 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.....	51
Tabla 7 Costo razonable de la crianza del pollo	53
Tabla 8 Sistema de costos para el control adecuado de la producción de pollos	54
Tabla 9 Fijación del precio del producto.....	55
Tabla 10 Porcentaje de rentabilidad que generan la producción de pollos.....	56
Tabla 11 Control en las etapa productivas del pollo.....	57
Tabla 12 Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos	58
Tabla 13 Calidad de Materia Prima	59
Tabla 14 Eficiencia de Mano de Obra.....	60
Tabla 15 Distribución de CIF.....	61
Tabla 16 Factores para determinar la Rentabilidad.....	62
Tabla 17 Tendencia de la Rentabilidad.....	63
Tabla 18 Sistema de costos adecuado	64
Tabla 19: Costos de Producción.....	66
Tabla 20: Rentabilidad	66
Tabla 21: Frecuencias Observadas	66
Tabla 22: frecuencias esperadas.....	66
Tabla 23: Chi Cuadrado	67
Tabla 24 : Cuadro de Costos	73
Tabla 25: Costo de la Propuesta.....	77
Tabla 26: Modelo Operativo	86
Tabla 27: Orden Producción	93
Tabla 28: Orden Requisición	94
Tabla 29: Orden de Compra.....	94
Tabla 31: Registro de Alimentación	114

Tabla 32: Registro de Vacunas 115

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Árbol de Problemas.....	4
Gráfico 2 Superordinación Conceptual.....	13
Gráfico 3 Subordinación Conceptual.....	14
Gráfico 4 Título con Idea Principal de la Pregunta.....	50
Gráfico 5 Representación del Costo Razonable.....	53
Gráfico 6 Sistema de Costos para el Control Adecuado.....	54
Gráfico 7 Fijación del Precio del Producto.....	55
Gráfico 8 Porcentaje de Rentabilidad.....	56
Gráfico 9 Control en las Etapas Productivas del Pollo.....	57
Gráfico 10 Sistema de Costos.....	58
Gráfico 11 Calidad de la Materia Prima.....	59
Gráfico 12 Eficiencia de mano de Obra.....	60
Gráfico 13 Distribución de CIF.....	61
Gráfico 14 Factores que Determinan la Rentabilidad.....	62
Gráfico 15 Tendencia de la Rentabilidad.....	63
Gráfico 16 Sistema de Costos Adecuado.....	64
Gráfico 17 Costo de Ventas.....	79
Gráfico 18 Elementos del Costo.....	83
Gráfico 19 Administración Propuesta.....	91

INTRODUCCIÓN

La industria avícola ecuatoriana, principalmente, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne de pollo y la del huevo comercial; entre estas dos actividades pecuarias, sobresale muy por encima la crianza de pollos de carne; principalmente en la provincia de Tungurahua puesto que el pollo es una de las carnes más utilizadas para la alimentación del ser humano.

La actividad avícola se ha considerado como un complejo agroindustrial que comprende la producción agrícola de maíz, grano de soya, alimentos balanceados y la industria avícola de carne y huevos. Esta cadena es interdependiente entre sí, motivo por cual se debe tomar en cuenta cada uno de los elementos antes mencionados.

La avicultura es una de las cadenas de mayor importancia del sector agropecuario ecuatoriano, por el aporte a la seguridad alimentaria de nuestro pueblo, generación de empleos, además de los ingresos para pequeños productores de maíz y soya, que son las materias primas más utilizadas en la alimentación de las aves. A pesar de ello la industria avícola se ve afectada por varios problemas como es el costo elevado de materias primas, debido al incremento de los precios de venta a los distribuidores por el costo elevado de las importaciones.

Así como también la ausencia de un sistema de costos que le permita asignar el precio del producto de una manera técnica, razón por la cual la presente investigación se enfoca a implementar un sistema de costos que se adapte a la empresa y permita obtener los costos razonables del producto y así mejore la rentabilidad del negocio.

Para el presente trabajo se obtuvo datos de la Granja Avícola FERANDY, gracias a la autorización de los propietarios de la misma.

RESUMEN

La Granja Avícola FERANDY, se dedica a la crianza de pollos de engorde, está Ubicada en el Cantón Cevallos caserío Andignato.

La investigación desarrollada lleva la siguiente estructura: Título: Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Avícola FERANDY en el primer semestre del año 2013.

En el capítulo I se pone de manifiesto el tema de investigación, el problema que se identificó en la Avícola sus causas y efectos así como los objetivos que se desean cumplir para dar solución a dicho problema.

El segundo capítulo contiene los antecedentes investigativos, hipótesis, entre otros.

El capítulo III contiene la modalidad básica de investigación, el tipo de investigación, la población y muestra con la que se va a trabajar en el presente trabajo.

El capítulo IV contiene el análisis e interpretación de los resultados obtenidos de las encuestas aplicadas al personal administrativo de la Avícola.

En el capítulo V se pone de manifiesto las conclusiones y recomendaciones para la posible solución al problema de la Avícola.

El capítulo VI contiene la Propuesta para dar solución al problema identificado en la granja avícola FERANDY.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Avícola FERANDY en el primer semestre del año 2013.”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

En el Ecuador la Avicultura, es una de las principales actividades generadoras de ingresos económicos en la industria avícola, a pesar de que existe un número significativo de dichas empresas que realizan la asignación de los costos de sus productos de manera empírica, sin embargo los productos derivados de dicha actividad reflejan un alto consumo, mostrando así un futuro alentador, gracias a la buena aceptación que tienen estos productos dentro de la población local y a los esfuerzos que los cultivadores de materias primas (maíz y soya) vienen haciendo por mejorar su productividad.

La Avicultura principalmente se fundamenta en dos actividades, la producción de carne de pollo y la del huevo comercial, sobresaliendo muy por encima la producción de carne de pollo, con una producción para el año 2012 de 444.270 toneladas métricas, correspondiente a 29.60 Kg al año en cuanto al consumo per cápita, así como también el huevo con 108.216 toneladas métricas, lo que corresponde a un consumo per cápita de 131 unidades al año (AFABA 2012).

Según el último censo avícola podemos decir que existen 1.223 granjas avícolas de pollos broilers y 284 granjas avícolas de postura. De esta manera concentrándose la Avicultura ecuatoriana en cerca de 1507 granjas registradas, de las cuales el 81.15% están dirigidas a la producción de carne de pollo y el porcentaje restante a la producción de huevo; existiendo por otra parte un grupo muy importante que no se encuentran registrados y por lo tanto se los considera informales.

1.2.1.2. Contexto meso

La actividad avícola es de gran importancia socioeconómica para la provincia de Tungurahua, sirve de base para el desarrollo de la industria, proporcionando alimentos, divisas, empleo y realizándose en sectores que no tienen cualidades adecuadas para la agricultura.

Haciendo referencia a la información obtenida durante el último Censo avícola existen 195 granjas destinadas a la producción avícola en la provincia de Tungurahua, de las cuales 62 granjas avícolas correspondiente a un 31.79%, se dedican a la producción de carne de pollo y 133 granjas avícolas están destinadas a la producción del huevo lo que corresponde a un 68.21%.

Uno de los problemas que afectan a los avicultores son los altos costos de producción, debido a que el precio de la materia prima para la crianza de pollos ascendió en un 35%, por lo que resulta difícil obtener rentabilidad.

En un porcentaje considerable de granjas, se aplica la asignación empírica de costos a sus productos motivo por el cual no pueden tomar decisiones acertadas ante la problemática que se les presenta en la actualidad, lo que conlleva a ser incompetentes en el mercado, evitando así fijar estrategias de precios que permitan sobresalir de la crisis que se puede dar.

1.2.1.3. Contexto micro

La Granja Avícola FERANDY, se encuentra ubicada en el caserío Andignato parte Sur del centro Cantonal de Cevallos, de la provincia de Tungurahua.

La Avícola está dedicada a la producción de huevos y crianza de aves, está afiliada a la Asociación de productores Agropecuarios Zona Central del Ecuador (ASOPEC), desde hace nueve Años, con una iniciativa que busca apuntar los ejes del sistema de producción, como son: buena calidad genética de los animales, buen manejo y alimentación de los animales, industrialización de la producción, comercialización de las aves a nivel local, nacional e internacional.

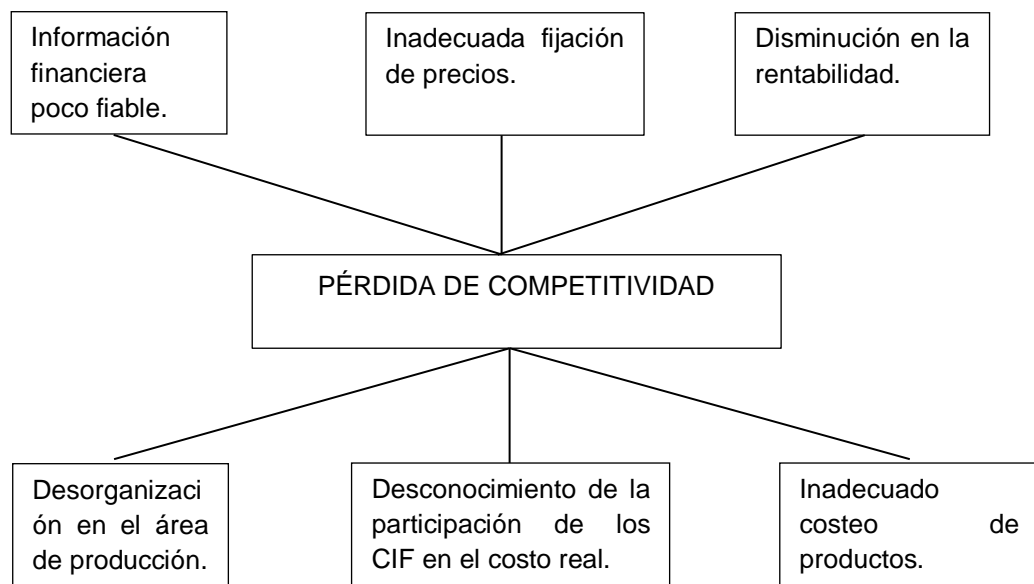
Por otra parte la Avícola “FERANDY” no es ajena a la realidad ni a las presiones de su entorno, las cuáles le exigen cambios oportunos y de calidad para el mejoramiento de la misma, esta transacción exigirá una información financiera exacta y con modelos y políticas contables de

evaluación coherentes, que servirán para brindar a los clientes un producto de mejor calidad y a un bajo costo.

Por lo tanto la Avícola no puede permanecer aplicando sus costos en forma empírica, es necesario contar con un sistema de costos óptimo y adecuado que presente información útil, para establecer costos reales por producto que faciliten al propietario la toma de decisiones estratégicas poniendo de manifiesto el nivel real competitivo de la institución, así como las posibilidades de existir o fracasar.

1.2.1.4. Árbol de problemas

Gráfico 1



1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Relación causa-efecto

La granja avícola FERANDY, se encuentra bien establecida pero a pesar de ello a traviesa por una serie de dificultades que impiden su desarrollo económico, como son: Procesos no establecidos, y desconocimiento del participación de los CIF, con efectos como: Información financiera poco fiable, Inadecuada fijación de precios, destacando como problema principal la pérdida de competitividad, ya que no cuenta con los conocimientos necesarios en lo que concierne a costos, por ende no lo aplica y desconocen la rentabilidad que obtienen al vender su producto, razón por la cual también identificamos como causa principal del mencionado problema, el inadecuado costeo de productos, ocasionando así la disminución de la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY. (Ver Anexo 1).

1.2.3. Prognosis

Si se continúa aplicando en forma empírica los costos a los productos se seguirá tomando decisiones equivocadas, poniendo en riesgo su mercado, perdiendo oportunidades para crecer, colocándose en desventaja frente a la competencia, lo que a futuro ocasionaría graves problemas.

Por lo tanto al no implementar un sistema de costos en la Granja, no se podrá conocer los costos reales de producción, valorando de manera inadecuada los elementos de costo, y desconocimiento de la eficiencia con que cada recurso está siendo utilizado, lo que afectaría directamente a la rentabilidad que genera.

Finalmente al persistir este problema la empresa podría llegar a la quiebra frente a la competencia.

1.2.4. Formulación del problema

¿De qué manera la determinación inadecuada de los costos de producción afecta a la competitividad de la empresa generando niveles inadecuados de rentabilidad en la Avícola “FERANDY” durante el primer semestre del año 2013?

1.2.5. Preguntas directrices

- ¿Cómo determinan actualmente los costos de producción para fijar el precio de venta en la Granja Avícola FERANDY?
- ¿Cuál ha sido la tendencia de la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?
- ¿Cuál será el Sistema de costos más apropiado que permita a la Granja Avícola FERANDY lograr una mayor competitividad y mejorar la rentabilidad?

1.2.6. Delimitación

DELIMITACIÓN DE CONTENIDO

- **Campo:** Contabilidad y Auditoria
- **Área:** Contabilidad de Costos
- **Aspecto:** Determinación de Costos
- **DELIMITACIÓN Temporal:** El tiempo que se ha venido dando el problema es en el año 2012, mientras que el tiempo que conlleva la investigación es de Enero, a Septiembre del 2013.
- **DELIMITACIÓN Espacial:** La Granja Avícola FERANDY se ubica en la Provincia de Tungurahua Cantón Cevallos Parroquia Cevallos

calle principal Número S/N Intersección: Vía a Andignato
Referencia: A dos cuadras de la plaza central, Caserío Andignato.
(Ver Anexo 2).

1.3. JUSTIFICACIÓN

La investigación que se presenta justifica su realización por la práctica que conlleva pues sus resultados pretenden resolver o establecer estrategias de solución al problema encontrado en la Granja Avícola FERANDY, de esta manera fortalecer sus costos y establecer mayor rentabilidad, además que contribuirá a reducir el costo del producto y por ende al incremento de la producción con la colocación de productos de calidad.

También la realización de este trabajo por su utilidad debido a que con sus resultados se logrará, conocer sus costos reales de producción, y por ende fijar precios adecuados a sus productos, finalmente obteniendo un margen de utilidad esperado por la Granja Avícola FERANDY.

El impacto que genera este proyecto es muy fuerte, pues la Empresa necesita que se establezca un control más adecuado sobre los costos que ayuden a la Empresa, a vender y a producir más a precios económicos y así poder ampliar su mercado, para que su producto sea más accesible para cualquier nivel social.

Para de esta manera poder mejorar la calidad de vida de sus clientes y proveedores, logrando así un mejoramiento en el bienestar de la colectividad.

La presente información será factible de realizarla, con recursos humanos, pues la Granja Avícola FERANDY, está dispuesta a brindar información necesaria que ayude a la realización de la investigación, además disponibilidad de recursos humanos, técnicos y económicos y

sobre todo con la voluntad suficiente para cumplir con el trabajo propuesto.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

- Estudiar el impacto de los costos de producción a fin de establecer las deficiencias que afectan a la rentabilidad y competitividad de la Granja Avícola FERANDY.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar la forma actual de costeo de los productos, tomando en cuenta la demanda existente en períodos anteriores, a fin de determinar el precio de venta al producto final.
- Establecer la tendencia que ha tenido la empresa con respecto a la rentabilidad, para detectar falencias en el proceso productivo en la Granja Avícola FERANDY.
- Proponer un diseño de un sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar costos razonables en la Granja Avícola FERANDY a fin de mejorar su competitividad e incrementar los márgenes de rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Haciendo referencia el tema de investigación realizado, se considera trascendental mencionar varios trabajos de investigación que se han desarrollado relacionados con sistemas de costos de producción, así como la determinación del costo de producción.

La información mencionada en este capítulo ha sido tomada de tesis de grado, blogs, estudios relativos al tema, y libros que guardan relación directa con el tema de investigación.

Según **Carlos Alberto Mejía (1999: Internet)** comenta:

“El hecho de disponer de la información sobre rentabilidad es vital para mejorar la competitividad de las empresas, ya que permite un amplio conocimiento sobre donde están los aciertos y desaciertos, las oportunidades de mejoramiento, los excesos de capacidad instalada, las ineficiencias, los productos y clientes campeones, los niveles de productividad. Genera señales sobre como empaquetar los productos, como fijar precios, como optimizar el uso de los recursos financieros y de la infraestructura, entre muchos otros aspectos. Existiendo elementos son claves en los procesos de medición de la rentabilidad de acuerdo con la propia organización: la primera es clara identificación de a quién pertenecen los ingresos generados por los clientes y cuáles son los activos involucrados en las ventas, y, la segunda, la precisa asignación de costos a esos ingresos”.

Después de haber analizado el argumento antes mencionado podemos concluir que la Rentabilidad en una empresa es trascendental ya que nos ayuda a obtener una noción en cuanto a los aciertos, desaciertos,

oportunidades de mejoramiento, excesos de capacidad instalada, los niveles de productividad, entre otros.

Por otra parte **Miryan Manjarres (2008: 68)** en su tesis "El sistema de costos como medio de mejora en el margen de rentabilidad por producto, en la empresa Muebles León", exterioriza que: "La empresa carece de un adecuado sistema de acumulación de costos pues, el control de los mismos se los lleva en formatos independientes que no se integran con la contabilidad general, limitándose esta última a cumplir únicamente con requerimientos de tipo fiscal y financiero.

De lo mencionado anteriormente se puede concluir que la finalidad del sistema de costos no es asignar costos habituales en cuanto a Materia Prima, Mano de Obra, y Costos Indirectos de Fabricación a los productos, sino calcular luego de establecer un costo a todos los recursos utilizados en cada actividad.

Según **Orlando Chico (2002: 62-63)**, en su tesis "Diseño de un sistema de costos para la industria de la curtiembre concluye que:

"Un sistema de costos es un método que integra todas sus herramientas para aumentar su eficiencia, de tal manera que proporciona la información oportuna y confiable en la cual se puede sustentar decisiones. La determinación de producción se puede manifestar por medio de los MD o MP que son aquellos insumos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en la producción de un bien, y que puede asociarse fácilmente al producto y que representa un costo importante del producto terminado".

Haciendo referencia a lo antes mencionado se concluye que un sistema de costos es de vital importancia en una empresa ya que proporciona información oportuna y confiable, puesto que interviene en todo proceso y permitiéndonos de esta manera tomar decisiones acertadas.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La investigación que se presenta, se desarrolla en base a la normativa del paradigma positivista, ya que en función del enfoque investigativo es predominantemente cuantitativo, en el cuál el sujeto puede acceder a conocer de manera absoluta al objeto de conocimiento, pues la realidad es única, y será fragmentada para su análisis y las partes pueden ser manipuladas independientemente.

En la presente investigación, se propone la relación sujeto-objeto será de obediencia procurando que lo valores del investigador influya lo estrictamente necesario, sin separar a ninguno de los dos factores de su interrelación, permitiendo aplicar técnicas e instrumentos de investigación cuantitativas que facilitarán su análisis.

La presente investigación se fundamenta en el paradigma positivista, el mismo que Según **B.E. Escudero, (1998: Internet)**, redacta lo siguiente:

“El positivismo asume que existe un método específico mediante el cual el sujeto puede acceder a conocer de manera absoluta al objeto de conocimiento. Este método, asume, es el mismo para todos los campos de la experiencia, tanto en las ciencias naturales como en las ciencias sociales, ha privilegiado los métodos cuantitativos en el abordaje de la investigación, en particular, la investigación educativa de corte positivista adopta el enfoque cuantitativo”.

Se puede concluir que el paradigma positivista defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y del modo de conocerlo.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para respaldar toda investigación, se debe basar en leyes y reglamentos por lo que el trabajo se fundamenta en la siguiente normativa.

“Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41) AGRICULTURA. (2011: literales 5 y 7).

5. Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

Un activo biológico es un animal vivo o una planta.

La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.

Un grupo de activos biológicos es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.

La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

7. La transformación biológica da lugar a los siguientes tipos de resultados:

(a) cambios en los activos, a través de (i) crecimiento (un incremento en la cantidad o una mejora en la calidad de cierto animal o planta); (ii) degradación (un decremento en la cantidad o un deterioro en la calidad del animal o planta), o bien (iii) procreación (obtención de plantas o animales vivos adicionales); o bien (b) obtención de productos agrícolas, tal como el látex, la hoja de té, la lana y la leche”.

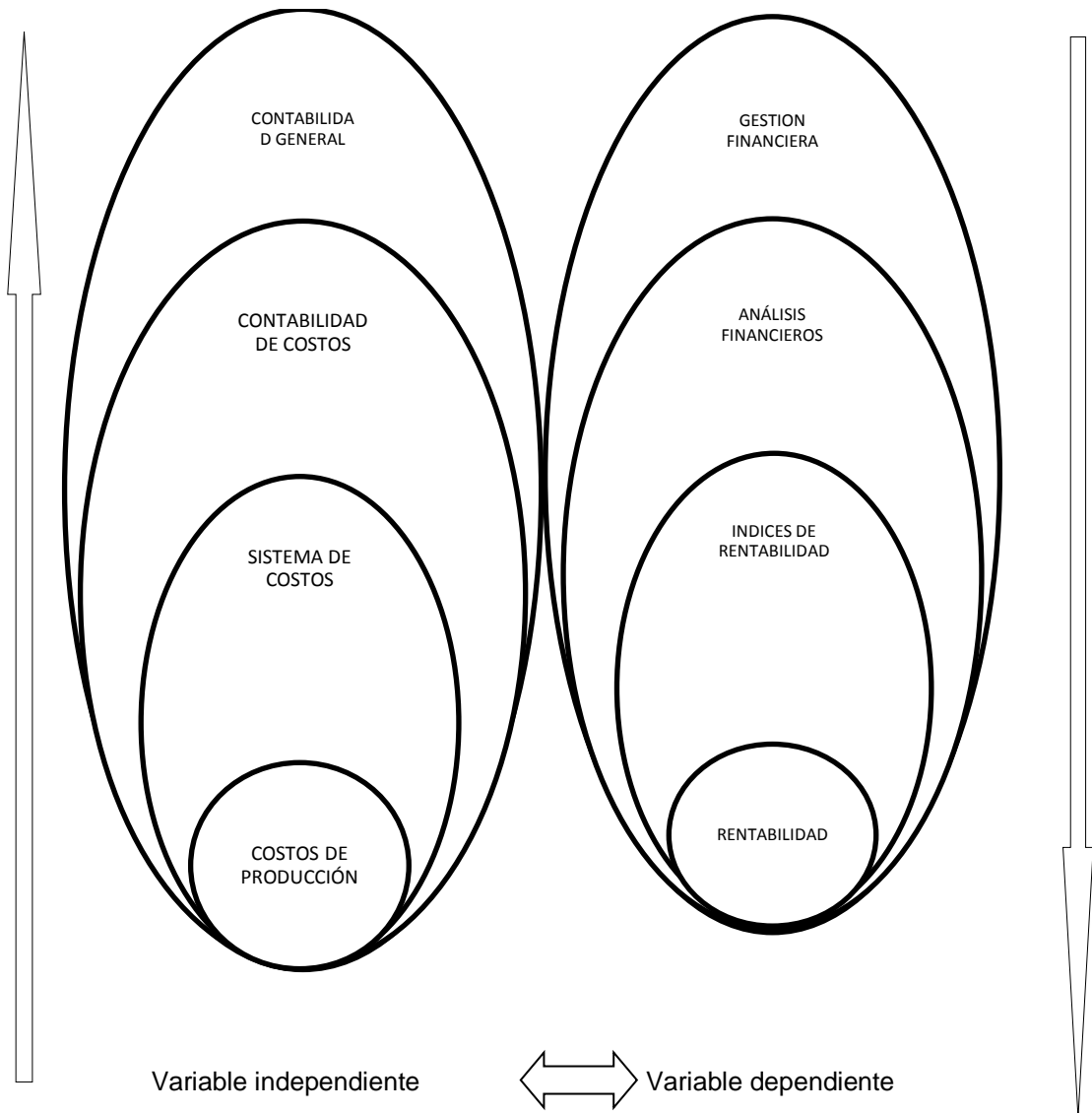
El Código de la Producción, en su Art. 2 menciona lo siguiente:

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

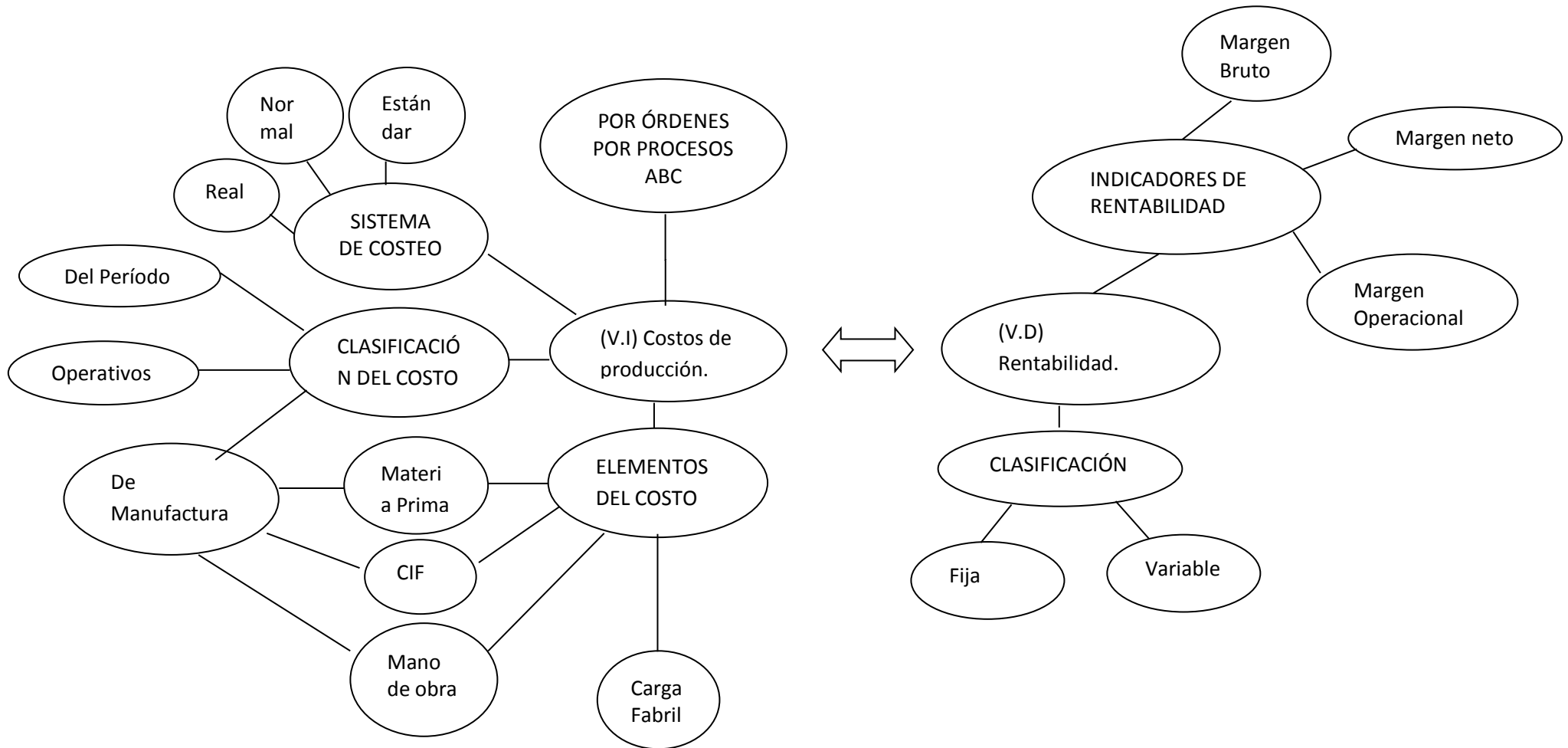
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Gráficos de inclusión interrelacionados

Gráfico 2 Superordinación conceptual



• **Gráfico 3 Subordinación conceptual**



2.4.2. Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema

2.4.2.1. Marco conceptual variable independiente costos de producción

Contabilidad General

Jesús Omeñaca G.(2008,p21) propuso una de las teorías más importantes de la Contabilidad General:

``La ciencia que orienta a los sujetos económicos para que estos coordinen y estructuren en libros y registros adecuados la composición cualitativa y cuantitativa de su patrimonio (= estática contable), así como las operaciones que modifican, amplían o reducen dicho patrimonio (= dinámica contable). Según este concepto el empresario, por medio de la contabilidad, tendrá constancia de la situación y composición de su patrimonio (estática patrimonial) y controla su evolución (dinámica patrimonial) con un ordenado registro de datos cuya técnica suele denominarse teneduría contable".

Se puede concluir que la Contabilidad General es una ciencia que nos permite coordinar y estructurar registros adecuados de la estructura tanto cualitativa como cuantitativa del patrimonio.

Por otra parte (**Horngren, Harrison y Bamber, 2003**) señalan:

``La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información e estados (informes) y comunica los resultados de los tomadores de decisiones. La contabilidad no equivale a la teneduría de libros, que es un procedimiento contable, de igual modo que la aritmética es un procedimiento matemático, es frecuente que se llame ``lenguaje de los negocios " a la contabilidad. cuando mejor entienda este lenguaje, tanto mejores serán sus decisiones de negocios y la administración de los aspectos financiero de su vida personal. la planeación financiera personal, los gastos educativos, los préstamos, los pagos del automóvil, los impuestos sobre la renta y

las inversiones se basan en el sistema de información llamado contabilidad."

Después de haber analizado dicho concepto se puede señalar que la contabilidad es un sistema que permite procesar la información a través de los Estados Financieros para de esta manera permitir una buena toma de decisiones.

Contabilidad de Costos

Según **(Cuevas V. Carlos F., 2001:p3)** acota lo siguiente respecto a la Contabilidad de Costos:

“Esta desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio son un componente de significativa importancia en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización. La asignación de los costos es, también, básica en la preparación de los Estados Financieros. En general, la contabilidad de costos se relaciona con la estimación de los costos, los métodos de asignación y la determinación del costo de bienes y servicios”.

Una vez analizado el concepto de Contabilidad de costos de Cuevas Carlos podemos mencionar que es de vital importancia para emitir los informes financieros, así como para elaborar los Estados Financieros, puesto que son de significativa importancia al momento de definir el ingreso de la organización.

Para **(Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y George Foster:2007, p2)**

La contabilidad la definen de la siguiente manera:

“La contabilidad de costos proporciona información para dirigir la contabilidad administrativa y la financiera. La contabilidad de costos mide, analiza y presenta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquirir o utilizar recursos en una organización por ejemplo, calcular el costo de un producto es una función de contabilidad de costos que responde a las necesidades de valoración de inventarios de la contabilidad financiera y a las

necesidades de la toma de decisiones de la contabilidad administrativa (por ejemplo, la elección de los productos a ofrecer). la contabilidad de costos moderna adopta a perspectiva de que la recopilación de información de costos es una función de las decisiones administrativas que se toma".

Razonando el concepto antes mencionado se puede mencionar que la contabilidad de costos nos permite medir, analizar y presentar la información ya sea financiera y no financiera relacionada con los costos de obtener recursos en una organización.

Sistema de Costos

Carlos González García y Heriberto Serpa Cruz. (Internet:1990) afirma que:

“Los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros”.

Luego de haber analizado el argumento antes mencionado se puede concluir que un sistema de costos nos ayuda a planificar, determinar y analizar el costo de una o varias actividades productivas de una empresa, de esta manera garantizando el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Después de haber revisado varios conceptos se puede argumentar que el sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes organizados, que mejoran el control de la organización proporcionando información veraz sobre los costos que incurren en los departamentos de manufactura o proceso. además permiten determinar los costos unitarios de los productos y el control de las operaciones fabriles.

Costos de Producción

Carlos González García y Heriberto Serpa Cruz. (Internet:1990) lo definen:

“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. Este indicador constituye un importante índice generalizador de la eficiencia de la empresa, esta muestra cuanto le cuesta a la empresa la producción de determinados artículos o la prestación de determinados servicios. En el costo se refleja el nivel de productividad del trabajo, el nivel técnico, el grado de eficiencia de los Activos Fijos tangibles, así como el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros.

La determinación del costo real de producción reviste gran importancia para la Dirección Económica ya que permite determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, evaluar y calcular los inventarios de producción en proceso y producción terminada, establecer o demostrar los listados de precios, planificar en concordancia con el nivel de la actividad prevista en los indicadores para un periodo de operaciones, controlar los insumos en el proceso de producción y tomar decisiones para nuevas alternativas de producción y ventas.

Tomando la producción como aspecto fundamental, el análisis del costo tiene gran importancia porque:

- Expresa en medida considerable los resultados de toda la actividad productiva y económica de la empresa.
- Es un elemento básico para la formación del precio.
- Es determinante de la magnitud de la ganancia y el nivel de rentabilidad de la producción.
- La reducción sistemática del costo de producción es una de las fuentes de acumulación socialista de cuyo nivel dependen ritmos de ampliación de la reproducción socialista y la posterior elevación del nivel de vida material y cultural de la población”.

Después de haber examinado el contenido anteriormente mencionado se puede manifestar que los costos de producción son el valor que refleja el nivel de productividad, el nivel técnico, el grado de eficiencia de los Activos Fijos tangibles, así como el ahorro de los recursos materiales, laborales y financieros. La determinación del costo es de vital importancia puesto que nos permite determinar los gastos de la actividad y la ganancia de la empresa, así como evaluar y calcular los inventarios de

producción, fijar el precio al producto para de esta manera tomar decisiones acertadas para nuevas alternativas de producción y ventas.

Según **(Aldo Torres S: 2010;28)** los costos se clasifican de la siguiente manera:

Clasificación de los costos

Los costos están asociados con todo tipo de organización: comercial, pública, de servicios, mayorista e industrial. Así, pues, se considerarán los costos característicos de una variedad de organizaciones: manufacturera, comercial y de servicios.

1. Costos de manufactura

Una firma dedicada a la manufactura suele ser más compleja que otras organizaciones. La razón es su amplitud de actividades, las cuales involucran, además de la producción, el mercadeo y la administración.

La manufactura involucra la conversión de las materias primas en productos terminados a través de los esfuerzos de los trabajadores de fábrica y del uso de los equipos de producción. En contraste, la comercialización es el mercadeo de productos terminados, adquiridos de un fabricante o de otra comercializadora. El costo de fabricar un producto o prestar un servicio se compone de tres elementos básicos:

- ≈ Materiales directos.
- ≈ Mano de obra directa.
- ≈ Costos indirectos de fabricación.

Se puede acotar que los costos de Manufactura no son nada más que la transformación de la materia prima en producto terminado, con la ayuda de la mano de obra y uso de equipos de producción. Dicho costo se compone de tres elementos que son: Matariles directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación.

a. Materiales directos

Una amplia variedad de materiales pueden ser necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio. Aquellos

materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo, por ejemplo, la madera usada en la elaboración de una mesa, se denominan materiales directos o materias primas. Algunos ítems de materiales pueden formar parte del producto final, pero sólo se pueden seguir en el producto incurriendo en altos costos y dificultades; por ejemplo, el pegante usado para encuadernar un libro. Estos ítems son llamados materiales indirectos, y serán incluidos como parte de los costos indirectos de fabricación.

Se puede concluir que los Materiales Directos como su nombre mismo lo indica son aquellos materiales que intervienen directamente en la elaboración de un producto terminado.

b. Mano de obra directa

Esta expresión se reserva para aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales. Los carpinteros que elaboran la mesa, las costureras que cosen las telas en las camiserías, los operadores de "equipos de rayos X son ejemplos claros de mano de obra directa.

Los costos de trabajo humano que no pueden rastrearse físicamente en la fabricación del producto, o que de hacerlo traerían costos adicionales o inconvenientes prácticos, son denominados mano de obra indirecta y tratados como parte de los costos indirectos de producción.

La mano de obra indirecta incluye: los costos de salarios de aseadores, supervisores, bodegueros, ingenieros y personal de vigilancia.

Aunque la labor de estos trabajadores es esencial para la producción o prestación del servicio, serían sus costos imprácticos o imposibles de asignar a las unidades específicas de producto o servicio; por esta razón, son tratados como mano de obra indirecta.

La mano de obra son las obras o trabajos ejecutados por los empleados de una empresa, que gracias a su esfuerzo físico elaboran un bien.

c. Costos indirectos de fabricación

Denominados también costos generales de fabricación son definidos simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podría esperarse encontrar costos como: de materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta.

Una empresa también incurre en costos de servicios públicos, seguros, depreciación, y otros asociados con las tareas de venta y administración en la organización, pero estos costos no pueden incluirse como parte de los costos indirectos de fabricación. Sólo aquellos costos que están asociados con las operaciones fabriles y de servicio podrán incluirse en la categoría de los costos indirectos de fabricación.

Los costos indirectos de fabricación se conocen con varios nombres: gastos generales de manufactura, gastos de fábrica, overhead o carga fabril. Todas estas expresiones son sinónimas.

Los costos indirectos de fabricación, combinados con la mano de obra directa, se conocen como costos de conversión.

Este nombre se origina en que la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación intervienen en la conversión de la materia prima en productos terminados. La mano de obra directa combinada con los materiales directos se conoce como costos primos.

Después de haber analizado el concepto de los Costos Indirectos de Fabricación se puede señalar que son aquellos costos que incurren en la fabricación de un bien pero de manera indirecta es decir, son aquellos costos de producción que no se encuentran clasificados como mano de obra directa, materiales directos u otros costos directos.

2. Costos operativos

Por tradición, los focos de la contabilidad gerencial han sido los costos y las actividades de manufactura. La razón quizá es la complejidad de las operaciones de manufactura y la

necesidad de un cuidadoso detalle de los costos para la toma de decisiones.

Sin embargo, las técnicas de costeo se han extendido a áreas diferentes de la producción. Por lo general, los llamados costos operativos cubren dos áreas:

- ≈ Mercadeo y ventas.
- ≈ Administración.

Los costos de mercadeo incluyen todos los costos necesarios para dar a conocer el producto o servicio y llevar las órdenes al cliente. Tales costos incluyen ítem como: propaganda, fletes y embarques, comisiones, salarios de vendedores, entre otros.

Los costos administrativos incluyen todos los costos de la organización que no pueden lógicamente ser incluidos en la producción o el mercadeo, como salarios de ejecutivos, contabilidad secretarias, relaciones públicas y demás costos asociados con la administración general de la organización como un todo.

Luego del respectivo análisis se puede concluir que los costos operativos como bien nos indica son considerados como los focos de la contabilidad, mismos que se dividen en Mercadeo y Ventas que no son nada más que aquellos costos que nos ayudan a dar a conocer nuestro producto a través de la publicidad de los mismos, y Los Costos Administrativos se refiere aquellos costos que no se pueden incluir en la producción.

3. Costos del período

Además de la clasificación anterior, de los costos de manufactura y operativos, éstos también pueden clasificarse en costos del período y costos del producto.

a. Costos del período

Son los costos que están ligados a los ingresos durante un determinado período. Por tanto, no se incluyen como parte integral de los inventarios. Las comisiones sobre ventas y el alquiler de oficinas de administración son ejemplos de estos costos. Tales ítem se manejan como gastos y deducidos de los ingresos en el momento en que tienen lugar. Todos los gastos de mercadeo y administración son considerados

costos del período. Todos ellos aparecen en el estado de resultados en el período de su causación.

Una vez examinado e concepto anterior se puede manifestar que los costos del periodo son aquellas comisiones ya sea sobre las ventas o alquiler, es decir, están ligados a los ingresos durante un determinado periodo, y se los refleja en el Estado de Resultados.

b. Costos del producto

Algunos costos están más unidos a los productos que al tiempo, y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta, estos costos son retirados de algún inventario y unidos a los ingresos del período. Los costos de este tipo, llamados costos del producto, incluyen los costos de los bienes comprados o manufacturados.

En el caso de los artículos fabricados, involucran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y mientras no se realice su venta forman parte del inventario de productos terminados.

Se puede concluir que los costos del producto son aquellos costos que se encuentran unidos al producto hasta el momento de su venta, luego de que esto ocurra pasan a ser parte del inventario de productos terminados.

Según la revista **Hispanista** clasifica a los elementos del costo de un producto así:

Elementos del costo

“Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

Materiales:

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de obra:

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF):

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos mas todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.”

Por otra parte,(**Aldo Torres S: 2010;29-30**) exterioriza los siguiente:

Elementos de los Costos

“Cualquier proceso productivo empieza y termina en un orden determinado. A medida que la producción avanza, lo que fue materia prima se aproxima a ser un producto terminado. La contabilidad de costos en empresas manufactureras se enfoca, sobre todo, a la valuación de inventarios de productos en proceso y de los terminados. Para ello es necesario determinar los elementos del costo de producción del proceso productivo. Los elementos del costo son tres: materia prima, mano de obra y costos indirectos. A continuación se examina cada uno.

Materia prima

El primero de los elementos del costo de producción es la materia prima (MP). Ésta comprende los materiales físicos que componen el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo. Este elemento del costo se divide en dos: materia prima directa y materia prima indirecta. La materia prima directa incluye todos los materiales que se usan en la elaboración de un producto, que se identifican con éste con mucha facilidad y tienen un valor relevante que se contabiliza. Para efectos de este texto sólo se llamará materia prima al concepto de materia prima directa.

La materia prima indirecta incluye todos los materiales involucrados en la fabricación de un producto y no se identifican con facilidad con éste, o aquellos que no tienen un valor relevante, aunque es fácil reconocerlos. Dado que el valor de los materiales es un criterio para determinar si son directos o indirectos, es posible que en situaciones similares se decida de manera distinta contabilizar o no como directo algún material. Vale la pena mencionar que, de cualquier forma, la materia prima indirecta pasará a formar parte del costo del producto, pero dentro del rubro de costos indirectos de fabricación. Por ejemplo, si un determinado producto necesita para su elaboración cierta cantidad de tornillos y este material fuera muy económico, no valdría la pena desarrollar alrededor de él un control contable para asegurar un seguimiento detallado por pieza, pues esto ocasionaría un costo administrativo mayor que el ahorro generado por el control aplicado al material]. Por ello, aunque identificable, debe ser considerado materia prima indirecta para incorporarla como un elemento más de los costos indirectos de fabricación, concepto que se explicará en forma detallada más adelante.

Mano de obra

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La cual se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros: mano de obra directa y mano de obra indirecta. A la mano de obra directa (MOD) se le llamará mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a los productos. La mano de obra indirecta se refiere a todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos. Por tanto, este elemento del costo, al igual que la materia prima indirecta, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación.

Por lo general, la mano de obra es un costo fijo, que por razones de control administrativo se decide contabilizar como variable. Cuando a un trabajador se le paga por día, semana, quincena o mes, su contrato

está en función de un pago fijo en relación con un tiempo determinado. De tal forma que no importa el número de unidades que fabrique, el pago será el mismo si realiza el trabajo en el periodo laboral de su contrato. En tales situaciones el costo de mano de obra es fijo. No obstante, es necesario definir los tiempos razonables para que los operarios realicen su trabajo en forma adecuada. También es importante que lo hagan de manera uniforme. Esto facilita la realización de presupuestos y la planeación.

Los cálculos de tiempo del proceso se aplican a las unidades producidas de manera estimada, ya que no existe una medición exacta del tiempo que cada trabajador invierte a cada unidad. De esta forma, el consumo de mano de obra queda aplicado como un costo variable cuando en realidad se paga como fijo.

La diferencia entre el tiempo aplicado a la producción y lo que en realidad se paga al trabajador se considera costo de mano de obra indirecta. Por este motivo, algunas teorías de optimización de costos, como la teoría de restricciones, no consideran la mano de obra para valorar los costos relevantes al momento de calcular márgenes de utilidad.

Costos indirectos

El costo indirecto (CI), a diferencia de los dos anteriores, no se puede cuantificar en forma individual en relación con el costo de los productos, pues incluye todos los gastos que se realizan para mantener en operación una planta productiva. En otras palabras, incluye todos los costos de manufactura que no son la materia prima (directa) y la mano de obra (directa). Algunos ejemplos de costos indirectos incluyen la mano de obra indirecta, los materiales indirectos, las depreciaciones de equipos utilizados en la producción, las depreciaciones y los seguros de edificios usados en la producción, amortizaciones o costos relacionados con software de producción, costos de supervisión, costos de cambios en ingeniería, costos relacionados con energéticos - electricidad, gasolina, carbón u otros, sueldo de empleados de limpieza y vigilancia, etcétera.

Un problema con este elemento del costo es que no se identifica con facilidad en la producción, por lo que deben considerarse dos aspectos: el primero se refiere al cálculo total por este concepto, es decir, definir de manera clara cuáles son los recursos necesarios para operar la planta o fábrica. El segundo aspecto tiene que ver con la definición del criterio - o criterios - apropiado para repartirlo de manera justa entre las unidades que pasan por los procesos de producción. Este segundo aspecto tiene poca relevancia cuando el costo indirecto de fabricación es relativamente pequeño respecto de los otros dos elementos del

costo (materiales y mano de obra), o bien, cuando se produce sólo un producto que, en consecuencia, recibiría todo el costo indirecto.

La inadecuada asignación del costo indirecto repercute en el costo total de los productos y en la determinación de los márgenes de utilidad que son la base para definir políticas de precios, descuentos, promociones y publicidad. También tiene efectos en las decisiones estratégicas, como la definición o mantenimiento de nuevos productos. Cuando el costo indirecto de fabricación es relativamente alto y tiene que asignarse a una amplia gama de productos, es necesario utilizar técnicas más complejas de asignación, como podrían ser la elaboración de tasas departamentales, que requiere una reasignación de costo de departamentos de servicio a departamentos de producción, y/o el costeo por actividades.

Cargos indirectos de fabricación o carga fabril (CIF): Intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción”.

Después de haber analizado los conceptos de los autores antes mencionados respecto a los elementos del costo se puede concluir que:

Los elementos del costo son: Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación.

En donde a la Materia Prima se la considera como los materiales físicos que forman el producto o aquellos que, incluso sin estar en el producto, se necesitan para realizar el proceso productivo. esta se divide en dos Materia Prima Directa e Indirecta, en donde la Materia prima directa son todos los materiales que se usan para fabricar el producto y son de alta relevancia y fácil de identificarlos en cambio la Materia prima indirecta así sea fácil de identificarla no tiene la misma relevancia que los Materiales Directos.

En cuanto a la mano de obra se puede manifestar que se considera el costo del tiempo que los empleados invierten para fabricar el producto y se divide en: Mano de Obra Directa e Indirecta. La Mano de Obra Directa Incluye todo el tiempo de trabajo que se emplea de forma directa para elaborar el producto, en cambio la Mano de Obra Indirecta se refiere a

todo el tiempo que se invierte para mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona con la elaboración del producto.

En cuanto a los CIF, intervienen en la elaboración del producto pero no se identifican directamente con el mismo.

Sistemas de costeo

Así como también **(Aldo Torres S2010:14-17)** acota la siguiente información que será relevante en la presente investigación:

“Además de las clasificaciones de costos, es necesario conocer las diferentes formas de costear la producción. Como se ha mencionado, los costos pueden ser directos o indirectos. Los costos directos son todos los que se identifican con el producto y los costos indirectos son aquellos que, aunque no se identifican con el producto, son necesarios para su fabricación.

Uno de los principales problemas de los costos indirectos es que muchos de éstos no se consumen de manera proporcional a la producción de los artículos, o bien, son costos fijos.

Por tanto, para hacer una adecuada asignación del costo es necesario decidir la manera en que los costos indirectos deben asignarse a los productos. La asignación de los costos indirectos, como de los otros elementos del costo, puede hacerse de diferentes formas, según la siguiente clasificación:

- ≈ Costeo real
- ≈ Costeo normal.
- ≈ Costeo estándar.

Costeo real

En este sistema de costeo los tres elementos del costo se cargan a la producción cuando se conoce su valor real o actual; es decir, cuando se conoce el valor de los materiales, mano de obra y costo indirecto consumidos en la producción.

Esta información está disponible sólo cuando el periodo contable ha terminado. Su principal ventaja es que no utiliza métodos de estimación para calcular el costo. Consiste en acumular los consumos de recursos en las cuentas de mayor de los tres elementos del costo y repartirlos entre las unidades producidas.

Su principal desventaja es que para la toma de decisiones sólo se cuenta con la información de costos del periodo inmediato anterior. Si se trabaja en un ambiente económico con bajos niveles de inflación y niveles de producción y demanda estables, entonces la información presentada por este sistema de costeo puede ser útil para la toma de decisiones, ya que es fácil calcularlo y la información del periodo inmediato anterior no cambia de manera significativa para el siguiente.

Cuando las variables económicas de oferta y demanda, niveles de inflación, producción y sistemas de producción cambian de manera constante, este sistema de costeo sólo proporciona información útil para calcular el costo de ventas y valorar inventarios, mas no para la toma de decisiones. En el sistema de costeo real, la información existente para tomar decisiones es de periodos anteriores; si las variables que influyen en los costos cambian, entonces la información histórica deja de ser útil.

Después de un análisis exhaustivo se puede manifestar que el costeo real es el costo que se da al producto, una vez identificados los tres elementos del costo, es decir cuando se conoce con certeza la Materia Prima, Mano de Obra, y Costos Indirectos de Fabricación que intervienen en la elaboración del producto.

Costeo normal

En el sistema de costeo normal se registran la materia prima y la mano de obra con datos reales y se calcula una tasa de asignación para repartir el costo indirecto a la producción. Esto implica hacer estimaciones de consumo de costo indirecto y también de la forma de repartirlo o asignarlo a la producción. En los sistemas de costeo normal es necesario calcular tasas predeterminadas de costo indirecto. Éstas se calculan con base en un presupuesto de costos directos de fabricación que incluye información estimada respecto a las variables que afectarán el comportamiento de los costos; por ejemplo, los nuevos costos estimados, el nivel estimado de producción, la inflación o los cambios en precios, etcétera. Una vez hecho el presupuesto es necesario determinar el criterio que mejor justifique el consumo de los costos a la producción. Cuando los procesos de producción consumen mucha mano de obra es común asignar el costo indirecto con base en las horas de mano de obra estimadas que se ocuparán en la producción. En tal caso se hace un presupuesto de consumo de mano de obra a partir del nivel estimado de producción. Entonces, la tasa predeterminada de asignación de costo indirecto sería la siguiente:

Tasa = Costo indirecto presupuestado / Base de asignación presupuestada

La tasa predeterminada de costo indirecto tiene un grado de error causado por la combinación de dos factores: la diferencia entre el costo indirecto presupuestado y el costo indirecto en el que realmente se incurrió, y la diferencia entre la base de aplicación presupuestada y la utilización real de la base de aplicación. La tasa multiplicada por el consumo real de la base se llama costo indirecto aplicado. El costo indirecto aplicado es la cantidad que cada unidad recibe de costo indirecto para conformar el costo unitario total. De esta forma es posible calcular el costo unitario total durante el periodo a contabilizar. La utilización del costeo normal permite el uso del sistema de registro perpetuo, que no es factible en el sistema de costeo real.

Este sistema presenta la ventaja de proporcionar dos de los tres elementos del costo a valores reales (actuales) complementados por un valor de costo indirecto cercano a la realidad. En especial, cuando el costo indirecto es pequeño en proporción a los tres elementos del costo, esta forma de calcular el costo de producción es útil para la toma de decisiones. A medida que el costo indirecto aumenta en proporción a los demás elementos del costo, es necesario repartir el costo indirecto en forma minuciosa. Los principios contables requieren que la información presentada en los estados financieros sea real e histórica, por lo que es necesario que al final de cada periodo contable se realice una conciliación entre la cantidad de costo indirecto aplicado a la producción y el costo indirecto real consumido. En los asientos de cierre se realiza el ajuste necesario para igualar el costo indirecto aplicado al costo indirecto real, por lo que dicha diferencia se refleja en el costo de ventas o en los inventarios finales de productos en proceso, terminados y en el costo de ventas.

Después de revisar el concepto del Costeo Normal, podemos exteriorizar que se registra la materia prima y la mano de obra con datos reales , y para el registro del costo indirecto de fabricación se calcula una tasa de asignación que implica hacer estimaciones de consumo de costo indirecto y también de la forma de repartirlo o asignarlo a la producción.

Costeo estándar

Es probable que la utilización del costeo normal se haya originado en lo que hoy se conoce como costeo estándar. En el costeo normal es necesario hacer presupuestos de costo indirecto para calcular la tasa de asignación, aplicarla a la producción para acumular los costos y, por último, hacer la conciliación con el costo en realidad incurrido. El hecho de hacer un presupuesto y luego compararlo con un costo real genera una expectativa respecto a la cantidad de costo indirecto a

consumir, y cuando el consumo de recursos es distinto surge de manera natural la necesidad de investigar la diferencia. La investigación de diferencias entre lo real y lo esperado es una medida de control administrativo. El costeo estándar extiende el beneficio de la investigación de diferencias entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, lo cual implica la generación de estándares o parámetros predeterminados de desempeño a alcanzar en los tres elementos del costo.

Esta herramienta se orienta más a generar información en apoyo de la optimización de recursos que al cálculo de los costos. La utilización del costeo estándar es adecuada cuando se trabaja en ambientes de producción muy estables, en donde se busca la optimización de recursos por pequeños ahorros en el consumo de materiales, tiempo de manufactura y disminución de desperdicios.

Es muy recomendable para negocios que trabajan con productos y procesos con ciclos de vida muy largos. Por lo general se generan reportes de variaciones de costos estándar cada fin de mes, aunque es posible crear información a mitad del periodo que permita tomar acciones correctivas de manera más oportuna.

La utilización de un sistema de costos estándar ayuda a la realización de presupuestos y medición de capacidades de producción. Elimina la necesidad de utilizar métodos de valuación de inventarios, pues al estar valuadas a costo estándar, todas las unidades tienen asignado el mismo valor unitario.

Asimismo, el uso de estándares ayuda a utilizar información de costos aun antes de iniciar el proceso de producción con un grado de aproximación muy aceptable. Por supuesto, todo depende de la calidad de los elementos utilizados como estándares. Un estándar es un parámetro razonablemente alcanzable, que se fija con la finalidad de compararlo con el costo real (actual) incurrido y evaluar el desempeño”.

En cuanto al costeo estándar podemos mencionar que extiende el beneficio de la investigación de diferencias entre lo estimado y lo real a los tres elementos del costo, lo cual implica la generación de estándares o parámetros predeterminados de desempeño a alcanzar en los tres elementos del costo.

Para **(Gastón Bolaños J. 1984:39)** a los costos por órdenes de producción los define de la siguiente manera:

Costos por órdenes de producción

“En el sistema de costos por órdenes de producción la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden. Este sistema sólo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. En la orden de trabajo la unidad de costo es el trabajo y los costos se acumulan por trabajo, este tipo de costo es más apropiado en aquellos sitios donde cada orden de trabajo es diferente a los demás”.

Para **Karla Díaz (Internet:2005)** en Sistema de Costos por Órdenes de Producción es:

Costos por órdenes de producción

“Un sistema de costos por órdenes de producción se lleve en empresas donde cada producto o grupo de productos se fabrica de acuerdo con las especificaciones que solicita el cliente. La mano de obra y las inversiones en activo fijo de la empresa le permiten cubrir las necesidades de los clientes. Para iniciar su actividad productiva, estas empresas requieren emitir una orden de producción específica, la cual debe contener, entre otras cosas: el número de orden, la cantidad y características de los artículos que deban elaborarse, los costos de materia prima directa, de mano de obra directa y cargos indirectos, así como del costo unitario. Las órdenes de producción son diseñadas de acuerdo a las necesidades de información de cada empresa”.

Luego de analizar los conceptos anteriormente señalados se puede concluir que el Sistema de costos por órdenes de producción se aplica a las empresas que fabrican su producto en base a las especificaciones de cada cliente. Este sistema se aplica a las empresas cuyo proceso no es continuo, en el que es posible identificar fácilmente los lotes de

producción siguiendo su trayectoria a través de los distintos procesos hasta transformarse en productos terminados.

Costos por procesos

Por otra parte **Karla Díaz (Internet:2005)** exterioriza lo siguiente respecto al sistema de costos por procesos.

“El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues el objeto final es determinar el costo unitario total de la producción. Un producto en su ciclo de elaboración fluye a través de dos o más centros de costos productivos que realizan diferentes procesos, antes de que llegue al almacén de artículos terminados”.

Costos por procesos

En cambio **(Fernando Villarroel Vásquez: 1988:40)** define los costos por procesos de la siguiente manera:

“En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un período de tiempo dado. El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en cada periodo en el periodo respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo. En el proceso la unidad de costo es el costo promedio de las unidades durante un período determinado de tiempo, es conveniente aplicarlo cuando se produce un alto volumen de productos similares”.

Analizando los conceptos anteriormente mencionados podemos manifestar que el sistema de costos por procesos se establece cuando existe una producción masiva de los costos en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas

procesos. Este sistema es aplicado generalmente en las empresas cuyos productos terminados requieren de largos procesos, su énfasis principal está en función del tiempo y luego en el producto para determinar su costo unitario, determinando todos los costos que incurren en la elaboración de dicho producto.

Según **(Aldo Torres S: 2010:17)** al costeo basado en actividades se lo define así:

- Costeo basado en actividades

“El costeo por actividades es una herramienta que ha crecido en popularidad en los últimos años. Esta herramienta se orienta a generar información para la toma de decisiones. El costeo por actividades efectúa la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas. Es decir, en los productos no se incluyen los tres elementos del costo, sino que pueden incorporarse gastos de administración, gastos de ventas y/o gastos financieros.

Todo esto con la finalidad de visualizar mejor cómo se generan la utilidad y las variables que intervienen en ella por cada producto, servicio, cliente proveedor y otros. El costeo por actividades busca la relación directa entre el consumo de recursos de cada actividad requerida por un producto, servicio u objeto de costo. A diferencia de la asignación de costos mediante tasas predeterminadas de costo indirecto, el costeo por actividades acumula el costo en actividades para repartir, más adelante, el costo de las actividades a los objetos de costo.

Este razonamiento siempre tuvo como limitante la capacidad de los negocios para generar información de manera sencilla y económica. Los sistemas de información por computadora han disminuido o eliminado esta barrera cuando se requiere obtener información, por lo que es de esperarse que en el futuro esta herramienta sea más accesible en los negocios. Se recomienda el costeo por actividades a negocios que poseen productos muy distintos entre sí, con altos niveles de automatización y en los cuales el costo indirecto ocupa una proporción importante dentro de los tres elementos del costo.

El costeo por actividades se ocupa también de generar reportes que no son creados por la contabilidad financiera; por ejemplo, es posible hacer estados de resultados por cliente, servicio o producto. Es posible

costear los servicios administrativos consumidos por usuarios internos, clientes y proveedores con la intención de reflejarlos en los costos o ingresos, o bien para promover medidas que permitan una operación más eficiente”.

Después de analizar dicho concepto podemos concluir que el costeo por actividades efectúa la asignación de recursos a productos, servicios y otros elementos sujetos a evaluación, sin importar el origen de las cuentas. Es decir, en los productos no se incluyen los tres elementos del costo, sino que pueden incorporarse gastos de administración, gastos de ventas y/o gastos financieros.

2.4.1.2. Marco conceptual variable dependiente rentabilidad

Contabilidad Financiera

Según **(Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y George Foster:2007, p2)** definen a la contabilidad financiera así:

“La contabilidad financiera se centra en la presentación de informes a terceros, tales como inversionistas, entidades gubernamentales, bancos y proveedores. Mide y registra las transacciones del negocio y proporciona estados financieros basados en los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA). La compensación de los gerentes con frecuencia se ve afectada en forma directa por los números que aparecen en estos estados financieros, por ello los gerentes se muestran interesados tanto en la contabilidad administrativa como en la financiera”.

Según **El Instituto Mexicano de Contadores Públicos (INTERNET: 2010):**

“La contabilidad financiera es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.

Luego de verificar los conceptos anteriormente mencionados podemos concluir que la contabilidad financiera es una técnica de recolectar, clasificar, registrar las operaciones cuantificables en dinero, con el fin de ayudar a la toma de decisiones.

Análisis Financieros

Para **Sánchez Ballesta Juan Pedro (2002)**:

“La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica. La base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad:

- Análisis de la rentabilidad.
- Análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento.
- Análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa”.

Después de haber analizado dicho comentario podemos exteriorizar que el análisis financiero es la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: Análisis de la rentabilidad,

Análisis de la solvencia, y Análisis de la estructura financiera de la empresa. Es decir, los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad.

Índices de Rentabilidad

Según **Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002)**

``Margen Bruto

Indicar la rentabilidad que se define como la utilidad bruta sobre las ventas netas, y nos expresa el porcentaje determinado de utilidad bruta (Ventas Netas – Costo de Ventas) que se está generando por cada peso vendido.

Se refiere a la utilidad que se obtuvo sobre las ventas netas, es decir, sobre las ventas que realizó la empresa, expresa el porcentaje determinado de ganancia que se genera por los productos vendidos.

Margen Operacional

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad operacional sobre las ventas netas y nos indica, si el negocio es o no lucrativo, en el mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

Este indicador nos muestra si la empresa está realmente ganando o perdiendo, independientemente de la manera como se ha financiado.

Margen Neto

Indicador de rentabilidad que se define como la utilidad neta sobre las ventas netas. La utilidad neta es igual a las ventas netas menos el costo de ventas, menos los gastos operacionales, menos la provisión para impuesto de Renta, más otros ingresos menos otros gastos. Esta razón por sí sola no refleja la rentabilidad del negocio.”

Este indicador nos refleja por si solo la rentabilidad que tiene el negocio.

Rentabilidad

Para **América Ivonne Zamora Torres (Internet: 2001)** la Rentabilidad es:

“La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados”.

Rentabilidad

Según **Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002)** a la Rentabilidad la define:

“Es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se moviliza unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utilice de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado período de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas, según el análisis realizado sea a priori o a posteriori.

Se puede concluir que la Rentabilidad es una noción que se aplica a toda actividad económica, mide la efectividad de la gerencia de una empresa, a través de las utilidades obtenidas de las ventas realizadas, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades.

Clasificación de la rentabilidad

Rentabilidad Fija.- La rentabilidad fija, es aquella que se pacta al hacer la inversión como es bonos, títulos de deuda, etc. este tipo de inversiones aseguran al inversionista una rentabilidad aunque no suele ser elevada.

Rentabilidad Variable: Es propia de las acciones, activos fijos, etc. En este tipo de inversiones la rentabilidad depende de la gestión que de ellas haiga los encargados de su administración. En el caso de las acciones, según sea la utilidad de la empresa, así mismo el monto de las utilidades o dividendos a distribuir.

Se puede exteriorizar que la rentabilidad se clasifica en Fija y Variable, la rentabilidad fija asegura una rentabilidad aunque esta no sea elevada. Por otra parte la rentabilidad variable se refiere a los activos fijos, en este caso la rentabilidad depende de la gestión que realicen lo encargados de su administración.

2.5. HIPÓTESIS

Los costos de producción inciden en la determinación de la Rentabilidad de la Avícola “FERANDY” durante el primer semestre del año 2013

2.6. SEÑALAMIENTO VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente:** Costos de Producción.
- **Variable dependiente:** Rentabilidad.
- **Unidad de observación:** Granja Avícola “FERANDY”
- **Términos de relación:** Incidencia.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación de campo

Para la **Universidad Pedagógica Experimental Libertador (2001:5)** la investigación de campo es:

“El análisis sistemático de problemas en la realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, explicar sus causas y efectos, o predecir su ocurrencia, haciendo uso de métodos característicos de cualquiera de los paradigmas o enfoques de investigación conocidos o en desarrollo. Los datos de interés son recogidos en forma directa de la realidad; en este sentido se trata de investigaciones a partir de datos originales o primarios”.

En la investigación realizada, se tendrá un acercamiento con los asociados mediante la aplicación de encuestas y entrevistas las mismas que rendirán resultados para poder conocer la situación real de los costos de producción y la rentabilidad que la Avícola genera.

3.1.2. Investigación bibliográfica-documental

La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.

Como en toda investigación, el propósito de este diseño es el aporte de nuevos conocimientos. **Arias Fidias G.(2006:27).**

Para el desarrollo de la investigación se utilizará esta modalidad ya que se requiere a una información efectiva y precisa por lo tanto se basa en fuentes secundarias. El tipo de investigación antes mencionada ya fue y es utilizada para el marco teórico o en la conceptualización; se revisará fuentes escritas tanto sobre la temática como la metodología, también se acudirá a los archivos y manejo de ciertos documentos de la “Avícola FERANDY”.

3.2. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de la presente investigación, se utilizará el nivel exploratorio y descriptivo para llegar al nivel de asociación entre variables.

3.2.1. Investigación exploratoria

Según **Ronald Weiers (1999:Internet)**

“Esta investigación tiene por objeto ayudar a que el investigador se familiarice con la situación problema, identifique las variables más importantes, reconozca otros cursos de acción, proponga pistas idóneas para trabajos posteriores y puntualice cuál de estas posibilidades tiene la máxima prioridad en la asignación de los escasos recursos presupuestarios de la empresa. En pocas palabras, la finalidad de los estudios exploratorios es ayudar a obtener, con relativa rapidez, ideas y conocimientos en una situación. Es un tipo de investigación extremadamente útil como paso inicial en los procesos de investigación”.

La investigación presentada se iniciará con el nivel exploratorio, ya que la finalidad de los estudios exploratorios es ayudar a obtener, con relativa rapidez, ideas y conocimientos en una situación, puesto que el problema de investigación no ha sido objeto de estudio anteriormente, este tipo de

investigación ayudará a la búsqueda de datos, contextualizar el problema y estudiar las variables de la Avícola.

3.2.2. Investigación descriptiva

Según **Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer. (1944: Internet)**

“la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables. Los investigadores no son meros tabuladores, sino que recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento”.

Etapas:

1. Examinan las características del problema escogido.
2. Lo definen y formulan sus hipótesis.
3. Enuncian los supuestos en que se basan las hipótesis y los procesos adoptados.
4. Eligen los temas y las fuentes apropiados.
5. Seleccionan o elaboran técnicas para la recolección de datos.
6. Establecen, a fin de clasificar los datos, categorías precisas, que se adecuen al propósito del estudio y permitan poner de manifiesto las semejanzas, diferencias y relaciones significativas.
7. Verifican la validez de las técnicas empleadas para la recolección de datos.
8. Realizan observaciones objetivas y exactas.
9. Describen, analizan e interpretan los datos obtenidos, en términos claros y precisos.

El nivel descriptivo será aplicado en el capítulo IV en el mismo que presentará el análisis y la interpretación de los resultados obtenidos con anterioridad, permitiendo identificar las características demográficas de las unidades investigadas.

3.2.3. Investigación asociación de variables (correlacional)

Según **José V. Altamirano (2010: Internet)**

“Básicamente mide dos o más variables, estableciendo su grado de correlación, pero sin pretender dar una explicación completa (de causa y efecto) al fenómeno investigado, sólo investiga grados de correlación, dimensiona las variables. El siguiente paso, corresponde a la investigación explicativa, la que "explica" todos los elementos del fenómeno investigado”.

El nivel de esta investigación es de asociación de variables que permite predicciones sobre estructuras existentes, se puede establecer un análisis de corrección del sistema vigente y también la medición de relación entre variables de los mismos sujetos en un contexto determinado de la Avícola.

3.2.4. Investigación explicativa

Según **José V. Altamirano (2010: Internet)**

“Los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas.”

Este tipo de investigación a sido de utilidad para el presente trabajo de investigación pues se realizó una relación entre causa y efecto, y de igual manera se pudo determinar la variable dependiente e independiente.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Para el análisis de la situación actual de la “Avícola FERANDY” se trabaja con todas las personas que laboran en dicha empresa, como Propietario, Contadora, Personal Administrativo y Empleados.

Tabla 1. Nómina oficial de los empleados de la Avícola FERANDY

Nº	CARGO	NOMBRES Y APELLIDOS	OBSERVACIÓN
1	Propietario	Luis Barona	1
2	Gerente	Rocío Pazmiño	1
3	Sub Gerente	Fernanda Barona	1
4	Asistente de Gerencia	Fabrizio Sánchez	1
5	Contadora General	Katherine Ramos	1
6	Contadora de Costos	Jimena Sánchez	1
7	Auxiliar Contable (Tributario)	Alexandra Sánchez	1
8	Auxiliar Contable (Costos)	Raquel Valdez	1
9	Supervisores de Producción	Andrés Barona Mauricio Pico	2
10	Asistentes de Producción	Christian Órtiz Javier Guevara Gladys López Freddy Carrasco	4
	Total		14

Fuente: Avícola FERANDY Departamento Financiero
Elaborador por: Gissela Sánchez (2012)

3.3.2. Muestra

Según información de **Naranjo López Galo (2004: Internet)**

“La muestra es una parte de la población seleccionada de acuerdo con una regla o plan esta para ser confiables, debe ser representativa, y además ofrecer la ventaja de ser la más práctica, la más económica y la más eficiente en su aplicación”

En la presente investigación no se aplicara la muestra puesto que la población de estudio no supera el límite para dicho cálculo.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Mediante la operacionalización de las variables se puede observar el proceso a seguir para relacionar el marco teórico y la parte operativa, de esta manera obtener información procesar, analizar e interpretar los resultados.

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente

Tabla 2 : Variable Independiente

VARIABLE INDEPENDIENTE: Costos de Producción				
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN INFORMACIÓN E DE DE
<p>Costos de Producción se conceptúa como: El gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.</p>	Materia Prima	Utilización de Materia Prima	¿Se encuentra bien identificada la Materia prima que se utiliza para la producción de la empresa?	Encuesta realizada a los socios de la Avícola FERANDY (ver Anexo 3)
	Mano de Obra	Eficiencia de Mano de Obra Directa	¿Conoce el costo real de la mano de obra respecto al desempeño y eficiencia de los empleados?	
	CIF	Costos de los CIF	¿Los CIF utilizados se distribuyen respectivamente para los productos que elabora la empresa?	

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente

Tabla 3: Variable Dependiente

VARIABLE DEPENDIENTE: Rentabilidad					
CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS RECOLECCIÓN INFORMACIÓN	E DE DE
La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o beneficio.	Baja Rentabilidad Alta Rentabilidad	Margen de Utilidad Operacional. Margen de Utilidad Neta. Margen de Utilidad Antes de Impuestos Participación Trabajadores.	¿Qué factores considera usted para determinar la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?	Encuesta realizada a los socios de la Avícola FERANDY (ver Anexo 3)	

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

3.5.1. Plan para la recolección de información

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- ***Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.*** La presente investigación necesita de la colaboración del personal administrativo, así como los empleados que son parte de la Granja Avícola FERANDY, y finalmente sus clientes.
- ***Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.*** La técnica de investigación a aplicar en el proceso de la recolección de la información se encuentra dentro de las técnicas de campo que permitirán recolectar información primaria, por lo que se aplicará la encuesta.
- ***Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.*** Una vez que ya hemos mencionado la técnica de investigación a utilizar diseñaremos los instrumentos para recolectar la información es este caso serán aplicados los cuestionarios.
- ***Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).***

El cálculo y los recursos necesarios para llevar a cabo la investigación se realizará en el capítulo IV.

- ***Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.***

Tabla 4 Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? <i>El método de investigación a ser utilizado es el analítico.</i>
	¿Dónde? <i>El levantamiento de la información correspondiente a la encuesta se realizará en la Granja Avícola FERANDY.</i>
	¿Cuándo? <i>El período correspondiente al año 2013.</i>

Fuente: Granja Avícola FERANDY
 Elaborador por: Gissela Sánchez (2012)

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.6.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

Tabla 5 Cuantificación de Resultados

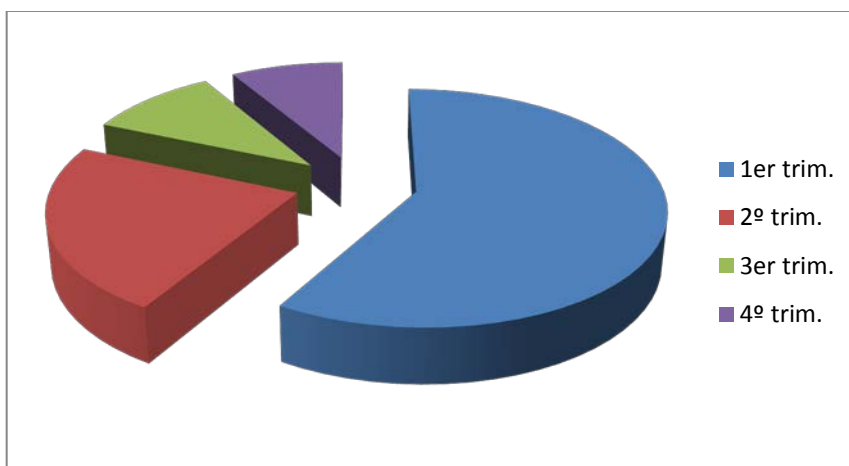
PREGUNTAS	Frecuencia	Frecuencia Relativa	Frecuencia Porcentual
Si			
No			
Total			

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaborador por: Gissela Sánchez (2012)

REPRESENTACIONES GRÁFICAS.

Gráfico 4 Título con idea principal de la pregunta



Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaborador por: Gissela Sánchez (2012)

3.6.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Para nuestra investigación utilizaremos la distribución de Chi – cuadrado.

Según, **Laura Escudero (180-181)**,

“La distribución del chi-cuadrado se maneja con un estadígrafo de distribución libre, que permite establecer los correspondientes valores de frecuencia de valores observados y esperados, permitiendo la comprobación global del grupo de frecuencias a partir de la hipótesis que se quiere verificar”.

- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.**

Tabla 6 Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Identificar los costos en cada proceso, para determinar el precio de venta al producto final.		
Establecer la tendencia que ha tenido la empresa con respecto a la rentabilidad, para determinar falencias en el proceso productivo.		
Proponer un diseño de un sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar costos razonables.		

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaborador por: Gissela Sánchez (2012)

Las conclusiones se escribirán en base al levantamiento de la información, y las recomendaciones se escribirán de acuerdo a las conclusiones a las que se haya llegado.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

1. ¿Conoce usted el costo razonable de la crianza de pollos?

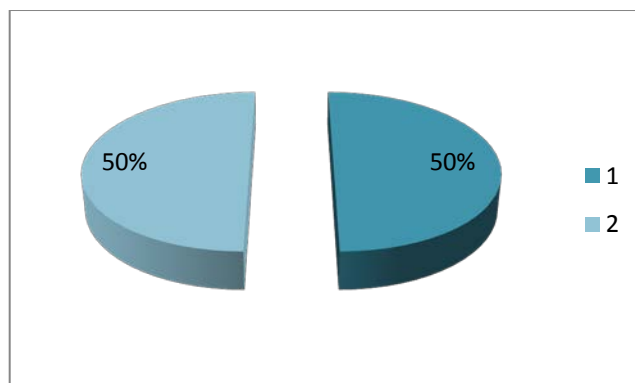
Tabla 7 Costo razonable de la crianza del pollo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50,00%
NO	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 5 Representación del Costo razonable de la crianza del pollo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 5 equivalente al 50.00% indica que en la empresa se conoce el costo de la crianza del pollo, mientras que las 5 personas restantes que es el 50.00% comentan que desconocen dicho costo.

2. ¿La Granja posee un sistema de costos para el control adecuado que incurren en la producción de pollos?

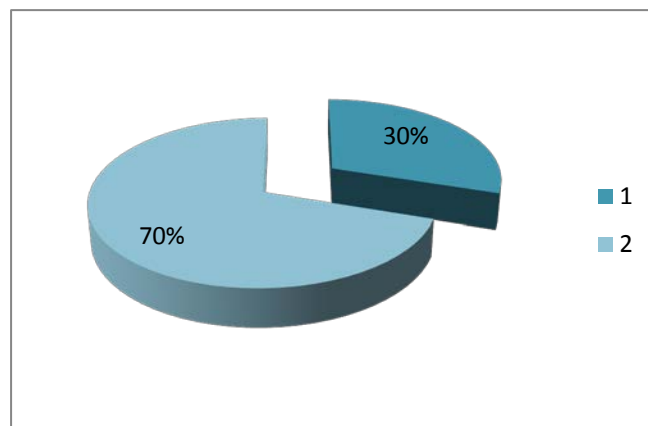
Tabla 8 Sistema de costos para el control adecuado de la producción de pollos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30,00%
NO	7	70,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 6 Sistema de costos para el control adecuado de la producción de pollos



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, el 30.00% considera que la empresa tiene un adecuado sistema para el control adecuado de la producción de pollos, y el 70.00% indica que desconoce el sistema de costos para el control adecuado de la producción de pollos.

3. ¿En base a que fija el precio de su producto?

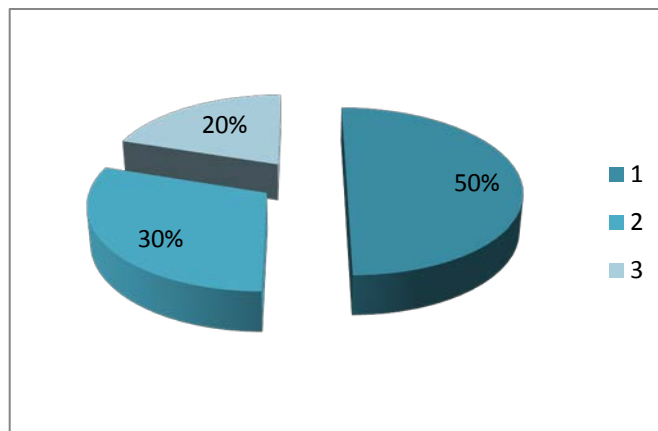
Tabla 9 Fijación del precio del producto

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
De manera empírica	5	50,00%
En base a la oferta y demanda	3	30,00%
De acuerdo a la competencia	2	25,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 7 Fijación del precio del producto



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 5 personas que es el 50.00% afirman que la fijación de precios se la realiza de forma empírica, 3 personas que es el 30.00% testifican que la fijación de precios se la realiza en base a la oferta y la demanda y 2 persona que es el 20.00% indica que la fijación de precios se la realiza de acuerdo a la competencia.

4. ¿La Rentabilidad que genera la producción de pollos ha subido en los últimos años?

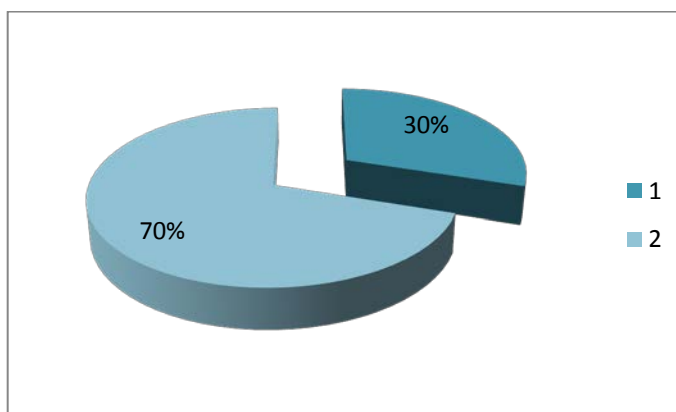
Tabla 10 Porcentaje de rentabilidad que generan la producción de pollos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40,00%
NO	6	60,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 8 Porcentaje de rentabilidad que generan la producción de pollos



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de personas encuestadas, 4 que es el 40.00% indican que la producción de pollos ha subido en los últimos años y 6 personas, es decir el 60.00% indican que la producción de pollos no ha subido en los últimos años

5. ¿Qué tan apropiado es el control en la etapa productiva del pollo?

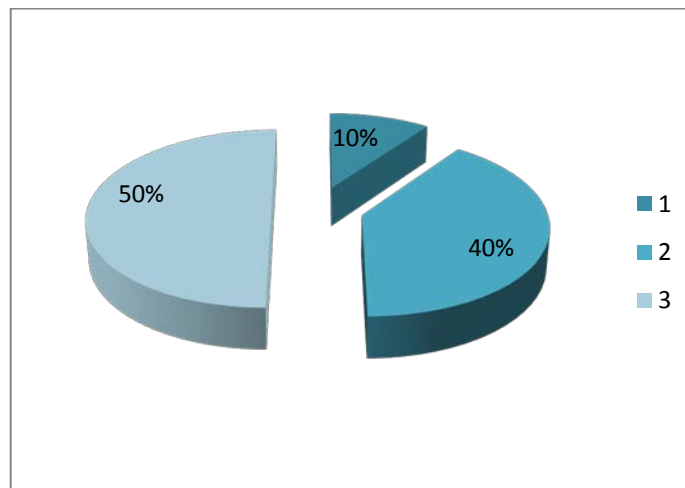
Tabla 11 Control en las etapa productivas del pollo

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	10,00%
Bueno	4	40,00%
Regular	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 9 Control en la etapa productiva del pollo



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 1 que es el 10.00% afirman que el control en las etapas productivas del pollo es excelente mientras que 4 personas que es el 40.00% manifiesta que el control en la etapa productiva del pollo es bueno, y el 50.00% restante que equivale a 5 personas exteriorizan que el control en la etapa productiva del pollo es regular.

6. ¿Considera necesario un sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos?

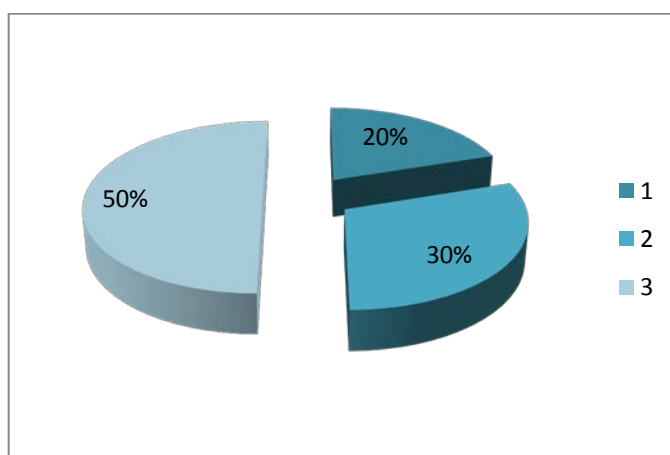
Tabla 12 Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
0	2	20,00%
1-5	3	30,00%
6-10	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 10 Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 2 personas que equivale al 20.00% manifiestan que el Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos se encuentra en 0, mientras que 3 personas equivalente al 30.00% muestran que el Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos se encuentra entre 1 – 5, mientras que 5 personas afirman que el Sistema de costos que le permita conocer el costo razonable de la Producción de pollos se encuentra entre 6 – 10.

7. ¿Se encuentra bien identificada la Materia prima que se utiliza para la producción de la empresa?

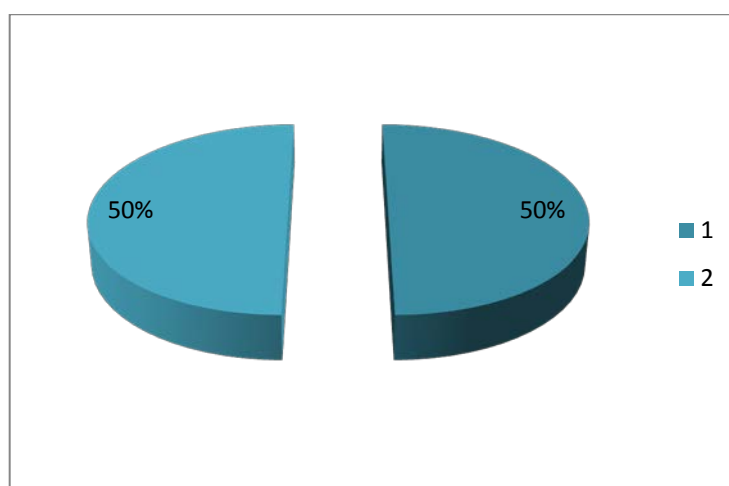
Tabla 13 Calidad de Materia Prima

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50,00%
NO	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 11 Calidad de la Materia Prima



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 5 personas que equivale al 50.00% indican que si se encuentra bien identificada la Materia prima que se utiliza para la producción de la empresa, mientras que el 50% equivalente a 5 personas afirman que no se encuentra bien identificada la Materia prima que se utiliza para la producción de la empresa

8. ¿Conoce el costo real de la mano de obra respecto al desempeño y eficiencia de los empleados?

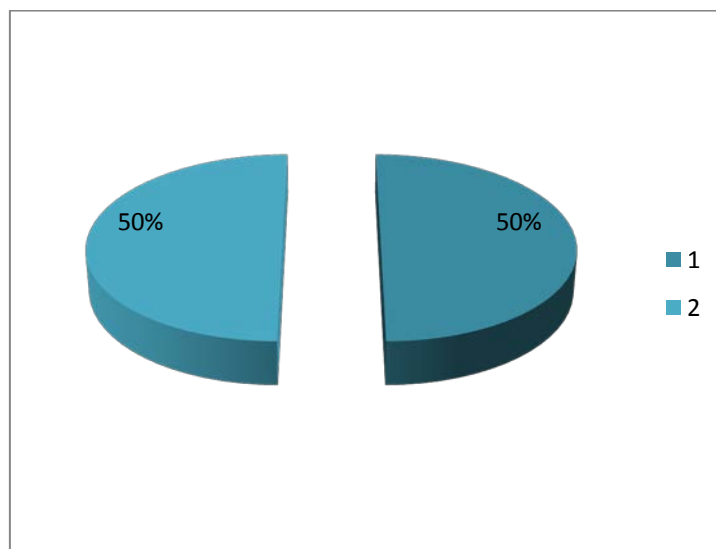
Tabla 14 Eficiencia de Mano de Obra

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	50,00%
NO	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 12 Eficiencia de Mano de Obra



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 5 personas que equivale al 50.00% indican que si conoce el costo real de la mano de obra respecto al desempeño y eficiencia de los empleados, mientras que el 50% equivalente a 5 personas afirman que no conoce el costo real de la mano de obra respecto al desempeño y eficiencia de los empleados

9. ¿Los CIF utilizados se distribuyen respectivamente para los productos que elabora la empresa?

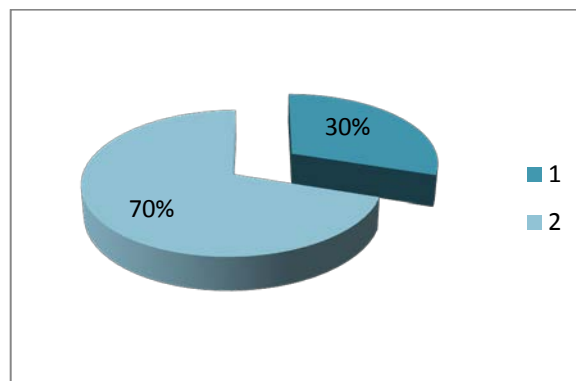
Tabla 15 Distribución de CIF

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30,00%
NO	7	70,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 13 Distribución de CIF



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, el 30% manifestaron que los CIF utilizados se distribuyen respectivamente para los productos que elabora la empresa, y el 70% manifestó que los CIF utilizados no se distribuyen respectivamente para los productos que elabora la empresa.

10. ¿Qué factores considera usted para determinar la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?

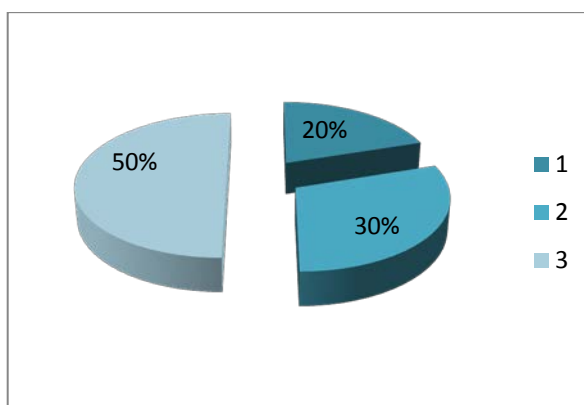
Tabla 16 Factores para determinar la Rentabilidad

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Inversión Realizada	2	20,00%
Estructura Financiera	3	30,00%
Producción Vendida	5	50,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 14 Factores que determinan la Rentabilidad



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 2 personas que equivale al 20.00% manifiestan que los factores que se considera para determinar la Rentabilidad es la inversión realizada, mientras que 3 personas que es el 30.00% indican que los factores que se considera para determinar la Rentabilidad es la estructura financiera, mientras que 5 personas afirman que los factores que se considera para determinar la Rentabilidad es la producción vendida.

11. ¿Cuál será la tendencia de la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?

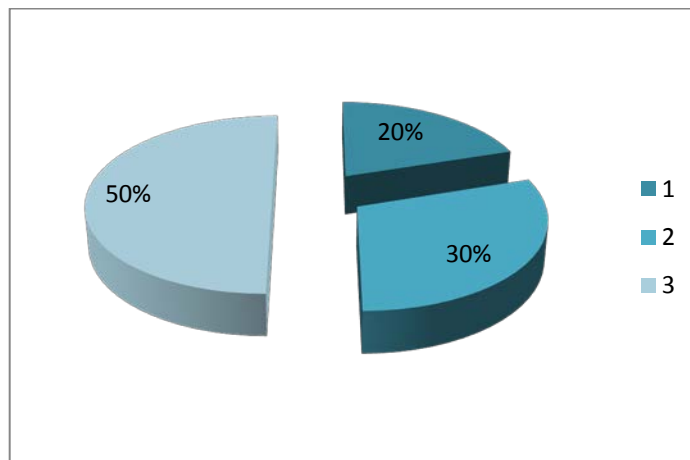
Tabla 17 Tendencia de la Rentabilidad

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Alta	5	50,00%
Media	3	30,00%
Baja	2	20,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 15 Tendencia de la Rentabilidad



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 2 personas que equivale al 20.00% manifiestan que el la tendencia de la Rentabilidad es baja, mientras que 3 personas que es el 30.00% indican que la tendencia dela Rentabilidad es media, mientras que 5 personas afirman que la tendencia de la rentabilidad es alta.

12. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de un Sistema de Costos adecuado para la Granja Avícola FERANDY?

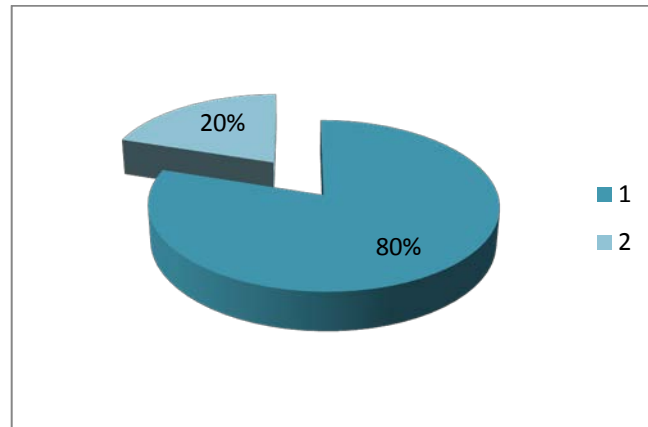
Tabla 18 Sistema de costos adecuado

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Por órdenes de producción	8	80,00%
Por procesos	2	20,00%
TOTAL	10	100,00%

Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Gráfico 16 Sistema de costos adecuado



Fuente: Investigación de campo (2013)

Elaborado por: Gissela Sánchez

Análisis.-

Del 100% de encuestados, 2 personas Consideran adecuado el Sistema de Costos por órdenes de producción, mientras que 8 personas que equivale al 80.00% Consideran adecuado el Sistema de Costos por procesos.

4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

1. Planteamiento de la hipótesis

Hi La aplicación de un adecuado sistema de costos de producción si ayudará a mejorar la rentabilidad de la Granja Avícola "FERANDY".

H0 La aplicación de un adecuado sistema de costos de producción no ayudará a mejorar la rentabilidad de la Granja Avícola "FERANDY".

2. Estimador estadístico

$$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Dónde:

X^2 = Valor Chi Cuadrado

\sum = Sumatoria

O = Frecuencia Observada

E = Frecuencia Esperada

3. Nivel de Significación (0,05)

$$gl = (C - 1)(F - 1)$$

Dónde:

Gl = Grados de libertad

C = Columnas

F = Filas

4. Cálculo del Chi Cuadrado

V.I. Costos de Producción:

¿La Granja posee un sistema de costos para el control adecuado que incurren en la producción de pollos?

Tabla 19: Costos de Producción

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30,00%
NO	7	70,00%
TOTAL	10	100,00%

V.D. Rentabilidad

¿La Rentabilidad que genera la producción de pollos ha subido en los últimos años?

Tabla 20: Rentabilidad

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40,00%
NO	6	60,00%
TOTAL	10	100,00%

Frecuencias Observadas

Tabla 21: Frecuencias Observadas

Costos de Producción	Rentabilidad		TOTAL
	SI	NO	
SI	3	4	7
NO	7	6	13
TOTAL	10	10	20

Frecuencias Esperadas

Tabla 22: frecuencias esperadas

Costos de Producción	Rentabilidad		TOTAL
	SI	NO	
SI	3,5	3,5	7
NO	6,5	6,5	13
TOTAL	10	10	20

Chi cuadrado

Tabla 23: Chi Cuadrado

fo	Fe	fo-fe	(fo-fe) ²	(fo-fe) ² /fe
3	3,5	-0,5	0,25	0,07
4	3,5	0,5	0,25	0,07
7	6,5	0,5	0,25	0,04
6	6,5	-0,5	0,25	0,04
Σ				0,22

$$x^2 = 0.22$$

Grados de libertad

$$gl = (C - 1)(F - 1)$$

$$gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = 1 \times 1$$

$$gl = 1$$

Chi tabla = 3.84

Regla de decisión

Como $x^2 = 0.22$ es menor a Chi tabla = 3.84 se acepta Hipótesis.

A continuación se presenta el análisis de los estados financieros que nos ayudan a cumplir con los objetivos propuestos:

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ANÁLISIS DEL ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Enero al 30 de Junio de 2012-2013

DETALLE	ANO 2012	ANO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
Ventas	\$ 20.952,00	\$ 22.191,00	\$ 1.239,00	5,91%
Costo de Ventas	\$ 16.878,00	\$ 16.437,57	\$ (440,43)	-2,61%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 4.074,00	\$ 5.753,43	\$ 1.679,43	41,22%
Gastos Administrativos	\$ 2.402,34	\$ 2.265,92	\$ (136,42)	-5,68%
Gastos de Venta	\$ 510,00	\$ 500,00	\$ (10,00)	-1,96%
Utilidad Operacional	\$ 1.161,66	\$ 2.987,51	\$ 1.825,85	63,11%
Utilidad del Ejercicio	\$ 1.161,66	\$ 2.987,51	\$ 1.825,85	100,00%

Los datos anteriores nos permiten identificar claramente las variaciones que ha tenido cada una de las partidas del Estado de Resultados.

En cuanto a las ventas existe una variación del 5,91%, indicándonos que ha tenido un alto crecimiento para la empresa.

Por otra parte el costo de ventas ha tenido un decremento del 2,61%, esto repercute puesto que la empresa no contaba con una organización adecuada en cuanto a materia prima, mano de obra y CIF, razón por la cual existía desperdicio de los materiales, y con la implementación del Sistema de costos por órdenes de producción sucede todo lo contrario.

En cuanto a los Gastos se puede reflejar un 5,68% y un 1,96% para gastos administrativos y de ventas respectivamente.

En cuanto a la utilidad en relación a costos y gastos cubre satisfactoriamente estos rubros, y si hacemos relación con el año anterior se denota un incremento del 63.11%.

Así como también se presentan los indicadores de la rentabilidad:

UTILIDAD NETA

(Utilidad Neta/Capital o Patrimonio)*100

(\$2.987,51/\$34.000,00)*100

\$0,878679*100

8,79%

Lo

Que significa que el porcentaje de utilidad neta respecto al capital es de 8,79% es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios.

COSTO DE VENTAS

(Costo de Ventas/ Ventas Netas)*100

$(\$16.437,57/\$22.191,11)*100$

$\$0,74*100$

74%

Es decir el costo de ventas es de 74%, con relación a las ventas netas.

UTILIDAD BRUTA EN VENTAS

(Utilidad Bruta en Ventas/Ventas Netas)*100

$(\$5.753,43/\$22.191,00)*100$

$\$0,26*100$

193%

Significa que el porcentaje de la utilidad bruta en ventas, es de 26% con relación a las ventas netas.

UTILIDAD NETA

(Utilidad Neta/Ventas Netas)*100

$(\$2.987,51/\$22.191,00)*100$

$\$0,13*100$

13%

Significa que en porcentaje de utilidad neta respecto a las ventas es del 13%.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Una vez determinado el problema, desarrollado el marco teórico, planteado la hipótesis, definido los objetivos e identificadas las variables de la investigación de campo se ha llegado a las siguientes conclusiones:

- ≈ En La Granja Avícola FERANDY el control de Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación no es el apropiado; debido a que le empresa carece de un Sistema de Costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
- ≈ La Granja Avícola FERANY no cuenta con una adecuada fijación de precios de los pollos puesto que lo realiza acorde a la competencia, sin antes realizar un estudio técnico de los costos que incurre en la producción.
- ≈ En la Granja Avícola FERANDY el nivel de rentabilidad que ésta genera no es el esperado, puesto que el costo del producto es inexacto por lo tanto el precio de venta no es razonable, lo que provoca una disminución del margen de utilidad.
- ≈ La Granja Avícola FERANDY no posee un Sistema adecuado de Costeo que le permita determinar los costos razonables de la producción, ya que se lo realiza de manera empírica, por lo que se considera adecuado la implementación de un Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

5.2. RECOMENDACIONES

Una vez detallada las conclusiones podemos recomendar lo siguiente:

- ≈ Se recomienda una asignación adecuada de los elementos del costo aplicando una planeación de producción, en la que se pueda controlar los desperdicios y recursos que se emplean en la etapa productiva, para de esta manera disminuir costos y realizar mejoras continuas que permitan a la gerencia actuar de manera competente.
- ≈ La Granja Avícola FERANDY debería realizar un estudio técnico en cuanto a la fijación de precios, para de esta manera asignar el precio de venta razonable acorde a los costos incurridos en la producción.
- ≈ Se recomienda identificar todos los costos que incurren para obtener el producto final, para de esta manera asignar un costo acertado al producto y así obtener el nivel de rentabilidad esperado.
- ≈ Establecer un sistema de costos por órdenes de producción que permita optimizar los recursos, en los cuales los procesos y actividades servirán para mejorar los procedimientos que no generan un valor agregado, como también ha obtener el costo razonable del producto e información financiera eficaz, para una toma de decisiones oportuna y adecuada.

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1. DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título: Sistema de costos por Órdenes de Producción.

6.1.2 Institución Ejecutora: Granja Avícola FERANDY.

6.1.3 Beneficiarios: Granja Avícola FERANDY.

6.1.4 Ubicación: Granja Avícola FERANDY ubicada en la provincia de Tungurahua, Cantón Cevallos caserío Andignato calle principal a dos cuadras de la plaza central.

6.1.5 Tiempo estimado para la ejecución: Inicio Julio 2013 Fin Agosto 2013.

6.1.6 Equipo técnico responsable:

PROPIETARIO: Sr. Luis Barona

CONTADORA: Ing. Katherine Ramos

JEFE DE PRODUCCIÓN: Sr. Andrés Barona

6.1.7 Costos:

CUADRO DE COSTOS

Tabla 24 : Cuadro de Costos

RUBRO	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	TOTAL, USD \$
Suministros de oficina	----	-----	50,00
Fotocopias	----	0,03 \$ / copia	20,00
Transporte	----	0,25 \$ / viaje	100,00
Servicios básicos (luz, agua, teléfono, internet)	----	-----	150,00
Alimentación	----	-----	100,00
Ordenador (computador) personal	1	1000,00 \$ / CPU	1000,00
Memoria USB (pendrive)	1	15 \$ / artículo	15,00
SUBTOTAL, USD \$			1435,00
+ 10% IMPREVISTOS, USD \$			143,50
TOTAL, USD \$			1578,50

El costo total de la propuesta a utilizarse es de \$1578,50.

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Después de haber analizado la situación de la Granja Avícola FERANDY, se recomienda establecer un sistema de costos por órdenes de producción que permita optimizar tiempo, recursos, y dinero, como también ha obtener el costo razonable del producto e información financiera eficaz, para una toma de decisiones oportuna y adecuada.

Los antecedentes de esta propuesta además se fundamentan en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones elementales son:

Tomando información de Santellan Mónica (2010) en su tesis “Análisis de Costos de Producción y su impacto en la Rentabilidad de la empresa

Holviplas S.A. en el año 2010”, indica que “no existe un control adecuado de Materias Primas lo que causa desabastecimiento al momento de realizar la requisición para la producción razón por la cual los costos se incrementan reduciendo la rentabilidad de la empresa”.

Respecto a la cita anteriormente señalada, El Sistema de Costos por Órdenes de Producción ayudará a que la empresa determine los costos razonables de sus productos, los cuál ayudará a generar mayores ingresos de esta manera mejorando el nivel de rentabilidad de la empresa.

De acuerdo con Martínez (2005:16) en su tesis “La determinación de costos es el pilar fundamental en la situación financiera de INCALCID en el primer semestre del 2005” indica que “La empresa no utiliza ningún método de costeo, sus costos se obtienen empíricamente, basándose únicamente en la experiencia de su gerente propietario, por lo que sus datos son poco confiables”

Después de haber analizada la cita antes mencionada podemos acotar que es conveniente que en una empresa se tenga un modelo de Costos por Ordenes de Producción, ya que al manejarlo de manera empírica no sabemos cuál es realmente el costo razonable de los productos, evitando así un aumento en la productividad, así como también afectando a la rentabilidad.

6.3. JUSTIFICACIÓN

El Ecuador es un país competitivo en lo que concierne a este tipo de actividades ya que cuenta con un gran número de Granjas Avícolas, con un mismo ideal de sobresalir y mantenerse en el mercado, razón por la cual la competencia a aumentado considerablemente, obligando a la Granja Avícola FERANDY a crear ventajas competitivas, reduciendo los

gastos y desperdicios, e implementando todos los elementos necesarios que le permitan prolongarse.

Por lo tanto la Granja Avícola FERANDY, necesita la implementación, de un sistema de costos por órdenes de producción, ya que es el sistema que más se acopla para este tipo de empresas, puesto que su producción se la realiza de manera continua.

La implementación de este sistema permitirá obtener información financiera ineludible y oportuna la cual se pondrá a consideración de la Granja Avícola FERANDY, además se podrá desarrollar una política adecuada de precios respecto al producto así como también se logrará analizar de manera cuantitativa los departamentos que forman parte de la organización a fin de promover la competitividad y mejora continua.

Este sistema tiene un costo de operación más barato, ya que requiere de una mínima inversión en cuanto al tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que resulta más accesible para las empresas Industriales.

Mediante este sistema la Avícola podrá determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas.

En conclusión el sistema a implementarse ayudará a determinar el costo unitario total del producto y por ende poder establecer el ingreso obtenido por la comercialización de sus productos.

6.4. OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

- Diseñar un sistema de Costos por Órdenes de Producción para determinar costos razonables en la Granja Avícola FERANDY a fin

de mejorar su competitividad e incrementar los márgenes de rentabilidad.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Describir el proceso de producción de la Granja Avícola FERANDY.
- Diseñar los formatos de documentos de soporte que ayuden a llevar un control adecuado con la implementación del Sistema de costos por órdenes de producción.
- Crear un Plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa.
- Realizar los respectivos registros de las transacciones en el libro diario mediante la aplicación de asientos tipo
- Registrar el libro mayor principal y auxiliar de las cuentas para un mejor control de los registros.
- Elaboración de tarjetas de control Kardex
- Elaborar el respectivo registro de depreciaciones.
- Liquidar y registrar la hoja de costos, así como también analizar e interpretar los resultados.
- Implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción a través de un caso práctico.
- Comprobar los logros que se han conseguido con la implementación de la propuesta a través de la aplicación de indicadores.

6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1 Factibilidad Tecnológica

Debido a la falta de tecnología antiguamente se la realizaba de forma manual pero gracias a la misma en la actualidad se dispone de equipos de cómputo que a través de paquetes informáticos especializados han facilitado los procesos contables, pero en lo que se refiere al control de costos algunas empresas no aplican sistemas técnicos razón por la cual

se ha determinado la necesidad de llevar a cabo este que tecnológicamente es posible.

6.5.2 Factibilidad Socio- Cultural

El presente plan será factible puesto que cuenta con el apoyo y disposición del propietario de la Avícola quien ve la necesidad de contar con un sistema de costos que le proporcione información necesaria, facilitando la toma de decisiones para generar mayor competencia en el entorno variable.

6.5.6 Factibilidad Económico – Financiera

Se cuenta totalmente apoyado en cuanto a la condición económica para la elaboración de la propuesta, tomando en cuenta que el costo de implementación no representa un monto significativo para la empresa, y se cuenta con la disponibilidad del equipo que lo llevará a cabo, que son quienes laboran en la Avícola y como parte de su trabajo aplicarán el sistema de costos. A continuación se detalla los costos que tendrá dicha propuesta:

COSTO DE LA PROPUESTA

Tabla 25: Costo de la Propuesta

N°	DETALLE	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
500 hojas	Impresiones	0.05	25.00
15 horas	Internet	0.80	20.00
3	Esferos	0.30	0.90
COSTO TOAL DE RECURSOS MATERIALES			45.90
Contadora			400.00
COSTO TOTAL RECURSOS HUMANOS			400.00
Imprevistos			85.00
COSTO TOTAL DE LA PROPUESTA			530.9

6.5.7 Factibilidad Legal

No existe dificultad alguna correspondiente al tipo legal que infiera en la ejecución de la propuesta, debido a que se cuenta con diversos tipos de leyes y reglamentos que prohíban la implementación del sistema de costos.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO-TÉCNICO

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

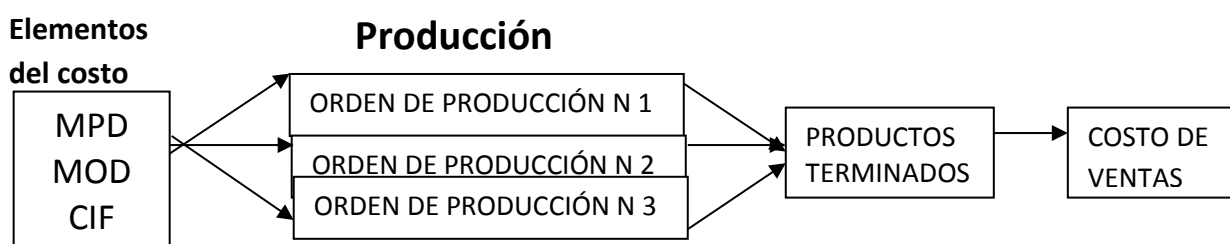
Según **Gómez B. OSCAR. (2005:6)**, señala que el Sistema de costos por Ordenes de Producción es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, se basa en datos históricos o predeterminados, además en este sistema es posible suspender el trabajo y reanudarlo sin que existiere la posibilidad de afectar a la producción en dicha orden específica

Así mismo, **ZAPATA, Pedro (2007:60-61)**, concuerda con lo anteriormente señalado puesto que manifiesta que el Sistema tradicional d costos denominado por órdenes específicas de fabricación, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote de cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica.

En conclusión, resumiendo lo manifestado anteriormente, **VASCONEZ, José (2003:252)**, exterioriza que los sistemas de costos por órdenes de producción u órdenes de trabajo, los utilizan las organizaciones cuyos productos o servicios se identifican con facilidad mediante unidades individuales o lotes, cada uno de los cuales recibe materiales directos, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Por otro parte **Sarmiento RUBÉN,(2010:83)** señala los costos se acumulan los tres elementos por separado (Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa, y los Costos Indirectos de Fabricación) en las hojas de costos y por cada orden de producción hasta la terminación del producto, para así poder determinar el costo total unitario.

Gráfico 17



Fuente: **Contabilidad de Costos**
Elaboración: **Rubén SarmientoR.**

MPD= Materia Prima Directa
MOD= Mano de Obra Directa
CIF= Costos Indirectos de Fabricación

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Se considera como el inicio o la base para autorizar al departamento de producción la elaboración de dicha orden, misma que es enviada a la planta, con características propias de cada orden, si la producción es para bodega se indicara que es para stock.

ORDEN DE REQUISICIÓN

Es un formulario de solicitud de entrega de materiales, dirigida al jefe del almacén o bodega, quien entregará en forma detallada los solicitado y hará firmar a la persona que retira, documento que le servirá para constancia y respaldo de la entrega de dichos materiales para la producción de la respectiva orden, la que valorada sirve para la contabilización, por su utilización. El formato a ser utilizado en la investigación se presenta a continuación.

HOJA DE COSTOS

Generalmente la emite el jefe de producción, solicitando y autorizando al departamento de producción para que inicie la elaboración del producto. En este formulario se ve acumulado los costos incurridos para cada orden de producción o de trabajo, es decir resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas a tiempo empleado en la elaboración por cada orden e trabajo específico, con la finalidad de establecer con mayor exactitud posible los costos utilizados.

Se le considera como un mayor auxiliar para la cuanta de productos en procesos, puesto que nos ayudará a determinar el saldo de la cuenta en cualquier momento.

A continuación se presenta el formato de la Hoja de Costos a ser utilizado en el presente ejercicio:

TARJETA KARDEX

Según RONCANCIO M. Michael, CUEVAS Jorge y otros (2011:Internet) definen a la tarjeta Kardex como un documento de control, en la cual se incluye datos generales del bien o producto, además nos permite tener reportes con información resumida acerca de las transacciones de inventario de la empresa. así como también nos permite realizar un seguimiento de los movimientos de los inventarios y de los costos de mercaderías en los almacenes. en conclusión lo verdaderamente importante de la tarjeta Kardex en los inventarios es que proporcionan información y ayudan al control de los mismos.

A continuación se presenta el formato a utilizar en la presente investigación:

Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación

Para **MOLINA C. Antonio, (1987)**, Consiste en el reparto o asignación proporcional de los costos a las diferentes órdenes de producción, para determinar con mayor exactitud el valor que corresponde a los Costos Indirectos de Fabricación para el artículo producido.

Mismos que se distribuyen o reparten de acuerdo al criterio del contador y del tipo de productos que se elaboren, la clasificación de los CIF se la aplica únicamente en el Sistema de Costos por Ordenes de Producción puesto que en este sistema existen los conceptos de costos directos e indirectos y mano de obra directa e indirecta.

Características de los costos por órdenes de producción

En este sistema los costos se calculan para cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural, es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas; es decir que de haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño y calidad.

Las características más importantes de un sistema de costos por órdenes de producción son:

1. Se concede mayor énfasis a la distinción entre costos directos e indirectos de la que es necesaria en la contabilidad de costos por procesos.
2. Se extiende órdenes y se llevan los costos de cada lote de producción. Estas órdenes están controladas por la cuenta de Producción en Proceso y se refiere a los costos directos (materiales y mano de obra) y a los costos indirectos.

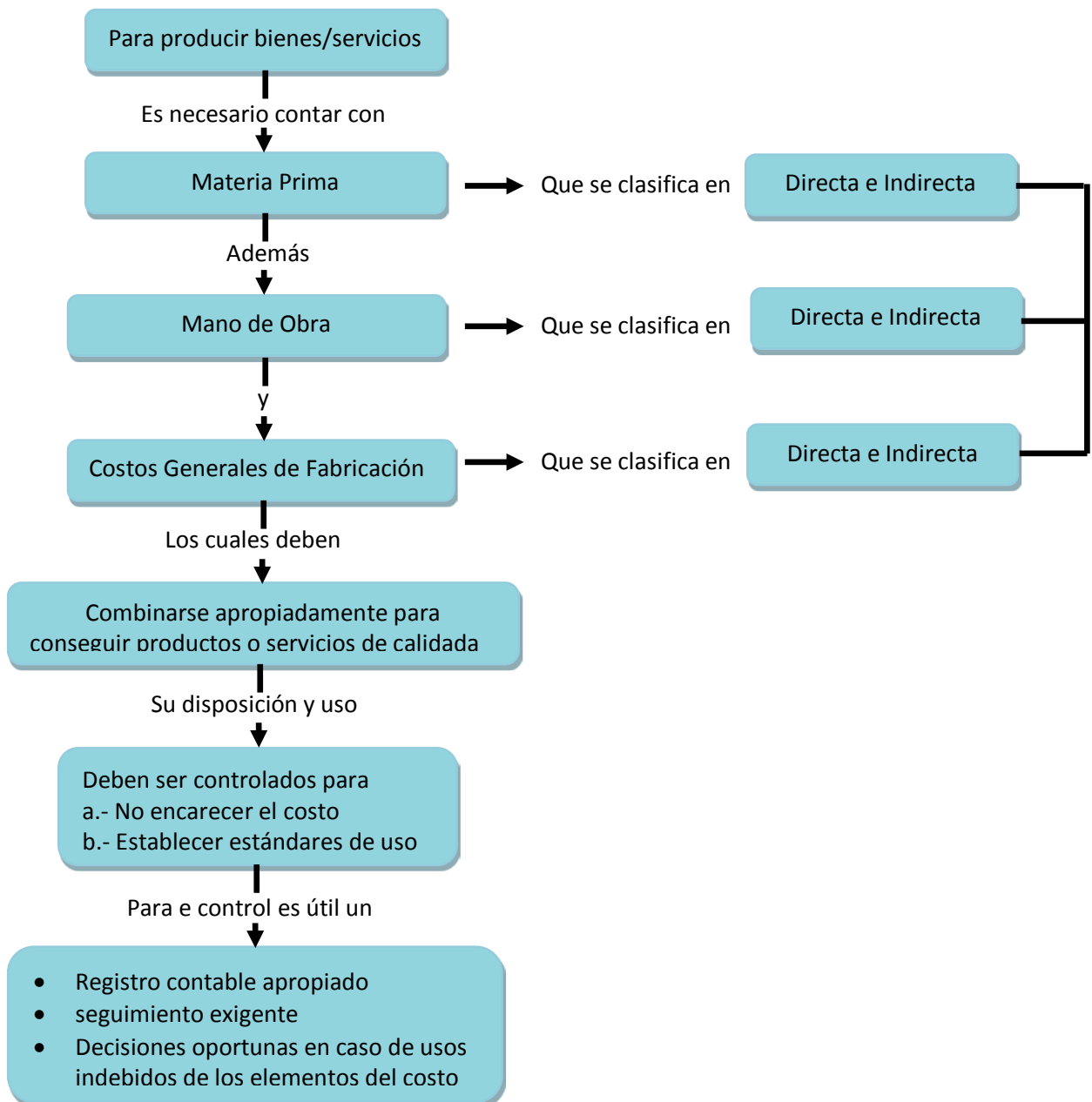
3. La cuenta de Productos en Proceso se unas para registrar el costos del producto fabricado y el inventario de productos no terminados.
4. Los costos directos se cargan a la cuenta de Productos en Proceso que se registran en las hojas de costos.
5. Los costos indirectos se cargan a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación” y no aparecen en la cuenta de Productos en Proceso en las hojas de costos.
6. Se emplea un método para estimar el valor de los costos indirectos que han de ser aplicados a cada orden de producción. Estas cantidades se carga a la cuenta de Productos en Proceso y se anotan también en las hojas de costos, debiendo registrarse el crédito en la cuenta “Costos Indirectos Aplicados”.
7. Se comparan las cifras de costos indirectos cargados a la cuenta “Costos Indirectos de Fabricación”. Con las cantidades aplicadas a la producción. La cuenta “Costos Indirectos Aplicados” se usan para determinar la medida en que los cotos indirectos entran en la fabricación del producto”.

Elementos del costo

Para **Zapata PEDRO (2007)** a los elementos del costo los define así:

Para este sistema de órdenes de producción, la aplicación de los elementos del costo primo, vale decir materia prima y mano de obra directa, solo deben adecuarse algunos procedimientos administrativos y contables como se indica enseguida:

Gráfico 18



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaboración: Pedro Zapata Sánchez

Materia prima directa

- Compras. Generalmente se hacen según las necesidades de los centros de costos respectivos, que utilizan un tipo específico de materiales; sin embargo, se pueden hacer compras en lotes, lo que puede resultar más conveniente por transporte, seguros, cargue y descargue de materiales.

- Recepción y acondicionamiento. Actividades que le corresponden al bodeguero, quien debe contar y verificar la cantidad y calidad de los materiales que recibe. Debe exigir la entrega de la factura comercial o documento oficial que la sustituya. El acondicionamiento lo hará de tal manera que sea fácil ubicar al momento del envío a la planta; debe recordar que cada centro de costo requiere un tipo específico de material, de tal manera que el almacenamiento debe guardar coherencia con los despachos, que con seguridad serán inmediatos.
- Despachos. Con base en la orden de producción u otro documento que reciban, mediante la cual se ordena la entrega de materiales con fines productivos, el bodeguero elabora la nota de despacho, en la que además del número de la orden de producción, especifica el centro de costos (o departamento) para el cual se envían los materiales. A la par con esta acción se prepararán los materiales que se requieren y se hará firmar el recibo de los mismos.

Mano de obra directa

En relación con este elemento directo, vale la pena explicar lo siguiente:

- Reclutamiento. Este proceso administrativo es clave, puesto que la selección y reclutamiento debe responder a la necesidad de contar con gente especializada en determinada labor o actividad, debe tenerse mucho cuidado en buscar las personas idóneas para un cargo que requiere experiencia y habilidades específicas.
- Capacitación. En los actuales momentos, la formación y estudio permanente en búsqueda de nuevas formas de hacer las cosas, de adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y, por ende a las nuevas formas de trabajo y la multifuncionalidad, obliga a las personas a ser especialistas ya no sólo en una actividad sino en varias, lo cual se consigue con capacitación entrenamiento permanente.
- Pago oportuno del salario y adicionales. Lo importante para el obrero es el pago oportuno de su salario, para satisfacer las necesidades del presupuesto familiar. El patrono debe cumplir a tiempo con la entrega del valor neto devengado, al tenor del Código de Trabajo y de los contratos colectivos de trabajo; así se evitará el patrono problemas y podrá exigir mayor productividad.
- Roles de pago y provisiones. Será necesario que la unidad de nómina con base en los tiquetes de tiempo y los registros de asistencia, prepare oportunamente y calcule de forma justa las planillas de pago de salarios y provisiones de décimos o sobresueldos, fondo de reserva y demás componentes de la

remuneración por cada centro de costo; es decir, se deben elaborar tantos roles como centros productivos se hayan reconocido en la empresa, para garantizar la asignación justa del valor de mano de obra a las distintas órdenes, y dentro de éstas a los centros que les corresponde.

- Cálculo, asignación y registro de la mano de obra directa. No olvide que el costo de la fuerza laboral directa está dado por todos los desembolsos presentes y futuros que la empresa realice, con el fin de satisfacer la obligación contractual que tiene con los obreros que laboran en los centros de costos. De modo que no sólo debe computarse el valor que consta en el rol de pagos, sino que deben sumarse las provisiones para décimos tercero y cuarto (sobresueldo), fondos de reserva, vacaciones, aportes patronales para seguridad social y demás beneficios que de manera particular se hayan estipulado en el contrato colectivo.

Costos indirectos de fabricación-CIF

Este elemento fundamental demanda mayor explicación, ya que por su naturaleza y diversidad dificulta la valoración y distribución entre las órdenes existentes, y dentro de éstas en los departamentos o centros por los que recorre el producto hasta su terminación.

Características:

1. Algunos de sus componentes se utilizan tanto en los departamentos de servicios como en los de producción, como por ejemplo, energía eléctrica, servicios de arriendo de fábrica, seguros de protección de personal, etc.
2. La diversidad de componentes (productos y servicios) hacen difícil la tarea de distribución precisa entre las órdenes, y dentro de éstas a sus centros productivos.
3. El comportamiento de sus componentes es variado: arriendos, por ejemplo, es fijo en tanto que los materiales indirectos son variables y la energía es un componente mixto.
4. El precio de estos servicios y bienes indispensables para complementar la producción se conoce en contados casos de inmediato; la mayoría se reconocen a fin de mes e incluso más tarde; por tanto, hay necesidad de predeterminarlos (presupuestarlos) para liquidar la hoja de costos a tiempo, ya que éstos pueden tener una duración muy corta (horas o días).

Estas características obligan a contabilizar los CIF simultáneamente a valores reales y a valores predeterminados (estos últimos se aplican a la producción), a fin de establecer las variaciones o aciertos en el proceso o presupuestación”.

6.7 MODELO OPERATIVO

Tabla 26: Modelo Operativo

ETAPA	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
Difusión	✚ Describir el proceso de producción de la Granja Avícola FERANDY.	Gissela Sánchez
Implementación	✚ Diseñar los formatos de documentos de soporte que ayuden a llevar un control adecuado con la implementación del Sistema de costos por órdenes de producción.	Gissela Sánchez
	✚ Crear un Plan de cuentas acorde a las necesidades de la empresa.	Gissela Sánchez
	✚ Realizar los respectivos registros de las transacciones en el libro diario.	Gissela Sánchez
	✚ Registrar el libro mayor principal y auxiliar de las cuentas para un mejor control de los registros.	Gissela Sánchez
	✚ Elaboración de tarjetas de control Kardex	Gissela Sánchez
	✚ Elaborar el respectivo registro de depreciaciones.	Gissela Sánchez
Evaluación	✚ Liquidar y registrar la hoja de costos, así como también analizar e interpretar los resultados.	Gissela Sánchez
	✚ Implementar el Sistema de Costos por Órdenes de Producción a través de un caso práctico.	Gissela Sánchez
	✚ Comprobar los logros que se han conseguido con la implementación de la propuesta a través de la aplicación de indicadores.	Gissela Sánchez

6.8 ADMINISTRACIÓN PROPUESTA

MISIÓN:

``Somos una empresa Avícola dedicada a la producción de pollos de carne, que busca satisfacer las necesidades de nuestros clientes. brindando productos de buena calidad".

VISIÓN:

``La Granja Avícola FERANDY, es una empresa prospera gestora de progreso y desarrollo de la región, cuenta con personal capacitado y eficiente; Busca posicionarse en el mercado como sinónimo de calidad, responsabilidad social, y emprendimiento".

La Granja Avícola FERANDY se dedica a la producción de pollos de carne, este proceso inicia con la preparación del galpón, donde van a ser alojados los pollos de un día de nacidos, el galpón tiene una capacidad para alojar a 5000 pollos.

El proceso de alimentación se lo realiza de la siguiente manera:

REGISTRO DE LA ALIMENTACIÓN DEL POLLO DE LA GRANJA AVÍCOLA FERANDY					
DÍA	CANT. DE POLLOS	VACUNAS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		CANT.	DESCRIPCIÓN		
Tres primeras Semanas	1000	10 qq	Balanceado Inicial	\$ 28,25	\$ 282,50
Después de la Tercera Semana hasta la Sexta Semana	1000	50 qq	Balanceado de Crecimiento	\$ 27,90	\$ 1.395,00
Después de la Sexta Semana hasta la Novena Semana	1000	60 qq	Balanceado de Engorde	\$ 27,00	\$ 1.620,00
TOTAL				\$ 83,15	\$ 3.297,50

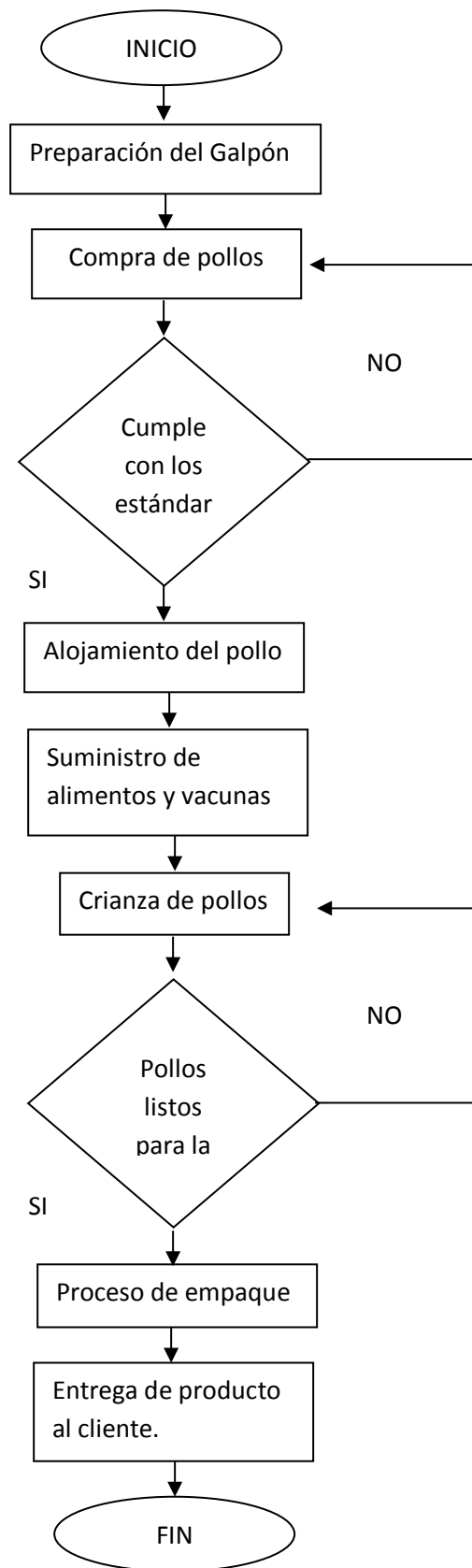
Así como también la distribución de las vacunas se las hace de la siguiente manera:

REGISTRO DE VACUNAS DE LA GRANJA AVÍCOLA FERANDY					
DÍA	CANT. DE POLLOS	VACUNAS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		CANT.	DESCRIPCIÓN		
1er. Día de edad (Incubadora)	1000	1000 dosis	Bronquitis	\$ 4,00	\$ 4,00
Primera Semana (ojo)	1000	1000 dosis	New Castle	\$ 3,89	\$ 3,89
Primera Semana (pico)	1000	1000 dosis	Gumboro	\$ 7,50	\$ 7,50
Segunda Semana	1000	1000 dosis	Bronquitis	\$ 4,00	\$ 4,00
Tercera Semana (ojo)	1000	1000 dosis	New Castle	\$ 3,89	\$ 3,89
Tercera Semana (pico)	1000	1000 dosis	Gumboro	\$ 7,50	\$ 7,50
Tercera Semana (1/2 cm por lt de agua)	1000	1000 dosis	Enrofloxacina	\$ 21,50	\$ 21,50
5 ta. 6 ta. Semana (1 gramo por lt. De agua)	1000	100 gramos	Coxidiastato	\$ 2,50	\$ 12,50
TOTAL				\$ 54,78	\$ 64,78

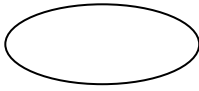
El consumo del agua se lo realiza así:

Consumo de agua en litros/100 aves/día	
EDAD (días)	LITROS
7	6.9
14	12.3
21	19
28	25.5
35	30.3
42	34.5
49	37.1

A continuación se presenta un flujograma del proceso de crianza del pollo de la granja avícola FERANDY:



A continuación se detalla la simbología utilizada en el diagrama antes mencionado:



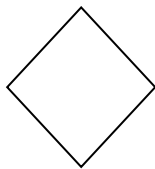
Terminal punto de óvalo: Nos permite mostrar los puntos de inicio y fin de un proceso.



Flecha, conector: Nos indica la dirección del proceso del flujo.



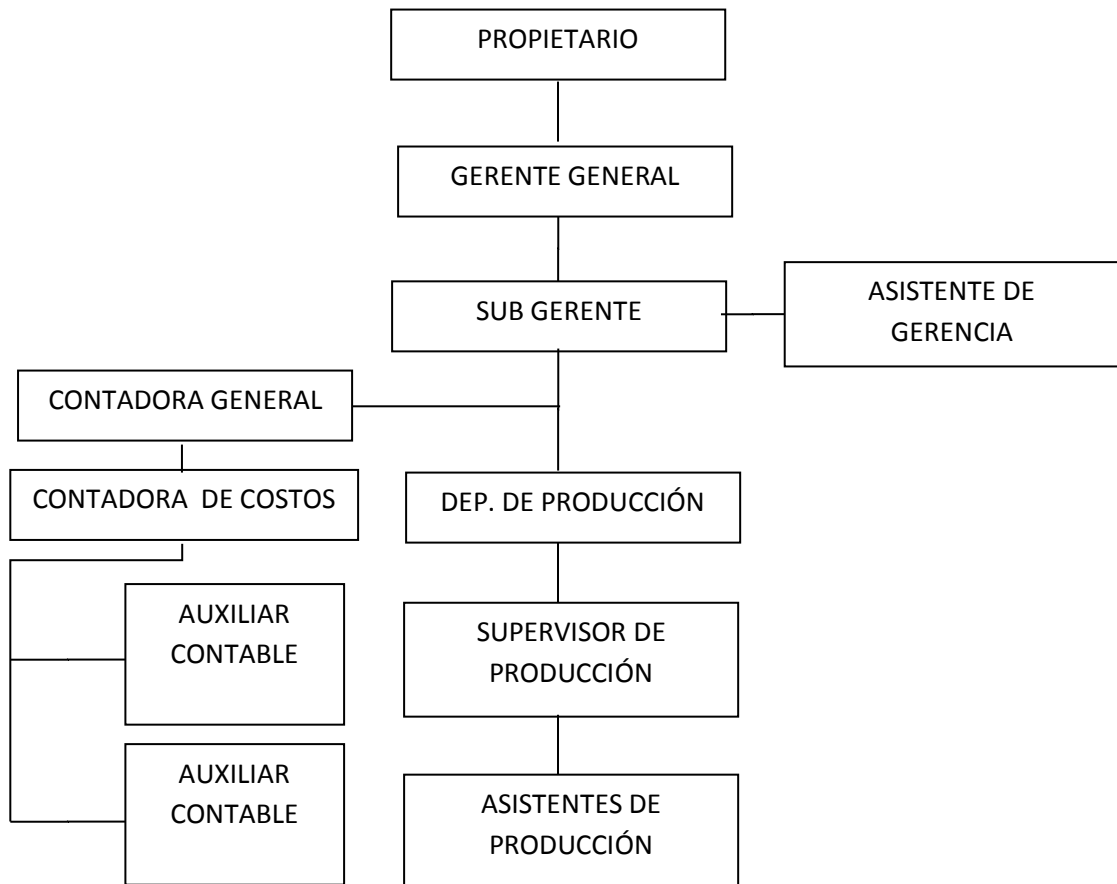
Proceso: Muestra el proceso o paso de acción del flujograma



Decisión: Indica un pregunta, es el punto de proceso donde se debe tomar una decisión.

Debido a que en la actualidad es de gran importancia asignar funciones a los integrantes de una empresa se presenta a continuación el organigrama de la Granja Avícola FERANDY.

Gráfico 19



A continuación se detalla las funciones que desempeñan cada uno de los integrantes de la Granja Avícola FERANDY.

- ✚ **Propietario:** Será el encargado de dirigir el negocio así como también de la toma de decisiones dentro de la misma.
- ✚ **Gerente General:** Será el encargado de organizar aprobar y evaluar los resultados obtenidos en la empresa con la implementación del Sistema de Costos por Órdenes de Producción.
- ✚ **Sub Gerente:** Se encarga de reemplazar al gerente general en caso de que se encuentre ausente así como también de planificar, y, coordinar, supervisar y evaluar las actividades administrativas que se realizan en empresa.

- ✚ **Asistente de Gerencia:** Será el encargado de supervisar los departamentos y mantener el control y la responsabilidad sobre el personal completo.
- ✚ **Contador General:** Responsable de la planificación, organización y coordinación de todo lo relacionado con el área contable, con el objetivo de obtener las consolidaciones y estados financieros requeridos por la organización.
- ✚ **Contador de Costos:** Se encarga de orientar los movimientos de ingresos y egresos de las fichas de existencias de materia prima, artículos generales y productos terminados, así como controlar mensualmente el movimiento del inventario de las existencias en proceso de fabricación.
- ✚ **Auxiliar Contable Tributario:** Será el encargado de realizar las declaraciones y todo lo concerniente al aspecto tributario.
- ✚ **Auxiliar Contable de costos:** Debe mantenerse al tanto de las horas de trabajo de los empleados, las compras, las ventas, los gastos, los pagos y as horas facturables para asegurar que los libros financieros sean precisos y que la empresa sea rentable.
- ✚ **Supervisor de producción:** Realizar requisiciones de materia prima y materiales, Manejo de inventarios, Recepción y verificación de los materiales para controlar el estado de los mismos, Mantener el stock de los productos, Elaboración y control de las órdenes de producción.
- ✚ **Asistentes de Producción:** Se encargaran de suministrar el alimento, vitaminas y medicinas a las aves, así como también mantener en buen estado los galpones para el alojamiento de las aves.

POLÍTICAS DE LA EMPRESA

- ✚ Satisfacer las necesidades de nuestros clientes, mediante el permanente mejoramiento de la producción, comercialización y servicio de posventa de pollos para el consumo humano.

- ✚ Tener una infraestructura adecuada para brindar los mejores productos elaborados con materias primas apropiadas y de la mejor calidad.
- ✚ Si el porcentaje de mortandad se encuentra dentro del rango establecido se carga al costo, en caso de existir una sobreproducción, es decir, sobrepasa el 3% de mortandad se cargará al gasto.
- ✚ Mejorar continuamente todos los procesos de la organización.
- ✚ Disponer de un personal competente y comprometido con las políticas de la organización.

Los formatos que nos ayudaran a tener un mejor control y se implementaran en la Granja Avícola FERANDY son:

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Tabla 27: Orden Producción


GRANJA AVÍCOLA FERANDY Andignato-Cevallos-Ecuador RUC:1802587061001 Telefono:2-872652		
ORDEN DE PRODUCCIÓN No.		
Departamento	Cliente	
Producto	Fecha de Inicio	
Cantidad	Fecha de Terminación	
Especificaciones:		
	Fecha	
Elaborado por	Firma	
Aprobado por	Firma	

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaboración: Gissela Sánchez.

ORDEN DE REQUISICIÓN

Tabla 28: Orden Requisición

GRANJA AVÍCOLA FERANDY Andignato-Cevallos-Ecuador RUC:1802587061001 Telefono:2-872652					
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No.					
Orden de Producción					
No.					
Departamento					
Fecha					
CÓDIGO	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR	
VALOR TOTAL					
OBSERVACIONES:					
Requerido por					
Aprobado por					
Entregado por					

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaboración: Gissela Sánchez

ORDEN DE COMPRA

Tabla 29: Orden de Compra

GRANJA AVÍCOLA FERANDY Andignato-Cevallos-Ecuador RUC:1802587061001 Telefono:2-872652			
ORDEN DE COMPRA			
Fecha de Pedido: _____	Fecha de entrega: _____		
Proveedor: _____	Lugar de entrega: _____		
Teléfono: _____	Condición de pago: _____		
Cantidad	Variedad	Cantidad Requerida	
Aprobado por: _____		Firma y Sello: _____	

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaboración: Gissela Sánchez

HOJA DE COSTOS

Tabla 30: Hoja de Costos

GRANJA AVÍCOLA FERANDY Andignato-Cevallos-Ecuador RUC:1802587061001 Telefono:2-872652 HOJA DE COSTOS								
Para:			Orden de Producción No.					
Producto:			Fecha de comienzo:					
Cantidad:			Fecha de término:					
MATERIA PRIMA DIRECTA			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		
Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor	Fecha	Detalle	Valor
TOTAL			TOTAL			TOTAL		
F: _____ RESPONSABLE						RESUMEN: Materia Prima Directa Mano de Obra Directa Costos Generales de Fabricación COSTO TOTAL COSTO UNITARIO		

Fuente: Granja Avícola FERANDY
Elaboración: Gissela Sánchez.

TARJETA KARDEX

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"

Andignato-Cevallos-Ecuador
RUC:1802587061001
Telefono:2-872652



TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto:

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL

Fuente: Granja Avícola FERANDY
Elaboración: Gissela Sánchez.

HOJA DE ASISTENCIA

GRANJA AVÍCOLA FERANDY				
Andignato-Cevallos-Ecuador				
RUC:1802587061001				
Telefono:2-872652				
HOJA DE ASISTENCIA				
				
Días	Entrada	Salida	Observaciones	Firma
Lunes				
Martes				
Miércoles				
Jueves				
Viernes				

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaboración: Gissela Sánchez.

El Plan de cuentas que ha sido diseñado acorde a las necesidades de la Granja son:

PLAN DE CUENTAS GRANJA AVÍCOLA FERANDY

CODIGO	NOMBRE
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	CAJA
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCO
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha
1.1.1.2.02	Banco Produbanco
1.1.1.2.03	Banco del Pacífico
1.1.1.3.	INVERSIONES TEMPORALES
1.1.1.3.01	Pólizas de acumulación
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CLIENTES
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.02	(-) Provisiones de cuentas incobrables

1.1.2.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR
1.1.2.3.01	Anticipo Remuneración
1.1.2.3.02	Préstamos a los empleados
1.1.2.3.03	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.4.01	IVA Pagado
1.1.2.4.02	Crédito Tributario IVA meses anteriores
1.1.2.5.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.5.03	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.5.04	Crédito Tributario Retenciones Fuente Imp. Rta.
1.1.2.6	ANTICIPOS
1.1.2.6.01	Anticipo Proveedores
1.1.2.6.02	Anticipo a Pura Pechuga
1.1.2.6.03	Anticipo AVIPAZ
1.1.2.6.04	Otros Anticipos
1.1.2.6.05	Seguro pagado anticipado
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.3.1.01	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.1.02	Balanceado Inicial
1.1.3.1.03	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.1.04	Balanceado de Engorde
1.1.3.1.05	Vacunas
1.1.3.1.06	Pollos de carne
1.1.3.1.07	Útiles de Oficina
1.1.3.1.08	Tamo
1.1.3.1.09	Útiles de aseo
1.1.3.2.	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA
1.1.3.2.01	Útiles de Oficina
1.1.3.3.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.3.01	Balanceado Inicial
1.1.3.3.02	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.3.03	Balanceado de Engorde
1.1.3.3.04	Vacunas
1.1.3.3.05	Pollo de carne
1.1.3.3.06	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.4.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.4.01	Balanceado Inicial
1.1.3.4.02	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.4.03	Balanceado de Engorde
1.1.3.4.04	Vacunas
1.1.3.4.05	Pollo de carne
1.1.3.4.06	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.5.	ACTIVO DIFERIDO
1.1.3.5.01	Uniformes del personal

1.1.3.6.	MATERIALES
1.1.3.6.01	Útiles de Oficina
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
1.2.1.01	Terreno
1.2.1.02	Obras en Proceso
1.2.1.03	Aves de Crianza
1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.2.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.2.03	Equipo de Computo
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.2.05	Equipo de Oficina
1.2.2.06	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
1.2.2.07	Vehículos
1.2.2.08	(-) Depreciación acumulada Vehículos
1.2.2.09	Equipo Avícola
1.2.2.10	(-) Depreciación acumulada equipo avícola
1.2.2.11	Maquinaria de la Granja
1.2.2.12	(-) Depreciación acumulada maquinaria de la granja
1.2.2.13	Galpones
1.2.2.14	(-) Depreciación acumulada galpones
1.2.2.15	Bodega
1.2.2.16	(-) Depreciación acumulada Bodega
1.2.2.17	Instalaciones
1.2.2.18	(-) Depreciación acumulada Instalaciones
1.2.3.	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES
1.2.3.01	Patentes y Marcas
1.2.3.02	(-) Amortización Acumulada Patentes y Marcas
1.2.3.03	Franquicias
1.2.3.04	(-) Amortización Acumulada Franquicias
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
1.3.1.01	Gastos de Organización
	(-) Amortización Acumulada Gastos de Organización
1.3.1.02	
1.3.2.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.2.01	Gastos de Constitución
1.3.2.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.4.	ACTIVO LARGO PLAZO
1.4.1.	CLIENTES NO RELACIONADOS
1.4.1.01	Clientes no Relacionados a Largo Plazo
1.4.1.02	(-) Provisión de cuentas incobrables a largo plazo
1.4.2	CLIENTES RELACIONADOS
1.4.2.01	Clientes Relacionados a largo plazo

2.	PASIVO
2.1.	PASIVO A CORTO PLAZO
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	Proveedores
2.1.1.1.02	Proveedores PURA PECHUGA
2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ
2.1.1.1.04	Cuentas por Pagar
2.1.1.1.05	Documentos por pagar
2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES
2.1.1.2.01	Sueldos por Pagar
2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar
2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar
2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar
2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar
2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES
2.1.1.3.01	IVA Cobrado
2.1.1.3.02	Retención IVA por Pagar 30%
2.1.1.3.03	Retención IVA por Pagar 70%
2.1.1.3.04	Retención IVA por Pagar 100%
2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%
2.1.1.3.06	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 2%
2.1.1.3.07	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 8%
2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%
2.1.1.3.09	Otras Retenciones en la Fuente IR por Pagar
2.1.1.3.10	Impuesto Renta por Pagar
2.1.1.3.11	IESS por Pagar
2.1.1.3.12	Retenciones por Pagar
2.1.1.4.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.1.1.4.01	Préstamo Bancario por Pagar
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.1.	HIPOTECAS POR PAGAR
2.2.1.1.01	Hipotecas por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01	Capital suscrito y pagado
3.2.	RESULTADOS
3.2.1.	RESULTADOS
3.2.1.1.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES
3.2.1.1.01	Utilidades Acumuladas
3.2.1.1.02	Pérdidas Acumuladas
3.2.1.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO

3.2.1.2.01	Utilidad del Ejercicio
3.2.1.2.02	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	Ventas de pollos en pie
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.	INTERESES GANADOS
4.2.1.1.01	Intereses Ganados
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS OPERACIONALES
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	Ventas de pollos en pie
5.2.	COSTOS DE CRIANZA AVICOLA
5.2.1.	COSTO DE MATERIA PRIMA
5.2.1.01	Balanceado Inicial
5.2.1.02	Balanceado de Crecimiento
5.2.1.03	Balanceado de Engorde
5.2.1.04	Vacunas
5.2.1.05	Pollo de carne
5.2.2.	MANO DE OBRA
5.2.2.01	Mano de Obra Directa
5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta
5.2.3.02	Desinfectante
5.2.3.03	Tamo
5.2.3.04	Servicios Básicos
5.2.3.05	Honorarios Profesionales
5.2.3.06	Uniformes y ropa de trabajo
5.2.3.07	Equipo Avícola
5.2.3.08	Galpones
5.2.3.09	Bodega
5.2.4.	DEPRECIACIONES
5.2.4.01	Muebles y Enseres
5.2.4.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
5.2.4.03	Equipo de Computo
5.2.4.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
5.2.4.05	Equipo de Oficina
5.2.4.06	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
5.2.4.07	Vehículos
5.2.4.08	(-) Depreciación acumulada Vehículos
5.2.4.09	Equipo Avícola
5.2.4.10	(-) Depreciación acumulada equipo avícola
5.2.4.11	Maquinaria de la Granja

5.2.4.12	(-) Depreciación acumulada maquinaria de la granja
5.2.4.13	Galpones
5.2.4.14	(-) Depreciación acumulada galpones
5.2.4.15	Bodega
5.2.4.16	(-) Depreciación acumulada Bodega
5.2.4.17	Instalaciones
5.2.4.18	(-) Depreciación acumulada Instalaciones
5.2.5.	APORTES SEGURIDAD SOCIAL
5.2.5.01	Aporte patronal IESS 12.15%
5.2.5.02	Fondos de Reserva
5.2.6.	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.6.01	XIII Sueldo
5.2.6.02	XIV Sueldo
5.2.6.03	Vacaciones
5.2.7.	PÉRDIDAS
5.2.7.01	Pérdida por Mortandad
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.1.	GASTOS DEP. ACTIVO FIJO OPERACIONALES
6.1.1.1.01	Muebles y Enseres
6.1.1.1.02	Equipo de Computo
6.1.1.1.03	Equipo de Oficina
6.1.1.1.04	Vehículos
6.1.1.1.05	Equipo Avícola
6.1.1.1.06	Maquinaria de la Granja
6.1.1.1.07	Galpones
6.1.1.1.08	Bodega
6.1.1.1.09	Instalaciones
6.1.1.2.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
6.1.1.2.01	Agua, Luz y Teléfono
6.1.1.3.	GASTOS DE ACTIVIDAD AVÍCOLA
6.2.1.1.01	Uniformes y ropa de trabajo
6.2.1.1.02	Útiles de aseo
6.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.2.1.	GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS
6.2.1.1.	GASTO DEP. ACTIVO FIJO ADMINISTRATIVOS
6.2.1.1.01	Vehículos
6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS
6.2.2.1.	DEPARTAMENTO ADIMINISTRATIVO
6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios
6.2.2.1.02	Horas Extras
6.2.2.1.03	Provisión Beneficios Sociales
6.2.2.1.04	Aporte Patronal
6.2.2.1.05	Útiles de Oficina

6.2.2.1.06	Provisión Cuentas Incobrables
6.2.2.1.07	Seguros
6.2.2.2.	OTROS GASTOS
6.2.2.2.01	Pérdida venta gallinas
6.2.2.2.02	Gastos Personales
6.2.2.2.03	Intereses y Multas
6.2.2.2.04	Retenciones asumidas
6.2.2.2.05	Gastos sin respaldo
6.2.2.2.06	Gastos documentos no autorizados
6.2.2.2.07	Gastos compras no retenidas
6.2.2.2.08	Impuestos y Contribuciones
6.2.2.2.09	Mortandad y Epidemias
6.2.2.2.10	Combustibles y Lubricantes
6.2.2.2.11	Materiales Varios

Materia Prima Directa

Las políticas contables a establecerse en la Granja Avícola FERANDY en cuanto a la materia prima directa es la siguiente:

La contabilización de la Materia Prima Directa se divide en dos secciones:

Compra de la Materia Prima: Una vez adquirida la materia prima, ingresa a bodega. El bodeguero realiza un reporte de control para dejar constancia del ingreso de mercadería como es la Recepción de Materiales que a continuación se detallara.

Uso de la materia prima directa: Luego de que la materia prima sea enviada a producción desde la bodega. Se realizara un reporte de control para hacer dicha requisición. El bodeguero deberá respaldar cualquier entrega de materia prima con una requisición de materia prima aprobada por el jefe de producción y con una nota de recepción firmada por el bodeguero y jefe de producción.

Contabilización del Inventario de Materia Prima Directa

Esta cuenta se debita al momento de la compra de materiales, se acredita cuando se envía a producción o por devoluciones. Con la Particularidad de que el costo del Balanceado se registrará al finalizar cada etapa del pollo, al momento que se haya consumido.

Su Registro Será:

Compra:

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de Materia Prima Directa	xxxx	
Bancos		xxx
P/R Compra de Materia Prima Directa		

Transferencias a Producción

DETALLE	DEBE	HABER
Materia Prima Directa	xxxx	
Inventario de Materia Prima Directa		xxx
P/R Requisición de materiales..		

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso	xxxx	
Inventario de Materia Prima Directa		xxx
P/R Envío a la producción.		

Mano de Obra Directa

Para un mejor control de la mano de obra directa, para su adecuada contabilización se propone el uso de unas tarjetas de control.

Contabilización de la mano de obra directa

Se debita por el pago de la nómina al personal de producción y se acredita por la transferencia del valor de la mano de obra directa a producción. Su registro es:

Registro del pago al personal

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA		xxx	
Mano de Obra Directa	xxx		
OBLIGACIONES FISCALES			xxx
IESS por pagar	xxx		
CAJA	xxx		
Caja General	xxx		
P/R Pago de Sueldos del mes al personal.			

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA		xxx	
Mano de Obra Directa	xxx		
OBLIGACIONES SOCIALES			xxx
XIII Sueldo por Pagar	xxx		
XIV Sueldo por Pagar	xxx		
Vacaciones por Pagar	xxx		
Fondo de Reserva por Pagar	xxx		
Aporte Patronal por Pagar	xxx		
P/R Pago de Sueldos del mes al personal.			

Transferencia a producción

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
Inventario de Productos en Proceso		xxx	
Mano de Obra Directa			xxx
Sueldos	xxx		
XIII Sueldo por Pagar	xxx		
XIV Sueldo por Pagar	xxx		
Vacaciones por Pagar	xxx		
Fondo de Reserva por Pagar	xxx		
Aporte Patronal por Pagar	xxx		
P/R Envío a producción.			

Costos Indirectos de Fabricación

Entre los costos indirectos de fabricación están los insumos, materia prima directa, mano de obra directa, y otros costos indirectos; se seguirá el mismo procedimiento en cuanto a la compra y transferencia a producción que la materia prima directa, con la particularidad que va a la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación.

Inventario de insumos y materia prima indirecta

Esta cuenta se debita al momento de la compra de los insumos y materiales se acredita al momento que los materiales se transfieren a la producción o por la devoluciones de los mismos, con la excepción del tamo y las cajas de los pollitos bb pasan directamente a la granja de producción. Se registrará de la siguiente manera:

Cuando se realiza la compra:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		xxx	
Inv. de Insumos y materia prima indirecta	xxx		
Proveedores/Caja-Bancos			xxx
P/R Compra de Materia Prima Indirecta.			

Transferencia a producción

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		xxx	
Insumos y materia prima indirecta	xxx		
Inv. insumos y materia prima Ind.			xxx
P/R Requisición de Materiales.			

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INVENTARIO DE PROD. EN PROCESO		xxx	
COSTOS IND. DE FABRIC.			xxx
Insumos y materia prima indir.	xxx		
P/R Requisición de Materiales.			

Mano de obra Indirecta

Dentro de la Mano de Obra Indirecta se encuentra todo el personal administrativo de la Granja.

Contabilización de la mano de obra indirecta

Se debita por el pago de la nómina al personal de producción y se acredita por la transferencia del valor de la mano de obra indirecta a producción. Se registra de la siguiente manera:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA		xxx	
Mano de Obra Indirecta	xxx		
OBLIGACIONES FISCALES			xxx
IESS por pagar	xxx		
CAJA	xxx		
Caja General	xxx		
P/R Pago de Sueldos del mes al personal.			

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
MANO DE OBRA		xxx	
Mano de Obra Indirecta	xxx		
OBLIGACIONES SOCIALES			xxx
XIII Sueldo por Pagar	xxx		
XIV Sueldo por Pagar	xxx		
Vacaciones por Pagar	xxx		
Fondo de Reserva por Pagar	xxx		
Aporte Patronal por Pagar	xxx		
P/R Pago de Sueldos del mes al personal.			

Otros costos indirectos de fabricación

Aquí se focaliza las depreciaciones, energía eléctrica y agua potable.

Depreciaciones

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		xxx	
Equipo Avícola	xxx		
Galpones	xxx		
Bodega	xxx		
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			xxx
(-) Dep. acum. equipo avícola	xxx		
(-) Dep. acum. galpónes	xxx		
(-) Dep. acum. Bodega	xxx		
P/R Depreciaciones del mes			

Servicios Básicos:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
COSTOS IND. DE FABRICACIÓN		xxx	
Servicios Básicos	xxx		
CAJA			xxx
Caja General	xxx		
P/R Pago servicios básicos del mes			

Envío de otros CIF a la producción:

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
INV. DE PRODUCTOS EN PROCESO		xxx	
COSTOS INDIRECTOS DE FAB.			xxx
Mano de Obra Indirecta	xxx		
Insumos y Materiales Indirectos	xxx		

Servicios Básicos	xxx		
Depreciaciones	xxx		
P/R envío a producción.			

6.9 PLAN DE MONITOREO Y EVALUACIÓN DE LA PROPUESTA

Tabla 30: Plan de Monitoreo

PREGUNTAS	PLAN DE EVALUACIÓN
¿Qué evaluar?	El sistema de costos por órdenes de producción
¿Por qué evaluar?	Porque se necesita conocer el grado de cumplimiento de los objetivos, procesos y optimización de recursos.
¿Para qué evaluar?	Para tomar medidas correctivas en el proceso productivo.
¿Con qué criterios?	Indicadores de gestión.
¿Cuáles son los indicadores?	Eficacia, Eficiencia y Sostenibilidad.
¿Quién evalúa?	Gerencia de la Granja Avícola FERANDY Contador de la Granja Avícola FERANDY
¿Cuándo evaluar?	La evaluación se la realizará en períodos semestrales.
¿Cómo evaluar?	Identificando los elementos del costo, los procesos.
¿Cuáles son las fuentes de información?	Granja Avícola FERANDY
¿Con que instrumentos se va evaluar?	Se evaluará a través de encuestas dirigidas al personal que conforma la Granja Avícola FERANDY

AVÍCOLA FERANDY



ANDIGNATO – CEVALLOS – ECUADOR

EJERCICIO PRÁCTICO

APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA GRANJA AVÍCOLA FERANDY

DATOS:

En el año 2013 la Granja Avícola FERANDY adquiere 1000 aves de un día de edad, que luego de 8 semanas se convertirán en ave de carne.

1. La granja posee tres galpones de recibimiento, pre-engorde y engorde que alberga las aves desde un día de nacidas hasta las 8 semanas respectivamente.
2. Para el lote de 1000 aves se incurrirá en los costos correspondientes a materia prima, Mano de Obra, y Costos Indirectos de Fabricación.

Procesos de producción del pollo

En la Granja avícola FERANDY se identifican los siguientes procesos, mismos que están dados por las siguientes etapas.

- ✚ Inicial
- ✚ Pre-Engorde
- ✚ Engorde

Asignación de Responsabilidades y delimitaciones de la acción de los centros productivos.

Se asignarán 6 trabajadores que serán los encargados del cuidado de las aves que albergan en los 3 galpones respectivamente, mismos que se encargarán del cuidado de las aves ya sea en cuanto al consumo de

materia prima así como también estar pendientes de la medicación que necesitan las aves.

Programa de Producción

En la Granja Avícola FERANDY se estipula una producción de 970 aves cada 8 semanas, puesto que el porcentaje de mortandad es del 3%.

Se estipulan los siguientes saldos:

Caja	\$5.000,00
Bancos	\$10.000,00
Balanceado Inicial	\$84,75
Balanceado de Crecimiento	\$83,70
Balanceado de Engorde	\$54,00
Terreno	\$20.000,00
Galpón	\$5.000,00
Comederos	\$400,00
Bebedores automáticos	\$180,00
Vehículo	\$5.000,00
Muebles y Enseres	\$50,00
Equipo de Oficina	\$400,00
Equipo de Cómputo	\$1.000,00
Cable	\$130,00
Boquillas	\$25,00
Focos	\$75,00
Ventilador	\$2.270,00

Calefactor	\$690,00
Bomba de Mochila	\$229,00
Cuentas por pagar	\$23.012,15
Retenciones por pagar	\$33,62
Capital	\$24.749,03

Transacciones.

Enero 01.- Se Compra el desinfectante chadine de 120 ml para fumigar los galpones a un costo de \$2,25 con factura # 005677.

Enero 01.- Se Realiza una Fumigación a los galpones, pagando por el servicio un total de \$ 20,00.

Enero 02.- Se compra 10qq de tamo para el galpón, a un costo de \$1,00 c/u.

Enero 03.- La Granja Avícola FERANDY compra a PURA PECHUGA un lote de 1000 aves de un día de nacidas, con factura # 003546 a un costo de \$62,00 la caja de 100 pollos (SIN IVA),se paga con cheque del banco del Pichicha.

Enero 03.- Se compra 5 quintales de Balanceado Inicial a AVIPAZ a un costo de \$ 28,25 c/u, con factura # 002354.

Enero 03.- Se compra Útiles de aseo para el personal de producción de la Granja por un monto de \$ 20,00 c/u, con factura # 005417.

Enero 03.-Se compra al Sr. Jorge Jati la vacuna para la bronquitis a un costo de \$ 4,00 con factura # 005678.

Enero 03.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00.

Enero 05.-Se paga a la imprenta \$50,00 por la elaboración de documentación para el control de los movimientos de la Granja Avícola.

Enero 08.- Se realiza la compra de uniformes y botas para el personal de la Granja a un costo unitario de \$20,00 y 10,00 respectivamente.

Enero 11.-Se compra las vacunas New Castle y Gumboro para el cuidado de las aves a un costos de \$3,89 y 7,50 respectivamente con factura # 008921.

Enero 11.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00.

Enero 15.-Se compra 5 quintales de Balanceado Inicial a AVIPAZ a un costo de \$ 28,25 c/u, con factura # 002355.

Enero 19.-Se compra la vacuna para administrar la segunda dosis de la Bronquitis a un costo de \$4,00 con factura #005679.

Enero 19.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00.

Enero 24.- Se compra 20 quintales de Balanceado de crecimiento a AVIPAZ a un costo de \$ 27,90 c/u, con factura # 002356.

Enero 26.-Se compra las vacunas New Castle y Gumboro para aplicar la segunda dosis de medicación a las aves a un costo de \$3,89 y 7,50 respectivamente con factura # 008922.

Enero 26.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00.

Enero 29.-Se compra enrofloxacin para el cuidado de las aves a un costo de \$21,50 con factura #005680.

Enero 29.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00

Enero 31.-Se paga por consumo de servicios básicos del mes un valor de \$10,00.

Enero 31.-Pago de sueldos al personal por servicios prestados.

Febrero 02.-Se compra un lote de útiles de oficina por un valor de \$25,00.

Febrero 03.- Se compra 20 quintales de Balanceado de crecimiento a AVIPAZ a un costo de \$ 27,90 c/u, con factura # 002357.

Febrero 06.-Se compra 5 sobres de 20 gramos de coxidiastato para el cuidado de las aves a un costo de \$2,50 c/u con factura #005681.

Febrero 06.- Se paga al Dr. Gustavo Caicedo por la vacunación a las aves un costo de \$ 20,00.

Febrero 14.-Se compra 60 quintales de Balanceado de engorde a AVIPAZ a un costo de \$ 27,00 c/u, con factura # 002358.

Febrero 20.-Se compra 10 quintales de Balanceado de engorde a AVIPAZ a un costo de \$ 27,00 c/u, con factura # 002359.

Febrero 28.- Se realiza la venta de 970 aves con un peso de 9 libras tomando en consideración que el precio de la libra en el mercado está a 0,85 ctvs.

Febrero 28.- Se paga por consumo de servicios básicos del mes un valor de \$10,00.

Febrero 28.- Pago de sueldos al personal por servicios prestados.

Febrero 28.- Registro de las depreciaciones del Departamento Administrativo, Producción y Ventas.

Febrero 28.- Se Registra el cierre de las respectivas cuentas.

Tabla 30: Registro de Alimentación

REGISTRO DE LA ALIMENTACIÓN DEL POLLO DE LA GRANJA AVÍCOLA FERANDY					
DÍA	CANT. DE POLLOS	VACUNAS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		CANT.	DESCRIPCIÓN		
Tres primeras Semanas	1000	10 qq	Balanceado Inicial	\$ 28,25	\$ 282,50
Después de la Tercera Semana hasta la Sexta Semana	1000	50 qq	Balanceado de Crecimiento	\$ 27,90	\$ 1.395,00
Después de la Sexta Semana hasta la Novena Semana	1000	60 qq	Balanceado de Engorde	\$ 27,00	\$ 1.620,00
TOTAL				\$ 83,15	\$ 3.297,50

Consumo de agua en litros/100 aves/día	
EDAD (días)	LITROS
7	6.9
14	12.3
21	19
28	25.5
35	30.3
42	34.5
49	37.1

DEPRECIACIONES GRANJA AVÍCOLA FERANDY		
MATERIALES	VIDA UTIL	% DEPR EC.
Galpón	20 años	5%
Comederos	5 años	10%
Bebedores Automáticos	5 años	10%
Vehículo	5 años	20%
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Equipo de Computo	5 años	33%
Cable	10 años	10%
Boquilla	6 meses	10%
Focos	1 mes	10%
Ventilador	3 años	10%
Calefactor	10 años	10%
Bomba de Mochila	10 años	10%
Interruptor	2 años	10%

Tabla 3231: Registro de Vacunas

REGISTRO DE VACUNAS DE LA GRANJA AVÍCOLA FERANDY					
DÍA	CANT. DE POLLOS	VACUNAS		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
		CANT.	DESCRIPCIÓN		
1er. Día de edad (Incubadora)	1000	1000 dosis	Bronquitis	\$ 4,00	\$ 4,00
Primera Semana (ojo)	1000	1000 dosis	New Castle	\$ 3,89	\$ 3,89
Primera Semana (pico)	1000	1000 dosis	Gumboro	\$ 7,50	\$ 7,50
Segunda Semana	1000	1000 dosis	Bronquitis	\$ 4,00	\$ 4,00
Tercera Semana (ojo)	1000	1000 dosis	New Castle	\$ 3,89	\$ 3,89
Tercera Semana (pico)	1000	1000 dosis	Gumboro	\$ 7,50	\$ 7,50
Tercera Semana (1/2 cm por lt de agua)	1000	1000 dosis	Enrofloxacina	\$ 21,50	\$ 21,50
5 ta. 6 ta. Semana (1 gramo por lt. De agua)	1000	100 gramos	Coxidiastato	\$ 2,50	\$ 12,50
TOTAL				\$ 54,78	\$ 64,78

PLAN DE CUENTAS GRANJA AVÍCOLA FERANDY

CODIGO	NOMBRE
1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1	DISPONIBLE
1.1.1.1	CAJA
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Chica
1.1.1.2.	BANCO
1.1.1.2.01	Banco del Pichincha
1.1.1.2.02	Banco Produbanco
1.1.1.2.03	Banco del Pacífico
1.1.1.3.	INVERSIONES TEMPORALES
1.1.1.3.01	Pólizas de acumulación
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CLIENTES
1.1.2.1.01	Cuentas por Cobrar
1.1.2.1.02	(-) Provisiones de cuentas incobrables
1.1.2.3.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR

1.1.2.3.01	Anticipo Remuneración
1.1.2.3.02	Préstamos a los empleados
1.1.2.3.03	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
1.1.2.4.01	IVA Pagado
1.1.2.4.02	Crédito Tributario IVA meses anteriores
1.1.2.5.	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA
1.1.2.5.03	Anticipo Impuesto Renta
1.1.2.5.04	Crédito Tributario Retenciones Fuente Imp. Rta.
1.1.2.6	ANTICIPOS
1.1.2.6.01	Anticipo Proveedores
1.1.2.6.02	Anticipo a Pura Pechuga
1.1.2.6.03	Anticipo AVIPAZ
1.1.2.6.04	Otros Anticipos
1.1.2.6.05	Seguro pagado anticipado
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA
1.1.3.1.01	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.1.02	Balanceado Inicial
1.1.3.1.03	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.1.04	Balanceado de Engorde
1.1.3.1.05	Vacunas
1.1.3.1.06	Pollos de carne
1.1.3.1.07	Útiles de Oficina
1.1.3.1.08	Tamo
1.1.3.1.09	Útiles de aseo
1.1.3.2.	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA
1.1.3.2.01	Útiles de Oficina
1.1.3.3.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO
1.1.3.3.01	Balanceado Inicial
1.1.3.3.02	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.3.03	Balanceado de Engorde
1.1.3.3.04	Vacunas
1.1.3.3.05	Pollo de carne
1.1.3.3.06	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.4.	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS
1.1.3.4.01	Balanceado Inicial
1.1.3.4.02	Balanceado de Crecimiento
1.1.3.4.03	Balanceado de Engorde
1.1.3.4.04	Vacunas
1.1.3.4.05	Pollo de carne
1.1.3.4.06	Fungicidas y desinfectantes
1.1.3.5.	ACTIVO DIFERIDO
1.1.3.5.01	Uniformes del personal
1.1.3.6.	MATERIALES

1.1.3.6.01	Útiles de Oficina
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE
1.2.1.01	Terreno
1.2.1.02	Obras en Proceso
1.2.1.03	Aves de Crianza
1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
1.2.2.01	Muebles y Enseres
1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
1.2.2.03	Equipo de Computo
1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
1.2.2.05	Equipo de Oficina
1.2.2.06	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
1.2.2.07	Vehículos
1.2.2.08	(-) Depreciación acumulada Vehículos
1.2.2.09	Equipo Avícola
1.2.2.10	(-) Depreciación acumulada equipo avícola
1.2.2.11	Maquinaria de la Granja
1.2.2.12	(-) Depreciación acumulada maquinaria de la granja
1.2.2.13	Galpones
1.2.2.14	(-) Depreciación acumulada galpones
1.2.2.15	Bodega
1.2.2.16	(-) Depreciación acumulada Bodega
1.2.2.17	Instalaciones
1.2.2.18	(-) Depreciación acumulada Instalaciones
1.2.3.	ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES
1.2.3.01	Patentes y Marcas
1.2.3.02	(-) Amortización Acumulada Patentes y Marcas
1.2.3.03	Franquicias
1.2.3.04	(-) Amortización Acumulada Franquicias
1.3.	OTROS ACTIVOS
1.3.1.	GASTOS DE ORGANIZACIÓN
1.3.1.01	Gastos de Organización
1.3.1.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Organización
1.3.2.	GASTOS DE CONSTITUCIÓN
1.3.2.01	Gastos de Constitución
1.3.2.02	(-) Amortización Acumulada Gastos de Constitución
1.4.	ACTIVO LARGO PLAZO
1.4.1.	CLIENTES NO RELACIONADOS
1.4.1.01	Clientes no Relacionados a Largo Plazo
1.4.1.02	(-) Provisión de cuentas incobrables a largo plazo
1.4.2	CLIENTES RELACIONADOS
1.4.2.01	Clientes Relacionados a largo plazo
2.	PASIVO

2.1.	PASIVO A CORTO PLAZO
2.1.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.1.1.1.	PROVEEDORES
2.1.1.1.01	Proveedores
2.1.1.1.02	Proveedores PURA PECHUGA
2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ
2.1.1.1.04	Cuentas por Pagar
2.1.1.1.05	Documentos por pagar
2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES
2.1.1.2.01	Sueldos por Pagar
2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar
2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar
2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar
2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar
2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES
2.1.1.3.01	IVA Cobrado
2.1.1.3.02	Retención IVA por Pagar 30%
2.1.1.3.03	Retención IVA por Pagar 70%
2.1.1.3.04	Retención IVA por Pagar 100%
2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%
2.1.1.3.06	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 2%
2.1.1.3.07	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 8%
2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%
2.1.1.3.09	Otras Retenciones en la Fuente IR por Pagar
2.1.1.3.10	Impuesto Renta por Pagar
2.1.1.3.11	IESS por Pagar
2.1.1.3.12	Retenciones por Pagar
2.1.1.4.	OBLIGACIONES FINANCIERAS
2.1.1.4.01	Préstamo Bancario por Pagar
2.2.	PASIVO A LARGO PLAZO
2.2.1.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
2.2.1.1.	HIPOTECAS POR PAGAR
2.2.1.1.01	Hipotecas por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL
3.1.1.01	Capital suscrito y pagado
3.2.	RESULTADOS
3.2.1.	RESULTADOS
3.2.1.1.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES
3.2.1.1.01	Utilidades Acumuladas
3.2.1.1.02	Pérdidas Acumuladas
3.2.1.2.	RESULTADOS DEL EJERCICIO
3.2.1.2.01	Utilidad del Ejercicio

3.2.1.2.02	Pérdida del Ejercicio
4.	INGRESOS
4.1.	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.01	Ventas de pollos en pie
4.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.1.	OTROS INGRESOS
4.2.1.1.	INTERESES GANADOS
4.2.1.1.01	Intereses Ganados
5.	COSTOS
5.1.	COSTOS OPERACIONALES
5.1.1.	COSTO DE VENTAS
5.1.1.01	Ventas de pollos en pie
5.2.	COSTOS DE CRIANZA AVICOLA
5.2.1.	COSTO DE MATERIA PRIMA
5.2.1.01	Balanceado Inicial
5.2.1.02	Balanceado de Crecimiento
5.2.1.03	Balanceado de Engorde
5.2.1.04	Vacunas
5.2.1.05	Pollo de carne
5.2.2.	MANO DE OBRA
5.2.2.01	Mano de Obra Directa
5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta
5.2.3.02	Desinfectante
5.2.3.03	Tamo
5.2.3.04	Servicios Básicos
5.2.3.05	Honorarios Profesionales
5.2.3.06	Uniformes y ropa de trabajo
5.2.3.07	Equipo Avícola
5.2.3.08	Galpones
5.2.3.09	Bodega
5.2.4.	DEPRECIACIONES
5.2.4.01	Muebles y Enseres
5.2.4.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres
5.2.4.03	Equipo de Computo
5.2.4.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo
5.2.4.05	Equipo de Oficina
5.2.4.06	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina
5.2.4.07	Vehículos
5.2.4.08	(-) Depreciación acumulada Vehículos
5.2.4.09	Equipo Avícola
5.2.4.10	(-) Depreciación acumulada equipo avícola
5.2.4.11	Maquinaria de la Granja
5.2.4.12	(-) Depreciación acumulada maquinaria de la granja

5.2.4.13	Galpones
5.2.4.14	(-) Depreciación acumulada galpones
5.2.4.15	Bodega
5.2.4.16	(-) Depreciación acumulada Bodega
5.2.4.17	Instalaciones
5.2.4.18	(-) Depreciación acumulada Instalaciones
5.2.5.	APORTES SEGURIDAD SOCIAL
5.2.5.01	Aporte patronal IESS 12.15%
5.2.5.02	Fondos de Reserva
5.2.6.	BENEFICIOS SOCIALES
5.2.6.01	XIII Sueldo
5.2.6.02	XIV Sueldo
5.2.6.03	Vacaciones
5.2.7.	PÉRDIDAS
5.2.7.01	Pérdida por Mortandad
6.	GASTOS
6.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
6.1.1.1.	GASTOS DEP. ACTIVO FIJO OPERACIONALES
6.1.1.1.01	Muebles y Enseres
6.1.1.1.02	Equipo de Computo
6.1.1.1.03	Equipo de Oficina
6.1.1.1.04	Vehículos
6.1.1.1.05	Equipo Avícola
6.1.1.1.06	Maquinaria de la Granja
6.1.1.1.07	Galpones
6.1.1.1.08	Bodega
6.1.1.1.09	Instalaciones
6.1.1.2.	GASTO SERVICIOS BÁSICOS
6.1.1.2.01	Agua, Luz y Teléfono
6.1.1.3.	GASTOS DE ACTIVIDAD AVÍCOLA
6.2.1.1.01	Uniformes y ropa de trabajo
6.2.1.1.02	Útiles de aseo
6.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
6.2.1.	GASTOS DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS
6.2.1.1.	GASTO DEP. ACTIVO FIJO ADMINISTRATIVOS
6.2.1.1.01	Vehículos
6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS
6.2.2.1.	DEPARTAMENTO ADIMINISTRATIVO
6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios
6.2.2.1.02	Horas Extras
6.2.2.1.03	Provisión Beneficios Sociales
6.2.2.1.04	Aporte Patronal
6.2.2.1.05	Útiles de Oficina
6.2.2.1.06	Provisión Cuentas Incobrables

6.2.2.1.07	Seguros
6.2.2.2.	OTROS GASTOS
6.2.2.2.01	Pérdida venta gallinas
6.2.2.2.02	Gastos Personales
6.2.2.2.03	Intereses y Multas
6.2.2.2.04	Retenciones asumidas
6.2.2.2.05	Gastos sin respaldo
6.2.2.2.06	Gastos documentos no autorizados
6.2.2.2.07	Gastos compras no retenidas
6.2.2.2.08	Impuestos y Contribuciones
6.2.2.2.09	Mortandad y Epidemias
6.2.2.2.10	Combustibles y Lubricantes
6.2.2.2.11	Materiales Varios

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA INICIAL

Al 1 de enero al 28 de febrero de 2013

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 15.222,45	PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 23.045,77
DISPONIBLE	<u>\$ 15.000,00</u>	Proveedores	\$ 23.012,15
Caja	\$ 15.000,00	Retenciones por pagar	<u>\$ 33,62</u>
INVENTARIO	<u>\$ 222,45</u>	TOTAL PASIVO	\$ 23.045,77
Balanceado Inicial	\$ 84,75	PATRIMONIO	
Balanceado de Crecimiento	\$ 83,70	CAPITAL SOCIAL	\$ 24.749,03
Balanceado de Engorde	<u>\$ 54,00</u>	Capital	<u>\$ 24.749,03</u>
ACTIVO FIJO	\$ 32.572,35		
<u>No Depreciable</u>	<u>\$ 20.000,00</u>		
Terreno	<u>\$ 20.000,00</u>		
<u>Depreciable</u>	<u>\$ 12.572,35</u>		
Muebles y Enseres	\$ 50,00		
Equipo de Oficina	\$ 400,00		
Equipo de Computo	\$ 1.000,00		
Vehículo	\$ 5.000,00		
Equipo Avícola	\$ 1.122,35		
Galpón	<u>\$ 5.000,00</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>\$ 47.794,80</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>\$ 47.794,80</u>

Luis Barona
GERENTE GENERAL

Gissela Sánchez
CONTADORA

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"

LIBRO DIARIO

Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 1

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-01		-1-			
	1.1.1.1	CAJA		\$ 5.000,00	
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 5.000,00		
	1.1.1.2.	BANCO		\$ 10.000,00	
	1.1.1.2.01	Banco del Pichincha	\$ 10.000,00		
	1.1.2.4.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 222,45	
	1.1.2.4.01	Balanceado Inicial	\$ 84,75		
	1.1.3.1.	Balanceado de Crecimiento	\$ 83,70		
	1.1.3.1.02	Balanceado de Engorde	\$ 54,00		
	1.1.3.1.03	ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE		\$ 20.000,00	
	1.1.3.1.04	Terreno	\$ 20.000,00		
	1.2.1.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		\$ 12.266,13	
	1.2.1.01	Muebles y Enseres	\$ 50,00		
	1.2.2.	Equipo de Computo	\$ 400,00		
	1.2.2.01	Equipo de Oficina	\$ 1.000,00		
	1.2.2.03	Vehículos	\$ 5.000,00		
	1.2.2.05	Equipo Avícola	\$ 1.122,35		
	1.2.2.07	Galpones	\$ 5.000,00		
	1.2.2.09	PROVEEDORES			\$ 12.629,95
	1.2.2.13	Proveedores	\$ 12.629,95		
	2.1.1.1.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 33,62
	2.1.1.1.01	Retenciones por Pagar	\$ 33,62		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 825,00
	2.1.1.2.02	Provisiones por pagar	\$ 825,00		
	3.1.	CAPITAL			\$ 34.000,00
	3.1.1.01	Capital suscrito y pagado	\$ 34.000,00		
		P/R Saldos existentes en la Avícola			
ene-01		-2-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 2,25	
	5.2.3.02	Desinfectante	\$ 2,25		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 2,23
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 2,23		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,02
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,02		
		P/R Compra desinfectante para galpón			
ene-01		-3-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 2,40	
	1.1.2.4.01	IVA Pagado	\$ 2,40		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 19,60
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 19,60		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,80
	2.1.1.3.04	Retención IVA por Pagar 100%	\$ 2,40		
	2.1.1.3.06	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 2%	\$ 0,40		
		P/R Pago por servicio de Fumigación del galpón			
ene-02		-4-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 10,00	
	5.2.3.03	Tamo	\$ 10,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 9,90
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 9,90		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,10
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,10		
		P/R Copra de 10 qq de Tamo.			
		SUMAN Y PASAN	\$ 95.352,68	\$ 47.523,23	\$ 47.523,23

"GRANJA AVICOLA FERANDY"

LIBRO DIARIO

Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 2

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 95.352,68	\$ 47.523,23	\$ 47.523,23
ene-03		-5-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 620,00	
	1.1.3.1.06	Pollos de carne	\$ 620,00		
	1.1.1.2.	BANCO			\$ 620,00
	1.1.1.2.01	Banco del Pichincha	\$ 620,00		
		P/R Compra de 1000 aves a PURAPECHUGA cheque Banco Pichincha			
ene-03		-6-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 141,25	
	1.1.3.1.02	Balanceado Inicial	\$ 141,25		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 139,84
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 139,84		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 1,41
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 1,41		
		P/R Compra de 5 qq de Balanceado según factura # 002354.			
ene-03		-7-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 20,00	
	1.1.3.1.09	Utiles de aseo	\$ 20,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 19,80
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 19,80		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,20
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,20		
		P/R Compra de útiles de aseo y limpieza.			
ene-03		-8-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 4,00	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 4,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 3,96
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 3,96		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,04
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,04		
		P/R Compra vacuna bronquitis S/F # 005678.			
ene-03		-9-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
ene-05		-10-			
	1.1.3.2.	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA		\$ 50,00	
	1.1.3.2.01	Utiles de Oficina	\$ 50,00		
	1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 6,00	
	1.1.2.4.01	IVA Pagado	\$ 6,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 53,70
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 53,70		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,30
	2.1.1.3.02	Retención IVA por Pagar 30%	\$ 1,80		
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,50		
		P/R Pago por documentos para el control de movimientos			
		SUMAN Y PASAN	\$ 97.075,18	\$ 48.384,48	\$ 48.384,48

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO DIARIO
 Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 3

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 97.075,18	\$ 48.384,48	\$ 48.384,48
ene-08		-11-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 36,00	
	5.2.3.06	Uniformes y ropa de trabajo	\$ 36,00		
	1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 4,32	
	1.1.2.4.01	IVA Pagado	\$ 4,32		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 39,96
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 39,96		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,36
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,36		
		P/R Pago por compra de uniformes para el personal			
ene-11		-12-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 11,39	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 11,39		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 11,28
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 11,28		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,11
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,11		
		P/R Compra vacuna New Castle y Gumboro S/F # 008921.			
ene-11		-13-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
ene-15		-14-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 141,25	
	1.1.3.1.02	Balanceado Inicial	\$ 141,25		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 139,84
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 139,84		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 1,41
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 1,41		
		P/R Compra de 5 qq de Blanceao según factura # 002355.			
ene-19		-15-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 4,00	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 4,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 3,96
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 3,96		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,04
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,04		
		P/R Compra vacuna bronquitis S/F # 005679.			
ene-19		-16-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
		SUMAN Y PASAN	\$ 97.549,10	\$ 48.621,44	\$ 48.621,44

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO DIARIO
 Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 4

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 97.549,10	\$ 48.621,44	\$ 48.621,44
ene-24		-17-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 558,00	
	1.1.3.1.03	Balanceado de Crecimiento	\$ 558,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 552,42
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 552,42		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 5,58
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 5,58		
		P/R Compra de 20 qq de Blanceado de crecimiento S/F # 002356.			
ene-26		-18-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 11,39	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 11,39		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 11,28
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 11,28		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,11
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,11		
		P/R Compra vacuna New Castle y Gumboro S/F # 008922.			
ene-26		-19-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
ene-29		-20-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 21,50	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 21,50		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 21,29
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 21,29		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,22
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,22		
		P/R Compra vacuna Enrofloxacin S/F # 005680.			
ene-29		-21-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
ene-31		-22-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 10,00	
	5.2.3.04	Servicios Básicos	\$ 10,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 10,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 10,00		
		P/R Pago por el consu de agua y luz.			
		SUMAN Y PASAN	\$ 98.830,88	\$ 49.262,33	\$ 49.262,33

"GRANJA AVICOLA FERANDY"**LIBRO DIARIO**

Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 5

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
ene-31		VIENEN	\$ 98.830,88	\$ 49.262,33	\$ 49.262,33
		-23-			
	6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS		\$ 990,00	
	6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 990,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 93,56
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 93,56		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 896,45
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 896,45		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero dep. admi.			
ene-31		-24-			
	6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS		\$ 333,51	
	6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 333,51		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 333,51
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 82,50		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 45,33		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 32,08		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 53,31		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 120,29		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero dep. admi.			
ene-31		-25-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 180,00	
	5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 180,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 17,01
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 17,01		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 162,99
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 162,99		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero dep. prod..			
ene-31		-26-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 63,20	
	5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 63,20		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 63,20
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 15,00		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 11,33		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 7,50		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 7,50		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 21,87		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero dep. prod..			
ene-31		-27-			
	5.2.2.	MANO DE OBRA		\$ 272,00	
	5.2.2.01	Mano de Obra Directa	\$ 272,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 25,70
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 25,70		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 246,30
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 246,30		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero Galponeros.			
ene-31		-28-			
	5.2.2.	MANO DE OBRA		\$ 95,38	
	5.2.2.01	Mano de Obra Directa	\$ 95,38		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 95,38
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 22,67		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 22,67		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 5,67		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 11,33		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 33,05		
		P/R Pago se sueldos del mes de enero Galponeros.			
		SUMAN Y PASAN	\$ 102.699,06	\$ 51.196,42	\$ 51.196,42

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO DIARIO
 Del 01 de eneo al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 6

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 102.699,06	\$ 51.196,42	\$ 51.196,42
feb-02		-29-			
	1.1.3.2.	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA		\$ 25,00	
	1.1.3.2.01	Utiles de Oficina	\$ 25,00		
	1.1.2.4.	CRÉDITO TRIBUTARIO IVA		\$ 3,00	
	1.1.2.4.01	IVA Pagado	\$ 3,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 26,85
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 26,85		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 1,15
	2.1.1.3.02	Retención IVA por Pagar 30%	\$ 0,90		
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,25		
		P/R Compra de útiles de oficina .			
feb-03		-30-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 558,00	
	1.1.3.1.03	Balanceado de Crecimiento	\$ 558,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 552,42
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 552,42		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 5,58
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 5,58		
		P/R Compra de 20qq de Balanceado de Crec. S/F #002357.			
feb-06		-31-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 12,50	
	1.1.3.1.05	Vacunas	\$ 12,50		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 12,38
	2.1.1.1.01	Proveedores	\$ 12,38		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 0,13
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 0,13		
		P/R Compra de vacuna coxidiastato con factura # 005681.			
feb-06		-32-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 20,00	
	5.2.3.05	Honorarios Profesionales	\$ 20,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 18,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 18,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,00
	2.1.1.3.08	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%	\$ 2,00		
		P/R Pago por vacunación de aves			
feb-14		-33-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 1.620,00	
	1.1.3.1.04	Balanceado de Engorde	\$ 1.620,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 1.603,80
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 1.603,80		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 16,20
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 16,20		
		P/R Compra de 60qq de Balanceado de Engorde. S/F #002359.			
feb-20		-34-			
	1.1.3.1.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA		\$ 270,00	
	1.1.3.1.04	Balanceado de Engorde	\$ 270,00		
	2.1.1.1.	PROVEEDORES			\$ 267,30
	2.1.1.1.03	Proveedores AVIPAZ	\$ 267,30		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 2,70
	2.1.1.3.05	Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%	\$ 2,70		
		P/R compra de 10qq de Balanceado de Engorde S/F # 002359.			
		SUMAN Y PASAN	\$ 107.716,06	\$ 53.704,92	\$ 53.704,92

"GRANJA AVICOLA FERANDY"

LIBRO DIARIO

Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 7

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 107.716,06	\$ 53.704,92	\$ 53.704,92
feb-28		-35-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 10,00	
	5.2.3.04	Servicios Básicos	\$ 10,00		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 10,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 10,00		
		P/R Pago servicios básicos mes de febrero.			
feb-28		-36-			
	6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS		\$ 990,00	
	6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 990,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 93,56
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 93,56		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 896,45
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 896,45		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Dep. Admi.			
feb-28		-37-			
	6.2.2.	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS		\$ 333,51	
	6.2.2.1.01	Sueldos y Salarios	\$ 333,51		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 333,51
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 82,50		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 45,33		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 32,08		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 53,31		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 120,29		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Dep. Admi.			
feb-28		-38-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 180,00	
	5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 180,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 17,01
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 17,01		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 162,99
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 162,99		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Dep. Prod.			
feb-28		-39-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 63,20	
	5.2.3.01	Mano de Obra Indirecta	\$ 63,20		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 63,20
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 15,00		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 11,33		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 7,50		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 7,50		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 21,87		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Dep. Prod.			
feb-28		-40-			
	5.2.2.	MANO DE OBRA		\$ 272,00	
	5.2.2.01	Mano de Obra Directa	\$ 272,00		
	2.1.1.3.	OBLIGACIONES FISCALES			\$ 25,70
	2.1.1.3.11	IESS por Pagar	\$ 25,70		
	1.1.1.1	CAJA			\$ 246,30
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 246,30		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Galponeros.			
		SUMAN Y PASAN	\$ 111.413,49	\$ 55.553,63	\$ 55.553,63

"GRANJA AVICOLA FERANDY"

LIBRO DIARIO

Del 01 de enero al 28 de Febrero de 2013

Año: 2013

Página: 8

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN	\$ 111.413,49	\$ 55.553,63	\$ 55.553,63
feb-28		-41-			
	5.2.2.	MANO DE OBRA		\$ 95,38	
	5.2.2.01	Mano de Obra Directa	\$ 95,38		
	2.1.1.2.	OBLIGACIONES SOCIALES			\$ 95,38
	2.1.1.2.02	XIII Sueldo por Pagar	\$ 22,67		
	2.1.1.2.03	XVI Sueldo por Pagar	\$ 22,67		
	2.1.1.2.04	Vacaciones por Pagar	\$ 5,67		
	2.1.1.2.05	Fondo de Reserva por Pagar	\$ 11,33		
	2.1.1.2.06	Aporte Patronal por Pagar	\$ 33,05		
		P/R pago de sueldos del mes de agosto Galponeros.			
feb-28		-42-			
	6.1.1.1.	GASTOS DEP. ACTIVO FIJO OPERACIONALES		\$ 63,05	
	6.1.1.1.01	Muebles y Enseres	\$ 0,83		
	6.1.1.1.02	Equipo de Computo	\$ 55,55		
	6.1.1.1.03	Equipo de Oficina	\$ 6,67		
	1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			\$ 63,05
	1.2.2.02	(-) Depreciación acumulada muebles y enseres	\$ 0,83		
	1.2.2.04	(-) Depreciación acumulada equipo de computo	\$ 55,55		
	1.2.2.06	(-) Depreciación acumulada equipo de oficina	\$ 6,67		
		P/R Depreciaciones de julio y agosto Dep. Adiminst.			
feb-28		-43-			
	6.1.1.1.	GASTOS DEP. ACTIVO FIJO OPERACIONALES		\$ 166,67	
	6.1.1.1.04	Vehículos	\$ 166,67		
	1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			\$ 166,67
	1.2.2.08	(-) Depreciación acumulada Vehículos	\$ 166,67		
		P/R Depreciaciones de julio y agosto Dep. Ventas.			
feb-28		-44-			
	5.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		\$ 76,51	
	5.2.3.07	Equipo Avícola	\$ 18,17		
	5.2.3.08	Galpones	\$ 41,67		
	5.2.3.09	Bodega	\$ 16,67		
	1.2.2.	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE			\$ 76,51
	1.2.2.10	(-) Depreciación acumulada equipo avícola	\$ 18,17		
	1.2.2.14	(-) Depreciación acumulada galpones	\$ 41,67		
	1.2.2.16	(-) Depreciación acumulada Bodega	\$ 16,67		
		P/R Depreciaciones de julio y agosto Dep. Producc.			
feb-28		-45-			
	1.1.3.3.	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 3.973,28	
	1.1.3.3.01	Balanceado Inicial	\$ 282,50		
	1.1.3.3.02	Balanceado de Crecimiento	\$ 1.116,00		
	1.1.3.3.03	Balanceado de Engorde	\$ 1.890,00		
	1.1.3.3.04	Vacunas	\$ 64,78		
	1.1.3.3.05	Pollo de carne	\$ 620,00		
	1.1.3.3.	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			\$ 3.973,28
	1.1.3.3.02	Balanceado Inicial	\$ 282,50		
	1.1.3.3.03	Balanceado de Crecimiento	\$ 1.116,00		
	1.1.3.3.04	Balanceado de Engorde	\$ 1.890,00		
	1.1.3.3.05	Vacunas	\$ 64,78		
	1.1.3.3.06	Pollos de carne	\$ 620,00		
		P/R Envío de Materia Prima a bodega			
		SUMAN Y PASAN	\$ 120.163,24	\$ 59.928,51	\$ 59.928,51

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR
Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 1

CAJA-BANCOS		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA				ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	
\$ 5.000,00	\$ 19,60	3	1	\$ 222,45	\$ 3.973,28	45	1 \$ 20.000,00
	\$ 18,00	9	5	\$ 620,00			\$ 20.000,00
	\$ 39,96	11	6	\$ 141,25			
	\$ 18,00	13	7	\$ 20,00			
	\$ 18,00	16	8	\$ 4,00			
	\$ 18,00	19	12	\$ 11,39			
	\$ 18,00	21	14	\$ 141,25			
	\$ 10,00	22	15	\$ 4,00			
	\$ 896,45	23	17	\$ 558,00			
	\$ 162,99	25	18	\$ 11,39			
	\$ 246,30	27	20	\$ 21,50			
	\$ 26,85	29	30	\$ 558,00			
	\$ 18,00	32	31	\$ 12,50			
	\$ 10,00	35	33	\$ 1.620,00			
	\$ 896,45	36	34	\$ 270,00			
	\$ 162,99	38		\$ 4.215,73	\$ 3.973,28		
	\$ 246,30	40		\$ 242,45			
\$ 5.000,00	\$ 2.825,87						
\$ 2.174,13							
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		PROVEEDORES				OBLIGACIONES FISCALES	
\$ 12.266,13				\$ 12.629,95	1	\$ 33,62	1
\$ 12.266,13				\$ 2,23	2	\$ 0,02	2
				\$ 9,90	4	\$ 2,80	3
				\$ 139,84	6	\$ 0,10	4
				\$ 19,80	7	\$ 1,41	6
				\$ 3,96	8	\$ 0,20	7
				\$ 53,70	10	\$ 0,04	8
				\$ 11,28	12	\$ 2,00	9
				\$ 3,96	14	\$ 2,30	10
				\$ 3,96	15	\$ 0,36	11
				\$ 552,42	17	\$ 0,11	12
				\$ 11,28	18	\$ 2,00	13
				\$ 21,29	20	\$ 0,04	14
				\$ 552,42	30	\$ 0,04	15
				\$ 12,38	31	\$ 2,00	16
				\$ 1.603,80	33	\$ 5,58	17
				\$ 267,30	34	\$ 0,11	18
				\$ 15.899,45		\$ 2,00	19
						\$ 0,22	20
						\$ 2,00	21
						\$ 93,56	23
						\$ 17,01	25
						\$ 25,70	27
						\$ 1,15	29
						\$ 5,58	30
						\$ 0,13	31
						\$ 2,00	32
						\$ 16,20	33
						\$ 2,70	34
						\$ 93,56	36
						\$ 17,01	38
						\$ 25,70	40
						\$ 357,25	

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR
 Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 2

CAPITAL	GASTOS SUELDOS Y SALARIOS	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
\$ 34.000,00 1	23 \$ 990,00	2 \$ 2,25 \$ 771,16 47
\$ 34.000,00	24 \$ 333,51	3 \$ 20,00
	36 \$ 990,00	4 \$ 10,00
	37 \$ 333,51	9 \$ 20,00
	\$ 2.647,03	11 \$ 36,00
		13 \$ 20,00
		16 \$ 20,00
		19 \$ 20,00
		21 \$ 20,00
		22 \$ 10,00
		25 \$ 180,00
		26 \$ 63,20
		32 \$ 20,00
		35 \$ 10,00
		38 \$ 180,00
		39 \$ 63,20
		44 \$ 76,51
		\$ 771,16 \$ 771,16
CRÉDITO TRIBUTARIO IVA	BANCO	OBLIGACIONES SOCIALES
3 \$ 2,40	1 \$ 10.000,00 \$ 620,00 5	\$ 825,00 1
10 \$ 6,00	49 \$ 7.420,50	\$ 333,51 24
11 \$ 4,32	\$ 17.420,50 \$ 620,00	\$ 63,20 26
29 \$ 3,00	\$ 16.800,50	\$ 95,38 28
\$ 15,72		\$ 333,51 37
		\$ 63,20 39
		\$ 95,38 41
		\$ 1.809,18
MANO DE OBRA	GASTOS DEP. ACTIVO FIJO OPERACIONALES	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE
27 \$ 272,00 \$ 734,75 46	42 \$ 63,05	\$ 63,05 42
28 \$ 95,38	43 \$ 166,67	\$ 166,67 43
40 \$ 272,00	\$ 229,72	\$ 76,51 44
41 \$ 95,38		
\$ 734,75 \$ 734,75		
\$ -		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	VENTAS
45 \$ 3.973,28 \$ 5.479,19 48	48 \$ 5.479,19 \$ 5.479,19 50	\$ 7.420,50 49
46 \$ 734,75	\$ 5.479,19 \$ 5.479,19	\$ 7.420,50
47 \$ 771,16		
\$ 5.479,19 \$ 5.479,19		
COSTO DE VENTAS	INVENTARIO DE UTILES DE OFICINA	
50 \$ 5.479,19	10 \$ 50,00	
\$ 5.479,19	29 \$ 25,00	

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
 Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 1

Caja General		
1	\$ 5.000,00	
	\$ 19,60	3
	\$ 18,00	9
	\$ 39,96	11
	\$ 18,00	13
	\$ 18,00	16
	\$ 18,00	19
	\$ 18,00	21
	\$ 10,00	22
	\$ 896,45	23
	\$ 162,99	25
	\$ 246,30	27
	\$ 26,85	29
	\$ 18,00	32
	\$ 10,00	35
	\$ 896,45	36
	\$ 162,99	38
	\$ 246,30	40
	<u>\$ 5.000,00</u>	<u>\$ 2.825,87</u>
	\$ 2.174,13	

IVA Pagado	
3	\$ 2,40
10	\$ 6,00
11	\$ 4,32
29	\$ 3,00
	<u>\$ 15,72</u>

INV. MATERIA PRIMA	
Balanceado Inicial	
1	\$ 84,75
6	\$ 141,25
14	\$ 141,25
	<u>\$ 367,25</u>
	\$ 282,50
	<u>\$ 84,75</u>

INV. MATERIA PRIMA	
Balanceado de Crecimiento	
1	\$ 83,70
17	\$ 558,00
30	\$ 558,00
	<u>\$ 1.199,70</u>
	\$ 1.116,00
	<u>\$ 83,70</u>

INV. MATERIA PRIMA	
Balanceado de Engorde	
1	\$ 54,00
33	\$ 1.620,00
34	\$ 270,00
	<u>\$ 1.944,00</u>
	\$ 1.890,00
	<u>\$ 54,00</u>

ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	
1	\$ 20.000,00
	<u>\$ 20.000,00</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 50,00
	<u>\$ 50,00</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 400,00
	<u>\$ 400,00</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 1.000,00
	<u>\$ 1.000,00</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 5.000,00
	<u>\$ 5.000,00</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 1.122,35
	<u>\$ 1.122,35</u>

ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	
1	\$ 5.000,00
	<u>\$ 5.000,00</u>

Proveedores	
	\$ 12.629,95
	\$ 2,23
	\$ 9,90
	\$ 19,80
	\$ 3,96
	\$ 53,70
	\$ 11,28
	\$ 3,96
	\$ 11,28
	\$ 21,29
	\$ 12,38
	<u>\$ 12.779,71</u>

Capital suscrito y pagado	
	\$ 34.000,00
	<u>\$ 34.000,00</u>

C.I.F. Desinfectante	
2	\$ 2,25
	<u>\$ 2,25</u>

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
 Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 2

Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 1%		
\$	0,02	2
\$	0,10	4
\$	1,41	6
\$	0,20	7
\$	0,04	8
\$	0,50	10
\$	0,36	11
\$	0,11	12
\$	1,41	14
\$	0,04	15
\$	5,58	17
\$	0,11	18
\$	0,22	20
\$	0,25	29
\$	5,58	30
\$	0,13	31
\$	16,20	33
\$	2,70	34
<hr/>		
\$	34,96	
<hr/>		

CIF Honorarios Profesionales		
3	\$	20,00
9	\$	20,00
13	\$	20,00
16	\$	20,00
19	\$	20,00
21	\$	20,00
32	\$	20,00
<hr/>		
\$	140,00	\$ 140,00
<hr/>		

Retención IVA por Pagar 100%	
\$	2,40
\$	2,40
<hr/>	

Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 2%		
\$	0,40	3
\$	0,40	
<hr/>		

INV. MATERIA PRIMA Pollos de Carne		
5	\$	620,00
	\$	620,00
<hr/>		

Banco del Pichincha	
1	\$ 10.000,00
	\$ 620,00
	\$ 10.000,00
	\$ 620,00
<hr/>	
\$	9.380,00
<hr/>	

Proveedores AVIPAZ		
\$	139,84	6
\$	139,84	14
\$	552,42	17
\$	552,42	30
\$	1.603,80	33
\$	267,30	34
<hr/>		
\$	3.255,62	
<hr/>		

INV. PROD. PROC. BALANCEADO INICIAL		
45	\$	282,50
	\$	282,50
<hr/>		
\$	282,50	\$ 282,50
<hr/>		

INV. MATERIA PRIMA Vacunas	
8	\$ 4,00
12	\$ 11,39
15	\$ 4,00
18	\$ 11,39
20	\$ 21,50
31	\$ 12,50
<hr/>	
\$	64,78
\$	64,78
<hr/>	

Retención Fte. Impto. Rta. Por Pagar 10%		
\$	2,00	9
\$	2,00	13
\$	2,00	16
\$	2,00	19
\$	2,00	21
\$	2,00	32
<hr/>		
\$	12,00	
<hr/>		

INV. MATERIA PRIMA Útiles de Oficina		
10	\$	50,00
29	\$	25,00
<hr/>		
\$	75,00	
<hr/>		

Retención IVA por Pagar 30%	
\$	1,80
\$	0,90
<hr/>	
\$	2,70
<hr/>	

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 3

INV. PROD. TERMINADOS BALANCEADO INICIAL	
48	\$ 282,50
	\$ 282,50

INV. PROD. PROC. BALANC. CRECIM.	
45	\$ 1.116,00
	\$ 1.116,00

CIF Servicios Básicos	
22	\$ 10,00
35	\$ 10,00
	\$ 20,00

CIF MANO OBRA INDIRECTA	
25	\$ 180,00
26	\$ 63,20
38	\$ 180,00
39	\$ 63,20
	\$ 486,40

IESS por Pagar	
	\$ 93,56
	\$ 17,01
	\$ 25,70
	\$ 93,56
	\$ 17,01
	\$ 25,70
	\$ 272,54

MANO OBRA DIRECTA	
27	\$ 272,00
28	\$ 95,38
40	\$ 272,00
41	\$ 95,38
	\$ 734,75

XIII Sueldo por Pagar	
	\$ 1.201,67
	\$ 82,50
	\$ 15,00
	\$ 22,67
	\$ 82,50
	\$ 15,00
	\$ 22,67
	\$ 1.442,00

XVI Sueldo por Pagar	
	\$ 793,33
	\$ 45,33
	\$ 11,33
	\$ 22,67
	\$ 45,33
	\$ 11,33
	\$ 22,67
	\$ 952,00

Vacaciones por Pagar	
	\$ 452,50
	\$ 32,08
	\$ 7,50
	\$ 5,67
	\$ 32,08
	\$ 7,50
	\$ 5,67
	\$ 543,00

Fondo de Reserva por Pagar	
	\$ 53,31
	\$ 7,50
	\$ 11,33
	\$ 53,31
	\$ 7,50
	\$ 11,33
	\$ 144,28

Aporte Patronal por Pagar	
	\$ 120,29
	\$ 21,87
	\$ 33,05
	\$ 120,29
	\$ 21,87
	\$ 33,05
	\$ 350,41

INV. PROD. TERM. BALAN. CREC.	
48	\$ 1.116,00
	\$ 1.116,00

INV. PROD. EN PROCESO BALANCEADO ENGORDE	
45	\$ 1.890,00
	\$ 1.890,00

INV. PROD. TERM. BALAN.ENGORDE	
48	\$ 1.890,00
	\$ 1.890,00

Banco del Pichincha	
49	\$ 7.420,50
	\$ 7.420,50

Ventas de pollos en pie	
	\$ 7.420,50
	\$ 7.420,50

COSTO DE VENTAS Pollo en Pie	
50	\$ 5.479,19
	\$ 5.479,19

INV. PROD. TERM. POLLOS DE CRANE	
48	\$ 5.479,19
	\$ 5.479,19

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
LIBRO MAYOR AUXILIAR
 Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Página: 4

CIF		Uniformes de Trabajo	
11	\$ 36,00	\$ 36,00	47
	\$ 36,00	\$ 36,00	

Retenciones por Pagar	
	\$ 33,62 1
	\$ 33,62

C.I.F.		TAMO	
4	\$ 10,00	\$ 10,00	47
	\$ 10,00	\$ 10,00	

INV. MATERIA PRIMA		Útiles de Aseo	
7	\$ 20,00		
	\$ 20,00		

INV. PROD. PROC.		VACUNAS	
45	\$ 64,78	\$ 64,78	48
	\$ 64,78	\$ 64,78	

INV. PROD. PROC.		POLLO DE CARNE	
45	\$ 620,00	\$ 620,00	48
	\$ 620,00	\$ 620,00	

INV. PROD. TERMINADOS		VACUNAS	
46	\$ 64,78		
	\$ 64,78		

GSTO. DEPRECIACIÓN		Muebles y Enseres	
42	\$ 0,83		
	\$ 0,83		

GSTO.		DEPRECIACIÓN	
42	\$ 55,55		
	\$ 55,55		

GSTO. DEPRECIACIÓN		Equipo de Oficina	
42	\$ 6,67		
	\$ 6,67		

GSTO. DEP.		Vehículo	
43	\$ 166,67		
	\$ 166,67		

CIF		Equipo Avícola	
44	\$ 18,17	\$ 18,17	47
	\$ 18,17	\$ 18,17	

CIF		Galpones	
44	\$ 41,67	\$ 41,67	47
	\$ 41,67	\$ 41,67	

CIF		Bodega	
44	\$ 16,67	\$ 16,67	47
	\$ 16,67	\$ 16,67	

DEPREC. ACUMULADA		Muebles y Enseres	
		\$ 0,83	42
		\$ 0,83	

DEPREC. ACUMULADA		Equipo de Computo	
		\$ 55,55	42
		\$ 55,55	

DEPREC. ACUMULADA		Equipo de Oficina	
		\$ 6,67	42
		\$ 6,67	

DEPREC. ACUMULADA		Vehículo	
		\$ 166,67	43
		\$ 166,67	

DEPREC. ACUMULADA		Equipo Avícola	
		\$ 18,17	44
		\$ 18,17	49
		\$ 36,35	

DEPREC. ACUMULADA		Galpones	
		\$ 41,67	44
		\$ 41,67	49
		\$ 83,33	

DEPREC. ACUMULADA		Bodega	
		\$ 16,67	44
		\$ 16,67	49
		\$ 33,33	

GASTO		Sueldos y Salarios	
23	\$ 990,00		
24	\$ 333,51		
36	\$ 990,00		
37	\$ 333,51		
	\$ 2.647,03		

OBLIGACIONES SOCIALES		Provisiones por Pagar	
		\$ 825,00	1
		\$ 825,00	

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ROL DE PAGOS ENERO 2013

DEPARTAMENTO	N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	FONDO RESERVA	LIQUIDO A RECIBIR
				SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES		9.45% AP. PERS.	ANTIC. SUELDOS	IMPTO RENTA			
ADMINISTRATIVO	1	Luis Barona	Propietario	\$ 800,00			\$ 800,00	\$ 75,60			\$ 75,60		\$ 724,40
	2	Rocío Pazmiño	Gerente	\$ 700,00			\$ 700,00	\$ 66,15			\$ 66,15		\$ 633,85
	3	Fernanda Barona	Sub Gerente	\$ 650,00			\$ 650,00	\$ 61,43			\$ 61,43		\$ 588,58
	4	Fabrizio Sánchez	Asistente de Gerencia	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	5	Katherine Ramos	Contadora General	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	6	Jimena Sánchez	Contadora de Costos	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	7	Alexandra Sánchez	Auxiliar Contable (Tributario)	\$ 500,00			\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 47,25		\$ 452,75
	8	Raquel Valdez	Auxiliar Contable (Costos)	\$ 500,00			\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 47,25		\$ 452,75
TOTAL MENSUAL				\$ 4.950,00	\$ -	\$ -	\$ 4.950,00	\$ 467,78	\$ -	\$ -	\$ 467,78	\$ -	\$ 4.482,23
PRODUCCIÓN	9	Andrés Barona	Supervisor de producción	\$ 450,00			\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 42,53		\$ 407,48
	10	Mauricio Pico	Supervisor de producción	\$ 450,00			\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 42,53		\$ 407,48
	TOTAL MENSUAL				\$ 900,00	\$ -	\$ -	\$ 900,00	\$ 85,05	\$ -	\$ -	\$ 85,05	\$ -
GALPONEROS	11	Christian Órtiz	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	12	Javier Guevara	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	13	Gladys López	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	14	Freddy Carrasco	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	TOTALMENSUAL				\$ 1.360,00	\$ -	\$ -	\$ 1.360,00	\$ 128,52	\$ -	\$ -	\$ 128,52	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ROL DE PAGOS ENERO 2013

DEPARTAMENTO	N°	N° EMPLEADO	IESS		PROVISIONES			TOTAL AP.PAT. Y PROV.	COSTO TOTAL
			12,15% APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACION		
ADMINISTRATIVO	1	Luis Barona	97,20	\$ 66,64	\$ 66,67	\$ 28,33	\$ 33,33	\$ 292,17	\$ 1.092,17
	2	Rocío Pazmiño	85,05	\$ 58,31	\$ 58,33	\$ 28,33	\$ 29,17	\$ 259,19	\$ 959,19
	3	Fernanda Barona	78,98		\$ 54,17	\$ 28,33	\$ 27,08	\$ 188,56	\$ 838,56
	4	Fabrizio Sánchez	72,90	\$ 49,98	\$ 50,00	\$ 28,33	\$ 25,00	\$ 226,21	\$ 826,21
	5	Katherine Ramos	72,90	\$ 49,98	\$ 50,00	\$ 28,33	\$ 25,00	\$ 226,21	\$ 826,21
	6	Jimena Sánchez	72,90		\$ 50,00	\$ 28,33		\$ 151,23	\$ 751,23
	7	Alexandra Sánchez	60,75		\$ 41,67	\$ 28,33		\$ 130,75	\$ 630,75
	8	Raquel Valdez	60,75	\$ 41,65	\$ 41,67	\$ 28,33	\$ 20,83	\$ 193,23	\$ 693,23
TOTAL MENSUAL			601,43	266,56	412,50	226,67	160,42	1.667,57	6.617,57
PRODUCCIÓN	9	Andrés Barona	54,68	\$ 37,49	\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 176,74	\$ 626,74
	10	Mauricio Pico	54,68	-	\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 139,26	\$ 589,26
	TOTAL MENSUAL			109,35	\$ 37,49	\$ 75,00	\$ 56,67	\$ 37,50	\$ 316,00
GALPONEROS	11	Christian Órtiz	41,31	\$ -	\$ 28,33	\$ 28,33		\$ 97,98	\$ 437,98
	12	Javier Guevara	41,31	\$ 28,32	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 140,47	\$ 480,47
	13	Gladys López	41,31	\$ 28,32	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 140,47	\$ 480,47
	14	Freddy Carrasco	41,31	\$ -	\$ 28,33	\$ 28,33		\$ 97,98	\$ 437,98
	TOTALMENSUAL			165,24	\$ 56,64	\$ 113,33	\$ 113,33	\$ 28,33	\$ 476,88

**"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ROL DE PAGOS FEBRERO 2013**

DEPARTAMENTO	N°	NOMBRE	CARGO	INGRESOS			TOTAL INGRESOS	DEDUCCIONES			TOTAL DEDUCCIONES	FONDO RESERVA	LIQUIDO A RECIBIR
				SUELDO	HORAS EXTRAS	COMISIONES		9,45% AP. PERS.	ANTIC. SUELDOS	IMPTO RENTA			
ADMINISTRATIVO	1	Luis Barona	Propietario	\$ 800,00			\$ 800,00	\$ 75,60			\$ 75,60		\$ 724,40
	2	Rocío Pazmiño	Gerente	\$ 700,00			\$ 700,00	\$ 66,15			\$ 66,15		\$ 633,85
	3	Fernanda Barona	Sub Gerente	\$ 650,00			\$ 650,00	\$ 61,43			\$ 61,43		\$ 588,58
	4	Fabrizio Sánchez	Asistente de Gerencia	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	5	Katherine Ramos	Contadora General	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	6	Jimena Sánchez	Contadora de Costos	\$ 600,00			\$ 600,00	\$ 56,70			\$ 56,70		\$ 543,30
	7	Alexandra Sánchez	Auxiliar Contable (Tributario)	\$ 500,00			\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 47,25		\$ 452,75
	8	Raquel Valdez	Auxiliar Contable (Costos)	\$ 500,00			\$ 500,00	\$ 47,25			\$ 47,25		\$ 452,75
TOTAL MENSUAL				\$ 4.950,00	\$ -	\$ -	\$ 4.950,00	\$ 467,78	\$ -	\$ -	\$ 467,78	\$ -	\$ 4.482,23
PRODUCCIÓN	9	Andrés Barona	Supervisor de producción	\$ 450,00			\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 42,53		\$ 407,48
	10	Mauricio Pico	Supervisor de producción	\$ 450,00			\$ 450,00	\$ 42,53			\$ 42,53		\$ 407,48
	TOTAL MENSUAL				\$ 900,00	\$ -	\$ -	\$ 900,00	\$ 85,05	\$ -	\$ -	\$ 85,05	\$ -
GALPONEROS	11	Christian Órtiz	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	12	Javier Guevara	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	13	Gladys López	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	14	Freddy Carrasco	Asistente de Producción	\$ 340,00			\$ 340,00	\$ 32,13			\$ 32,13		\$ 307,87
	TOTAL MENSUAL				\$ 1.360,00	\$ -	\$ -	\$ 1.360,00	\$ 128,52	\$ -	\$ -	\$ 128,52	\$ -

**"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ROL DE PAGOS FEBRERO 2013**

DEPARTAMENTO	N°	N° EMPLEADO	IESS		PROVISIONES			TOTAL AP.PAT. Y PROV.	COSTO TOTAL
			12,15% APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACION		
ADMINISTRATIVO	1	Luis Barona	97,20	\$ 66,64	\$ 66,67	\$ 28,33	\$ 33,33	\$ 292,17	\$ 1.092,17
	2	Rocío Pazmiño	85,05	\$ 58,31	\$ 58,33	\$ 28,33	\$ 29,17	\$ 259,19	\$ 959,19
	3	Fernanda Barona	78,98		\$ 54,17	\$ 28,33	\$ 27,08	\$ 188,56	\$ 838,56
	4	Fabrizio Sánchez	72,90	\$ 49,98	\$ 50,00	\$ 28,33	\$ 25,00	\$ 226,21	\$ 826,21
	5	Katherine Ramos	72,90	\$ 49,98	\$ 50,00	\$ 28,33	\$ 25,00	\$ 226,21	\$ 826,21
	6	Jimena Sánchez	72,90		\$ 50,00	\$ 28,33		\$ 151,23	\$ 751,23
	7	Alexandra Sánchez	60,75		\$ 41,67	\$ 28,33		\$ 130,75	\$ 630,75
	8	Raquel Valdez	60,75	\$ 41,65	\$ 41,67	\$ 28,33	\$ 20,83	\$ 193,23	\$ 693,23
TOTAL MENSUAL			601,43	266,56	412,50	226,67	160,42	1.667,57	6.617,57
PRODUCCIÓN	9	Andrés Barona	54,68	\$ 37,49	\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 176,74	\$ 626,74
	10	Mauricio Pico	54,68	\$ -	\$ 37,50	\$ 28,33	\$ 18,75	\$ 139,26	\$ 589,26
	TOTAL MENSUAL			109,35	\$ 37,49	\$ 75,00	\$ 56,67	\$ 37,50	\$ 316,00
GALPONEROS	11	Christian Órtiz	41,31	\$ -	\$ 28,33	\$ 28,33		\$ 97,98	\$ 437,98
	12	Javier Guevara	41,31	\$ 28,32	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 140,47	\$ 480,47
	13	Gladys López	41,31	\$ 28,32	\$ 28,33	\$ 28,33	\$ 14,17	\$ 140,47	\$ 480,47
	14	Freddy Carrasco	41,31	\$ -	\$ 28,33	\$ 28,33		\$ 97,98	\$ 437,98
	TOTAL MENSUAL			165,24	\$ 56,64	\$ 113,33	\$ 113,33	\$ 28,33	\$ 476,88

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Pollo de carne

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01/03/2013	Compra de aves	1000	\$ 0,62	\$ 620,00				1000	\$ 0,62	\$ 620,00
01/08/2013	Muerte de 15 aves				15	\$ 0,62	\$ 9,30	985	\$ 0,62	\$ 610,70
02/06/2013	Muerte de 10 aves				10	\$ 0,62	\$ 6,20	975	\$ 0,62	\$ 604,50
02/15/2013	Muerte de 5 aves				5	\$ 0,62	\$ 3,10	970	\$ 0,62	\$ 601,40
02/29/2013	Venta de aves				970	\$ 0,62	\$ 601,40	0	\$ 0,62	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Desinfectante CHADINE

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01/01/2013	Compra de desinfectante	1	\$ 2,25	\$ 2,25				1	\$ 2,25	\$ 2,25
01/01/2013	Fumigación				1	\$ 2,25	\$ 2,25	0	\$ 2,25	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Balanceado Inicial

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
07/03/2013	Compra de Balanceado	5	\$ 28,25	\$ 141,25				5	\$ 28,25	\$ 141,25
07/15/2013	Compra de Balanceado	5	\$ 28,25	\$ 141,25				10	\$ 28,25	\$ 282,50
07/23/2013	Consumo				10	\$ 28,25	\$ 282,50	0	\$ 28,25	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Balanceado de Crecimiento

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01/24/2013	Compra de Balanceado	25	\$ 27,90	\$ 697,50				25	\$ 27,90	\$ 697,50
02/03/2013	Compra de Balanceado	25	\$ 27,90	\$ 697,50				50	\$ 27,90	\$ 1.395,00
02/14/2013	Consumo				50	\$ 27,90	\$ 1.395,00	0	\$ 27,90	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Balanceado de Engorde

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
02/14/2013	Compra de Balanceado	55	\$ 27,00	\$ 1.485,00				55	\$ 27,00	\$ 1.485,00
02/20/2013	Compra de Balanceado	5	\$ 27,00	\$ 135,00				60	\$ 27,00	\$ 1.620,00
02/28/2013	Consumo				60	\$ 27,00	\$ 1.620,00	0	\$ 27,00	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Vacuna Bronquitis

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
07/03/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 4,00	\$ 4,00				1	\$ 4,00	\$ 4,00
07/03/2013	Vacunación a las aves				1	\$ 4,00	\$ 4,00	0	\$ 4,00	\$ -
07/19/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 4,00	\$ 4,00				1	\$ 4,00	\$ 4,00
07/19/2013	Vacunación a las aves				1	\$ 4,00	\$ 4,00	0	\$ 4,00	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Vacuna New Castle

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
07/11/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 3,89	\$ 3,89				1	\$ 3,89	\$ 3,89
07/11/2013	Vacunación				1	\$ 3,89	\$ 3,89	0	\$ 3,89	\$ -
07/26/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 3,89	\$ 3,89				1	\$ 3,89	\$ 3,89
07/26/2013	Vacunación				1	\$ 3,89	\$ 3,89	0	\$ 3,89	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: Vacuna Gumboro

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
07/11/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 7,50	\$ 7,50				1	\$ 7,50	\$ 7,50
07/11/2013	Vacunación				1	\$ 7,50	\$ 7,50	0	\$ 7,50	\$ -
07/26/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 7,50	\$ 7,50				1	\$ 7,50	\$ 7,50
07/26/2013	Vacunación				1	\$ 7,50	\$ 7,50	0	\$ 7,50	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: *Vacuna Enrofloxacina*

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
01/29/2013	Compra de la Vacuna	1	\$ 21,50	\$ 21,50				1	\$ 21,50	\$ 21,50
01/29/2013	Vacunación				1	\$ 21,50	\$ 21,50	0	\$ 21,50	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
TARJETA DE CONTROL DE INVENTARIOS - KARDEX

Producto: *Vacuna Coxidiastato*

FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
		CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL	CANTIDAD	V. UNIT.	V. TOTAL
02/06/2013	Compra de la Vacuna	5	\$ 2,50	\$ 12,50				5	\$ 2,50	\$ 12,50
02/06/2013	Vacunación				5	\$ 2,50	\$ 12,50	0	\$ 2,50	\$ -

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
CUADRO DE DEPRECIACIONES 2013

DEPARTAMENTO	ACTIVOS FIJOS	DEPRECIACIÓN					
		Vida Útil	Valor histórico	% Deprec.	Depreciación Anual	Depreciación mensual	Depreciación semestral
ADMINISTRATIVO	Muebles y Enseres	10	\$ 50,00	10%	5,00	0,42	\$ 2,50
	Equipo de Oficina	10	\$ 400,00	10%	40,00	3,33	\$ 20,00
	Equipo de Computo	5	\$ 1.000,00	33%	333,30	27,78	\$ 166,65
TOTAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO			\$ 1.450,00		378,30	31,53	189,15
PRODUCCIÓN	Galpón	20	\$ 5.000,00	5%	250,00	20,83	\$ 125,00
	Bodega	20	\$ 2.000,00	5%	100,00	8,33	\$ 50,00
	Comederos	5	\$ 400,00	10%	40,00	3,33	\$ 20,00
	Bebedores automáticos	5	\$ 180,00	10%	18,00	1,50	\$ 9,00
	Cable	10	\$ 130,00	10%	13,00	1,08	\$ 6,50
	Ventilador	3	\$ 60,00	10%	6,00	0,50	\$ 3,00
	Calefactor	10	\$ 200,00	10%	20,00	1,67	\$ 10,00
	Bomba de Mochila	10	\$ 120,00	10%	12,00	1,00	\$ 6,00
	Interruptor	2	\$ 0,35	10%	0,04	0,00	\$ 0,02
TOTAL DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN			\$ 8.090,35		459,04	38,25	229,52
VENTAS	Vehículo	5	\$ 5.000,00	20%	1.000,00	83,33	\$ 500,00
TOTAL DEPARTAMENTO DE VENTAS			\$ 5.000,00		\$ 1.000,00	\$ 83,33	\$ 500,00
TOTAL DEPRECIACIONES			\$ 14.540,35		1.837,34	153,11	918,67

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

<u>VENTAS</u>			\$ 7.420,50
Ventas	\$	7.420,50	
(-) <u>COSTO DE VENTAS</u>			\$ 5.479,19
Costo de Ventas	\$	5.479,19	
(=) <u>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</u>			\$ 1.941,31
(-) <u>GASTOS ADMINISTRATIVOS</u>			\$ 755,31
Mano de Obra Indirecta	\$	486,40	
XIII Sueldo	\$	30,00	
XIV Sueldo	\$	22,67	
Vacaciones	\$	15,00	
Fondo de Reserva	\$	14,99	
Aporte Patronal	\$	43,74	
Tamo	\$	10,00	
Servicios Básicos	\$	20,00	
Ropa de Trabajo	\$	36,00	
Dep. Comederod	\$	6,67	
Dep. Bebederos Automáticos	\$	3,00	
Dep. Cable	\$	2,17	
Dep. Ventiladores	\$	1,00	
Dep. Calefactor	\$	3,33	
Dep. Bomba de Mochila	\$	2,00	
Dep. Interruptores	\$	0,01	
Dep. Galpones	\$	41,67	
Dep. Bodega	\$	16,67	
(-) <u>GASTOS DE VENTA</u>			\$ 166,67
Dep. Acum. Vehiculo	\$	166,67	
(=) <u>UTILIDAD OPERACIONAL</u>			\$ 1.019,34
<u>UTILIDAD DEL EJERCICIO</u>			\$ 1.019,34

Sr. Luis Barona
GERENTE GENERAL

Gissela Sánchez
CONTADORA

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

Inventario Inicial de Materia Prima	\$ 242,45
(+) Costo de Materia Prima Recibida	\$ 3.973,28
(=) <u>MATERIA PRIMA EN DISPONIBILIDAD</u>	\$ 4.215,73
(-) Inventario Final de Materias Primas	\$ 242,45
(=) <u>TOTAL DE MATERIAS PRIMAS UTILIZADAS</u>	\$ 3.973,28
Mano de Obra Directa	\$ 734,75
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 771,16
(=) <u>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN</u>	\$ 5.479,19
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	\$ -
(=) <u>COSTOS DE PRODUCTOS EN PROCESO</u>	\$ 5.479,19
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	\$ -
(=) <u>TOTAL COSTOS DE PRODUCTOS terminados</u>	\$ 5.479,19
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ -
(=) <u>COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES</u>	\$ 5.479,19
(-) Inventario Final de Productos Terminados	\$ -
(=) <u>COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS</u>	\$ 5.479,19

Sr. Luis Barona
GERENTE GENERAL

Gissela Sánchez
CONTADORA

"GRANJA AVÍCOLA FERANDY"
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
Del 01 de Enero al 28 de Febrero de 2013

DETALLE	Ano 2012	Ano 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELAIVA
Ventas	\$ 6.984,00	\$ 7.420,50	\$ 436,50	6,25%
Costo de Ventas	\$ 5.626,00	\$ 5.479,19	\$ (146,81)	-2,61%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 1.358,00	\$ 1.941,31	\$ 583,31	42,95%
Gastos Administrativos	\$ 800,78	\$ 755,31	\$ (45,47)	-5,68%
Gastos de Venta	\$ 170,00	\$ 166,67	\$ (3,33)	-1,96%
Utilidad Operacional	\$ 387,22	\$ 1.019,33	\$ 632,11	61,05%
<u>Utilidad del Ejercicio</u>	<u>\$ 387,22</u>	<u>\$ 1.019,33</u>	<u>\$ 632,11</u>	<u>100,00%</u>

Al aplicar la fórmula: Utilidad del Ejercicio/Ventas (año 2012)

$$=\$387,22/\$6.984,00$$

$$=0.055$$

$$=6\%$$

Al aplicar la fórmula: Utilidad del Ejercicio/Ventas (año 2013)

$$=\$1.019,33/\$7.420,50$$

$$=0.13736$$

$$=14\%$$

En el año 2012, se refleja un 6% en relación de la utilidad del ejercicio respecto a las ventas netas, y esto se debe a los costos empíricos aplicados en este periodo.

Mientras que al realizar el análisis a los estados financieros en el año 2013, implementando el sistema de costos por órdenes de producción se obtuvo un 14% de crecimiento en la utilidad del ejercicio cumpliendo satisfactoriamente el objetivo.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MÁS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>Las Personas que forman parte de la Granja Avícola FERANDY, se ven obligados a fijar el precio de sus especies (Aves) en forma empírica, el mismo que es ocasionado por las siguientes causas, Procesos de producción Indefinidos, Desconocimiento de la participación de los CIF en el costo real, y el Inadecuado Sistema de costos de producción. Como efectos está la Información Financiera poco fiable, Inadecuada Fijación de precios y la Disminución en la Rentabilidad.</p>	<p>Asignación empírica de costos a los productos.</p>	<p>Fijar el precio de los productos en forma tecnificada, conociendo los costos de producción reales, en las que incurre para la obtención del producto, y de esta manera conocer también, el porcentaje de utilidad que deja esta utilidad.</p>	<p>Con el propósito de solucionar este problema implícito, se fusiona un sistema de costeo por órdenes de producción que permita la asignación de costos de manera ecuánime, para mejorar la integridad del costo de los productos, permitiendo también conocer el margen de utilidad que éste deja.</p>

Fuente: Granja Avícola FERANDY

Elaborado por: Gissela Sánchez

ANEXO 2



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 1802587061001
APELLIDOS Y NOMBRES: BARONA LEDESMA LUIS ARGELIANO
NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA FERANDY
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
GALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 03/04/1973 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 07/12/2011
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/08/2005 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 24/08/2005 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: VIA A ANDIGNATO Referencia: A DOS CUADRAS DE LA PLAZA CENTRAL, CASERIO ANDIGNATO Teléfono: 032872652

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCIÓN: \ REGIONAL CENTRO R TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1



Luis Argeliano
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Signature]
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MYMT010408 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 07/12/2011 13:05:32

ANEXO 2

 **REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**
PERSONAS NATURALES
NUMERO RUC: 1802587061001
APELLIDOS Y NOMBRES: BARONA LEDESMA LUIS ARCELIANO



ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001	ESTADO: ABIERTO	MATRIZ:	FEC. INICIO ACT.: 12/08/2005
NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA FERANDY			FEC. CIERRE:
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:
OBTENCION DE HUEVOS DE AVE			

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CASERIO ANDIGNATO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Intersección: VIA A ANDIGNATO Referencia: A DOS CUADRAS DE LA PLAZA CENTRAL Telefono Domicilio: 032872852 Celular: 094495755

Nº. ESTABLECIMIENTO: 002	ESTADO: CERRADO		FEC. INICIO ACT.: 12/08/2005
NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA FERANDY			FEC. CIERRE: 07/12/2011
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:			FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MENOR DE HUEVOS.
VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS.
VENTA AL POR MENOR DE BALANCCO.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE AVES.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Barrio: CENTRO Calle: 17 DE ABRIL Número: S/N Intersección: JUAN MONTALVO Referencia: A MEDIA CUADRA EL PARQUE CENTRAL Telefono Domicilio: 032872852 Telefono Trabajo: 094495755




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MYMT010408 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 07/12/2011 13:05:32

ANEXO 3

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

DIRIGIDA A: El personal de la Granja Avícola FERANDY

OBJETIVO: Obtener información necesaria para conocer el porcentaje de rentabilidad que genera la producción de pollos y el sistema de costos necesario a aplicarse.

MOTIVACIÓN: Le solicito contestar el siguiente cuestionario con absoluta sinceridad ya que es de carácter confidencial con ellos permitirá resolver una problemática la misma que favorecerá a toda la población.

INSTRUCCIÓN: Lea detenidamente la pregunta y según su criterio marque con una X la respuesta que considere adecuada.

PREGUNTAS

1. **¿Conoce usted el costo Razonable de la crianza de pollos?**

SI

NO

2. **¿La Granja posee un sistema de costos para el control adecuando que incurren en la crianza de pollos?**

SI

NO

3. **¿En base a que fija el precio de su producto?**

De manera empírica

En base a la oferta y demanda

De acuerdo a la competencia

4. **¿Conoce el porcentaje de rentabilidad que genera la producción de huevos?**

SI

NO

5. **¿Qué tan apropiado es el control en las etapas productivas de huevos?**

Excelente

Bueno

Regular

6. **¿Considera necesario un sistema de costos que le permita conocer el costo real de la Producción de huevos?**

0

1-5

6-10

7. **¿La calidad de la materia prima a utilizarse en la producción es?**

Excelente

Bueno

Mala

8. **¿La calidad de la Mano de Obra a utilizarse en la producción es?**

Excelente

Bueno

Mala

9. **¿En base a que se distribuye los CIF?**

Número de Gallinas

Otros _____

10. **¿Qué factores considera usted para determinar la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?**

Inversión Realizada
Estructura Financiera
Producción Vendida

11. ¿Cómo determinan los costos de producción para fijar el precio de venta en la Granja Avícola FERANDY?

De manera empírica
En base a la oferta y demanda
De acuerdo a la competencia

12. ¿Cuál será la tendencia de la rentabilidad en la Granja Avícola FERANDY?

Alta
Media
Baja

13. ¿Considera usted que es necesario la aplicación de un Sistema de Costos adecuado para la Granja Avícola FERANDY?

Sistema de Costos:
Por órdenes de Producción
Por procesos
Ninguno

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

NOMBRE:
FECHA:.....



Pollitos etapa preinicial



Pollitos En Crecimiento



Pollos al saque

BIBLIOGRAFÍA

- ARIAS, Fidas G. (2006). Proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica. Quinta Edición Caracas: Episteme.27pp;
- BOLAÑOS J. Gastón. (1984) "Didáctica de la Contabilidad", Sexta edición, Mc GRAW-HILL/INTERNAMERICANA, México, 39pp;
- CHICO TORRES Orlando David (2002) "Diseño de un Sistema de Costos para la Industria de la curtiembre" Universidad Técnica de Ambato 100pp;
- GOMEZ BRAVO. Oscar (2005). "Contabilidad de Costos". Quinta Edición Editorial Mc Graw-Hill, Bogotá-Colombia 446pp;
- MANJARRES FUENTES Miryan Lucía (2008) "El Sistema de Costos como medio de mejora en el Margen de Rentabilidad por producto" Tesis Universidad Técnica de Ambato 94pp;
- MOLINA C. Antonio (1987) "Contabilidad de Costos" Primera Edición, IMPRETEC, 152pp;
- NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (2011) AGRICULTURA. (NIC 41) Agricultura literales 5 y 7pp;
- ORTÍZ. M.A. (1997) "Índices de Rentabilidad – Estados Financieros", Segunda Edición, Editorial Norma. Cali Colombia, 6-7pp;
- Sarmiento RUBÉN (2010) "Contabilidad de Costos", Segunda Edición, Editorial Norma. Cali Colombia, 83-84pp;
- TORRES S. Aldo. (2010) "Contabilidad de Costos Análisis para la Toma de Decisiones", Tercera edición, Mc GRAW-HILL/INTERNAMERICANA, México,28-30pp;
- Universidad Pedagógica Experimental Libertador, (2006). "Manual de Trabajos de Grado de Especialización y Maestría y Tesis Doctorales". Cuarta Edición. Caracas: Autor.5pp;

- VÁSCONEZ, Vicente (2003), ``Contabilidad de Costos". Imprenta Mariscal. Quito-Ecuador, 259pp.
- VILLAREAL V. Fernando. (1988) "Contabilidad de Costos-Decisiones empresariales", Tercera edición, Mc GRAW-HILL/INTERNAMERICANA, Bogotá, 40pp;
- ZAPATA SÁNCHEZ, Pedro (2007) "Contabilidad de Costos herramienta para la toma de decisiones", Tercera edición, Editorial Mc Graw-Hill, Bogotá-Colombia, 495 pp;
- ANGEL B. Jumbo. J. (2012), "La Contabilidad de Costos en la Virtualidad"(En Línea) Disponible en : [http://lacontabilidaddecostosenlavirtualidad.blogspot.com/.\(30.10.13\)](http://lacontabilidaddecostosenlavirtualidad.blogspot.com/.(30.10.13))
- Carlos González García. y Heriberto Serpa Cruz. (1990)`` GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD Y SISTEMAS DE COSTOS." Macgregw Hill (En Línea) Disponible en: <http://www.gerencie.com/generalidades-de-la-contabilidad-y-sistemas-de-costos.html> (04/06/14)
- Cuevas V. Carlos F. (2001) ``CONTABILIDAD DE COSTOS" 2da. edición, Colombia, Pearson Educación (En Línea) Disponible en: http://books.google.com.ec/books?id=DFL2U3dCmRsC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false (04/06/2014).
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y George Fortes (2007) ``Contabilidad de Costos" 12va. edición, Mexico, pearson educación (En Línea) Disponible en: http://books.google.com.ec/books?id=zDCb9fDzNgC&printsec=frontcover&dq=libros+de+contabilidad+general&hl=en&sa=X&ei=_FyPU9fkL8HmsAS1qIC4CA&redir_esc=y#v=onepage&q=libros%20de%20contabilidad%20general&f=false (04/06/2014).
- Deobold B. Van Dalen y William J. Meyer.(1944), "Manual de técnica de la investigación educacional" "(En Línea) Disponible en : <http://noemagico.blogia.com/2006/091301-la-investigacion-descriptiva.php> (16/10/2013)

- ESCUDERO B.E. (1998), "Positivismo y Mora Interna de Derecho" (En línea) Disponible en: <http://www.casadellibro.com/libro-positivismo-y-moral-interna-del-derecho/9788425911248/718120>(16/10/2013)
- Horngren, Harrison y Bamber, (2003) "CONTABILIDAD" 5ta. edición, Mexico, Pearson educación (en línea) disponible en: http://books.google.com.ec/books?id=mRx5DafOaE8C&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false (04/06/2014).
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2010), "Contabilidad Financiera", (En Línea) Disponible en: <http://www.slideshare.net/AugustoSilva21/contabilidad-y-etica> (05/06/14).
- JESUS OMEÑACA GARCÍA (2008), "Contabilidad General" 11va. edición, España, Deuston (en línea) disponible en: http://books.google.com.ec/books?id=e0awoPTT0dwC&printsec=frontcover&dq=libros+de+contabilidad+general&hl=en&sa=X&ei=mluPU-2MClqvsATjilCIBg&redir_esc=y#v=onepage&q=libros%20de%20contabilidad%20general&f=false (04/06/2014).
- José V. Altamirano (2010), "Metodología de la investigación" (En Línea) Disponible en: https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&ved=0CCkQFjAA&url=http%3A%2F%2Ffluiserveychavez.files.wordpress.com%2F2008%2F11%2Finvestigacion-correlacional2.doc&ei=iWeGUs6vM9GisATYn4DoBA&usq=AFQjCNEK_CHg1_ixnp9g0iigvs6wDBeQOg (13/08/2013).
- Karla Díaz(2005), "Sistema de costos por órdenes de producción" (En Línea) Disponible en: <http://www.scribd.com/doc/52118585/SISTEMA-DE-COSTOS-POR-ORDENES-DE-PRODUCCION> (05/06/14).
- MEJÍA C, Carlos Alberto (Agosto 1999), "Importancia de Medir la Rentabilidad Segunda Edición", (En línea) Disponible en:

<http://www.planning.com.co/bd/archivos/Agosto1999.pdf>(15/10/2013)

- NARANJO LÓPEZ, Galo (2004)"Muestra" (En línea) Disponible en:www.politecnicovillarrica.cl/b_virtual/marcelo.../inv_mercado.doc (12.06.2013)
- Revista Hispavista(1999) "LA CONTABILIDAD DE COSTOS: Conceptos, importancia, clasificación y su relación con la empresa"(En Línea) Disponible en:<http://dannymanolito4292879.galeon.com/aficiones1807674.html> (13/05/14).
- ROCANCIO M. Michael, CUEVAS Jorge y otros (2011) "Kardex" (En línea) Disponible en:<http://mugetsu-tribus-urbanas.blogspot.com/>(16/10/2013)
- Sánchez Ballesta, Juan Pedro (2002): "Análisis de Rentabilidad de la empresa", (En línea) Disponible en: <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf> (05/06/14).
- WEIERS, Ronald (1999), "Tipos de Investigación de Mercados". (En Línea) Disponible en: <http://html.rincondelvago.com/conceptosbasicos-en-la-investigación-de-mercados.html>. (10/05/2013)