



**UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**TESIS PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE
INGENIERIO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA CPA.**

**TEMA: “LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y
SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE PRODUAVE
CIA LTDA DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA”**

**AUTOR: CHACHA CARRILLO CARLOS IVÁN
TUTOR: DR. REMIGIO MEDINA GUERRA.**

**AMBATO – ECUADOR
2010-2011**

APROBACION DEL TUTOR

Yo, **Remigio Medina Guerra** en mi calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el tema “La determinación de los Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la Ciudad de Riobamba”, desarrollado por el alumno **Carlos Iván Chacha Carrillo** 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, 24 de enero del 2011

EL TUTOR

Dr. Remigio Medina Guerra

AUTORIA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, **Carlos Iván Chacha Carrillo**, con C.I. # **060383473-0** tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación **“La determinación de los Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la Ciudad de Riobamba”**, 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, 24 de enero del 2011

AUTOR (A)

Carlos Chacha Carrillo
C.I. 060383473-0

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema: **“La determinación de los Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la Ciudad de Riobamba”**, elaborado por **Carlos Iván Chacha Carrillo**, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 10 de marzo del 2010

Para constancia firman,

.....
Dr. Cesar Salazar
PROFESOR CALIFICADOR

.....
Dr. Carlos Barreno
PROFESOR CALIFICADOR

.....
Dr. Guido Tobar
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dedico el presente trabajo de investigación a mi madre por ser la persona más importante de mi existencia.

Al Instituto Superior Juan de Velasco por haberme dado la oportunidad de adquirir los primeros conocimientos de contabilidad como también a la Universidad Técnica de Ambato por haberme dado la oportunidad de reforzar los conocimientos y por ende insertarme en el mundo laboral que aspiré.

Al Dr. Remigio Medina por su acertada dirección de esta investigación encaminada a fortalecer los conocimientos académicos recibidos y a la consecución de los objetivos planteados con esta investigación.

Agradezco a Dios por darme la fuerza necesaria para poder seguir escalando una de mis metas y tener salud y vida para poder desarrollar el trabajo de investigación.

A mi madre, por ser la mejor amiga que he tenido durante mi existencia por seguir estando en los momentos agradables y desagradables de mi vida.

A mi padre, por su apoyo moral, a lo largo de la estancia en la Universidad y en este momento tan importante para mí en la culminación de mis estudios.

Carlos

INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

A. PAGINAS PRELIMINARES

Página de título o portada	i
Página de aprobación por el Tutor	ii
Página de autoría de la Tesis	iii
Página de aprobación del Tribunal de Grado	iv
Página de dedicatoria	v
Página de agradecimiento	vi
Índice general de contenidos	vii
Índice de tablas y gráficos	xi
Resumen Ejecutivo	xv

B. TEXTO: INTRODUCCIÓN

1

CAPITULO I EL PROBLEMA

1.1. TEMA	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2.1. Contextualización	2
1.2.2. Análisis crítico	8
1.2.3. Prognosis	9
1.2.4. Formulación del problema	10
1.2.5. Preguntas directrices (sub problemas)	10
1.2.6. Delimitación del objeto de investigación	10
1.3. JUSTIFICACION	11
1.4. OBJETIVOS	12
1.4.1. Objetivo general	12

1.4.2.	Objetivos específicos	12
--------	-----------------------	----

CAPITULO II MARCO TEORICO

2.1.	ANTECEDENTES	13
2.2.	FUNDAMENTACION FILOSOFICA	16
2.3.	FUNDAMENTACION LEGAL	17
2.4.	CATEGORIAS FUNDAMENTALES	18
2.4.1.	Visión dialéctica de conceptualizaciones que sustentan las variables del problema	18
2.4.2.	Gráficos de inclusión interrelacionados	69
2.5.	HIPÓTESIS	71
2.6.	SEÑALAMIENTO DE LAS VARIABLES	71

CAPITULO III METODOLOGIA

3.1.	ENFOQUE	72
3.2.	MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACION	72
3.2.1.	De campo	72
3.2.2.	Bibliográfica – documental	73
3.3.	NIVEL O TIPO DE INVESTIGACION	73
3.3.1.	Exploratoria	73
3.3.2.	Descriptiva	73
3.3.3.	Asociación de Variables	74
3.4.	POBLACION Y MUESTRA	74
3.4.1.	Población	74
3.5.	OPERACIONALIZACION DE VARIABLES	76
3.6.	PLAN DE RECOLECCION DE INFORMACIÓN	79

3.7.	PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	82
------	--	----

**CAPITULO IV
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

4.1.	ANALISIS DE LOS RESULTADOS	85
4.2.	INTERPRETACION DE DATOS	99
4.3.	VERIFICACION DE HIPOTESIS	102

**CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1.	CONCLUSIONES	108
5.2.	RECOMENDACIONES	110

**CAPITULO VI
PROPUESTA**

6.1.	DATOS INFORMATIVOS	112
6.2.	ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	114
6.3.	JUSTIFICACION	115
6.4.	OBJETIVOS	116
6.5.	ANALISIS DE FACTIBILIDAD	117
6.6.	FUNDAMENTACIÓN	119
6.7.	METODOLOGIA MODELO OPERATIVO	171
6.8	ADMINISTRACIÓN	298
6.9	EVALUACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	298

C. MATERIALES DE REFERENCIA

BIBLIOGRAFÍA	299
ANEXOS	302
DISTRIBUCIÓN COSTOS Y GASTOS	322

INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Representación porcentual de las actividades pecuarias en el Ecuador.	3
Tabla 2.	Evolución del consumo per cápita de pollo en el Ecuador	4
Tabla 3.	Estado del costos de producción y ventas	62
Tabla 4.	Estado de Pérdidas y Ganancias	63
Tabla 5.	Balance General	64
Tabla 6.	Población para la investigación	74
Tabla 7.	Operacionalización de la variable independiente	76
Tabla 8.	Operacionalización de la variable dependiente	78
Tabla 9.	Plan de procesamiento de la información.	82
Tabla 10.	Plan de análisis e interpretación de resultados.	84
Tabla 11.	Sistema de Costos	86
Tabla 12.	Implantación Sistema de costos	87
Tabla 13.	Elaboración del balanceado para reducir los costos de producción	88
Tabla 14.	Implantación del proceso de incubación.	89
Tabla 15.	Precio del pollo en pie	90
Tabla 16.	Influencia de los costos de producción en el resultado económico.	91
Tabla 17.	La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico.	92
Tabla 18.	Matriz de análisis de información	93
Tabla 19.	Costos según la empresa	98
Tabla 20.	Costos según el sistema de costos por lotes de producción.	98
Tabla 21.	Costos de producción vs resultados económicos.	101
Tabla 22.	Presentación de los costos de producción	103
Tabla 23.	Cálculos de chi cuadrado de los costos de producción	104
Tabla 24.	Presentación de los resultados económicos	106

Tabla 25.	Cálculos de chi cuadrado de los resultados económicos	107
Tabla 26.	Equipo técnico responsable	113
Tabla 27.	Costo para la implementación del sistema de costos	114
Tabla 28.	Instalaciones avícolas	173
Tabla 29.	Equipo Avícola	173
Tabla 30.	Equipo de Oficina	174
Tabla 31.	Muebles y Enseres	174
Tabla 32.	Equipo de Computo	175
Tabla 33.	Aporte Socios	175
Tabla 34.	Personal de PRODUAVE CIA LTDA	178
Tabla 35.	Número de pollos al final de abril del 2010	179
Tabla 36.	Número de pollos al final de mayo del 2010	181

INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1.	Árbol de Problemas	9
Gráfico 2.	Paradigmas de la Investigación	16
Gráfico 3.	El proceso contable	21
Gráfico 4.	Formas de Producción por Pedido Específico	25
Gráfico 5.	Formas de Producción por Lotes	26
Gráfico 6.	Formas de Producción en Serie	27
Gráfico 7.	Costos y Gastos de la Empresa	30
Gráfico 8.	Clasificación de los Costos	31
Gráfico 9.	Cuadro Comparativo entre Costos Históricos y Costos Predeterminados.	32
Gráfico 10.	Doctrina en Costos	35
Gráfico 11.	Cuadro comparativo entre costeo total o por absorción y costeo directo o variable	36
Gráfico 12.	Orden de Producción	38
Gráfico 13.	Hoja de Costos	39
Gráfico 14.	Orden de Compra	40
Gráfico 15.	Orden de Requisición de Materiales	41
Gráfico 16.	Clasificación de la Mano de Obra	43
Gráfico 17.	Tarjeta de Tiempo	44
Gráfico 18.	Planilla de Trabajo	45
Gráfico 19.	Esquema de la Planificación Financiera	55
Gráfico 20.	Proceso del Análisis de los Estados Financieros	59
Gráfico 21.	Informes contables básicos	61
Gráfico 22.	Súper-ordinación conceptual	69
Gráfico 23.	Sub-ordinación conceptual	70
Gráfico 24.	Procedimientos para la recolección de información	81
Gráfico 25.	Gráfico de Pastel	82
Gráfico 26.	Sistema de Costos	86

Gráfico 27.	Implantación de un Sistema de Costos	87
Gráfico 28.	Elaboración del balanceado para reducir los costos de producción	88
Gráfico 29.	Implantación del proceso de incubación	89
Gráfico 30.	Precio del pollo en pie	90
Gráfico 31.	Influencia de los costos de producción en el resultado económico.	91
Gráfico 32.	La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico	92
Gráfico 33.	Costos de Producción según la empresa y según el sistema de costos.	98
Gráfico 34.	Utilidad marginal según empresa vs utilidad marginal según sistema de costos	101
Gráfico 35.	Modelo del Lote de Producción	145
Gráfico 36.	Modelo de la Planificación de Producción	146
Gráfico 37.	Modelo de la Solicitud de Compra	147
Gráfico 38.	Modelo de la Orden de Compra	148
Gráfico 39.	Modelo de la Recepción de Materiales	149
Gráfico 40.	Tarjeta de Autocontrol de Bodega	150
Gráfico 41.	Modelo de la Requisición de Materiales	151
Gráfico 42.	Modelo de la Nota de Despacho	152
Gráfico 43.	Modelo de la Nota de Devolución a Bodega	153
Gráfico 44.	Modelo de Tarjeta de Asistencia	154
Gráfico 45.	Modelo de la Hoja de Costos	155
Gráfico 46.	Resumen de la Hoja de Costos	156
Gráfico 47.	Control de Recepción Pollos de Engorde	158
Gráfico 48.	Modelo de la Hoja de Consumo de Balanceado	160
Gráfico 49.	Control Pollos de Engorde	162
Gráfico 50.	Control de Mortalidad	164
Gráfico 51.	Control del Peso Total de Granja	168

RESUMEN EJECUTIVO

La finalidad de este trabajo es determinar los costos de producción bajo un sistema de costos acorde a la naturaleza y actividad productiva de la empresa y por ende mostrar el resultado económico real de la empresa PRODUAVE CIA LTDA del período en estudio. La presente investigación constará de seis capítulos que se describen a continuación:

Capítulo I: **El Problema de Investigación;** refiere al problema de investigación el mismo que contempla al planteamiento del problema, justificación y objetivos.

Capítulo II: **Marco Teórico;** se describe los antecedentes investigativos para determinar base de estudio; la fundamentación filosófica que enfoque orienta la investigación, fundamentación legal; categorías fundamentales e hipótesis

Capítulo III: **Metodología de la Investigación:** define y opera la metodología a través de los apartados enfoque de la investigación, modalidad y nivel de la investigación, población y muestra, Operacionalización de las variables de la hipótesis, plan de recolección de datos y plan de procesamiento de datos.

Capítulo IV: **Análisis e interpretación de Resultados.-** se realiza el análisis e interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información.

Capítulo V: **Conclusiones y Recomendaciones.-** se emiten las conclusiones y recomendaciones producto de los resultados de las encuestas, entrevistas y la investigación realizada.

Capítulo VI: **Propuesta.-** se elabora el Diseño de un Sistema de costos por lotes de producción para “PRODUAVE” CIA LTDA.

INTRODUCCIÓN

Históricamente las organizaciones empresariales desde sus expresiones más primitivas hasta las más modernas, se han enfrentado al problema que implica el manejo de la información derivada de sus actividades, todo esto a la luz de las grandes transformaciones relacionadas a la evolución de los sistemas de producción. En la búsqueda de la solución a esta situación, se han propuesto una gran cantidad de teorías administrativas, organizacionales, operacionales, entre otras.

En Ecuador, la situación de las organizaciones empresariales han evolucionado hacia la búsqueda de salidas a la problemática del manejo de la información tanto operacional como contable, ya que la presión del proceso de globalización económica las ha obligado a ser más competitivas para poder afrontar con éxito la permanencia en el mercado bajo las actuales condiciones.

El presente tema de estudio busca demostrar que el sistema de costos es un instrumento valioso para poder llegar a determinar el resultado económico de PRODUAVE CIA LTDA, para así obtener información contable real que permita a la gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas encaminadas al desarrollo económico de la empresa, para mantenerse en el mercado competitivo de hoy en día, aparece la necesidad de mejorar la administración y optimización de los recursos, que pueda llevar a una reducción de costos, lo que sin lugar a duda traerá beneficios para la empresa.

Con relación a lo antes expuesto y como una medida de satisfacer la necesidad de la empresa PRODUAVE CIA LTDA una empresa dedicada a la producción de aves, cuya ubicación es en la ciudad de Riobamba, se desarrollará la presente investigación, la cual, se denomina “La determinación de Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la Ciudad de Riobamba.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. TEMA

“La determinación de los Costos de Producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la Ciudad de Riobamba”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa “PRODUAVE” CIA LTDA se dedica a la producción de aves, en donde el principal problema es la determinación de costos de producción subjetivos y consecuentemente afectando a los resultados económicos de la empresa.

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contextualización Macro

Según **Rodríguez Saldaña, Diego** (2009: Internet) expresa:

En general, la industria avícola está conformada por una cadena de eslabones que inicia en el cultivo y comercialización de materias primas como el maíz, el sorgo y la soya principalmente; seguido de la producción de alimento balanceado, la crianza de aves, el procesamiento, la distribución, el transporte, la comercialización, el valor agregado y la exportación; dentro de cada uno de estos segmentos existen varios círculos humanos, tales como mayoristas, compañías comercializadoras, intermediarios, importadores, exportadores, almaceneras y alrededor de esto existen varios servicios, tales

como financieros, proveedores de insumos, asesoría técnica e investigativa, quienes, directa o indirectamente dependen de esta actividad.

Según el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, MAGAP (2006), la actividad pecuaria del Ecuador se resume, en el siguiente orden: producción animal de: bovinos para leche, bovinos para carne, aves, cerdos y ovinos. En el año 2006 según el censo realizado por el MAGAP, la población bovina alcanzó los 5,2 millones, los cerdos 1,6 millones, y los ovinos 1,16 millones.

Tabla 1. Representación porcentual de las actividades pecuarias en el Ecuador

Producción de Leche	19,70%
Carne de res	9,30%
Industria Avícola	12,00%
Carne de cerdo	6,00%
Banano	6,70%
Arroz	6,50%
Cacao	6,10%
Patata	3,30%
Otros	30,40%

Fuente: MAGAP (2006).

Elaborado por: Diego Rodríguez Saldaña

En la misma línea de discusión de RODRÍGUEZ SALDANA, Diego (2009), asevera que:

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; la Corporación Nacional de Avicultores (CONAVE), estima que en el año 2005 se produjeron 155 millones de pollos y 2.500 millones de huevos, los cuales apenas representaron el 12% de la producción pecuaria total del país, por otra parte el consumo per cápita de estos productos avícolas ha experimentado una tasa de crecimiento muy marcada en la última década, como se puede observar en la tabla 2.

Su discusión se extiende a determinar qué:

Las actividades pecuarias y entre ellas la industria avícola ecuatoriana se encuentra normada y controlada por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro "AGROCALIDAD" que reemplaza al anterior Servicio Ecuatoriano de Sanidad Agropecuaria (SESA). Esta agencia es el organismo oficial responsable de cumplir y hacer cumplir las leyes, reglamentos sanitarios y fitosanitarios, facilita el intercambio comercial de productos agropecuarios garantizando la inocuidad y calidad de los mismos; su misión es evitar el ingreso de plagas y enfermedades que constituyan riesgo para la salud, la producción agrícola, la producción pecuaria y el medio ambiente del país. Para desventaja de la avicultura ecuatoriana la regulación y control de este organismo da prioridad a la producción de bovinos, razón por la cual el sector avícola no tiene el apoyo suficiente del gobierno y así lograr un desarrollo sustentable y eficiente, a pesar de que tanto el huevo para plato como carne de pollo son las fuentes proteicas de origen animal mas económicas y completas para el consumo humano.

Tabla 2. Evolución del consumo per cápita de pollo en el Ecuador

AÑO	POLLO
1995	9,16
1996	12,71
1997	14,85
1998	14,69
1999	16,03
2000	16,37
2001	17,02
2004	15,96
2005	15,93
2006	23,00
2007	23,00
2008	24,00
2009	26,00

Fuente: Corporación Nacional de Avicultores
Elaborado por: Diego Rodríguez Saldaña

Realizando un análisis de la tabla anterior, se podría concluir en que la parvada nacional avícola de pollo contempla aproximadamente 20 millones de pollo de carne.

Su discusión se amplía acotando que:

Para algunos estudiosos del tema, la industria avícola nacional tiene características oligopólicas, pues aproximadamente el 60% del mercado es manejado por Procesadora Nacional de Alimentos C.A. (PRONACA), y el porcentaje restante se distribuye entre las siguientes empresas: Grupo Oro, Grupo Anhlazer, Pollo Favorito S.A.(POFASA), Avícola Pradera, Andina, Agoyán Ambato, entre otras. Adicionalmente, el 45% de la producción de materia prima registra la intervención de PRONACA, a través de los programas de fomento agrícola que esta empresa entrega a los medianos productores de maíz y soya (Multienlace, 2000 citado por Tobar y Egas, 2002). Por lo tanto la actividad avícola del Ecuador se caracteriza porque las empresas con suficiente capacidad son las que sobreviven en el mercado debido los grandes volúmenes de aves que manejan o al estar constituidas en una integración tanto vertical (reproductoras y aves comerciales) como horizontal (incubadora, cría de aves comerciales, planta de alimentos balanceados, canales de comercialización, transporte, entre otros).

Haciendo énfasis al presente trabajo de investigación mediante el párrafo anterior se pudo determinar que el sector avícola nacional, PRONACA en sus diferentes procesos como son la producción de la materia prima, balanceados y el producto terminado pollos de engorde abarca la mayor parte del mercado ecuatoriano.

En su discusión también acoto que:

Cada una de las cuatro regiones del territorio Ecuatoriano, experimenta beneficios y desventajas para la actividad avícola, en donde la zona más utilizada con este fin es la región costera gracias a sus favorables condiciones meteorológicas que facilitan la crianza del pollo de carne. En el resto del país, gracias a la experiencia de los avicultores se han sabido adaptar unidades de producción avícolas, a pesar de que las condiciones climatológicas y de altura no sean las más adecuadas; dado este desarrollo, en el 2006, el sector avícola involucró cerca de 560 mil personas.

*La producción pecuaria ecuatoriana, al igual que muchos países subdesarrollados no es autosuficiente como para abastecer la producción de alimentos de origen animal para el consumo humano, lo que ha hecho necesario la constante importación de las materias primas básicas para la elaboración de alimentos para animales, esencialmente de maíz en grano, sorgo y pasta de soya; **la importación de estos elementos repercute directamente sobre los costos de producción del producto terminado de las***

diferentes producciones animales y es una pertinente debilidad para expandir la producción local a otros países.

En lo referente a la materia prima, específicamente al balanceado que tiene el costo más representativo que sirve para la producción de los pollos de engorde actividad a la que se dedica PRODUAVE CIA LTDA, la importación del maíz, sorgo y soya repercute directamente en el costo final del balanceado, y por ende se incrementa los costos de producción en lo referente a la materia prima directa, balanceado.

El comportamiento del mercado de la carne de pollo, se basa en la ley de la oferta y la demanda, lo que hace de las empresas avícolas negocios muy inestables y susceptibles a procesos de especulación, en donde los más fuertes son los que tienen el dominio total del mercado. Por otra parte, el consumidor ecuatoriano (ama de casa), prefiere un pollo pigmentado y grande, de aproximadamente 2,7 a 3 Kg. de peso en canal.

Finalmente, los costos de producción promedio del año 2008 para carne de pollo fue de \$ 1,29 USD el kilogramo en pie y el precio de venta al consumidor final alcanzó \$ 2,42 USD el kilo de pollo entero faenado; (Rodríguez, 2008).

Finalmente, es elemental fortalecer las diferentes organizaciones avícolas del país que den propuestas eficientes y aplicables a nuestra realidad, que tengan la potestad de exigir al gobierno local las herramientas y mecanismos de control suficientes para hacer de la industria avícola ecuatoriana una actividad sustentable y no especulativa como sucede en la actualidad.”

Mediante este artículo se pudo corroborar que el precio del pollo en pie lo ponen las empresas grandes como son PRONACA, AVICOLA VITALOA S.A., AGOYAN entre otros, y en cuanto a los costos de producción promedio del año 2008 para carne de pollo fue de \$ 0,59 USD la libra de pollo en pie y el precio de venta al consumidor final alcanzó \$ 1,10 USD la libra de pollo entero faenado, y finalmente se puede comprobar que es importante la determinación técnica de los costos de producción de la producción de pollos de engorde para poder tener precios de venta competitivos.

1.2.1.2. Contextualización Meso

Según EL CENSO AVICOLA ECUATORIANO del año 2006 (Ver Anexo 1) la provincia de Chimborazo, representa el 6% de la producción nacional con respecto a la producción de pollos broilers (pollos de engorde) , y mediante la técnica de la entrevista a los diferentes productores de pollos de engorde se determino que su producción lo vende al precio de mercado y por ende no establecen sus Costos de Producción de una manera correcta, lo que provoca que las avícolas no tengan establecido un SISTEMA DE COSTOS que facilite su contabilización ya que no se ha implantado un sistema contable para las mismas, ocasionando que se genere una preocupación de cómo se puede establecer los costos de producción, tomando en cuenta los diferentes factores para que no se incremente el costo del producto para que el mismo llegue a tener precios razonables frente a la competencia.

Las avícolas son una parte muy importante en el desarrollo de la provincia, por lo que año tras año se va incrementando las personas interesadas en abrir una avícola por lo que es un gran negocio para alcanzar el éxito de las mismas.

1.2.1.3. Contextualización Micro

La investigación en estudio se realizara en la Avícola PRODUAVE CIA LTDA empresa que se dedica a la producción de aves de engorde que cuenta con cuatro galpones técnicamente estructurados siendo socios la Ing. Ximena Rodríguez, la Sra. Paola Rodríguez, el Sr. Santiago Villagomez y el Sr. Pedro Villagomez, donde producen aproximadamente 40.000 pollos cada dos meses y medio.

La Avícola cuenta con personal en el área contable, de producción y de ventas los mismos que intervienen en el proceso productivo, cuyo proceso comienza con el ingreso de los pollitos bb a las granjas y finalmente concluye con la obtención de pollos con peso aproximado de 7 a 8 libras que son vendidos en los diferentes mercados del Ecuador.

En PRODUAVE CIA LTDA mediante conversación con la gerente la Ing. Ximena Rodríguez manifestó, con respecto a la contabilidad de la empresa que durante este período, los costos de producción de los lotes de pollo no eran reales, debido a que la determinación de costos lo realiza de manera empírica y no considera todos los elementos del costo.

El estudio está centrado a la importancia de determinar los costos reales en la Avícola PRODUAVI CIA LTDA ubicado en la Cantón Riobamba.

1.2.2. Análisis Crítico

El principal problema de la Avícola PRODUAVE CIA LTDA es tener costos de producción subjetivos dando como consecuencia resultados económicos irreales, debido a que se determina los costos de producción de una manera empírica.

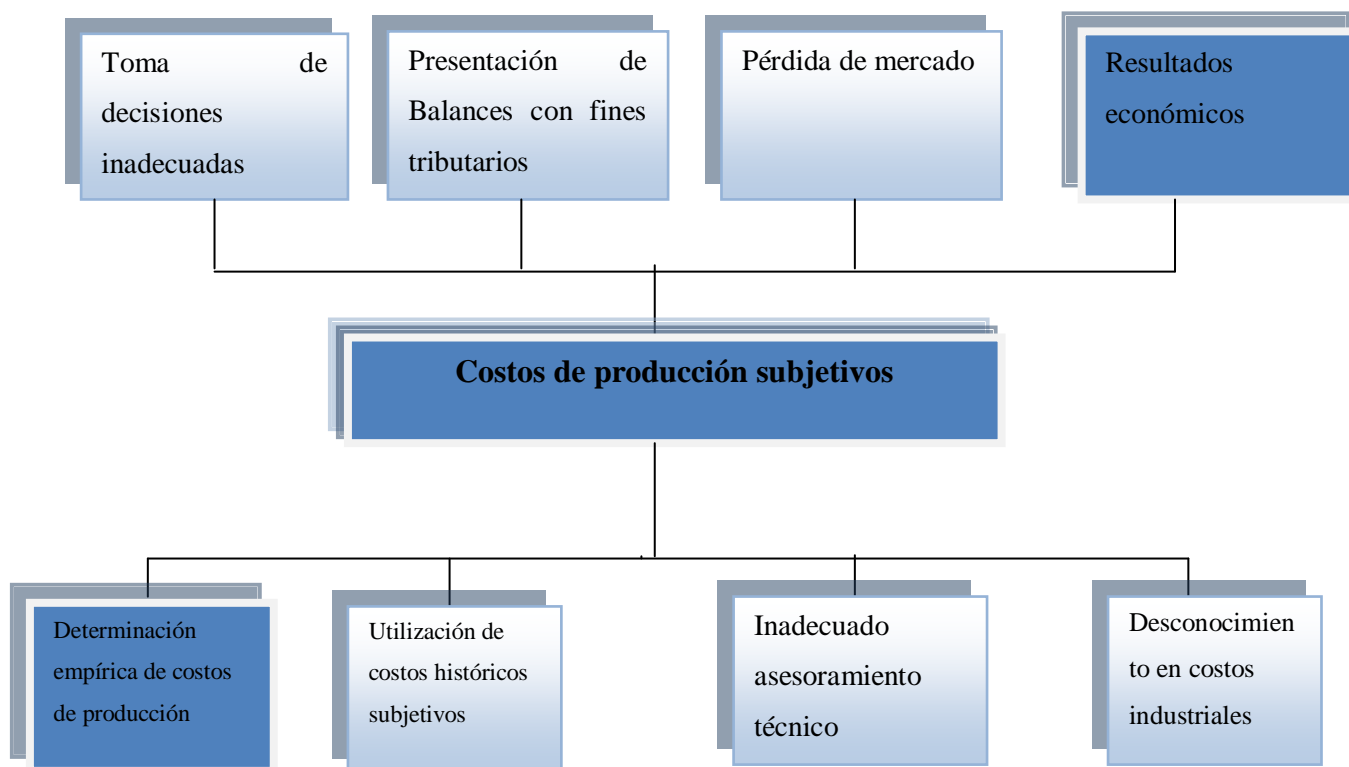
Además no existe un control del balanceado y de la mortalidad de las aves, puesto es ahí donde se ocasiona pérdidas, pues no todas las aves que entran a los galpones viven, y por ende no se puede predecir qué cantidad de aves llegarán a concluir la etapa de engorde.

Como una de las debilidades de la empresa que no cuenta con un personal netamente capacitado en los que es costos industriales, como también en lo que respecta al área de la producción.

Se debe entender que al establecer un sistema de costos por lotes de producción, los socios y empleados conocerán los costos reales de cada lote de producción, y también servirá de una guía para las empresas que se dedican a la misma actividad económica de la Ciudad de Riobamba.

-Árbol de problemas

Gráfico 1



Fuente: Autor

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Relación Causa y Efecto:

La determinación empírica de costos producción es lo que con lleva a obtener costos de producción subjetivos y por ende arrojar resultados económicos irreales de “PRODUAVE” CIA LTDA., durante el periodo Abril – Agosto del 2010.

1.2.3. Prognosis

PRODUAVE CIA LTDA Productora de aves de continuar determinado sus costos de producción de una manera empírica, y obteniendo costos de producción subjetivos tendría serios problemas provocando que sus ingresos no puedan

cubrir los costos y gastos que originen esta actividad productiva, y consecuentemente la falta de liquidez, pérdida de mercado objetivo, resultados económicos inesperados, despido de personal y finalmente crisis financiera de la empresa y liquidación de la misma.

Al seguir teniendo asesoramiento técnico inadecuado, las pérdidas irán creciendo, como también la contadora al no obtener conocimientos sobre costos industriales seguiría determinando los costos de producción de una manera errónea y por ende informando a los socios de la empresa resultados económicos alejados a la realidad de la empresa.

1.2.4. Formulación del Problema

¿Cómo incide la determinación de los costos de producción en los resultados económicos de “PRODUAVE” CIA LTDA en el periodo Abril – Agosto del 2010?

1.2.5. Preguntas Directrices

¿Existe una clasificación adecuada de los elementos del costo por parte de la empresa?

¿Posee la empresa una forma para calcular los costos de producción de cada lote de pollo?

¿Por qué se determina empíricamente los costos de producción?

¿En qué medida afecta los costos a los resultados económicos?

1.2.6. Delimitación de la Investigación

- Campo: Industrial
- Área: Productiva
- Aspecto: Costos de producción

1.2.6.1. Delimitación Espacial.

La empresa PRODUAVE CIA. LTDA. Productora de aves está ubicada en la Provincia de Chimborazo, Cantón: Riobamba, Parroquia: Lizarzaburu, Calle: Avenida Edelberto Bonilla y Segunda, Teléfono 2942175, cuya actividad económica principal Producción de Aves, con RUC 0691730344001 siendo gerente la Ingeniera Ximena Rodríguez .

1.2.6.2 .Delimitación Temporal.

La investigación se llevara a cabo con información del periodo del 1 de abril hasta 31 de agosto del 2010, en las instalaciones de la empresa en la ciudad de Riobamba.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se justifica, ya que representa un aporte teórico práctico para la empresa PRODUAVE CIA LTDA por ser una herramienta que permitirá controlar eficientemente sus costos del proceso productivo y por ende conocer la situación financiera real de la empresa.

Asimismo, los resultados obtenidos pueden ser extrapolados a otras empresas de similares características a PRODUAVE CIA LTDA adaptándolos a las necesidades particulares de cada empresa que se dedica a la misma actividad económica como es la crianza de aves de engorde.

Por otro lado, desde el punto de vista metodológico se justifica porque, se desarrolla una propuesta fundamentada en la contabilidad de costos por lotes de producción, para lo cual, se aplicaron varios instrumentos de recolección de datos, cuyos resultados servirán de base para la elaboración del modelo.

La presente investigación está orientada a diseñar un sistema de lotes de producción para la empresa PRODUAVE CIA LTDA, lo cual implica una revisión y evaluación de su proceso productivo y un estudio diagnóstico de los procedimientos contables que actualmente utiliza con relación a la determinación del costo de los diferentes lotes de producción.

Por lo que propondremos un método de costos por lotes de producción para determinar el costo real de la producción de pollos de engorde, para que la empresa mediante la implantación de este sistema pueda llegar a determinar su resultado económico real durante este periodo.

Por último, se considera de mucha importancia la elaboración de esta investigación ya que servirá de fuente de consulta para futuras investigaciones en el ámbito de los sistemas de costos de las pequeñas y medianas empresas avícolas.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

Analizar cómo incide la determinación de los Costos de Producción en los resultados económicos de “PRODUAVE” CIA LTDA, ‘para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar el resultado económico de cada lote de pollos, para dar a conocer la utilidad marginal de cada lote de pollos de cada granja.
- Identificar los elementos del costo del proceso productivo y su relevancia en la estructura de costos.

- Proponer un sistema de costos por lotes de producción para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie de “PRODUAVE CIA LTDA”.
- Determinar si aplican un sistema de costos técnico las empresas del sector avícola de la ciudad de Riobamba.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la empresa “PRODUAVE” CIA LTDA ubicada en Riobamba, Parroquia Lizarzaburu no se ha efectuado una investigación similar a la propuesta, esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa.

En la investigación efectuada al listado de los proyectos y tesis que reposan en la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría se puede observar que no existe específicamente un proyecto con las características del que se va a desarrollar, sin embargo se ha encontrado varios trabajos cuyos contenidos puede guiar en el desarrollo del proyecto planteado.

De acuerdo **Espín, Sonia (2006:65-66)** en su tesis “Diseño de un Sistema de Costos para el Mejoramiento de la Productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT Año 2005”. Se planteo como objetivo “Determinar la influencia en el mejoramiento de la productividad al diseñar un sistema de costos en el Centro de Producción PDA UNOCANT”.

Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

- *Con el diseño de un sistema de costos podemos mejorar la planificación y tener un mejor control de las actividades*

emprendidas, con la acumulación y registro de costos unitarios podemos obtener el costo de producción, fijación del precio de venta; estructurar internamente una organización efectiva.

- *El motivo al cual se apunta los esfuerzos del control de costos o la elección de una metodología de costeo, es que se puede minimizar los costos, lo que permitirá entrar en un mundo competitivo, cuyas exigencias son calidad y bajos precios.*
- *El establecimiento de un sistema de costo, proporciona a la administración la obtención de reportes al momento que se requiera, lo que ayudara a la planeación y control de todo el proceso productivo, evitando desperdicios en materiales y valores.*
- *El personal que trabaja en la institución tiene una formación técnica y profesional, lo que constituye una gran fortaleza para poder aprovechar el recurso humano.*

De acuerdo a **Escalante, Maura (2005:91-92)** en su tesis “Análisis de los Costos de Producción y Comercialización en la “Avícola la Dolorosa”. Se planteo como objetivo “Analizar los costos y su influencia en la producción y comercialización de la Avícola”.

Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

- *De acuerdo a los resultados obtenidos de la Avícola La Dolorosa para el desarrollo del estudio, se diagnostico que la Contabilidad de costos no sustituyen los registros adecuados de los costos reales o contables, son un completo a los mismos.*
- *El índice de productividad se plantea como un completamente en el análisis económico de los ciclos productivos que nos permite comparar la eficiencia económica, con una diferencia razonable, con los costos reales y el costo de mercado. De la cual se puede sacar ventaja del comercio internacional, si mantenemos precios competitivos a nivel nacional y se exporta parte de la producción.*
- *La diferencia mínima que tiene el método de costos calculados, con respecto a los costos reales, la contabilidad de costos se pueden aplicar de manera más inmediata para hacer un balance preliminar de los costos de producción y de la rentabilidad del ciclo productivo, lo cual se podrá confirmar una vez que el contador de la empresa entregue el reporte del ciclo respectivo.*

De acuerdo a **Ocaña, Catalina y Oñate, José Luis (1999)** en su Tesis “Diseño e implementación del Control de Costos de Incubadora Andina S.A.

Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

- *Toda industria en la actualidad de la clase que sea, está en la necesidad de contar con un control adecuado de los costos, puesto de esta manera tiene la capacidad de establecer la verdadera dimensión de su actividad económica, en el caso de Incubandina S.A. el establecimiento del control de las materias primas es el primer paso que se da para el mejoramiento del producto y por ende de la producción en general de la empresa, puesto que como ya se ha explicado en el texto de esta monografía, un buen alimento balanceado es la clave para que nuestro producto sea de buena calidad y responda a los requerimientos de nuestros clientes.*
- *La prioridad de un buen control de costos en empresas de este tipo, hace referencia entre una rentabilidad que saque adelante a la empresa o de una pérdida que de hecho produzca la liquidación de la misma, razón por la cual está en un control de costos la existencia plena de la empresa.*

A pesar de no estar relacionada con la actividad avícola el trabajo de **Moreta, Jenny (2006)** en su Tesis “Incidencia del Sistema de Costos en la Determinación de la Rentabilidad por Producto en la Industria Panificadora”, es importante señalarlo pues el objetivo general se relaciona con el que se plantea en el presente trabajo y este es “Establecer la incidencia del Sistema de costos en la determinación de la rentabilidad por producto en la industria panificadora. “

Llegando a determinar las siguientes conclusiones:

- *Al aplicar el sistema de Costos por Procesos se ha obtenido el costo de cada producto elaborado, obteniendo resultados reales de materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación lo que ha permitido deducir que entre estos costos van variando de acuerdo a cada departamento, pues en el de producción se inicia con un costo básicamente bajo, la materia prima no es costosa, cuenta con una mano de obra cara pero aceptable al final y los costos indirectos igualmente son bajos. En el departamento de Distribución, el transporte genera un costo considerable, puesto que el departamento de producción al*

departamento de distribución, genera un alza de un centavo en cada producto. En el departamento de ventas los costos son demasiado elevados, es necesario que se revisen algunos rubros que ocasionan un costo mayor y por ende una baja utilidad.

- *Tomando en cuenta que para la determinación de las bases de distribución de mano de obra y costos indirectos depende de las unidades producidas, estos costos deberían incidir en menor grado dentro del costo para lograr un costo más bajo, y una producción mayor.*

2.2 FUNDAMENTACION FILOSOFICA

Es el paradigma crítico propositivo que orientará la siguiente investigación. Es crítico porque cuestiona la situación del problema contextualizado. Al mismo tiempo es propositivo porque ante el problema investigado se presentará una propuesta de solución.

A continuación se presenta un cuadro explicativo donde se sintetiza los fundamentos filosóficos del paradigma seleccionado.

Gráfico 2.- PARADIGMAS DE INVESTIGACIÓN

No.	PARADIGMAS ASPECTOS	CRITICO PROPOSITIVO
1	Finalidad de la Investigación (Teología)	<ul style="list-style-type: none"> • Comprensión • Identificación de potencialidades de cambio • Acción social emancipadora
2	Visión de la Realidad (Ontología)	<ul style="list-style-type: none"> • Existe múltiples realidades socialmente construidas. • Visión de totalidad concreta.
3	Relación Sujeto-Objeto del Conocimiento (Epistemología)	<ul style="list-style-type: none"> • Interacción transformadora Investigador – problema
4	Papel de los Valores (Axiología)	<ul style="list-style-type: none"> • Investigación comprendida e influida por valores.
5	Generalización Científica	<ul style="list-style-type: none"> • Explicaciones contextualizadas.
6	Metodología	<ul style="list-style-type: none"> • Hermenéutica – dialéctica. • Adecuación método – objeto de estudio

7	Diseño de la Investigación	<ul style="list-style-type: none"> • Participativo • Abierto, flexible, nunca acabado.
8	Énfasis en el Análisis	<ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo

Fuente: HERRERA, E Luis y otros (2004)

Adaptación: Carlos Iván Chacha

2.3 FUNDAMENTACION LEGAL

La empresa “PRODUAVE” CIA LTDA está sustentada a las siguientes bases legales que regulan el desarrollo de las actividades:

- **Ley de Compañías.-** a la que como Compañía Limitada deberá sujetarse la empresa, y cumplir con la presentación de informes anuales a la Superintendencia de Compañías como lo establece la ley.
- **Ley de Régimen Tributario Interno.-** Controlará lo relacionado con la declaración, liquidación y pago del Impuesto a la Renta, como también el cumplimiento de las obligaciones como agente de retención y como agente de percepción.
- **Ley Orgánica de Régimen Municipal.-** Aquí la empresa tramitará el permiso de funcionamiento, pagará anualmente el 1.5 mil sobre los activos totales, como lo dispone la ordenanza municipal, y en caso de no realizarlos a tiempo se pagará multas e intereses correspondientes al Ilustre Municipio.
- **Código de Trabajo.-** Regulará todos los aspectos laborales dentro de la empresa, desde el ingreso hasta la salida del empleado.
- **Ley de Seguridad Social.-** A la cual la empresa está obligada a depositar mensualmente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social los valores por aportes patronales y personales, así como los fondos de reserva de los empleados que han optado por esta alternativa.

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualización

2.4.1.1 Conceptualización de la variable Independiente

CONTABILIDAD GENERAL

Tomando información de **Sarmiento, Rubén (2007:5)** en su libro “**Contabilidad de General**” indica:

Contabilidad.- “Es la técnica que analiza, interpreta y registra cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa”.

El objetivo principal de la contabilidad es conocer la situación económica financiera de una empresa en un periodo determinado, así como también analizar e informar sobre los resultados obtenidos, para que los directivos puedan tomar decisiones adecuadas a los intereses de la empresa.

Clasificación

Debido a su vital importancia, la contabilidad debe ser llevada en forma obligatoria por todas las instituciones privadas, públicas y autónomas, de acuerdo a lo que dispone la ley.

• Comercial o General	(de compra – venta de bienes)
• Industrial o de Costos	(de transformación en otros bienes)
• Bancaria	(de servicios bancarios)
• Agrícola	(producción de bienes agrícolas)
• De Servicios en general	(todos los servicios)
• Gubernamental	(de las instituciones del gobierno)
• Social	(del país)

Importancia.- La complejidad de los negocios y el ritmo acelerado de la época actual han determinado que la Contabilidad asuma un papel fundamental no solo

en la vida de los negocios, sino también en la de los países, y porque no decir en la vida económica mundial.

La Contabilidad es necesaria en todas aquellas empresas que se dedican a la producción y circulación de la riqueza, prestación de servicios y en los organismos públicos, en este último caso, aunque no persiguen el lucro, se ven en la imperiosa necesidad de manejar fondos y administrarlos. En todo organismo ya sea público o privado, la Contabilidad constituye el termómetro de su situación económica, siendo fuente de consultas y experiencias para operaciones futuras.

El comerciante o empresario que no tiene Libros de contabilidad o los tenga atrasados o mal llevados, es sujeto de multas y sanciones, a cambio de esto, una Contabilidad bien llevada es una brújula que guía a la Empresa por el camino del éxito, mientras que con una Contabilidad deficiente, los negocios marchan siempre bajo las sombras de la incertidumbre, el cual conlleva al fracaso y la quiebra definitiva.

De todo lo anteriormente expuesto se puede manifestar que la contabilidad es el pilar fundamental, para que toda empresa marche bien, por lo que a partir de la información financiera que se les presenta a los dueños, socios o accionistas en cada uno de los casos; toman las decisiones más favorables y adecuadas para el mejor desenvolvimiento de dichas organizaciones.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Tomando como referencia información de **Zapata, Pedro (2007:19)** en su libro “Contabilidad de Costos” indica:

Contabilidad de Costos es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción.

Técnica o método utilizado para determinar el costo de un proyecto, proceso o producto, utilizado por la mayor parte de las entidades legales de una sociedad o específicamente recomendado por un grupo autorizado de contabilidad.

Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades,

procesos y productos, y con ello facilita la toma decisiones y el control administrativo.

Haciendo énfasis a la importancia que tiene los Costos en una empresa industrial y tomando como referencia información de **Zapata, Pedro (2007:19-21)** de su libro “Contabilidad de Costos” resumo algunos aspectos relevantes de la Contabilidad de Costos.

Propósitos de la contabilidad de costos

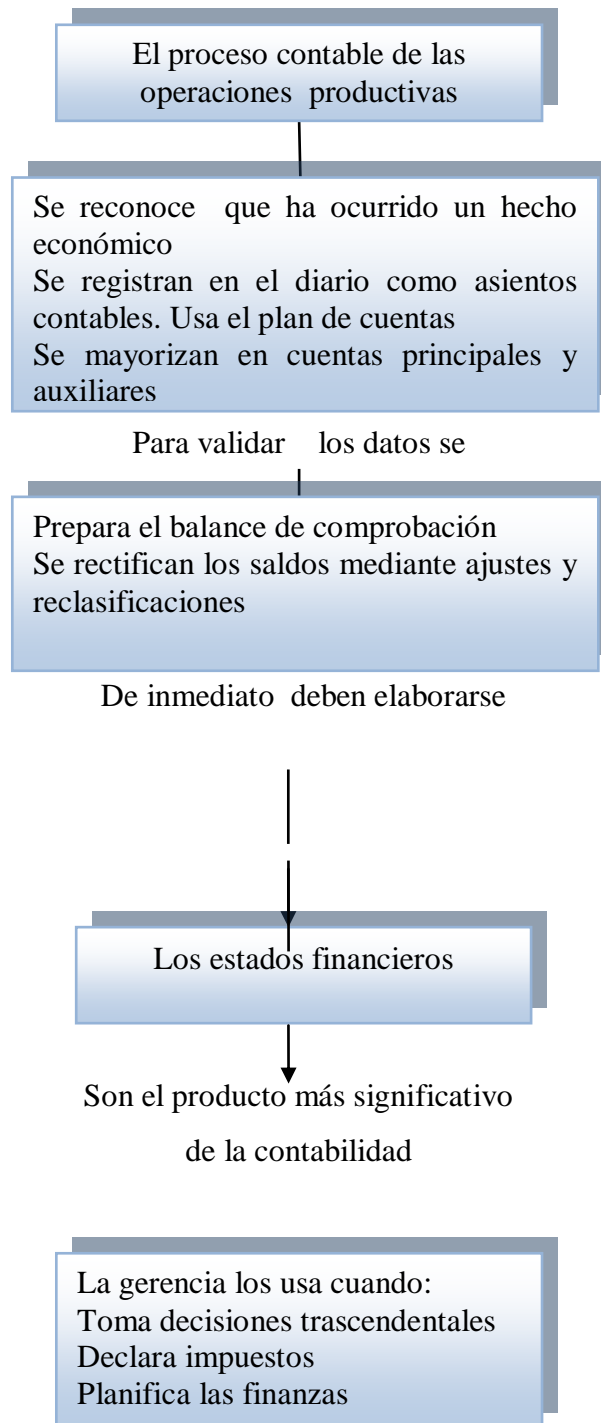
Los propósitos más relevantes detallo a continuación:

- a. Determinar el costo de los inventarios de productos en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con el propósito a su presentación en el balance general.
- b. Establecer el costo de los productos vendidos, a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo respectivo y presentarlos en el estado de resultados.
- c. Dotar de informes de los costos de producción a los socios y ejecutivos para planificar y controlar los costos de producción.
- d. Controlar el uso de los elementos del costo mediante el reporte de datos, usos indebidos o demoras innecesarias.
- e. Ubicar las aéreas, procesos, actividades y aspectos que encarecen el producto o impiden obtenerlo de manera económica y oportuna, identificando sus causas y efectos de corto y largo plazo.

La contabilidad de costos en una empresa industrial es muy importante, debido a que mediante la elección y aplicación de uno de los sistemas de costos que se enunciara posteriormente obtendremos el costo unitario del producto, lote o servicios y que posteriormente la empresa determinara su precio de venta cuyo

valor deberá ser preciso y real para poder tener una utilidad razonable y por ende tener un precio competitivo.”

Gráfico 3. El proceso contable



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Para poder establecer el sistema de costos que utilizaremos para la presente investigación y tomando como referencia información de **Zapata, Pedro (2007:56-59)** en su libro Contabilidad de Costos cito las formas de producción que se detallan a continuación:

FORMAS DE PRODUCCIÓN

Las formas de fabricación dependen de la naturaleza del producto, la infraestructura instalada y las estrategias de comercialización que se utilizan. Se pueden reconocer tres formas de fabricación:

- 1. Bajo pedido específico*
- 2. Por lotes*
- 3. En serie o producción continua*

Fabricación bajo pedido específico

Consiste en producir un bien o un grupo de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características específicas del cliente. Para esta forma de fabricación es necesario que la empresa, adecúe su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto deseado, utilizando materiales e insumos requeridos por el cliente; la venta del artículo está asegurada e incluso el precio de venta puede concentrarse por anticipado.

Bajo esta forma se fabrican casas, artículos de imprenta, prótesis, joyas, carrocías, zapatos y trajes a la medida, vehículos especializados, aviones, buques y en general productos específicos. Entre los servicios que se ofrecen bajo estas características, están: atención médica, reparación de bienes, consultorías y auditorías.

Características:

- 1. Requiere acoplar permanentemente la infraestructura de equipos y espacios físicos a las particularidades de los bienes que se van a fabricarse.*
- 2. El diseño, medidas, colores, tipo de materiales, etc., deben responder a las exigencias del cliente.*
- 3. El número de unidades a producir es limitado, sujeto al pedido concreto del cliente.*
- 4. El costo de fabricación será mayor al respecto al de otra forma de fabricación.*
- 5. El precio de venta se puede negociar con anticipación.*
- 6. No requiere inversión en búsqueda de clientes.*
- 7. El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.*

Fabricación por lotes

Consiste en producir un lote de bienes atendiendo instrucciones, condiciones técnicas y características de modelos establecidos. Esta forma requiere que la fábrica adecúe su capacidad instalada a las condiciones particulares del producto, utilizando materiales e insumos específicos. La colocación del producto tendrá algún grado de dificultad puesto que habrá que buscar a los clientes o parte de ellos. El precio de venta al público tendrá que negociarse.

Bajo esta forma se fabrican casas en conjunto residenciales, vestidos de temporada, muebles de sala, así como la crianza de hatos ganaderos, el procesamiento de la carne, la siembra y cultivo de productos agrícolas, productos farmacéuticos, entre otros.

Características

- 1. Requiere de mejor y mayor infraestructura en equipos, espacios físicos y tecnología.*
- 2. Diseños, medidas, colores, etc., básicamente responden a modelos predefinidos en catálogos.*
- 3. El número de unidades a producir será limitado, pero mayor al de un pedido específico (una parte puede corresponder a un pedido específico).*
- 4. El costo de fabricación será un poco más bajo que si se produjera bajo pedido, en todo caso, resulta más alto que el de fabricación en serie.*
- 5. El precio de venta se fijará a partir del costo y de la ley de oferta y demanda.*
- 6. Requiere de alguna inversión en búsqueda de clientes.*
- 7. El producto será plenamente identificable, cualquiera sea el grado de avance.*

Fabricación en serie o producción continúa

Consiste en producir un grupo de bienes similares atendiendo condiciones y características algo generales. Esta forma de producción requiere que la fábrica adecue su capacidad instalada única e invariable utilizando materiales e insumos predeterminados en estudios de mercado, la colocación de los productos elaborados requiere estrategias y políticas de comercialización exigentes a fin de persuadir a la población para que compre los productos.

El precio de venta se establece luego de conocer el costo de producción. Bajo esta forma se fabrican: útiles de oficina y aseo personal, artículos de primera necesidad como leche, electrodomésticos, textiles, hidrocarburos, cemento, hierro, en general bienes de consumo masivo.

Características

- 1. Requiere de infraestructura instalada suficiente y competente; es decir, maquinas modernas, tecnología avanzada, espacios confortables y funcionales.*
- 2. El diseño del producto, la cantidad a producir y la identificación de la clientela potencial se establecen por medio de estudios de mercado que se efectúan periódicamente.*
- 3. El costo del producto será menor en relación con el de producción en lotes y bajo pedido.*
- 4. El precio de venta se establece en función de la oferta y demanda del producto.*
- 5. Requiere campañas de publicidad, a fin de masificar las ventas.*
- 6. El producto pasa por una serie de fases sucesivas antes de su terminación de producción.*

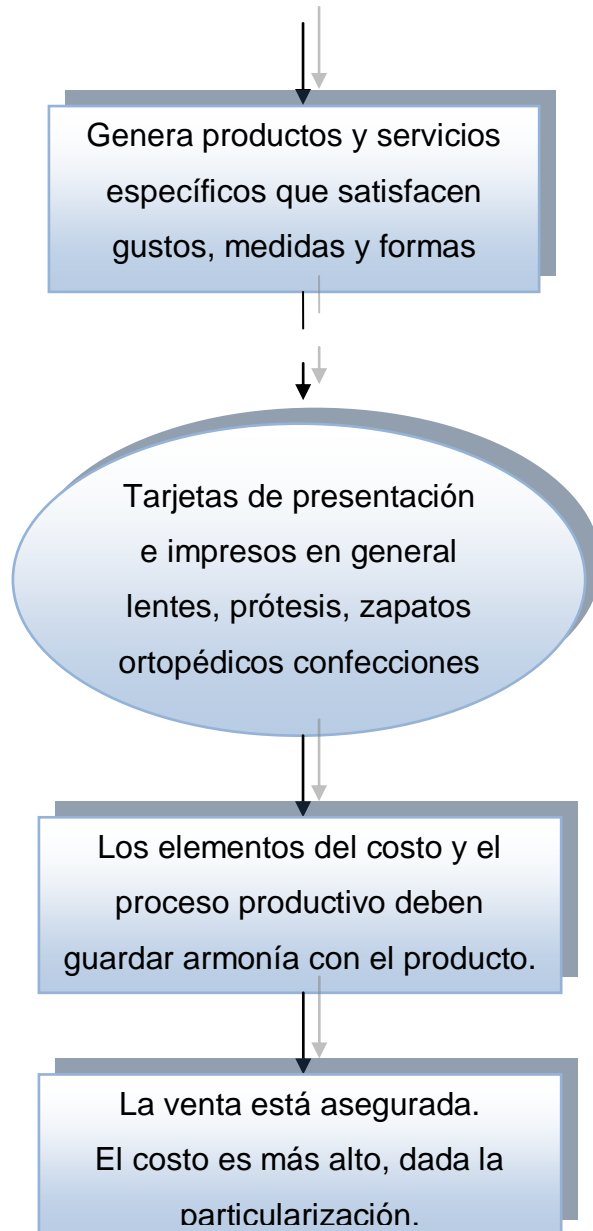
Para la presente investigación se optará por el sistema de Órdenes de Producción por lotes por las siguientes razones detalladas a continuación:

1. La actividad productiva que realiza “PRODUAVE” CIA LTDA, es únicamente la producción de pollos de engorde, y por ende no se puede optar por otro sistema de costos, como es el Sistema de Costos por Procesos que lo aplican las siguientes empresas PRONACA, Avícola Vitalba S.A. Avícola Ecuatoriana C. A. , AVICOLA AGOYAN cuyas organizaciones realizan diferentes actividades como son: reproducción de gallinas reproductoras, incubación de huevos fértiles para la obtención de pollos bebe, producción de balanceados, producción de pollos de engorde y finalmente el faenamiento de las aves, que dichas actividades les favorecen a están empresas para obtener un costo de producción más bajo y por ende tener un precio de venta más bajo, costo que lo determinaré en el Capítulo VI de la presente investigación .
2. Se identifica con la forma de producción por lotes, debido a que el precio que se vende la producción está sujeto siempre a la oferta y demanda del mercado ecuatoriano.

3. También se identifica con esta forma de producción, debido a que esta “PRODUAVE” CIA LTDA no ofrece siempre el producto al mercado ecuatoriano, y por ende la empresa tiene el problema de la fidelidad de los clientes.

Gráfico 4.- Pedido Específico

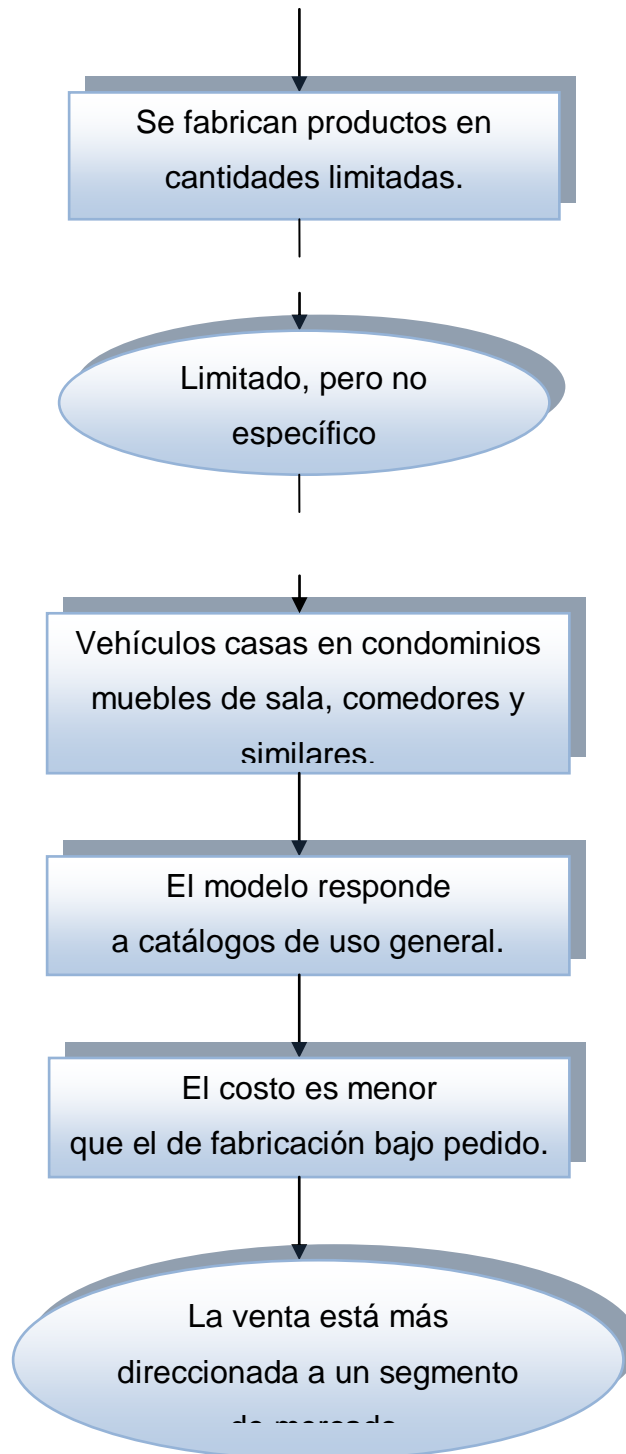
La fabricación bajo pedido específico es una forma de producción que



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Gráfico 5.- Por lotes

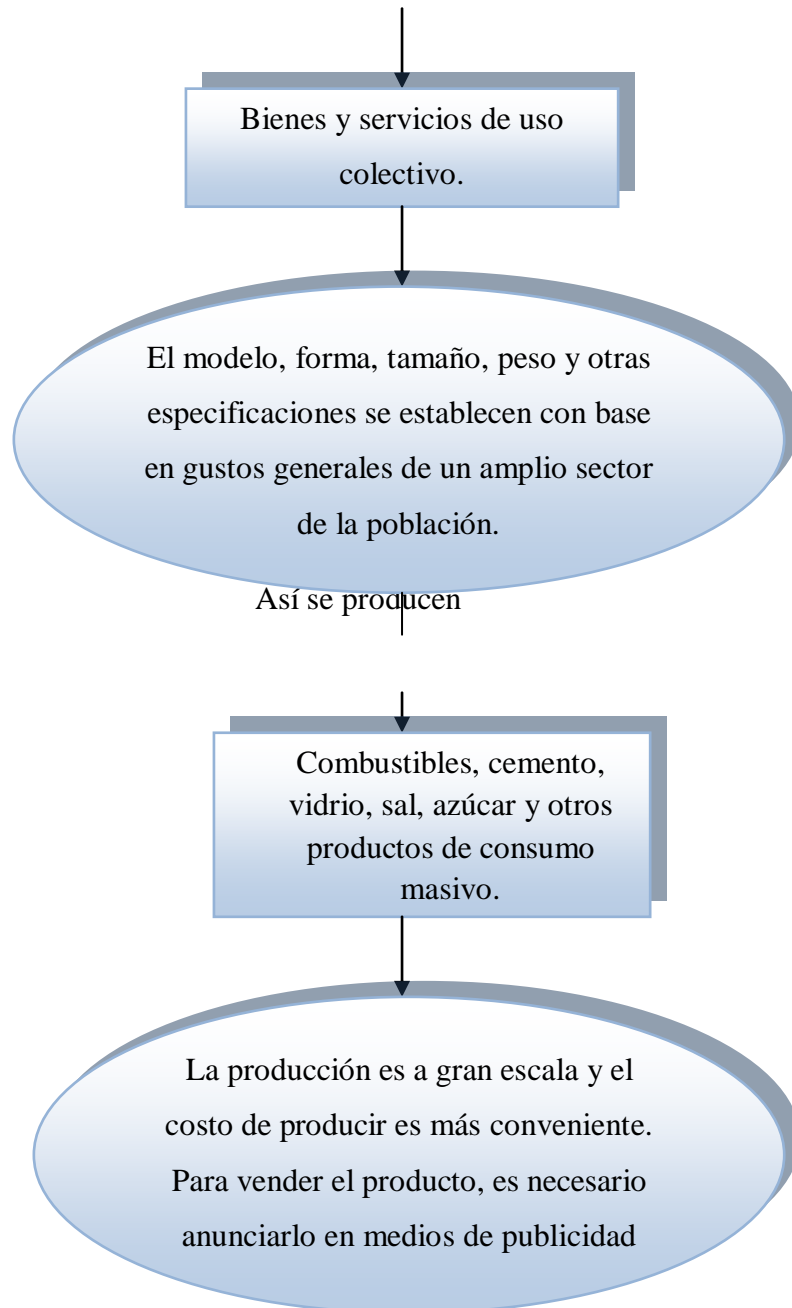
La fabricación por lotes es una forma de producción en la cual



Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapa

Gráfico 6.- En serie

La fabricación en serie es en estos tiempos, la forma más usual de producción de



COSTOS DE PRODUCCIÓN

Tomando referencia información del **Módulo de Contabilidad Costos IV denominado “Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos” (2010:32)** de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL) explica lo siguiente:

***Costos.-** Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.*

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.

*“El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación”
HARGADÓN.*

***Gastos.-** Son los desembolsos que se realizan en las funciones de financiamiento, administración y ventas para cumplir con los objetivos de la empresa*

Considerando la importancia de la diferenciación que se le debe dar al costo y gasto y tomando información de **Molina (1987)** en su libro “Contabilidad de Costos” indica que:

El Costo y el Gasto en las Empresas Industriales

En las empresas que se existen tres funciones básicas, que son: producción, ventas y administración; y, considerando la necesidad de acumular por separado los egresos que realiza cada función por concepto de pagos al personal, servicios públicos, materiales, arrendamientos, etc., se ha llegado a convenir en la necesidad de identificar por separado a los desembolsos de la producción, de aquellos que realizan en las otras dos funciones de la empresa, de manera que diremos:

COSTO es el conjunto de valores que se aplican en la elaboración de un producto.

GASTOS son los valores que se aplican en ventas y administración.

Las diferencias fundamentales entre costo y gasto son las que se detalla a continuación:

Diferencias entre costos y gastos

- Costos

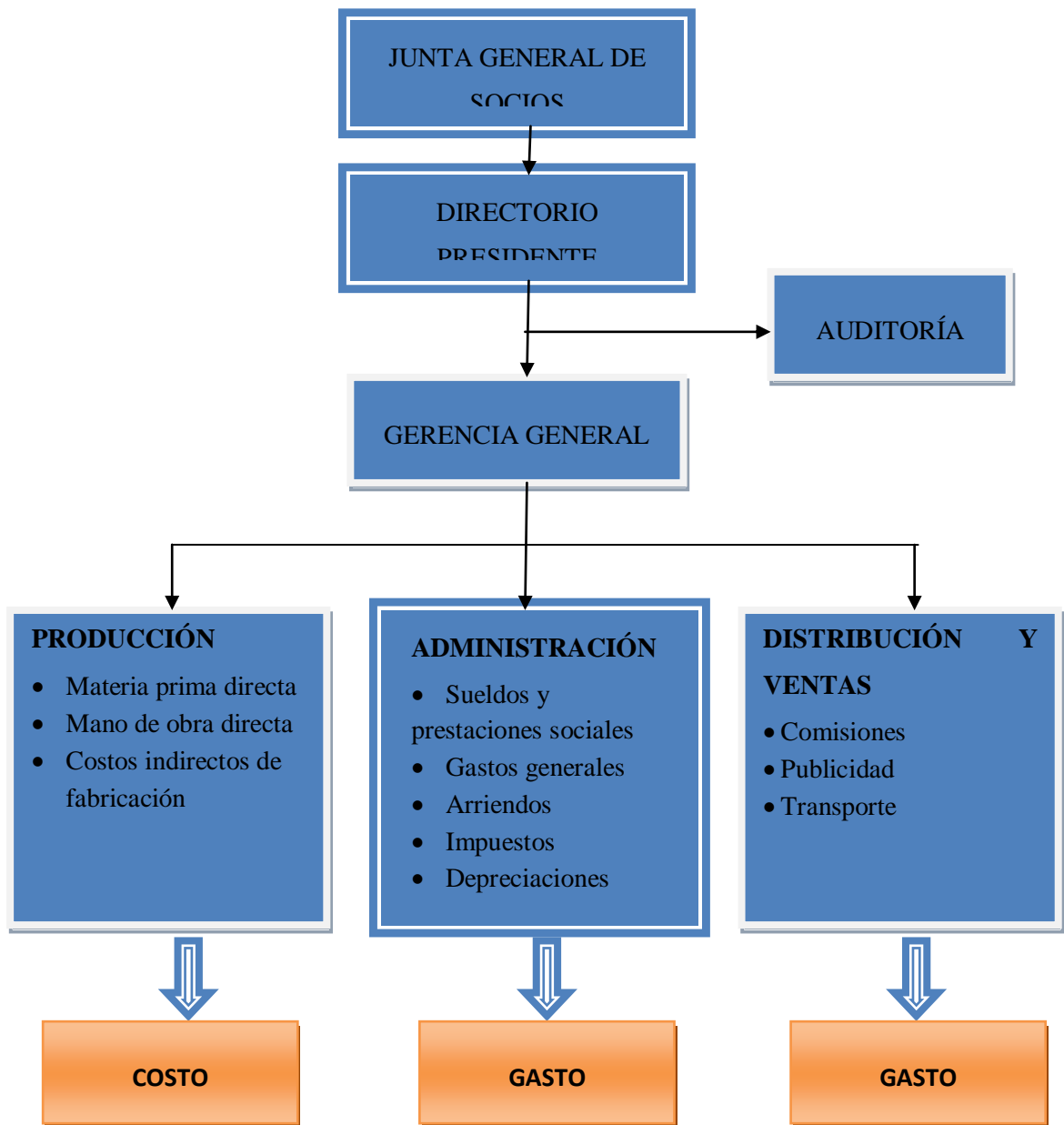
- El valor monetario de los recursos inherentes a la función de producción; es decir, materia prima directa, mano de obra directa y los cargos indirectos.
- Estos costos se incorporan a los inventarios de materias primas, producción en proceso y artículos terminados, y se reflejan dentro del balance general.
- Los costos totales del producto se llevan al estado de resultados cuando y a medida que los productos elaborados se venden, afectando el renglón de costo de los artículos vendidos.

- Gastos

- Son los que se identifican con intervalos de tiempo y no con los productos elaborados.
- Se relacionan con las funciones de distribución, administración y financiamiento de la empresa.
- Estos costos no se incorporan a los inventarios y se llevan al estado de resultados a través del renglón de gastos de ventas, gastos de administración y gastos financieros, en el periodo en el cual se incurren.

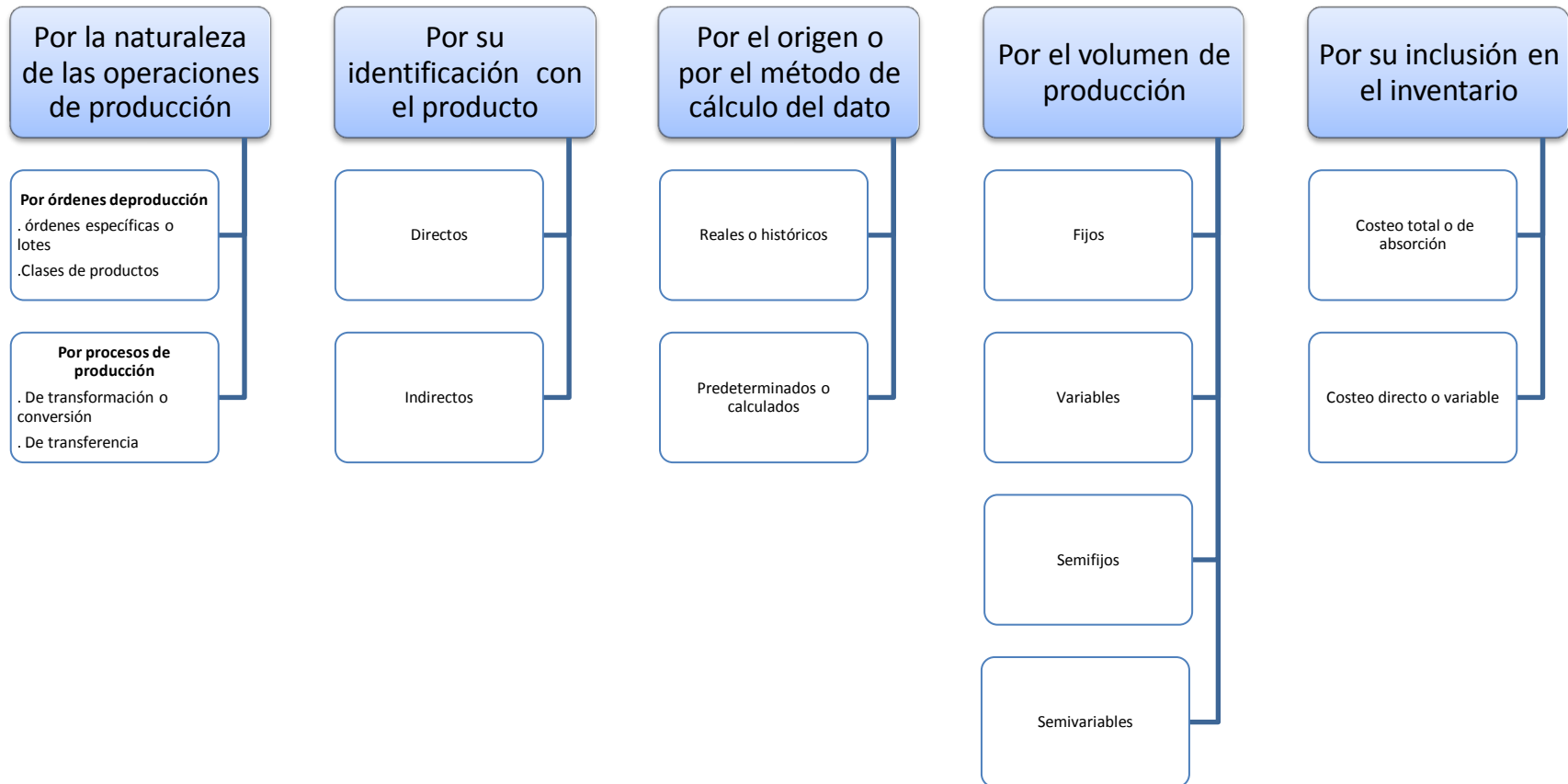
Tomando referencia información del **Módulo de Contabilidad Costos IV** denominado “Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos” (2010:32-33) **de la Universidad Técnica Particular de Loja** se resume aspectos importantes de la Contabilidad de Costos:

Gráfico 7. Los costos y gastos de la empresa



Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 8.- Clasificación de los costos



Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tomando como referencia información de Zapata, Pedro (2007:60-61) en su libro "Contabilidad de Costos" se describe aspectos importantes sobre los sistemas de costos detallados a continuación:

Relación de la forma de fabricación con los sistemas de acumulación de costos

Los sistemas detallados a continuación están reconocidos formalmente por enmarcarse en normas internacionales de contabilidad y en leyes tributarias:

1. Por órdenes de producción y
2. Por procesos

Si vinculamos las características de las formas de fabricación con los sistemas de acumulación de costo, se puede asegurar:

- a. La fabricación bajo pedido específico y por lotes se puede controlar a través del sistema de órdenes de producción.
- b. La fabricación en serie o producción continua se puede controlar bajo el sistema por procesos.

Sin embargo, pueden presentarse casos especiales en los que, por ejemplo dentro de una misma empresa utilice el sistema de órdenes de producción para controlar la fabricación de artículos específicos ordenados por un cliente, o un artículo como subproducto de una línea productiva continua y que por tanto, para este último utilice el sistema por procesos.

Todo lo dicho, se concluye en dos hechos importantes que resumen lo comentado:

1. La necesidad de costear con razonabilidad el proceso productivo y así contar con un instrumento eficaz de control de la inversión en materiales, fuerza laboral y otros insumos que realizan las industrias para obtener los bienes deseados.
2. Por ende la información que proporciona la contabilidad en cuya base es sumamente importante, por lo que obliga a las empresas a implementar un **SISTEMA DE COSTOS** que sea oportuno, ajustado a la realidad y

capaz de adaptarse a los requerimientos y particularidades de cada industria.

3. La necesidad de seleccionar el sistema de costos adecuado según el tipo de producto y forma de producción que tengan las empresas, es decir, hay que escoger entre a) órdenes de producción y b) procesos, según se trate de producción a pedido-lotes y en serie, respectivamente. Solo si se escoge debidamente y se hacen las adaptaciones correspondientes la acumulación de costo será factible y razonable, de lo contrario se podrán presentar casos de confusión y resultados erróneos.

Sistemas de costos por órdenes de producción

El sistema de costos por lotes de trabajo, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción es esa orden específica.

Así mismo, es propio de empresas que se dedican a la **crianza de animales para el engorde** por lotes.

Características:

Las características fundamentales son:

1. Apto para las empresas que tienen fabricación por pedido o en lotes.
2. Requieren que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos,
3. Por tanto, los elementos se denominan: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
4. Inicia con una orden de trabajo que emite formalmente una autoridad de la empresa.
5. Por cada orden se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
6. El objeto de costeo es el producto o lote de productos que se están produciendo y que constan en la orden de trabajo y en la hoja de costos.

7. Funciona con costos reales o predeterminados, o ambos a la vez.

Objetivos:

El sistema de costos por órdenes de producción tiene, entre otros, los siguientes objetivos:

1. Calcular el costo de producción de cada pedido o lote de bienes que se elabora, mediante el registro de los tres elementos en las denominadas hojas de costos.
2. Mantener la forma adecuada el conocimiento lógico del proceso de manufactura de cada artículo. Así es posible seguir en todo momento el proceso de fabricación, que se pueda interrumpir sin perjuicio del control físico, del registro y de la calidad del producto.
3. Mantener un control de la producción, aun después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la elaboración de nuevos lotes o de nuevos productos.

Tomando referencia información del **Módulo de Contabilidad Costos IV denominado “Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos” (2010:34-55) de la Universidad Particular de Loja** se resume aspectos importantes de la Contabilidad de Costos:

Costos por órdenes de producción.

Para cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) que permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en la hoja de costos respectiva.

Bases de costos

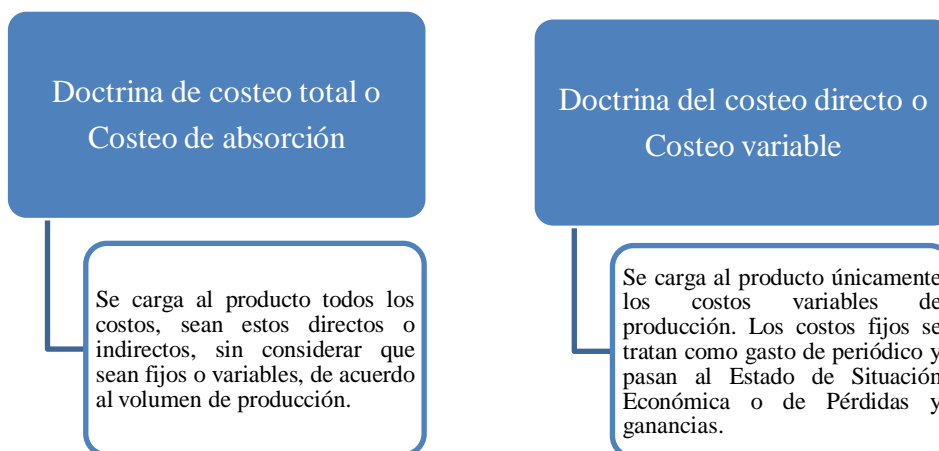
1. Base histórica o real -----Los costos se determinan al finalizar el periodo de costos.
2. Base predeterminada-----Los costos se determinan al iniciar o durante el Periodo de costos

Gráfico 9.-Cuadro comparativo entre costos históricos y costos predeterminados

CONCEPTO	HISTORICOS	COSTOS PREDETERMINADOS	
		ESTIMADOS	ESTÁNDAR
Momento en que se determina	Después del período de costos	Con anterioridad o durante el período de costos.	Con anterioridad o durante el período de costos
El costo indica	Lo que realmente costó el artículo	Lo que puede costar el artículo	Lo que debe costar el artículo.
Su cálculo se basa en	Acumulación de costos incurridos	Experiencias adquiridas condiciones actuales y futuras	Investigaciones, estudios científicos, condiciones actuales y futuras
Ventajas	Costos resultantes (comprobantes)	Costos oportunos	Costos oportunos
Desventajas	Costos no oportunos	Costos un tanto inciertos	Costos oportunos

Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 10.- Doctrinas en costos



Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tanto las bases de costo como las doctrinas de costo se pueden aplicar en el sistema de costos por órdenes de producción y en el sistema de costos por procesos.

Gráfico 11. Cuadro comparativo entre costeo total o por absorción y costeo directo o variable

CONCEPTO	COSTEO TOTAL O POR ABSORCIÓN	COSTEO DIRECTO O VARIABLE
☉ Costo de producción	Está integrado por materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción.	Está integrado solo por los costos cuya magnitud cambia en razón directa de los aumentos o disminuciones registrados en el volumen de producción es decir, los costos variables de: materia prima, mano de obra y cargos indirectos.
☉ Costos unitarios de producción	Son afectados por los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Por tanto, los costos unitarios resultan inversamente proporcionales a dichos volúmenes.	No son afectados por los diferentes volúmenes de producción que se tengan. Los costos unitarios permanecen constantes ya que presentan las erogaciones necesarias para producir una unidad, independientemente al volumen de producción.
☉ Costos fijos de producción	Se capitalizan ya que forman parte del costo de producción y se llevan al estado de resultados mediata y paulatinamente, es decir, cuando y a medida que los productos elaborados se venden lo cual afecta el	No se capitalizan sino que se consideran costos del periodo, se llevan al estado de resultados inmediatamente e íntegramente en el periodo en que se incurren.

renglón "costo de ventas.

© Inventarios	La valuación de producción en proceso y artículos terminados involucra, dentro del valor de éstos los costos fijos y costos variables de producción	La valuación de productos en proceso y artículos terminados involucra, dentro de éstos, exclusivamente los costos variables de producción
© Inventarios	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios afectan los resultados en cada periodo y reflejan tendencias inversas a los volúmenes de venta	Las fluctuaciones registradas en el nivel de inventarios no afectan los resultados de cada periodo; los resultados están condicionados a los volúmenes de las ventas mismas.

Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Los elementos del costo de producción en el sistema de costos por fases de producción

Materia prima

Es el principal elemento del costo de producción que al recibir los beneficios de la mano de obra y de otros costos se transforma en Producto Terminado.

Clasificación

Según Antonio Molina los materiales se clasifican de acuerdo con la identidad que puedan tener con el producto terminado en:

a) Materia prima directa: Constituyen los materiales necesarios para la elaboración de un producto, son perfectamente medibles y cargables a una producción identificada; ejemplo la madera se utiliza en la fabricación de un mueble, la cantidad de algodón utilizada en la elaboración de una prenda de vestir, entre otros.

b) Materia prima indirecta: Son aquellas que se emplean con la finalidad de beneficiar al conjunto de la producción, por lo tanto no se pueden medir en función de cada unidad producida, ejemplo lubricantes, aceites, útiles de aseo y limpieza.

Orden de producción

La orden de producción es un documento informativo que le permite al contador de costos obtener los datos que registrará en el encabezamiento de la respectiva Hoja de Costos.

☺ No olvide que cuando recibe una orden de producción no debe realizar asiento contable alguno, por ser orden de tipo administrativo para el departamento de producción, pero si le servirá para llenar encabezado de hoja de costos y para tener presente que hay un proceso pendiente

Orden de Producción:

Para iniciar su actividad productiva, las empresas que utilizan el sistema de costos por órdenes específicas, requieren emitir una orden de producción para cada trabajo o lote, cada orden de producción debe llevar una Hoja de Costos.

Gráfico 12

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C" ORDEN DE PRODUCCIÓN Nro.	
Departamento..... Producto..... Cantidad.....	Cliente..... Fecha de Inicio..... Fecha Terminación.....
ESPECIFICACIONES:	
Elaborado por..... Aprobado por.....	Fecha..... Firma..... Firma.....

Hoja de Costos

Es un documento contable utilizado en las empresas industriales o de manufactura, mediante ella tenemos el resumen de la inversión realizada en un orden de producción en sus tres elementos básicos. Por lo tanto el costo total estará determinado por la suma de sus componentes y el costo unitario será el cociente entre éste valor y el número de unidades elaboradas en cada orden.

En la hoja de costos se registra y calcula los costos totales y unitarios de los elementos de la producción para luego obtener el costo total y unitario del producto terminado correspondiente a cada pedido o a cada lote de producción. En la parte central contendrá básicamente tres columnas para cuantificar cada uno de los elementos del costo, adicional a ello podrá ir una columna para establecer el periodo de trabajo.

En la parte inferior, se realizará un resumen de inversión en cada uno de los elementos del costo se debe aclarar que en todo caso el formato de la hoja de costos obedecerá a las necesidades de la empresa, no existe un formato estándar, éste deberá adaptarse a las necesidades de la empresa.

La hoja de costos será abierta tan pronto se expida la orden de producción, debe estar actualizada conforme se utilicen y apliquen a los elementos del costo. Una vez que se conozca con certeza que ha concluido lo que se está produciendo se debe liquidar.

Gráfico 13

Hoja de Costo por Ordenes Especificas				
Cliente: _____		Orden No. _____		
Descripción: _____				
Fecha Pedido: _____		Fecha Entrega: _____		
Costo Total: _____		Costo Unitario: _____	Precio de Venta: _____	
Fecha	Concepto	Materia Prima	Mano de Obra	Carga Fabril
Totales				
Costo Total: _____				
Costo Unitario: _____				

El control de los materiales

Es esencial controlar los materiales con el fin de reducir los riesgos por pérdidas, obsolescencia y desgaste natural, además protege de pérdidas económicas por exceso o insuficiencia de inventarios.

Determinación de las necesidades de materiales

Una vez que se ha trazado el plan de producción puede identificarse el volumen de cada uno de los materiales necesarios. Es indispensable planificar la producción de modo que los envíos al almacén satisfagan los pedidos de ventas y las necesidades de inventarios y de artículos terminados. El programa de producción se expresa en unidades físicas y es, generalmente igual al programa de ventas más el inventario final que se desee y menos el inventario inicial de artículos terminados.

Cuando las necesidades han sido determinadas se prepara la respectiva orden de compra que será entregada a los proveedores.

Gráfico 14

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C."		ORDEN DE COMPRA No
PROVEEDOR		
FECHA DE PEDIDO		FECHA DE ENTREGA
LUGAR DE ENTREGA		CONDICIONES DE PAGO
CANTIDAD	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN
APROBADO POR _____		

Adquisición de los materiales

La adquisición de los materiales debe operarse en cumplimiento estricto de las ordenes que se han encomendado, cuidando que las especificaciones que consten en las correspondientes solicitudes sean satisfechas, garantizando que el precio la calidad y la fecha de entrega sean convenientes para la empresa.

Inspección y recepción de los materiales

Una vez que se han realizado todas las operaciones relacionadas con la compra de las materias primas, la siguiente actividad de control es la recepción de los materiales comprados, actividad que tiene que ver con la inspección en los aspectos de cantidad, calidad, precios y especificaciones aprobados en la orden de compra y en los correspondientes pedidos al proveedor.

Almacenamiento y entrega de materiales

El control de las bodegas de la fábrica incluye a sí mismo un control estricto de las salidas de los materiales. Para que alguien pueda retirar materiales de las bodegas con destino a la producción es necesario presentar al bodeguero una **Orden de Requisición de Materiales**, en la que se indicará el trabajo específico para el cual está destinado cada artículo que se solicita.

Gráfico 15

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C" ÓRDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES No.				
Orden de producción No. _____ Departamento _____ Fecha _____				
CODIGO	CANTIDAD	DETALLE	PRECIO	VALOR
VALOR TOTAL				
OBSERVACIONES:-----				
Requerido por				
Aprobado por.....				
Entregado por				
.....				
.....				

Fuente: Contabilidad de Costos
Elaborado por: Pedro Zapata

Valoración de inventarios

De acuerdo con las condiciones y objetivos particulares de cada empresa se utilizan diversos métodos para dar valor a las salidas de materiales que se entregan a la producción.

Los métodos de valoración más utilizados son:

Promedio Ponderado:

Este método de valoración es el más utilizado por muchas razones, la primera por ser de fácil aplicación y tratamiento y luego porque como su nombre lo indica es el promedio de los precios, tanto de primeros como de segundos o terceras compras, así como de devoluciones posibles a darse.

El método consiste en sumar el total de existencias (unidades) con el total del precio en dólares y luego dividir el total en dólares para el total de unidades, así obtenemos el precio unitario de los artículos.

PEPS (Primeros en entrar, primeros en salir)

Es otro de los métodos de valoración y control de materiales y consiste en aplicar la siguiente condición:

□ Las primeras mercaderías que ingresan, son las primeras que deben salir (entrega); de ahí que al método FIFO, también se lo identifica como PEPS (primeras en entrar, primeras en salir).

Otra de las características de este método es que los inventarios de materiales (mercaderías), no se agrupa o se suma ya que el método exige que cualquiera que sea la cantidad y los precios unitarios e inclusive así sea de precios iguales se los registra los ingresos separadamente; se ahí que, se lo puede aplicar el principio de primeras en entrar, primeras en salir. Para el ejemplo utilizaremos las mismas transacciones del método promedio.

Ultimo precio de compra

En este método es el ultimo precio de compra o adquisición, será fijado para las existencias a un costo estimado al precio de mercado al momento en que se realiza la venta; bajo la premisa que ese mismo momento de la venta se tendría que reponer las materias primas, a ese mismo precio, en función del ÚLTIMO PRECIO DE COMPRA, se deberá considerar para este método todos los costos – gastos adicionales que se incurre en la materia prima hasta cuando este en el lugar requerido.

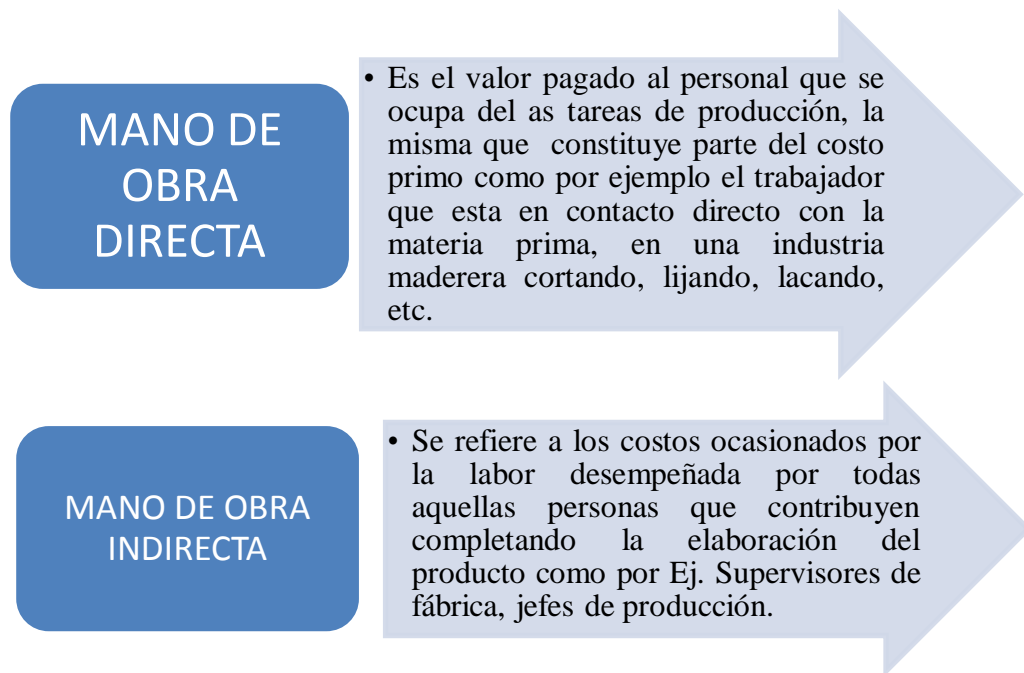
Se debe poner énfasis que todos los descuentos que deban darse lugar en la venta, no se toman en cuenta y se registra en su valor bruto, no así los gastos adicionales que incrementa su valor.

Como recomendación muy personal, este método sería el mas recomendado de adoptar, porque aparentemente es conveniente a las intenciones empresariales de obtener mayor ganancia bruta en ventas, como también registrar al nuevo precio de reposición, es decir al último precio de compra; pero se tendría que considerar algunos aspectos, tales como la realidad económica de la empresa, de país y sobre todo que no vaya a ocasionar desequilibrios económicos y fomentar la subida de precios y por lo tanto a que la inflación también se incremente.

Mano de obra

Constituye el segundo elemento del costo que se emplea en los procesos de fabricación. Mano de Obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio.

Gráfico 16.- Clasificación de la mano de obra



Fuente: Módulo de Contabilidad Costos de la UPTL
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Control de la m

La mano de obra persigue los siguientes objetivos.

1. Evitar el desperdicio de la mano de obra disponible, controlando las labores que ejecuta cada uno de los obreros.
2. Asignar los costos de mano de obra a las labores específicas procesos o actividades.
3. Encargarse de proporcionar los pagos correctos y oportunos a los trabajadores, de manera satisfactoria para ellos.
4. Llevar los requerimientos legales y proporcionar una base para la preparación de los informes solicitados.

Controlar la asistencia a los trabajadores

El control de asistencia y puntualidad de los obreros y demás personal es importante para medir las horas ordinarias y asignar a cada trabajador la remuneración respectiva.

Para este control de tiempo es imprescindible el uso de un reloj marcador con tarjetas individuales para cada trabajador, señalando la hora de entrada y salida de la fábrica.

Gráfico 17

EMPRESA INDUSTRIAL "A.B.C".					
TARJETA DE TIEMPO					
NOMBRE:					
CODIGO:					
TARIFA POR HORA:					
O.P.# TI/TO	DETALLE	HORA EMPEZÓ	HORA TERMINÓ	TIEMPO	COSTO

Fuente: Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

Gráfico 18

EMPRESA INDUSTRIAL "A. B.C"							
PLANILLA DE TRABAJO							
PERIODO.....							
No	NOMBRE	OP.N.1	OP.N.2	OP.N.3	TRABAJO INDIRECTO	TIEMPO OCIOSO	TOTAL
TOTAL							
Resumen:							
Mano de obra directa:						
Trabajo indirecto:						
Tiempo ocioso:						
Valor de la planilla:						

Fuente: Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

Los costos generales de fabricación

De acuerdo a Antonio Molina el tercer elemento del costo de producción lo constituyen los costos generales de fabricación, llamados también costos indirectos de fabricación, sobrecarga o simplemente costos indirectos.

En los sistemas de producción por órdenes, los costos generales de fabricación son todos los rubros que no han sido considerados dentro de los costos directos y que sirven al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado. Este grupo de egresos tiene una diferencia con los dos elementos estudiados anteriormente, por la dificultad que presentan para cargarlos al costo de los lotes de producción en forma directa, por lo que es necesario proceder a prorratarlos en las diferentes unidades, sean éstas artículos o lotes.

Composición de los costos generales de fabricación

Los costos generales de fabricación están compuestos por los siguientes conceptos:

1. Materiales Indirectos.- Son aquellos materiales que no pueden ser cargados directamente a una determinada unidad de producción.
2. Mano de obra Indirecta: Es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa a una determinada unidad de producción.
3. Costos Indirectos Varios.- Son rubros que no pueden ubicarse en las partidas señaladas anteriormente y que tienen relación con la producción. En éstos tenemos: depreciaciones, seguros, energía eléctrica, agua, arriendos, impuestos, suministros de mantenimiento, calefacción, etc.

Los objetivos del control de los costos generales de fabricación

1. Evitar el desperdicio de los materiales indirectos y el exceso de la mano de obra indirecta.
2. Procurar el mejor aprovechamiento de los servicios que se emplean (agua, luz, seguros, energía, etc.)
3. Facilitar la elaboración y el control de los presupuestos de la fábrica.
4. Procurar la correcta aplicación de los costos indirectos a la producción efectuada.

Las funciones del control de los costos generales de fabricación

El control de los costos generales de fabricación se hace presente a través de las siguientes funciones:

Acumulación de los costos generales de fabricación

La cuenta de mayor se denomina “Costos Generales de Fabricación”, sin embargo esta cuenta se subdivide para efectos de control auxiliar, de acuerdo con el orden de los conceptos de que se componen; es decir materiales indirectos, mano de obra indirecta y costos indirectos varios. Pero, también puede subdividirse de acuerdo con los egresos más comunes de los costos indirectos, esto es: materiales indirectos, trabajo indirecto, depreciaciones, seguros, impuestos, mantenimiento, energía eléctrica, etc.

Cuotas de distribución de costos generales de fabricación

Las cuotas de distribución de costos indirectos cumplen la finalidad de distribuir en una forma proporcional los costos de fabricación del período en los lotes de producción (Hoja de costos) trabajados en ese mismo período para, de este modo, completar el costo de producir un producto. Estas cuotas se usan tanto en la aplicación de los costos predeterminados como en la aplicación de los costos reales.

Bases de distribución de los costos indirectos de fabricación

Las bases de distribución más utilizadas son:

1. Base de unidades producidas

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Número de unidades producidas}}$$

2. Base de materia prima directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa}}$$

3. Base Mano de obra directa

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Mano de obra directa}}$$

4. Base costo primo

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Materia prima directa} + \text{Mano de obra directa}}$$

5. Base horas-hombre

$$\text{Cuota de reparto} = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Número horas-hombre}}$$

Cálculo y aplicación de las cuotas normales o estimadas

Las cuotas normales o cuotas estimadas se emplean cuando se ha adoptado el procedimiento de los costos generales predeterminados; es decir que estos costos se aplican a las órdenes de producción en el momento en que se ha terminado el trabajo, sin esperar a que transcurra el período contable y sin conocer todavía cuál será el valor total de los costos indirectos del período. Este procedimiento se usa con el fin de establecer el costo de los artículos fabricados lo más pronto posible, a diferencia de los costos reales que sólo pueden aplicarse al final del mes, cuando se conocen los costos realmente incurridos, lo que obliga a mantener los artículos en bodega hasta establecer el precio de venta adecuado.

Contabilización de los desperdicios

Durante el proceso de producción se pueden presentar desperdicios de materia prima, de productos en proceso y de productos terminados, estos desperdicios pueden surgir como parte normal del proceso productivo, por problemas relacionados con la calidad de la materia prima o por descuidos del personal que trabaja en la empresa.

Estos desperdicios pueden ser cargados al cliente o ser incluidos como parte de los gastos del negocio y disminuir utilidades. Cuando los desperdicios son de un valor considerable es necesario definir criterios para el tratamiento y contabilización de los desperdicios en la producción.

Desperdicios normales.- cuando el desperdicio es inevitable, se lo conoce como desperdicio normal y su valor se considera como costo de producción y es

incluido en el costo de las unidades producidas en buen estado, pues de no generarse desperdicios no habría unidades terminadas, hay negocios en donde los desperdicios son utilizados en otros trabajos, generándose un ahorro en materiales o un subproducto.

Desperdicios anormales.- cuando el desperdicio es evitable se lo conoce como desperdicio anormal, en este caso los costo de las unidades o material desperdiciado no se consideran como costos de producción, ni tampoco son incluidos en el costo de las unidades producidas en buen estado.

Los desperdicios anormales no son parte esencial del proceso, se dan a causa de un error humano o técnico en la producción.

El costo del desperdicio anormal no debe ser incluido dentro del costo de la orden de trabajo, deber ser considerado como una pérdida y presentarse en el estado de resultados como una partida extraordinaria.

Terminación del ciclo contable

Los productos terminados pasan a formar parte de los inventarios, por lo tanto es indispensable proceder a cerrar las hojas de costos y establecer los costos de fabricación de cada una de ellas, tomando en cuenta que se habrán acumulado el valor de la materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación. La hoja de costos cerrada constituye un documento que sirve para hacer los asientos contables de registro de los productos terminados.

En el sistema de costos por órdenes de producción al iniciar la producción se empezará con una orden de producción, requisición de materiales, hojas de costos, conforme avanza la producción se irán registrando en el libro diario.

2.4.3.2 Conceptualización de la variable Dependiente

Tomando información de **Zapata, Pedro (2004: 273-276)** en su libro “Contabilidad General” indica:

PLANIFICACIÓN FINANCIERA:

Las funciones del gerente y de todos los que trabajan para la empresa deben estar encaminados a:

- Maximizar la riqueza de los socios de la empresa.
- Acrecentar el valor de la empresa.

Es posible obtener esto:

- Manteniendo el equilibrio financiero en función de una saludable liquidez
- Generando utilidades que satisfagan las expectativas de los dueños de la empresa, y la opción de pago de dividendos.

Con el fin de asegurar el éxito y disminuir los riesgos e incertidumbre de los negocios, es indispensable que el gerente y sus colaboradores hagan de la planificación financiera una costumbre sana, previa a la ejecución de operaciones.

La planificación financiera debe ser prerrequisito y condición fundamental para la acción; en este proceso debe participar la mayor cantidad de personas, en un trabajo organizado y de equipo. Los resultados de la planificación que constarán en el plan y programa financiero, deben llevar implícito el compromiso de ejecutivos, operativos y auxiliares de hacer todo lo que corresponda para que lo previsto se cumpla con el menor costo y tiempo posibles.

La planificación financiera es una parte importante de las operaciones, porque proporciona esquemas y pautas para guiar, conducir y controlar las actividades de la empresa, con el propósito de lograr el éxito.

El gerente general, que será líder del proceso, deberá expedir políticas con este propósito, y será el monitor obligado para que el plan financiero sea:

- **Objetivo:** es decir, coherente con la misión, la visión, los objetivos, y con la responsabilidad social de toda empresa.
- **Factible:** alcanzable a través de los recursos existentes.
- **Económico:** que proporcione satisfacciones y cumpla con las expectativas de los socios y trabajadores.

Alcance

1. Planeación del efectivo, que implica la preparación del presupuesto de caja o del efectivo.
2. Planeación de las utilidades, que entraña la preparación de estados financieros proforma.

El proceso de planificación financiera a largo plazo. Se inicia con la formulación de planes estratégicos que deben definir los siguientes aspectos:

1. Alcance: plasma la misión, la visión, las políticas y los objetivos empresariales a largo plazo, en los aspectos económico y financiero.
2. Cobertura: se prepara para un horizonte temporal de dos a cinco años.

Componentes:

- Metas económicas generales, que incluyen evolución y estructura del patrimonio.
- Planes de producción, desarrollo e investigación de nuevos productos o líneas de negocios.
- Plan de investigación, desarrollo físico y equipamiento.
- Presupuesto general de caja y fuentes importantes de financiamiento.

La planeación a corto plazo. Se debe enmarcar en la planificación estratégica y se prepara para periodos cortos, por seis meses o un año. Cuanto más incierto es el panorama económico, más corto debe ser el periodo.

En esta planeación específica, las previsiones financieras a corto plazo se presentarán en cédulas que previenen el futuro: así, pues, se debe preparar, al menos:

1. Pronóstico de ventas y su presupuesto.
2. Presupuesto de producción
3. Presupuesto de compras
4. Presupuesto de mano de obra
5. Presupuesto de costos indirectos de fabricación
6. Presupuesto de gastos de administración
7. Presupuesto de gastos de distribución.
8. Presupuesto de inversiones (activos fijos)
9. Presupuesto de efectivo
10. Estados financieros proforma
11. Otros presupuestos complementarios

Datos importantes que se requieran para planificar. El plan financiero a corto plazo es el producto del trabajo en equipo, teóricamente, todos deben participar, unos proveyendo datos, otros analizando y organizándolos, y otros grupo, tomando decisiones; éste se denomina comité presupuestario.

Los datos indispensables que se deben obtener en distintos ámbitos para confeccionar presupuestos razonables son:

- a) Referidos a la competencia. Conocerla suficientemente y en lo posible, averiguar:
 - La participación actual del mercado y sus planes de ampliación.
 - Las estrategias publicitarias y promocionales que pueden usar.
 - Los costos de producción (si fuera posible).
 - Los precios de venta por líneas de producción.

- b) Referidos a las acciones del gobierno. Las políticas económicas y las estrategias de acción constan en el Presupuesto general del Estado, que es

difundido en los meses de noviembre o diciembre del año precedente; de aquí se pueden obtener los siguientes datos:

- Índices inflacionarios y de devaluación previstos, así como los referentes de las tasas de interés.
- Política sobre incremento de precios de los servicios y bienes básicos que el gobierno genera y comercializa; ejemplos: servicios básicos, combustibles, etc.
- Política sobre revisiones salariales y los posibles incrementos.
- Monto de la inversión social y de desarrollo físico.
- Índice de incremento del producto interno bruto (PIB).
- Otros datos de interés para la empresa, que se obtienen del análisis del citado presupuesto.

c) Referidos a la propia empresa. La empresa, como todo ser dinámico, siempre está evolucionando, ya que sus metas, aspiraciones y métodos de trabajo se encaminan permanentemente hacia el cambio; en este sentido, es trascendente analizar y cuantificar:

- Las políticas dispuestas por los socios respecto a aspiraciones de utilidades y dividendos o referidos a la ampliación del negocio.
- Los resultados de la reingeniería e procesos que se esté instrumentando y que impactarán en los costos.
- Los estados financieros del pasado inmediato como base de cuantificación futura.
- Los planes y estrategias de promoción y venta que se van a utilizar.
- La ejecución de obras civiles, adquisición de activos fijos y otros desembolsos capitalizables.

d) Referidos a clientes y proveedores. Estos sectores fundamentales deben ser estudiados en función de sus demandas y aspiraciones; los aspectos que deben ser cuantificados son:

- Tendencias del mercado.
- Cambio de políticas crediticias o condiciones de negociación propuestas por lo proveedores.

Contando con estos datos, y con base en las políticas económicas y financieras de la empresa, se deben preparar los siguientes presupuestos específicos:

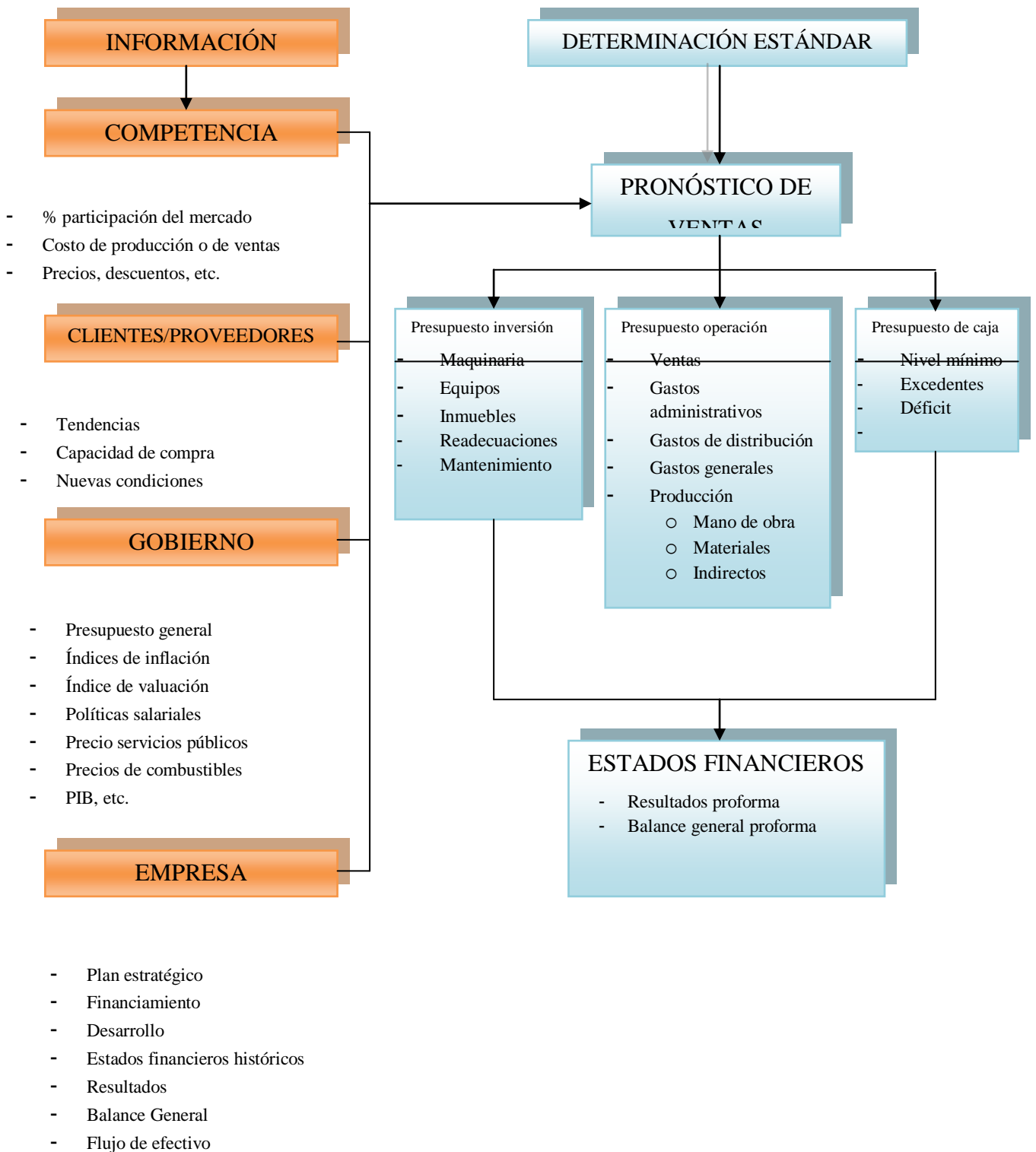
- a) Presupuesto de Caja o de efectivo
- b) Estado de resultados proforma
- c) Estado de situación financiera proforma

Estos se ajustaran a los lineamientos generales de los directivos, como:

- Nivel de utilidades deseadas
- Composición de Activos
- Techos de endeudamiento
- Posicionamiento de la marca
- Otros aspectos fundamentales que aseguren la marcha ascendente de la empresa

Es decir, darán a conocer por adelantado por dónde y hacia dónde se encaminará la empresa; de ese modo, las posibilidades de éxito son altas, puesto que casi nada se deja al azar o a la suerte.

Presupuestos operativos La evidencia de la planeación financiera a corto plazo, constituye los presupuestos específicos que se presentan en el siguiente esquema y que se describen brevemente a continuación:



Fuente: Contabilidad General

Elaborado por: Pedro Zapata

Los Administradores financieros desempeñan una función dinámica en el desarrollo de las empresas modernas, los mismos que en la actualidad deben enfrentarse a la competencia corporativa, cambios tecnológicos, la inflación, tasas de interés, y los aspectos éticos relacionados con ciertas operaciones financieras. Por lo tanto más que nunca es necesario que las finanzas tengan una función estratégica vital en las corporaciones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Tomando información de **Zapata, Pedro (2007:324-330)** en su libro “Contabilidad General” indica:

Introducción al análisis de estados financieros

Inducción

El análisis de estados financieros es el conjunto de procedimientos que permite evaluar e interpretar objetivamente la información contable que consta en los estados financieros, cuyos resultados facilitarán la toma de decisiones futuras.

Le corresponde al contador, como protagonista principal en la elaboración y presentación de los estados financieros, acompañarlos con una descripción razonada de la situación económica y financiera que demuestren estos informes.

Este papel analítico que cumple el contador debe estar enmarcado en las siguientes normas de ética:

- **Honestidad:** para manifestar las situaciones favorables y desfavorables que han ocurrido.
- **Ecuanimidad:** para emitir criterios justos acerca de la posición de la empresa, tomando en cuenta que, con base en estos reportes, se tomarán importantes decisiones.
- **Objetividad:** con capacidad de remitirse a pruebas evidentes que guíen y respalden sus opiniones.

El análisis debe ser sistemático y periódico, es decir, ha de responder a objetivos preestablecidos; por tanto, es conveniente definir ciertas fechas para efectuar el “diagnóstico” del “estado de salud” económica, financiera y administrativa de la empresa y, en vista de que la base del estudio lo constituyen los estados financieros, es recomendable que el análisis se realice en las fechas de elaboración de estados financieros. Luego de un primer análisis, convendrá efectuar tantos cuantos sean necesarios.

El análisis financiero permite obtener información trascendente para determinar la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones de pago, relacionado el activo según su liquidez, con el pasivo según su vencimiento.

Establece las fuentes principales de ingresos que ha efectuado positiva o negativamente al patrimonio y al incremento de los activos.

Determina las pautas necesarias para alcanzar los capitales de trabajo necesarios para mantener un equilibrio financiero en función de la liquidez.

Ventajas que ofrece el análisis a los usuarios

- Permite conocer una información razonada acerca de los resultados operacionales del negocio.
- Ayuda a detectar situaciones de riesgo que podrían afectar en el futuro la situación financiera de la empresa.
- Verifica la consistencia o inconsistencia de la composición del activo, el pasivo y el patrimonio empresarial.
- Compara la situación financiera y económica de dos o más períodos.
- Constituye un instrumento básico para la fijación de nuevas políticas de gestión financiera.
- Proporciona índices o razones financieras que permiten cuantificar la estabilidad económica y financiera.

Es importante recordar que el análisis financiero deberá ser elaborado tomando en cuenta el tipo de empresa, pues cada una tiene sus propias características.

Alcance del análisis financiero

a) Nivel interno

Básicamente, nos proporciona los parámetros para conocer la posición económica y financiera de la empresa, a partir de los cuales se pueden responder algunas inquietudes de accionistas y administradores, como:

- ¿Los planes y programas financieros se han cumplido?
- ¿Los resultados han mejorado, con respecto a periodos anteriores?
- ¿Cuál es la posición de empresa en el mercado?
- ¿La empresa se encuentra en capacidad de superar las actuales dificultades?

b) Nivel externo

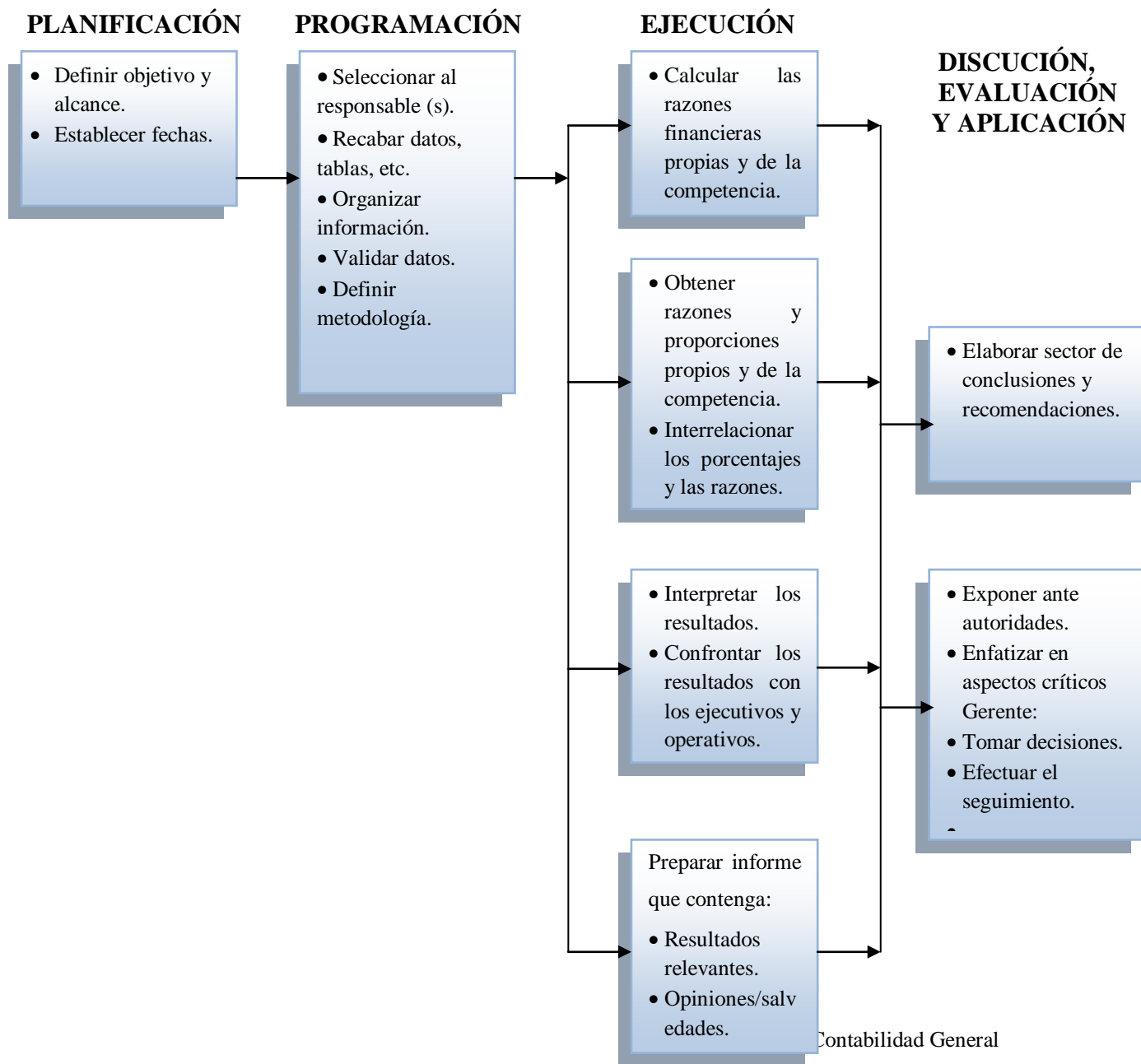
Algunos entes pueden requerir información sobre el estado en que se encuentra el negocio; por ejemplo, a los acreedores y empresas inversionistas se les permitirá evaluar el rendimiento y el nivel de riesgo de sus inversiones, y los organismos de control podrán comprobar la veracidad e integridad de los resultados presentados.

Clasificación

- Análisis interno: cuando el analista tiene acceso directo a la información requerida para el estudio, es decir, que se elabora para uso de los administradores y accionistas.
- Análisis externo: cuando el analista no tiene acceso directo a la información y el estudio se realiza con base en publicaciones o datos generales; normalmente, este tipo de análisis lo realizan los bancos, instituciones del gobierno, etc.
- Análisis vertical: cuando se realiza con base en una partida importante o significativa de los balances del período analizando (análisis estático).
- Análisis horizontal: cuando se realiza comparando una cuenta o un grupo de cuentas de dos o más períodos, a fin de determinar las partidas que han tenido mayor variación o movimiento (análisis dinámico).

PROCESO DEL ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.

Gráfico 20



Contabilidad General

Elaborado por: Pedro Zapata

ESTADOS FINANCIEROS

Tomando información de **Zapata, Pedro (2007: 29-33)** en su libro “Contabilidad de Costos” manifiesta:

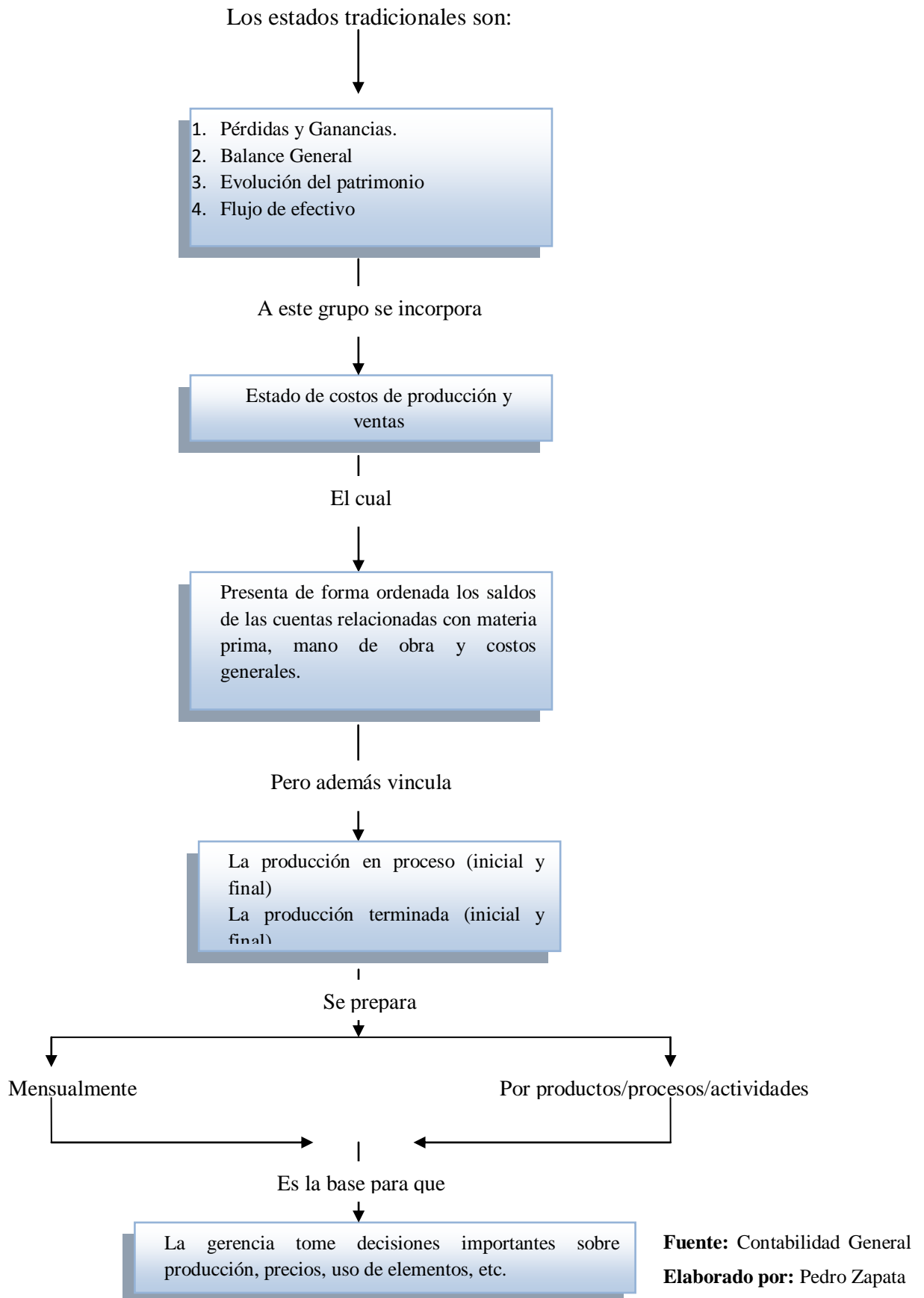
Como en todo proceso, se debe generar un producto relevante, que son los estados o informes contables cuyas características de calidad y oportunidad deben ser evidentes a fin de justificar la presencia como fuente de información.

En toda empresa industrial, se debe preparar por lo menos los siguientes informes básicos, para el presente trabajo se utilizará los tres primeros:

1. Estado del costo de producción y ventas.
2. Estado de pérdidas y ganancias.
3. Estado de situación financiera.
4. Estado de flujo de efectivo.
5. Estado de evolución del patrimonio.

Informes contables básicos

Gráfico 21.



Estado del costo de producción y ventas

Es el informe contable específico de las empresas industriales y de servicios, integra el costo de producción y el costo de ventas de los artículos terminados del período, mediante la presentación ordenada y sistemática se las cuentas que denotan “inversiones” efectuadas en los distintos conceptos del costo, y los inventarios de los artículos semielaborados y terminados, hasta obtener el costo de productos vendidos. El modelo más usual se muestra en la siguiente tabla.

Modelo del estado del costos de producción y ventas

Tabla 3

EMPRESA FABRIL XY		
Estado del costo de productos vendidos (expresado en \$)		
Del _____ al _____ de 200x		
	Materiales directos (utilizados)	Xxx
	= Materiales directos(II)	xxx
	Compras materiales directos	xxx
	- Devolución compras materiales directos	(xxx)
	= Compras materiales directos (netas)	xxx
	Materiales directos(disponibles)	xxx
	- Materiales directos(IF)	(xxx)
Más	Mano de obra directa (utilizada)	Xxx
Igual	Costo primo	Xxx
Más	Costos indirectos de fabricación – aplicados	Xxx
Igual	Costos de fabricación del período	Xxx
Más	Productos en Proceso(II)	Xxx
Igual	Costos de producción en proceso disponible	Xxx
Menos	Productos en Proceso(IF)	(xxx)
Igual	Costos de Producción artículos terminados –período	Xxx
Más	Productos Terminados(II)	Xxx
Igual	Disponible en artículos terminados	Xxx
Menos	Productos terminados(IF)	(xxx)
Igual	Costo de productos vendidos	Xxx
	Gerente	Contador

Fuente: Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

Estado de pérdidas y ganancias

Es quizá uno de los más importantes e interesantes informes contables, que “mide” la situación económica de una entidad en un período determinado; es decir, la capacidad gerencial para hacer rentables los recursos activos y pasivos. Si esos recursos se han manejado correctamente y eficientemente, el patrimonio se incrementará: de lo contrario se reducirá y será motivo de obvia preocupación para propios y extraños. La estructura y contenido de este informe se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 4

EMPRESA FABRIL XY	
Estado de pérdidas y ganancias (expresado \$)	
Del ____ al ____ de 200x	
Ventas de artículos terminados	Xxx
Menos costo de producción y ventas	(xxx)
Igual utilidad bruta en ventas	Xxx
Menos gastos operacionales	(xxx)
Sueldos	Xxx
Comisiones vendedores	Xxx
Servicios básicos	Xxx
Depreciaciones	Xxx
Impuestos	Xxx
Publicidad y promociones	Xxx
Utilidad operacional	Xxx Xxx
Rentas no operacionales	Xxx
Arriendos ganados	Xxx
Venta de desperdicios	Xxx
Gastos no operacionales	(xxx)
Ayudas económicas	Xxx
Utilidad antes de partidas extraordinarias	Xxx
Ingresos y gastos extraordinarios	Xxx
Indemnizaciones de seguros	Xxx
Pérdidas fortuitas	(xxx)
Utilidad contable del ejercicio	Xxx
Participación de Trabajadores	(xxx)
Utilidad antes de impuestos	Xxx
Impuesto a la Renta –causado	(xxx)
Utilidad del ejercicio(neta)	Xxx

Gerente

Contador

Fuente: Contabilidad de Costos

Elaborado por: Pedro Zapata

Balance general

Es quizá el más importante de todos los informes contables, porque integra la situación económica y financiera de la empresa a una fecha dada. La situación financiera se refiere a la capacidad de pago oportuno de deudas y compras de bienes y servicios para la operación y la posición de los activos, deudas y aportes patrimoniales. La estructura y contenido de este informe se presenta en la siguiente tabla.

Tabla 5

EMPRESA INDUSTRIAL XY					
Balance general (expresado en \$)					
Al 31 de diciembre de 200x					
Cuentas	Parcial	Total	Cuentas		Total
Activo			Pasivo		
Corriente			Corriente		
Efectivo		xxx	Remuneraciones por pagar		Xxx
Inventario de productos		xxx	IESS por pagar		Xxx
Inventario de productos en proceso		xxx	Préstamos Bancarios		Xxx
Inventario de materiales		xxx	Deudas fiscales-impuestos		Xxx
Clientes		xxx	Proveedores		Xxx
Prepagados		xxx	Otras acreencias		Xxx
No corriente			No corriente		
Propiedad, planta y equipo			Largo Plazo		
Terrenos		xxx	Provisión jubilar patronal		Xxx
Edificios	xxx		Préstamos bancarios -L/P		Xxx
(-)Depreciación acumulada edificios	(xxx)	xxx	Otras acreencias-largo plazo		Xxx
Equipos y maquinaria	xxx		Diferidos y contingentes		
(-)Depreciación acumulada equipos	(xxx)	xxx	Anticipo de clientes		Xxx
Herramientas	xxx		Precobrados		Xxx
(-)Depreciación acumulada Herra.	(xxx)	xxx	Total de pasivo		Xxx
Otro no corriente			Patrimonio		
Gastos de constitución	xxx		Capital Social		
(-) Amortización Acumulada GC	(xxx)	xxx	Reservas de capital		
Inversiones permanentes		xxx	Reserva Legal		Xxx

		Resultados	
		Utilidad o pérdida actual	Xxx
Total Activos	xxx	Total pasivo y patrimonio	Xxx
Gerente		Contador	

Fuente: Contabilidad de Costos

Según **Rodríguez y otros (2009: Internet)** es su bit para no economistas” manifiesta lo siguiente:

Elaborado por: Pedro Zapata

El **resultado** es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad.

Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones. Este método consiste en reflejar, durante el ejercicio, los correspondientes **ingresos, costos y gastos** en su cuenta respectiva, y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta Utilidad del Ejercicio o Pérdida del Ejercicio según sea el caso. La diferencia entre los ingresos y costos y gastos permite obtener el resultado del ejercicio.

Si los saldos de las cuentas (Ingresos > (costos y gastos)) existe una **utilidad del ejercicio** y si los saldos de las cuentas ((costos y gastos) > ingresos) **existe una pérdida del ejercicio**.

El cálculo del resultado del ejercicio permite estimar los siguientes resultados parciales:

- **Utilidad bruta en ventas:** diferencia entre las ventas- ingresos y el costo de ventas originado por el desarrollo de la actividad que constituye el objeto principal de la empresa.
- **Utilidad operacional:** diferencia entre la utilidad bruta en ventas y los gastos operacionales.
- **Utilidad contable del ejercicio:** diferencia entre la utilidad operacional y los ingresos y gastos no operacionales.

- **Utilidad antes de impuestos:** diferencia entre la utilidad contable del ejercicio y el rubro participación trabajadores.

- **Utilidad neta del ejercicio:** se obtiene una vez deducido de la utilidad antes de impuestos el valor del impuesto a la renta.

Ingresos

Los ingresos, componentes positivos del resultado, pueden definirse como los incrementos del patrimonio neto durante el ejercicio, ya sean en forma de entradas o aumentos en el valor de los activos, o de disminución de los pasivos, siempre que no tengan su origen en aportaciones de los socios o propietarios.

En general, surgen como consecuencia de las operaciones de la actividad de la empresa (ventas de bienes, prestaciones de servicios y otros ingresos no comerciales), otras operaciones económicas atípicas (ventas de inmovilizado e ingresos excepcionales).

Costos y Gastos o erogaciones

Con lo referente a los costos ya se describió en el Capítulo II – Conceptualización de la variable independiente.

Los gastos, componentes negativos del resultado, pueden definirse como los decrementos en el patrimonio neto durante el ejercicio, ya sean en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones a los socios o propietarios.

En general, surgen como consecuencia de las operaciones de la actividad de la empresa (consumo de bienes, servicios y otros gastos no comerciales), otras operaciones económicas atípicas (ventas y deterioros de inmovilizado y gastos excepcionales).

Tomando información de **Pedro Zapata (2004)** en su libro “Contabilidad General”

Ventas

Es toda transacción por medio de la cual los bienes que son objeto de comercio, mejor conocidos como mercaderías, o determinados servicios se traspasan a la propiedad de otro, recibiendo a cambio una promesa de pago posterior o el equivalente en dinero o la combinación de estos.

La cuenta venta presentara saldo acreedor ya que denota rendimiento o beneficio. Sea cual fuese el sistema de control contable que apliquemos, periódico o permanente, utilizara siempre esta denominación; sin embargo, el sistema utilizado dará lugar al tratamiento que, en ciertas circunstancias, difiere levemente.

Utilidad Bruta en Ventas

Es el resultado obtenido al restar de las ventas el costo de los productos vendidos. Esta primera presentación de renta empresarial es la más significativa y decisiva dentro de los resultados económicos de la empresa.

La obtención de este resultado tendrá directa vinculación entre el precio de venta que se fije o de acuerdo a la oferta y a la demanda del mercado avícola para la presente investigación y el costo de la producción vendida.

Según **Wikipedia (2009)** en línea Se denomina **precio** al [valor monetario](#) asignado a un [bien](#) o [servicio](#). Conceptualmente, se define como la expresión del valor que se le asigna a un producto o servicio en términos monetarios y de otros parámetros como esfuerzo, atención o tiempo, etc.

El precio no es sólo dinero e incluso no es el valor propiamente dicho de un producto tangible o servicio (intangible), sino un conjunto de percepciones y voluntades a cambios de ciertos beneficios reales o percibidos como tales. Muchas veces los beneficios pueden cambiar o dejar de serlo, esto lo vemos en la moda o productos que transmiten status en una sociedad. El trueque es el método por excelencia utilizado para adquirir un producto, pero se entiende el trueque incluso como el intercambio de un producto por dinero.

En el [mercado libre](#), el precio se fija mediante la [ley de la oferta y la demanda](#). En el caso de [monopolio](#) el precio se fija mediante la curva que maximiza el beneficio de la empresa en función de los costes de producción.

A lo largo del tiempo los precios pueden crecer ([inflación](#)) o decrecer ([deflación](#)). Estas variaciones se determinan mediante el cálculo del índice de precios, existiendo varios como el denominado Índice de Precios al Consumidor, Índice de Precios de Consumo o Índice de Precios al Consumo ([IPC](#)), el (IPI) ([Índice de Precios Industriales](#)), etc.

El producto o servicio que se intercambia tiene valor para el público en la medida que es capaz de brindarle un beneficio, resolverle un problema, satisfacerle una [necesidad](#) o cumplirle un deseo; por ello, la palabra clave de esta definición conceptual de precio es valor.

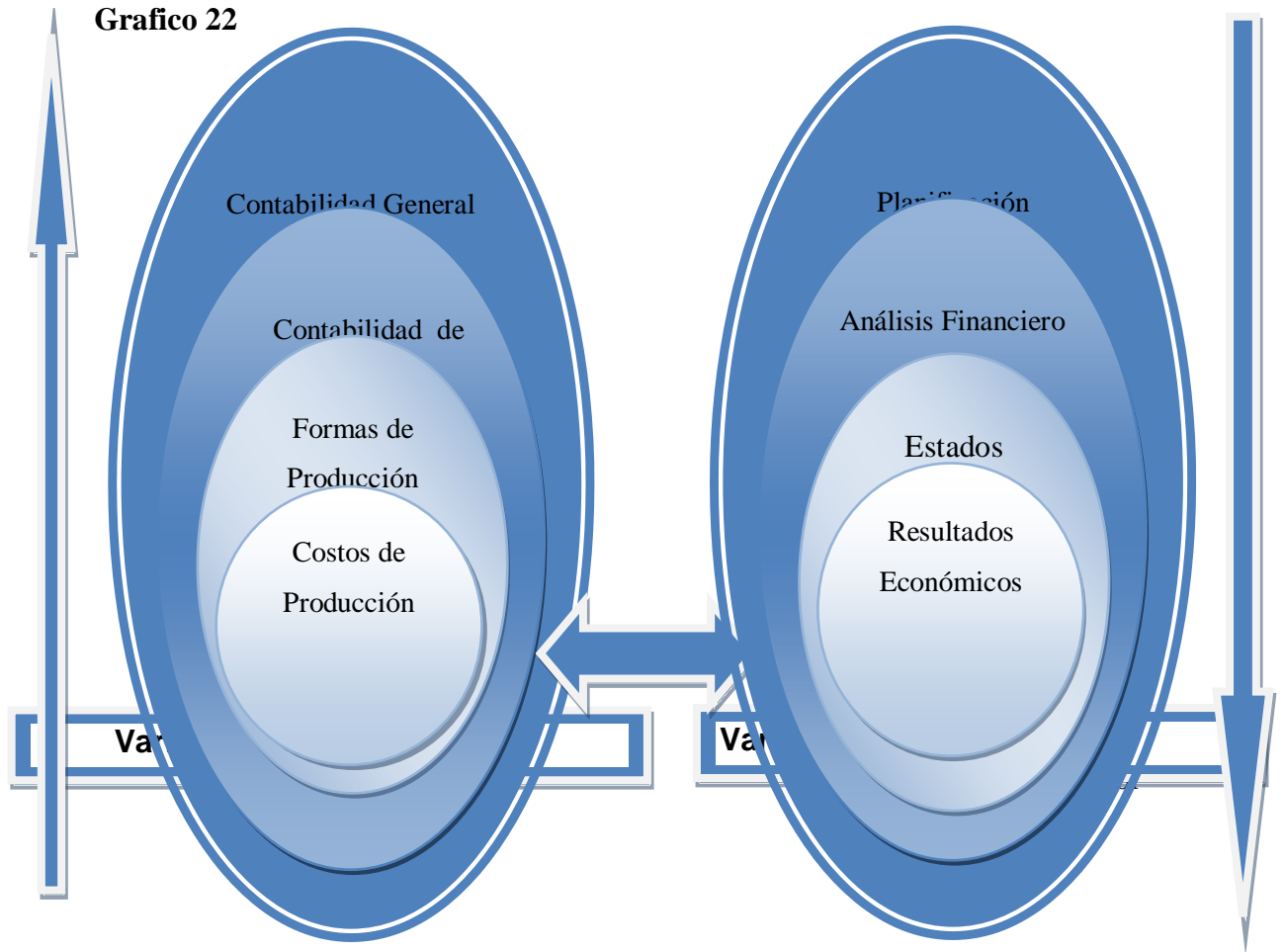
Analizar la relación que se da entre el valor y el precio permite identificar la estrategia de precio que a largo plazo puede resultar exitosa para una compañía.

El precio puede estudiarse desde dos vas. La del cliente, que lo utiliza como una referencia de valor, y la de la empresa, para la cual significa una herramienta por la que convierte su volumen de ventas en ingresos.

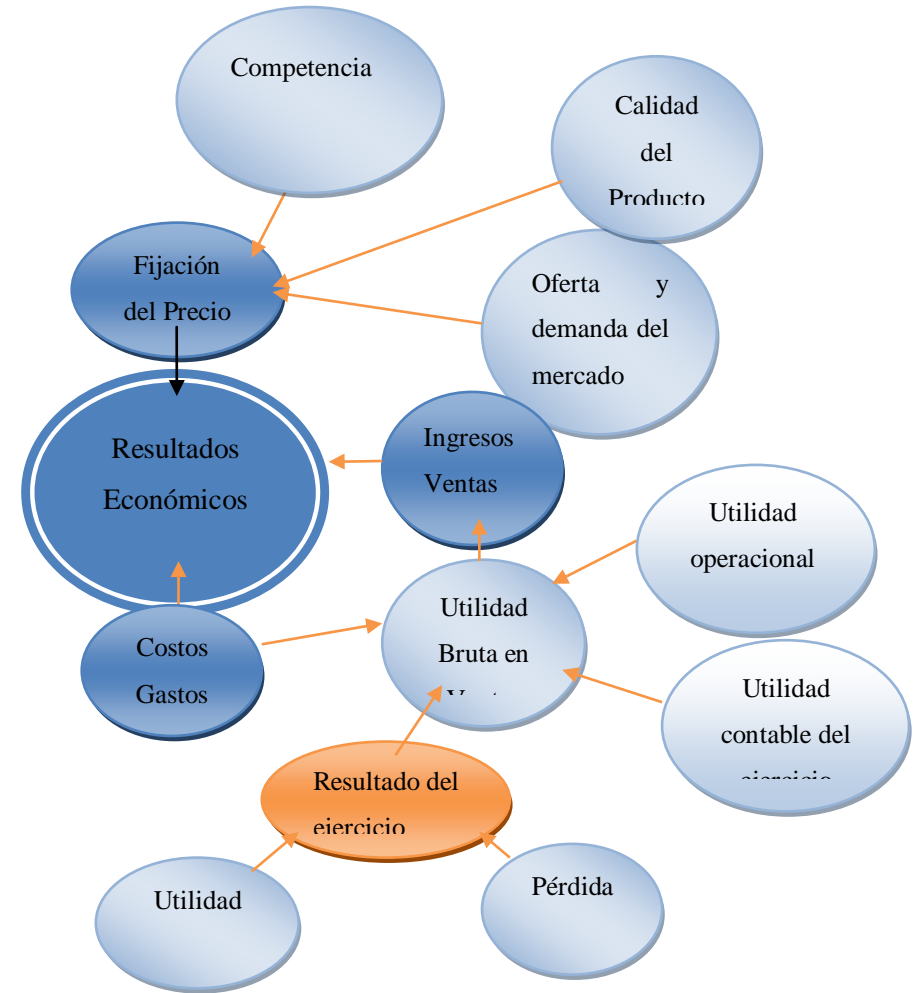
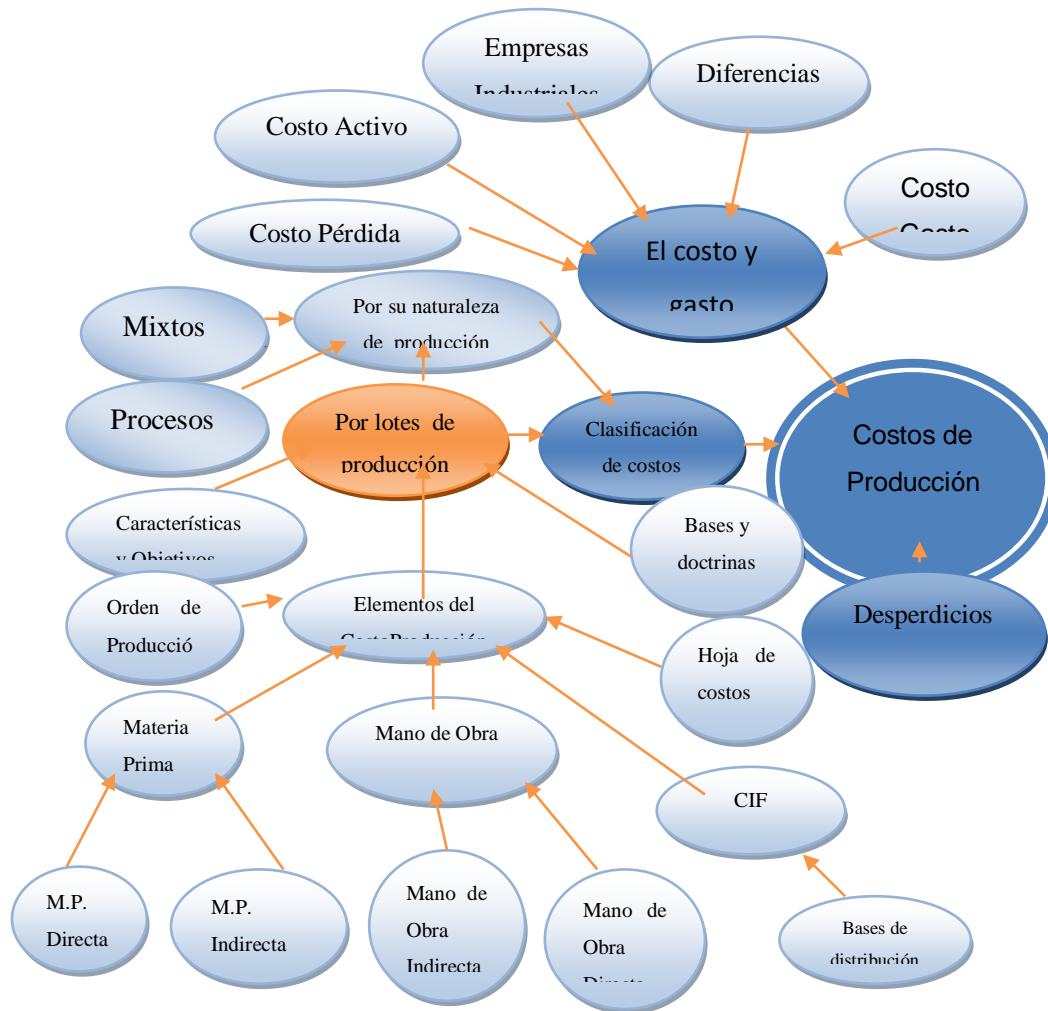
2.4.2 Gráficos de inducción interrelacionados

2.4.2.1 Súper-ordinación conceptual

Grafico 22



2.4.2.2 Sub-ordinación conceptual Grafico 2



Fuente: Autor
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

2.5 HIPOTESIS

La determinación empírica de los Costos de Producción incide en los resultados económicos de “PRODUAVE” CIA LTDA.

2.6 SENALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPOTESIS

- Variable Independiente: Costos de Producción
- Variable Dependiente: Resultados Económicos

CAPITULO III

METODOLOGIA

3.1. ENFOQUE

De acuerdo al tipo de variables del problema formulado, la investigación es predominante cuantitativa, es decir lo cualitativo será de apoyo en el objeto de estudio.

Con esta investigación permitirá al área contable de la empresa determinar los costos de producción, para así poder tener un costo real de la libra de pollo en pie, y alcanzar los objetivos relacionados con la producción y ventas de la empresa, y al finalizar cada período contable el nivel directivo tomar decisiones acertadas y adecuadas para ir encaminado al éxito de “PRODUAVE” CIA LTDA.

3.2. MODALIDAD BASICA DE LA INVESTIGACION

3.2.1. De campo

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:103)** “La investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se producen los acontecimientos”.

La presente investigación será de campo debido a que se trabajara directamente, con los socios, con la contadora y el Jefe de Producción, personas y empresas que se dedican a la misma actividad productiva, los mismos que están en la capacidad de proporcionar la información requerida por el hecho de estar relacionadas directamente con la empresa y la actividad económica respectivamente. De esta manera se podrá aplicar la investigación de campo y obtener la información correcta, dando cumplimiento a los objetivos del proyecto.

3.2.2. Bibliográfica – documental

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:103)** Tiene el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías, conceptualizaciones y criterios de diversos autores sobre una cuestión determinada, basándose en documentos (fuentes primarias), o en libros, revistas, periódicos y otras publicaciones (fuentes secundarias).

Esta investigación está respaldada en diferentes documentos bibliográficos y/o documental, dando así validez al marco teórico y en efecto a toda la información escrita del proyecto, esta modalidad a permitido ampliar y profundizar los diferentes enfoques de diversos autores. Pudiendo así realizar varias comparaciones y elecciones de los más concreto.

Se utilizo en el capítulo I Problema de Investigación en el planteamiento del problema en lo referente a la Contextualización macro, mezo, en el capítulo II en el Marco Teórico en la búsqueda de la fundamentación filosófica y legal así como también conformación de la visión dialéctica de conceptualizaciones.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación Exploratoria

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:106)** “Es una metodología más flexible de mayor amplitud dispersión y estudio poco estructurado. Con la finalidad sondear un problema poco investigado o desconocido en un contexto particular. “

La presente investigación será de tipo exploratoria puesto que se buscará datos documentados para contextualizar el problema y estudiar las variables.

3.3.2. Investigación Descriptiva

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:106)** “Permite predicciones rudimentarias de medición precisa que requiere de conocimientos suficiente para muchas investigaciones de este nivel tienen interés de acción social. Con la finalidad

clasificar elementos y estructuras, modelos de comportamiento, según ciertos criterios.”

La investigación también se guiará por el nivel descriptivo ya que las variables del problema observadas serán caracterizadas en sí mismas.

3.3.3. Investigación de Asociación de Variables

La investigación de Asociación de Variables tiene como propósito establecer conexión entre los variables costos de producción y resultados económicos.

3.4. POBLACION Y MUESTRA

Según **Herrera E, Luis y otros (2004:107)** “La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características”.

3.4.1 Población

De acuerdo a la naturaleza del tema del proyecto se involucra a los socios, a la Contadora y al Jefe de Producción de “PRODUAVE” CIA LTDA, empresas que se dedican a la misma actividad económica y los costos de producción de cada lote de pollo que se detallará a continuación

Tabla 6. Población para la investigación.

SOCIOS Y EMPLEADOS DE PRODUAVE CIA LTDA	
SOCIOS	
Número	Nombre
1	Pedro Villagomez
2	Santiago Villagomez
3	Paola Rodríguez
GERENTE Y SOCIA	
4	Ximena Rodríguez
CONTADORA	
5	Verónica Miño
JEFE DE PRODUCCIÓN	
6	Ciro Rojas
PERSONAS Y EMPRESAS QUE SE DEDICAN A LA MISMA ACTIVIDAD ECONÓMICA	

7	Gerardo Guaranga
8	Antonio Granda
9	Margarita Maygualema
10	Gabriel Vivar
11	Samuel Álvarez
12	Juan José Rodríguez
13	Benito Mendoza
14	Avícola Chimborazo
15	Avícola Ciencia Animal
16	Esthela Villacis
17	Miguel Valle
18	Sonia Erazo
19	Luis Macas
20	Amparo Sotomayor
21	Luis Chicaiza
22	Enrique Guamán
23	Ángel Ríos
24	Carlos Vilema
25	Luisa Vacacela
26	Verónica Allauca
27	Laura Santillán
COSTOS DE PRODUCCIÓN DE LOS LOTES PRODUCIDOS DURANTE EL PERÍODO ABRIL – AGOSTO DEL 2010.	
28	Lote -1 1de Abril – 30 de Mayo
29	Lote -2 1de Abril – 30 de Mayo
30	Lote -3 1de Abril – 30 de Mayo
31	Lote -4 1de Abril – 30 de Mayo
32	Lote -5 15 de Junio – 15 de Agosto
33	Lote -6 15de Junio – 15 de Agosto
34	Lote -7 15 de Junio – 15 de Agosto
35	Lote -8 15 de Junio – 15 de Agosto

Fuente: Autor

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

El total de la población asciende a treinta y cinco elementos.

3.4.2 Muestra

En la presente investigación se trabajará con toda la población, debido a que su magnitud es significativa con lo cual se espera resolver el problema

3.5 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.5.1 Variable independiente: Costos de Producción

Tabla N.-7

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA
Se obtiene de la suma de materia prima directa, más mano de obra directa, más costos indirectos de fabricación	Materia Prima Directa	Calidad	¿Realiza un control previo a los pollitos bb para verificar la calidad y salubridad del ave? SI..... NO.....	Entrevista al Jefe de Producción con el Cuestionario No. 3 (Ver Anexo 4)
		Precio	¿El momento de comprar la materia prima usted realiza un análisis de precios? SI..... NO.....	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)
		Cantidad	¿Adquieren la materia prima en las cantidades requeridas por producción? SI..... NO.....	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)
		Control Contable	¿Llevan un control de las existencias de la materia prima ? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Realizan un inventario físico de las existencias de la materia prima ? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Llevan un control del consumo de balanceados de cada lote de pollos? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Llevan un control de la mortalidad de las aves? SI..... NO.....	Entrevista al Jefe de Producción con el Cuestionario No. 3 (Ver Anexo 4)
	Mano de Obra Directa	Salarios	¿ Consta el costo total la mano de obra directa empleada en el proceso productivo? SI..... NO.....	Lista de Cotejo (Anexo 7)
		Desempeño	¿Al personal de producción le considera? Eficiente..... Ineficiente.....	Entrevista al Jefe de Producción con el Cuestionario No. 3 (Ver Anexo 4)
			¿El personal que esta encargado de cada galpón les provisiona correctamente de energía, agua y alimento a cada lote de producción? Siempre..... Casi Siempre..... Nunca.....	Entrevista al Jefe de Producción con el Cuestionario No. 3 (Ver Anexo 4)

	Costos Indirectos de Fabricación	Materia Prima Indirecta	¿ Los insumos y los productos desinfectantes se compra a? a) Fabricantes directos b) Intermediarios	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)
			¿ Los insumos y productos desinfectantes se entregan a tiempo al área de producción? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Llevan un control de las existencias de los insumos y desinfectantes? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
		Mano de Obra Indirecta	¿Consta la parte proporcional del costo total del Jefe de Producción en el cálculo del costo de producción de cada lote? SI..... NO.....	Lista de Cotejo (Anexo 7)
		Otras Erogaciones	¿Consta el valor de la depreciaciones para el cálculo de los costos de producción de cada lote de pollos? SI..... NO.....	Lista de Cotejo (Anexo 7)
			¿Considera como un ingreso extraordinario la venta del abono y sacos del balanceado de cada lote de pollos? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Consta el costo de la cascarrilla en el cálculo de los costos de producción de cada lote? SI..... NO.....	Lista de Cotejo (Anexo 7)
			¿Se considera el costo de agua y energía para cada el cálculo del lote de producción? SI..... NO.....	Lista de Cotejo (Anexo 7)
			¿Los CIF incide en el costos de producción de cada lote de pollo? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)

Fuente: Propia

Elaboración: Carlos Iván Chacha

3.5.2 Variable dependiente: Resultados Económicos **Tabla N.-8**

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN
Los resultados económicos se conceptualiza como: los ingresos proporcionados de una actividad económica.	Ventas	Rentabilidad de las ventas	¿El total de los ingresos lo generan las ventas de la producción de los pollos de SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
		Precio	¿La producción de pollos lo venden siempre al precio fijado por el mercado? SI..... NO.....	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)
			¿En épocas de escasez del producto la producción lo venden ? a) Al precio fijado por el mercado b) Precio fijado por la empresa	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)
	Producción	Costos de Producción	¿Influyen los costos de producción en resultado económico de la empresa? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa? SI..... NO.....	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
			¿Para determinar los costos de producción toma en cuenta la totalidad de los elementos del costo?	Entrevista a la Contadora con el Cuestionario No. 2(Anexo 3)
		Ingresos	¿Los precios del pollo en pie varían con frecuencia? SI..... NO.....	Entrevista a la Gerente con el Cuestionario No. 1 (Anexo 2)

Fuente: Propia

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

3.6. RECOLECCION DE INFORMACION

Metodológicamente para Luis Herrera y otros (2002: 174-178 y 183-175), la construcción de la información se opera en dos fases: Plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de la información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

- Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.

Las personas que van a ser motivo de investigación son:

- Los socios de PRODUAVE CIA LTDA que se detallan a continuación:
 - Pedro Villagomez
 - Santiago Villagomez
 - Paola Rodríguez
- La gerente de “PRODUAVE” CIA LTDA Lcda. Ximena Rodríguez
- La contadora de la empresa Ing. Verónica Miño
- El Jefe de Granjas Ing. Ciro Rojas
- Empresas que se dedican a la misma actividad productiva
 - Gerardo Guaranga
 - Antonio Granda
 - Margarita Maygualema
 - Gabriel Vivar
 - Samuel Sánchez
 - Juan José Rodríguez
 - Benito Mendoza
 - Avícola Chimborazo
 - Avícola Ciencia Animal
 - Esthela Villacis

- Miguel Valle
 - Sonia Erazo
 - Luis Macas
 - Amparo Sotomayor
 - Luis Chicaiza
 - Enrique Guamán
 - Ángel Ríos
 - Carlos Vilema
 - Luisa Vacacela
 - Verónica Allauca
 - Laura Santillán
- Registros de Producción Contables de los lotes de producción
 - Lote 1 de la primera producción
 - Lote 2 de la primera producción
 - Lote 3 de la primera producción
 - Lote 4 de la primera producción
 - Lote 5 de la segunda producción
 - Lote 6 de la segunda producción
 - Lote 7 de la segunda producción
 - Lote 8 de la segunda producción
- Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de la información:
 - 4 Entrevistas
 - 1 Encuestas
 - Una Observación mediante la Técnica de Cotejo
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.

Se han diseñado 5 cuestionarios y una lista de cotejo.

- Selección de recursos de apoyo (equipo de trabajo).
- Explicación de procedimientos para la recolección de información, como se va aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo espacio, etc.

Procedimientos para la recolección de información

Gráfico 24

PREGUNTAS BÁSICAS	EXPLICACIÓN
1.- ¿Para qué?	Para alcanzar los objetivos de la investigación
2.- ¿De qué personas u objetos?	Socios, Gerente y Personal de PRODUAVE CIA LTDA Empresas y Personas que se dedican a la misma actividad económica Costos de Producción de los Lotes de Producción
3.- ¿Sobre qué aspectos?	Costos de Producción Resultados Económicos
4.- ¿Quién?	Carlos Iván Chacha Carrillo
5.- ¿Cuándo?	Período Comprendido: Septiembre – Diciembre del 2010
6.- ¿Dónde?	Instalaciones de PRODUAVE CIA LTDA Instalaciones de las personas y empresas que se dedican a la misma actividad económica.
7.- ¿Cuántas veces?	Una vez
8.- ¿Qué técnicas de recolección?	Entrevistas Encuesta Observación
9.- ¿Con qué?	Cuestionario estructurado Lista de Cotejo Matriz de análisis de información
10.-¿En qué situación?	Diseño de un sistema de costos

Fuente: Tutoría de la Investigación Científica

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

3.7. PROCESAMIENTO Y ANALISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de la información

- Revisión crítica de la información recogida es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, incompleta no pertinente.
- 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 y resultados.

La tabulación de la encuesta se la realizara mediante la siguiente tabla

Tabla 9. Plan de procesamiento de la información.

ALTERNATIVA	ENCUESTA	
	SI	NO
SI	2	3
NO	5	5

Fuente: Investigación de Campo (2010)

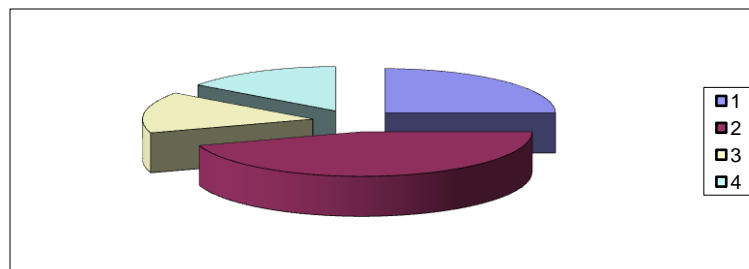
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

- Representación grafica

La representación grafica se la va a realizar en Excel utilizando gráficos de pastel.

Grafico de Pastel

Gráfico 25



Fuente: Tutoría de la Investigación Científica

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

3.7.2 Plan de análisis

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

Con la tabulación de la información recolectada se hará un análisis estadístico utilizando protecciones

- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de hipótesis.

Para la verificación de la hipótesis se toma a la fórmula del Ji cuadrado que se representa con la letra X del alfabeto griego el cuadrado es debido a que la suma de las distancias entre las cuales observados y esperadas será igual a cero por lo tanto se hace necesario elevarlo, por definición Ji cuadrado es la suma de las fracciones que tienen por numerados el cuadrado de las diferencias entre las fracciones reales y las fracciones esperadas o técnicas y denominadas las fracciones esperadas.

Fórmula

$$X^2 = \sum \frac{(fo - fe)^2}{fe}$$

fo= frecuencia observada o real

fe=frecuencia esperada

- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones

Para la elaboración de las conclusiones y recomendaciones se tendrá en cuenta los objetivos planeados en el Capítulo 1, de tal manera que para cada objetivo específico se tenga una conclusión y recomendación.

Tabla 10. Plan de análisis e interpretación de resultado

OBJETIVOS ESPECIFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
1. Determinar el resultado económico de cada lote de pollos, para dar a conocer la utilidad marginal de cada lote.		
2. Identificar los elementos del costo del proceso productivo y su relevancia en la estructura de costos.		
3. Proponer un sistema de costos por lotes de producción para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie.		
4. Determinar si aplican un sistema de costos técnico las empresas del sector avícola de la ciudad de Riobamba.		

Fuente: Investigación de Campo 2010
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

CAPITULO IV

ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANALISIS DE RESULTADOS

En este capítulo se realizó el análisis e interpretación de resultados con base a la información obtenida de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, los cuales, consistieron en la realización de una encuesta a las personas y empresas que se dedican a la producción de pollos, también se aplicó entrevistas estructuradas tanto a los socios, a la gerente, a la contadora y al jefe de producción y finalmente una guía de observación a través de una técnica de cotejo a los documentos de contabilidad de la empresa.

La presente investigación recolecta información muy valiosa a través de una encuesta de 7 preguntas realizada a las empresas que se dedican a la misma actividad económica, con la finalidad de conocer los sistemas de costos que aplican cada una de ellas, cuyos resultados se presentan a continuación:

1.- ¿Qué sistemas de costos aplican en la avícola?

Tabla 11. Sistema de Costos

X	F	Fr	Fa	fra	f%
Por órdenes de producción	5	0,24	5	0,24	24
Por procesos	3	0,14	8	0,38	14
Ninguno de los anteriores	13	0,62	21	1,00	62
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 26. Sistema de Costos



Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 62% contestaron que no tienen establecido un sistema de costos, mientras que el 24% contestaron que sus costos lo llevan por el sistema por órdenes de producción y finalmente el 14% contestaron que llevan por el sistema de costos por procesos por lo que dicha es necesario el diseño de un sistema de costos para las empresas avícolas de la ciudad de Riobamba.

2.- ¿Considera necesario, la implantación de un sistema de costos por lotes de producción solo para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Tabla 12. Implantación de un sistema de costos

X	f	Fr	fa	Fra	f%
SI	16	0,76	16	0,76	76
NO	5	0,24	21	1,00	24
TOTAL	21	1,00			100

Gráfico 27. Implantación de un Sistema de Costos



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 76% contestaron que si es necesaria la implantación de un sistema de costos por lotes de producción para la producción de pollos, mientras el 24% no están de acuerdo.

3.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Tabla 13. Elaboración del balanceado para reducir los costos de producción

X	f	fr	fa	fra	f%
SI	15	0,71	15	0,71	71
NO	6	0,29	21	1,00	29
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 28. Elaboración del balanceado para reducir



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas una población de 21 avícolas. El 71% contestaron que es necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción, mientras el 29% contestaron que no están de acuerdo.

4.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

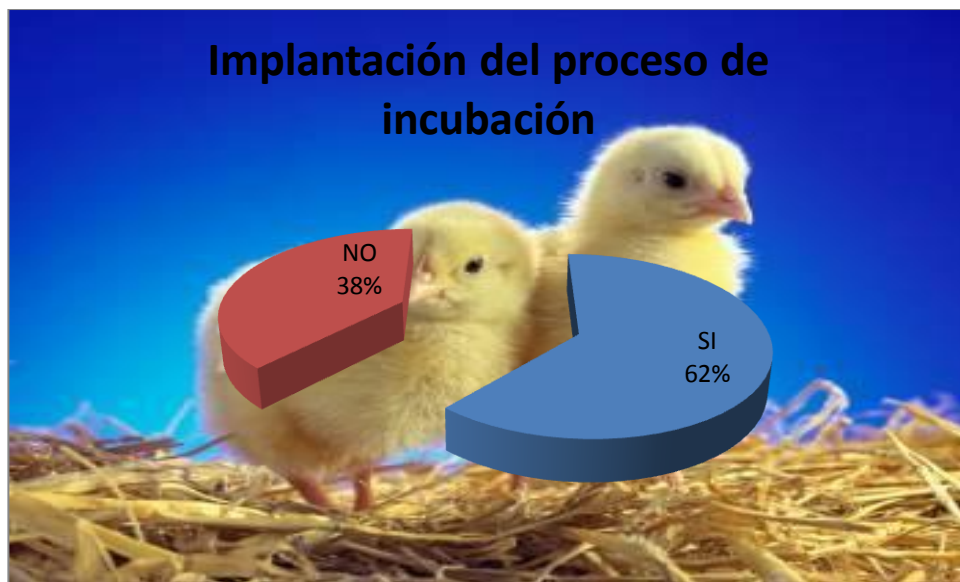
Tabla 14. Implantación del proceso de incubación

X	f	fr	fa	fra	f%
SI	13	0,62	13	0,62	62
NO	8	0,38	21	1,00	38
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 29. Implantación del proceso de incubación



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 62% contestaron que necesario implantar el proceso de incubación, para reducir los costos de producción, mientras el 38% contestaron que no están de acuerdo.

5.- ¿La producción de pollos lo vende siempre al precio fijado por el mercado?

SI ()

NO ()

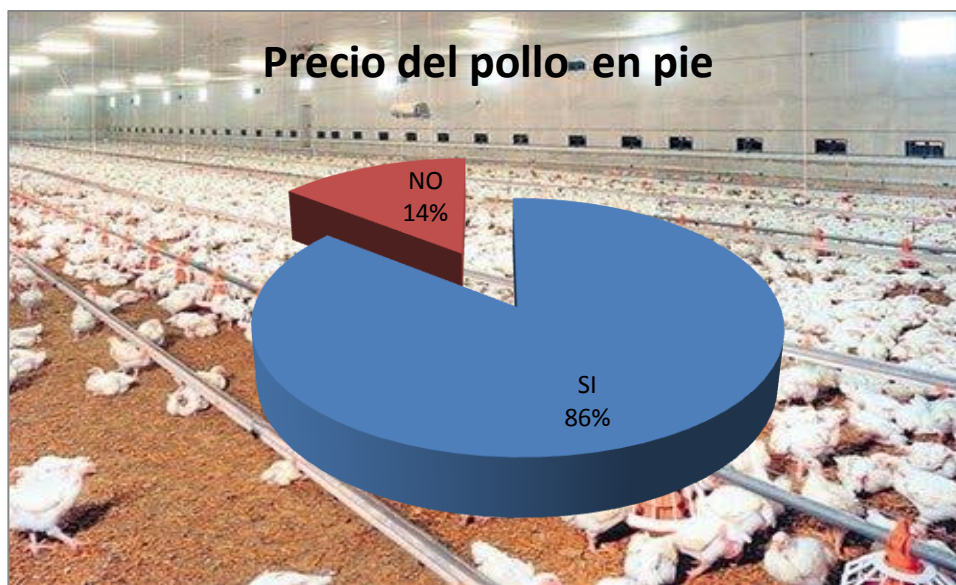
Tabla 15. Precio del pollo en pie

X	f	Fr	fa	fra	f%
SI	18	0,86	18	0,86	86
NO	3	0,14	21	1,00	14
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 30. Precio de pollo en pie



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 86% contestaron que la producción del pollo en pie lo vende siempre al precio fijado por el mercado, mientras el 14% contestaron que no lo venden al precio del mercado.

6.- ¿Influyen los costos de producción en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Tabla 16. Influencia de los costos de producción en el resultado económico.

X	f	Fr	fa	fra	f%
SI	19	0,90	19	0,90	90
NO	2	0,10	21	1,00	10
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 31. Influencia de los costos de producción



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 90% contestaron que si influyen los costos de producción en el resultado económico, mientras el 10% contestaron que no influye, por ende se está demostrando la hipótesis de la presente investigación.

7.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

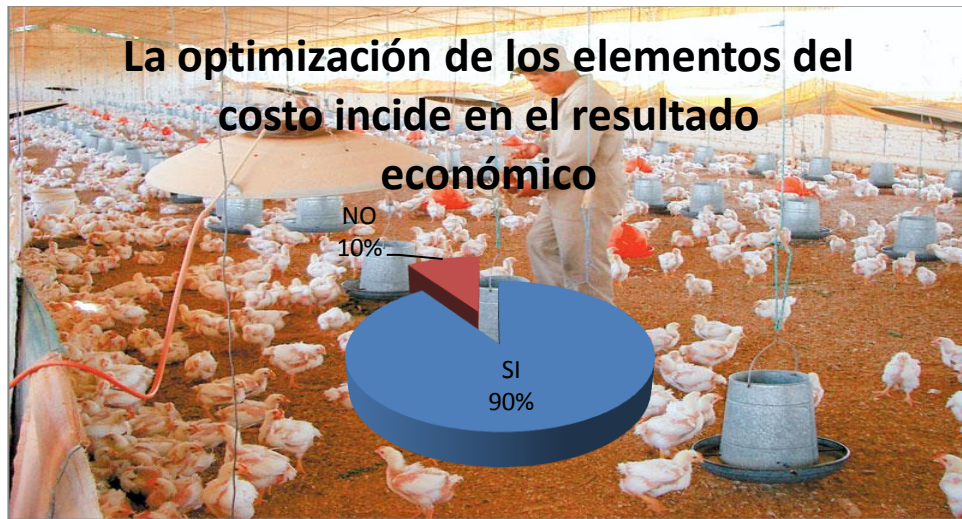
Tabla 17. La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico.

X	f	fr	Fa	fra	f%
SI	19	0,90	19	0,90	90
NO	2	0,10	21	1,00	10
TOTAL	21	1,00			100

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 32. La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Análisis: De la encuesta realizada a las avícolas de la Ciudad de Riobamba con una población de 21 avícolas. El 90% contestaron que si incide la optimización los costos de producción en el resultado económico, mientras el 10% contestaron que no incide.

En lo referente a la entrevistas estructuradas a los socios y al personal de la empresa, para el análisis de los resultados se presenta por medio de una matriz de análisis de información, que consta, de un resumen de la situación actual de la empresa y una explicación o análisis crítico de la misma, lo que permitió la presentación de una serie de conclusiones y recomendaciones a la empresa en el Capítulo V que de detallara más adelante.

Tabla 18.- Matriz de análisis de información.

Variable a estudiar	Situación actual	Análisis crítico	Solución planteada
Sistema de costos	La empresa no posee un sistema de costos formalmente establecido, tan solo lleva la contabilidad general para efectos de cancelación de impuestos. Para determinar los costos de producción solo considera la materia prima y el valor que se paga a cada uno de los galponeros. En cuanto a los elementos del costo de los productos, no se le da importancia a la adecuada división de los mismos en cuanto a su contribución directa e indirecta con el lote producido.	Al no poseer un sistema de contabilidad de costos establecido, la empresa tiene limitaciones para controlar los costos de producción de los diferentes lotes de pollos que se produce, ya que carece de la información necesaria para el procesos de toma de decisiones de manera oportuna en cuanto a: El control de materiales, control de mano de obra, costos generales de fabricación, gastos administrativos, así como a la capacidad productiva, rentabilidad por lote, entre otros.	La empresa debe implantar un sistema de contabilidad de costos por lotes de producción que se integre al sistema de contabilidad general y sirva tanto a los propósitos externos de pagos de impuestos y otros, como a los propósitos internos de tomas de decisiones gerenciales para el buen desempeño de la empresa.

Variable a estudiar	Situación actual	Análisis crítico	Solución planteada
Control de inventarios	<p>No existe un control de los materiales, por lo que no se lleva un control adecuado de las entradas, producto de las compras de materia prima e insumos, ni de las salidas a producción, puesto que no existen formatos de requisición de materiales, nota de entrega a producción o devolución de balanceados por parte de producción. La empresa compra cantidades significativas principalmente de balanceado no obstante, no mantiene inventarios de los insumos como son la cal, yodo, amonio, otros insumos y detergentes, pues dichos productos aunque tienen un costo relativamente bajo en relación a los balanceados deben tener un control, cuyas producto por lo general se compran de acuerdo a lo requerido por cada lote, con excepción de la compra del balanceado que se lo realiza cada 15 días.</p> <p>Como también en lo referente al consumo del balanceado no existe una técnica de controlar el consumo de balanceado y por ende de cotejar que los sacos de balanceado que han sido enviados hayan sido utilizados es su totalidad en la producción a cada lote asignado.</p>	<p>El hecho de no llevar un control de los inventarios implica una limitación que abarca varios aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En primer lugar los inventarios de materia prima constituye un elemento principal de proceso productivo especialmente del balanceado, por lo que es necesario conocer sus movimientos desde que entran a la empresa hasta que salen, en forma de producto terminado, en ese sentido, sin este control se hace imposible calcular de manera razonable, el stock adecuado, el uso de los mismos y su incidencia en el costos de los productos. - En segundo lugar, para efectos de calcular los resultados de las operaciones y el valor de los materiales que permanecen en el inventario, es necesario, conocer la cantidad y costos. -En tercer lugar el hecho de no llevar un control sobre el consumo de balanceados implica un alto riesgo de que haya fuga del balanceado. 	<p>Es recomendable que la empresa adopte un sistema de manejo de los inventarios que le permita obtener información adecuada de las entradas y salidas de la bodega y conocer de manera oportuna los costos que por conceptos de materiales se cargan a la producción. En ese sentido, es necesario elaborar una serie de formatos entre los cuales se encuentren: Nota de Recepción de Materiales, Nota de Requisición de Materiales, la Nota de Despacho y la Nota de Devolución de Materiales a Bodega por orden de producción y por granja.</p> <p>En cuanto para cotejar el consumo del balanceado con la entrega del balanceado por parte de bodega se ha diseñado un formato denominado Consumo de Balanceado por Granja y que también lo cotejaremos con el peso estándar del pollo según Anexo.</p>

Variable a estudiar	Situación actual	Análisis crítico	Solución planteada
Mano de obra	<p>Con relación a la mano de obra, la empresa cuenta con 4 galponeros que cada uno es responsable de la producción de pollos de cada lote, los cuales cobran un salario de manera mensual y que gozan de los beneficios de la ley del trabajo; sin embargo los costos por beneficios sociales no son asociados las órdenes de producción, considerando solo el salario menos el aporte personal. La empresa cuenta con un jefe de producción que es el encargado de supervisar las actividades de cada granja de pollos, cuyo sueldo no se considera en los costos de producción sino se considera como gasto administrativo. No existe un formato para el control del personal en general de la empresa.</p>	<p>Al igual que los materiales, el elemento de mano de obra requiere un control adecuado para medir su contribución directa e indirecta al proceso productivo.</p> <p>En la empresa objeto de estudio se evidencia, que no se considera el costo por beneficios sociales de la mano de obra a las órdenes de trabajo lo impide calcular de manera adecuada y razonable el costo de la libra de pollo en pie.</p>	<p>Como ya es de conocimiento cada galponero es responsable de cada granja de pollos, se propone un diseño de control de la mano de obra considerando la hora de entrada y salida a los galpones como también la hora de que se da para el almuerzo, ya que al no estar el galponero al cuidado de las aves podría morir los pollos por la temperatura muy alta o baja, o al no proveerlo de balanceado, agua necesaria para el buen desarrollo de las aves y por ende ocasionar pérdidas.</p>

Variable a estudiar	Situación actual	Análisis crítico	Solución planteada
Costos indirectos de fabricación.	Al carecer de un sistema de costeo formal, la empresa no clasifica ni asocia los costos indirectos de fabricación a los lotes, sino lo considera tan solo como insumos la cal, amonio y el creso y los antibióticos no obstante, existen una cantidad de costos tales como: energía eléctrica, depreciación granjas, instalaciones y equipos avícolas, vehículos, agua potable que deberían ser cargados a cada uno de los lotes.	El hecho de no clasificar, asociar y asignar a la producción aquellos costos no relacionados directamente con la misma, limita el margen de toma de decisiones relacionadas con reducción de costos de producción, reducción de gastos de administración y gastos de ventas En esta caso la empresa objeto de estudio omite este importante elemento del costo al carecer de un sistema de costeo, es decir, al no tener una base de asignación de costos indirectos de fabricación, desconoce el aporte de estos elementos al costo final de sus productos.	La empresa dentro del sistema decontabilidad de costos que adopte, cuente con un de base de aplicación de costos indirectos de fabricación que les permita, asignar a cada lote de producción de la manera mas razonable posible, la porción de costos indirectos de fabricación, por cada rubro costos que se presente en la empresa

Variable a estudiar	Situación actual	Análisis crítico	Solución planteada
Proceso productivo.	<p>La empresa cuenta con 4 granjas con capacidad para 10.000 pollos cada uno, el proceso productivo dura 8 semanas, previo al proceso productivo se deben limpiar y desinfectar a los galpones para posteriormente poner la cama para lo cual se utiliza cascarrilla de arroz, inicia con la recepción de pollos y donde se les provee de balanceado, vacunas, antibióticos y agua potable para que a la octava semana estén listo para la venta.</p> <p>Donde no existen controles sobre la recepción de pollos bb, como también no existe un control del peso semanal del ave, no existe un control del consumo de balanceado y no llevan un control sobre la mortalidad de los pollos durante el proceso productivo.</p>	<p>Al no existir específicamente un control sobre principalmente del consumo del balanceado existe el riesgo de robo del balanceado, como también no existe un control sobre el peso semanal de cada ave y la mortalidad de los pollos, ocasiona pérdidas a la empresa, ya que son los costos de producción serán más altos para cada pollo al finalizar el proceso.</p>	<p>Se propone para el control del consumo de balanceado un control de consumo de balanceado que se realizará de forma semanal, un control de los pollitos bb, un control semanal de los pollitos bb y finalmente un registro de la mortalidad de los pollos por cada lote, lo cual ayudaría a determinar el peso adecuado de acuerdo a la edad del pollo como también determinar el total de pollos muertos durante el proceso productivo y en sí ayudará a obtener costos más bajos para cada ave alojada.</p>

Fuente: “PRODUVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Mediante la Técnica de la Observación Lista de Cotejo se procede a comparar los Costos de Producción calculados por la empresa y los calculados por el autor.

Tabla 19. Costos según la empresa

DESCRIPCIÓN	LOTE 1	LOTE 2	LOTE 3	LOTE 4	LOTE 5	LOTE 6	LOTE 7	LOTE 8
MATERIA PRIMA	36.462,75	35.396,75	36.995,75	37.528,75	39.663,75	40.442,25	37.493,25	39.087,75
MANO DE OBRA	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00	600,00
INSUMOS	5.431,10	5.406,13	5.406,11	5.406,11	5.406,13	5.406,13	5.406,11	5.406,11
COSTOS/EMPRESA	42.493,85	41.402,88	43.001,86	43.534,86	45.669,88	46.448,38	43.499,36	45.093,86

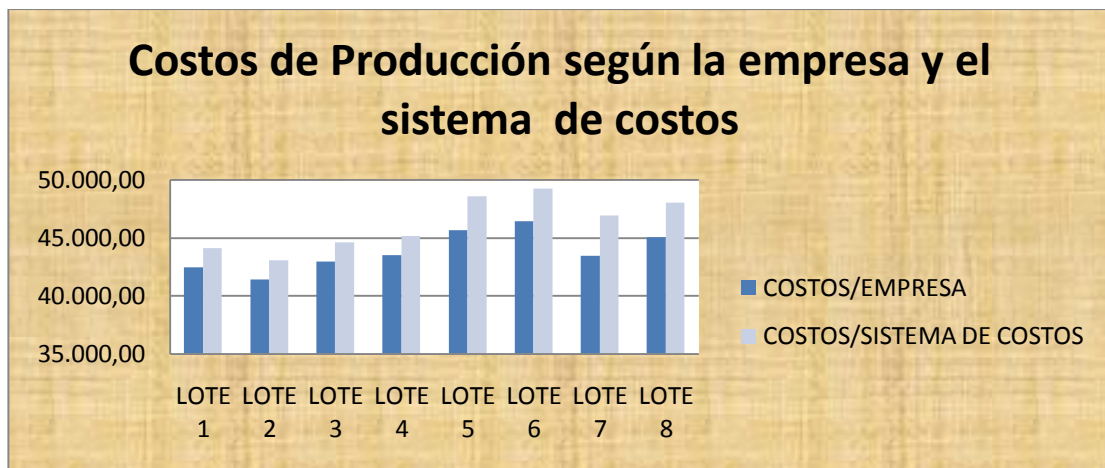
Fuente: “PRODUVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tabla 20. Costos según el sistema de costos por lotes de producción.

DESCRIPCIÓN	LOTE 1	LOTE 2	LOTE 3	LOTE 4	LOTE 5	LOTE 6	LOTE 7	LOTE 8
MATERIA PRIMA DIRECTA	41.462,75	40.396,75	41.995,75	42.528,75	45.462,25	46.232,25	43.680,25	44.846,25
MANO DE OBRA DIRECTA	837,90	837,90	837,90	837,90	1.047,38	1.047,38	1.047,38	1.047,38
CIF	1.834,61	1.827,92	1.809,26	1.811,61	2.111,98	1.996,21	2.215,30	2.170,24
COSTOS/SISTEMA DE COSTOS	44.135,26	43.062,57	44.642,91	45.178,26	48.621,61	49.275,84	46.942,92	48.063,86

Fuente: “PRODUVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 33. Costos de Producción según la empresa y según el sistema de costos



Análisis

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

De la observación realizada mediante la técnica de cotejo a los costos de producción de los 8 lotes de producción de pollos de engorde de “PRODUAVE” CIA LTDA. mediante el Gráfico 33 se puede observar que existe una diferencia significativa entre los costos de producción calculados por la empresa y los costos determinados bajo un sistema de costos por lotes de producción.

También recoge información de una entrevista a los clientes internos de la empresa como son: la gerente, la contadora, el jefe de producción y a los socios de PRODUAVE CIA LTDA, con la finalidad de conocer aspectos relevantes de la empresa, referente al sistema de costos utilizado por la empresa, los inventarios de los materiales, los elementos del costos de producción y aspectos relevantes del proceso productivo, los cuales se detalló en la Matriz de Análisis de información y posteriormente se plasmará en el Capítulo V

4.2 INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Haciendo referencia a la encuesta realizada a las empresas que se dedican a la misma actividad económica, con la finalidad de conocer los sistemas de costos que aplican cada una de ellas, se ha llegado a determinar las siguientes interpretaciones:

La mayoría de las empresas de la ciudad de Riobamba dedicadas a la producción de pollos de engorde, no cuentan con un sistema de costos establecido, apenas 3 empresas, a más de producir pollos de engorde realizan su propio balanceado por lo que su sistema de costos es por procesos, y finalmente tan solamente 5 empresas determinan sus costos por lotes de producción, por lo que es necesario diseñar un sistema de costos por lotes de producción, con la finalidad de diseñar una guía para las avícolas que carecen de un sistema de costos, que tengan características similares de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA, y con respecto a la presente

investigación para poder llegar a determinar el resultado económico real de la empresa .

La implantación de un sistema de costos es necesaria con el objetivo de determinar el costo de producción de cada lote de pollos, incluyendo todos los elementos del costo. La producción de balanceados y la implementación del proceso de incubación de huevos fértiles, es necesario para poder reducir los costos de producción de pollos de engorde, y a más de eso no depender de los proveedores de balanceados y pollitos bb, ya que hay temporadas que hay una escasez de dichos productos, que son indispensables para la producción de pollos de engorde.

La producción del pollo en pie se vende al precio fijado por el mercado, como se expone en el Capítulo I , por lo que es de suma importancia que las avícolas siempre consideren el costos de producción, para tomar las decisiones más acertadas para el desarrollo de la empresa, o emprendan otra actividad adicional que es el faenamiento de pollos, que sería una alternativa muy beneficiosa para la empresa en épocas que hay sobre producción del producto, y que la libra de pollo en pie se vende por debajo del costo de producción.

Los costos de producción influyen directamente al resultado económico de la empresa, ya que a mayor costos de producción menores utilidades o mayores pérdidas.

La optimización de los elementos del costo influye el en resultado económico, ya que mediante la utilización de las cantidades adecuadas de balanceado, y la mano de obra calificada se obtendrán los mismo o mejores resultados, sin que exista un desperdicio de balanceado o mano de obra ociosa.

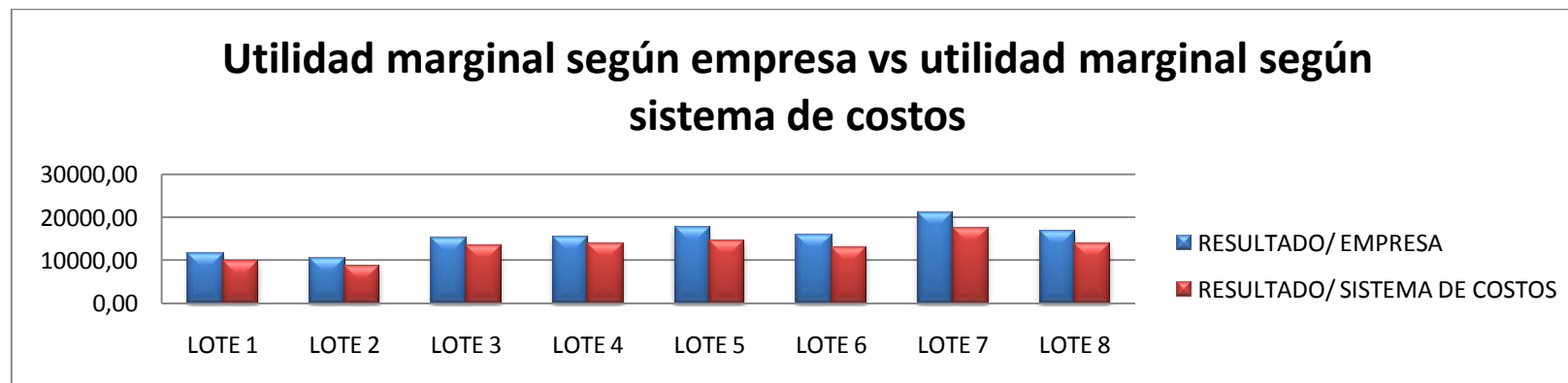
Con respecto a la comparación de los Costos de Producción calculados por la empresa y los calculados por el autor se detallan los aspectos más relevantes para comprobar que los costos de producción si inciden en el resultado económico de la empresa.

Tabla 21.- Costos de Producción vs Resultados económicos

DESCRIPCIÓN	LOTE 1	LOTE 2	LOTE 3	LOTE 4	LOTE 5	LOTE 6	LOTE 7	LOTE 8
VENTAS	54011,25	51869,52	58190,83	59072,25	63232	62391,04	64658,055	61900,8
COSTOS /EMPRESA	42493,85	41402,88	43001,86	43534,86	45669,88	46448,38	43499,36	45093,86
COSTOS /SISTEMA DE COSTOS	44135,26	43062,57	44642,91	45178,26	48621,61	49275,84	46942,92	48063,86
RESULTADO/ EMPRESA	11517,40	10466,64	15188,97	15537,39	17562,12	15942,66	21158,70	16806,94
RESULTADO/ SISTEMA DE COSTOS	9875,99	8806,95	13547,92	13893,99	14610,395	13115,203	17715,13	13836,9

Fuente: "PRODUAVE" CIA LTDA
 Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Gráfico 34. Utilidad marginal según empresa vs utilidad marginal según sistema de costos



Fuente: "PRODUAVE" CIA LTDA
 Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Verificación de la hipótesis

1.- Planteo de hipótesis

a) Modelo lógico

Ho: No hay diferencia significativa entre la determinación de costos empírica realizada por la empresa y la determinación técnica realizada de acuerdo a un sistema de costos en la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba.

H1: Si hay diferencia significativa entre la determinación de costos empírica realizada por la empresa y la determinación técnica realizada de acuerdo a un sistema de costos en la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba.

b) Modelo matemático

Ho: $O = E$ H1: $O \neq E$

c) Modelo estadístico

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

2.- Regla de decisión

$$1 - 0,05 = 0,95;$$

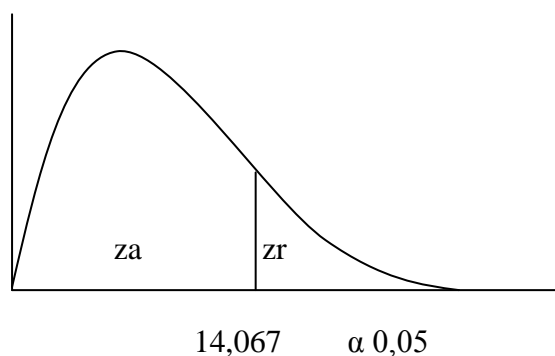
$$gl = (c-1)(r-1)$$

$$gl = (8-1)(2-1) = 7$$

Al 95% y con 7 gl X^2_t es igual a 14,067

Se acepta la hipótesis nula si, X^2_c es menor o igual a X^2_t , caso contrario se rechaza, a un α de 0,05.

Se acepta la H_0 , si X^2_c es \leq a 14,067 con α 0,05



3.- Cálculo de X^2

Tabla 22. Presentación de los costos de producción

DESCRIPCIÓN	LOTE 1	LOTE 2	LOTE 3	LOTE 4	LOTE 5	LOTE 6	LOTE 7	LOTE 8	T. MARGINAL
COSTOS /EMPRESA	42493,85	41402,88	43001,86	43534,86	45669,88	46448,38	43499,36	45093,86	351144,93
COSTOS /SISTEMA DE COSTOS	44135,26	43062,57	44642,91	45178,26	48621,61	49275,84	46942,92	48063,86	369923,23
TOTAL MARGINAL	86629,11	84465,45	87644,77	88713,12	94291,49	95724,22	90442,28	93157,72	721068,15

Fuente: Registros contables de “PRODUAVE” CIA LTDA.

Explicación: Todos los valores expresados en la tabla se conocen como frecuencias Observadas y para encontrar las frecuencias Esperadas se procede de la siguiente manera:

Para encontrar la frecuencia Esperada del valor “42186,5” se multiplica el total marginal vertical, en este caso 86629,11, por el total marginal horizontal, 351144,93

y, ese producto se divide para el gran total, en este caso, 721068,15. Con el mismo proceso se determinan todos los valores para el resto de lotes. No importa si sus valores son con decimales.

Tabla 23. Cálculos de chi cuadrado de los costos de producción.

O	E	O-E	(O-E) ²	$\frac{(O - E)^2}{E}$
\$ 42.493,85	42186,5	307,31	94436,45	2,24
44135,26	44442,6	-307,31	94436,45	2,12
\$ 41.402,88	41132,9	269,99	72896,66	1,77
\$ 43.062,57	43332,6	-269,99	72896,66	1,68
\$ 43.001,86	42681,1	320,71	102856,36	2,41
\$ 44.642,91	44963,6	-320,71	102856,36	2,29
\$ 43.534,86	43201,4	333,45	111187,86	2,57
\$ 45.178,26	45511,7	-333,45	111187,86	2,44
\$ 45.669,88	45918,0	-248,08	61542,32	1,34
\$ 48.621,61	48373,5	248,08	61542,32	1,27
\$ 46.448,38	46615,7	-167,29	27985,15	0,60
\$ 49.275,84	49108,5	167,29	27985,15	0,57
\$ 43.499,36	44043,5	-544,12	296063,42	6,72
\$ 46.942,92	46398,8	544,12	296063,42	6,38
\$ 45.093,86	45365,8	-271,98	73971,86	1,63
\$ 48.063,86	47791,9	271,98	73971,86	1,55
				Σ37,60

Fuente: Análisis Estadístico.

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

4.- Conclusión

Como el valor del Chi cuadrado calculado (X^2_c) es mayor a 14,067 con 7 grados de libertad y un α de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir, “Si hay diferencia significativa entre la determinación de costos empírica realizada por la empresa y la determinación técnica realizada de acuerdo a un sistema de costos en la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba”.

Verificación de la hipótesis

1.- Planteo de hipótesis

a) Modelo lógico

Ho: No difieren significativamente los costos de producción con los resultados económicos de la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba.

H1: Si difieren significativamente los costos de producción con los resultados económicos de la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba.

b) Modelo matemático

Ho: $O = E$ H1: $O \neq E$

c) Modelo estadístico

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

2.- Regla de decisión

$$1 - 0,05 = 0,95;$$

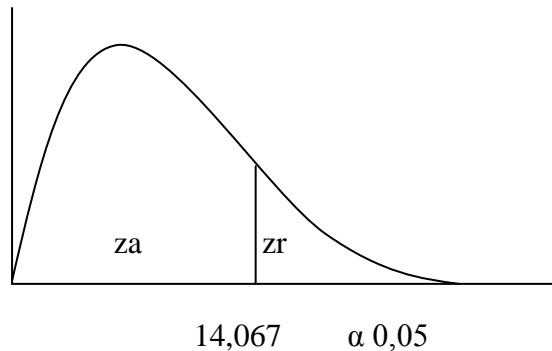
$$gl = (c-1)(r-1)$$

$$gl = (8-1)(2-1) = 7$$

Al 95% y con 7 gl X^2_t es igual a 14,067

Se acepta la hipótesis nula si, X^2_c es menor o igual a X^2_t , caso contrario se rechaza, a un α de 0,05.

Se acepta la Ho, si X^2_c es \leq a 14,067 con α 0,05



3.- Cálculo de χ^2

Tabla 24. Presentación de los resultados económicos

RESULTADO	LOTE 1	LOTE 2	LOTE 3	LOTE 4	LOTE 5	LOTE 6	LOTE 7	LOTE 8	TOTAL MARGINAL
RESULTADO /EMPRESA	11517,40	10466,64	15188,97	15537,39	17562,12	15942,66	21158,70	16806,94	124180,82
RESULTADO /SISTEMA DE COSTOS	9875,99	8806,95	13547,92	13893,99	14610,40	13115,20	17715,13	13836,94	105402,52
TOTAL MARGINAL	21393,39	19273,59	28736,89	29431,38	32172,52	29057,86	38873,83	30643,88	229583,34

Fuente: Registros contables de “PRODUAVE” CIA LTDA.

Explicación: Todos los valores expresados en la tabla se conocen como frecuencias Observadas y para encontrar las frecuencias Esperadas se procede de la siguiente manera:

Para encontrar la frecuencia Esperada del valor “11571,61” se multiplica el total marginal vertical, en este caso 21393,39, por el total marginal horizontal, 124180,82 y, ese producto se divide para el gran total, en este caso, 229583,34. Con el mismo proceso se determinan todo los valores para el resto de lotes. No importa si sus valores son con decimales.

Tabla 25. Cálculos de chi cuadrado de los resultados económicos

O	E	O-E	(O-E) ²	$\frac{(O - E)^2}{E}$
11517,40	11571,61	-54,21	2938,44	0,25
9875,99	9821,78	54,21	2938,44	0,30
10466,64	10425,02	41,62	1732,48	0,17
8806,95	8848,57	-41,62	1732,48	0,20
15188,97	15543,68	-354,71	125820,98	8,09
13547,92	13193,21	354,71	125820,98	9,54
15537,39	15919,33	-381,94	145877,95	9,16
13893,99	13512,05	381,94	145877,95	10,80
17562,12	17402,00	160,12	25638,42	1,47
14610,40	14770,52	-160,12	25638,42	1,74
15942,66	15717,30	225,36	50789,19	3,23
13115,20	13340,57	-225,36	50789,19	3,81
21158,70	21026,72	131,98	17418,38	0,83
17715,13	17847,11	-131,98	17418,38	0,98
16806,94	16575,17	231,77	53718,86	3,24
13836,94	14068,71	-231,77	53718,86	3,82
				Σ57,62

Fuente: Análisis Estadístico.

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

4.- Conclusión

Como el valor del Chi cuadrado calculado (X^2_c) es mayor a 14,067 con 7 grados de libertad y un α de 0,05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna, es decir, “Incide los costos de producción en los resultados económicos de la empresa PRODUAVE CIA. LTDA de la ciudad de Riobamba”.

CAPITULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

De acuerdo a la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se plantearon algunas conclusiones, las cuales, se mencionan a continuación:

5.1. Conclusiones

- La determinación empírica de los costos de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA, afecta de manera directa a los resultados económicos de la empresa, en vista de que la empresa carece de un sistema formal de acumulación de costos que le permita a ésta, contar oportunamente con la información necesaria para proceso de toma de decisiones gerenciales
- No existe un sistema de control de los elementos del costo, como es el caso de la Materia prima directa, especialmente del balanceado que tiene el costo más representativo dentro del costo de producción, mano de obra directa y costos generales de fabricación, que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos a los lotes de producción de cada granja.
- En el proceso contable no se ha identificado adecuadamente los elementos del costo para poder determinar correctamente los costos de producción.
- A nivel del proceso productivo no existe un control de la recepción de los pollitos bb, de la mortalidad de los pollos durante el proceso y del consumo del

balanceado de cada lote de pollos, donde ocasiona pérdidas considerables a cada lote de pollos, y por ende afectando a los costos de producción de cada lote.

- Las hojas costos de producción no se encuentran actualizadas de cada lote de pollos, en lo referente a la segunda producción de todos los lotes se ha incrementado el precio de cada saco de balanceado.
- En el cálculo de los costos de producción de cada lote de pollos, no se considera el costo total de la mano de obra, ya que solo consideran el sueldo y no los beneficios sociales, y no tiene un control de asistencia especialmente de los encargados de cada galpón.
- Para el cálculo de los costos de producción de cada lote de pollos, no considera los valores por depreciaciones, energía eléctrica y agua potable.
- De la encuesta realizada a las empresas avícolas de la Ciudad de Riobamba se concluyó que la elaboración del balanceado y la implantación del proceso de incubación reduce los costos de producción. Corroborando que el Servicio de Información Agropecuaria SICA ha comprobado que con la instalación de la fábrica de alimentos balanceados, se reduce los costos en alimentación de las aves aproximadamente un 30% y con la implantación de un centro de incubación de pollitos bb también se redujera los costos, principalmente no dejará de producir, ya que hay ocasiones en las cuales hay poca oferta de este elemento.
- Se concluye manifestando que la calidad del pollo, es primordial para obtener una buena productividad de cada lote de pollos.

5.2 Recomendaciones

- Diseñar un Sistema de Costos Históricos por Lotes de producción para la producción de pollos en pie que permita determinar el costo real de la libra de pollo en pie, integrándolo a un sistema administrativo y contable que permita contar con información confiable y oportuna para el proceso de toma de decisiones gerenciales.
- Establecer un sistema de control para el manejo efectivo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, especialmente del balanceado.
- Identificar claramente los elementos que intervienen en el proceso productivo, para clasificarlo en materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.
- Diseñar una hoja de control para la recepción de los pollitos bb, para la mortalidad de los pollos con el objetivo de determinar el porcentaje real de mortalidad de pollos por cada lote de pollo y una hoja de control para el consumo del balanceado de cada lote con la finalidad de cotejar los sacos de balanceado enviados a producción con el consumo de balanceado de cada granja.
- Actualizar las hojas de costos de cada lote de pollos con lo referente al precio actual del balanceado que constan en las facturas de compra a PRONACA.
- Considerar el costo total de la mano de obra detallado en el rol de pagos para el cálculo de los costos de producción de cada lote de pollos de cada granja y

diseñar una tarjeta de tiempo que tendrá como objetivo controlar la asistencia especialmente del personal de producción.

- Incluir el valor de las depreciaciones, consumo de energía eléctrica y agua potable para el cálculo de los costos de producción de cada lote de pollos de cada granja.
- Implantar una planta para producir el balanceado siempre y cuando tengan los recursos suficientes para adquirir dicha maquinaria.
- Realizar un control efectivo del pollito bb al momento de alojarlo a los diferentes galpones, ya que de la salubridad del pollo depende la productividad de cada granja de pollos.

CAPITULO VI

PROPUESTA

Como se indicó en el Capítulo II marco teórico, fundamentos filosóficos al trabajar con un enfoque crítico – propositivo, en la investigación no se concluye con una simple emisión de resultados sino que se presentará una propuesta teórica y práctica que contribuye a la solución del problema identificado en PRODUVE CIA LTDA como es la falta de aplicación de un sistema de costos por lotes de producción para determinar el resultado económico real de la empresa.

6.1 DATOS INFORMATIVOS

- **TITULO**

Diseño de un sistema de costos históricos por lotes de producción para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie.

- **INSTITUCION EJECUTORA**

El presente trabajo de investigación se ha desarrollado en la empresa “PRODUAVE” CIA LTDA.

- **BENEFICIARIOS**

Las personas que son beneficiarios al culminar la implantación del sistema de costos por lotes de producción son: los socios, la gerente y primordialmente el área de contabilidad de la empresa.

Al implantar el sistema de costos se cubrirán muchas falencias en el cálculo de los costos de producción de los pollos de engorde de la empresa “PRODUAVE” CIA LTDA, el mismo que ayuda a tener un costo real de la libra de pollo en pie, tomando en consideración todos los elementos del costo de producción, y por ende mostrando el resultado económico real del período contable en estudio, obviamente que ayudara a tomar decisiones acertadas para el desarrollo de la empresa.

- **UBICACION**

La presente investigación se ha realizado en la Empresa PRODUAVE CIA LTDA la misma que se encuentra ubicada en la Avenida Edelberto Bonilla y Segunda perteneciente a la Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba.

- **TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN**

El tiempo de ejecución de la presente investigación será desde el mes de octubre del 2010 hasta enero del 2011 durante el cual se dará paso a la implantación del sistema de costos por lotes de producción, el mismo que ayudará a obtener datos reales en lo que se refiere al costo de la libra de pollo en pie y obviamente a mostrar los resultados reales de la empresa PRODUAVE CIA LTDA.

- **EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE**

El equipo técnico que responsable de la implantación de la propuesta está integrado por la gerente, la contadora y el jefe de producción de “PRODUAVE” CIA LTDA y también personas ajena a la empresa, las mismas que se detalla en el cuadro siguiente:

Tabla 26. Equipo técnico responsable

Nº	CARGO	NOMBRE
1	Gerente	Lcda. Ximena Rodríguez
2	Contadora	Ing. Verónica Miño
3	Jefe de Producción	Ing. Ciro Rojas.
4	Investigador	Carlos Iván Chacha
5	Tutor	Remigio Medina Guerra

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

- **COSTO**

Para poner en función la presente propuesta la empresa hará uso del rubro económico, el mismo que asciende a una cantidad de 3320.00 dólares.

Tabla27. Costo para la implementación del sistema de costos

DETALLE	SUELDO MENSUAL	SUELDO TOTAL (4 MESES)
Contadora	\$450,00	\$1800,00
Persona responsable del diseño e implementación	\$380,00	\$1520,00
Total:		\$3320,00

Fuente: PRODUAVE CIAL LTDA

Elaborado Por: Carlos Iván Chacha

6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.

A través de la investigación se pudo comprobar que en el cálculo del costos de producción de cada lote de pollos de engorde es empírico , debido a que no se actualiza los costos de producción de cada lote, en lo referente a la materia prima , los costos del balanceado tenían los mismos precios en todas las hojas de costos, para el caso de la mano de obra solo se consideraba el salario, más no los beneficios sociales, y en su mayoría no se consideraba los Costos Indirectos de Fabricación tales como: el pago por concepto de la compra de la cascarilla que es utilizada para la cama de los pollos, la depreciación de los equipos, instalaciones, y del galpón y el pago por concepto de energía eléctrica y agua potable, arrojando resultados económicos irreales para la empresa.

Esta actividad económica ha venido realizando por más 7 años la Lcda. Pilar Arguello como Personal Natural quien supo manejar exitosamente, por lo que ha crecido y ha ido incrementado la producción de pollos de engorde, con la visión de poner en marcha una procesadora de última tecnología con el objetivo de procesar toda la producción y así ofrecer al mercado pollos faenado a un precio razonable, y no tener pérdidas en períodos que la libra de pollo se vende por debajo de los costos de producción.

Por ende para determinar los costos de producción de los lotes de pollo eran considerados solo la materia prima y la mano de obra, dando como resultado un costo subjetivo y en otras situaciones los lotes de pollo se venden al precio de mercado, sin considerar los costos de producción.

PRODUAVE CIA LTDA cuenta con la infraestructura y equipo acorde las exigencias actuales, factor importante que tiene que ser aprovechado al máximo para poder llegar a obtener pollos de engorde de acuerdo al peso establecido.

No se ha realizado estudios previos sobre esta situación y por ende este trabajo servirá de base para implantar el sistema de costos para las empresas que se dediquen a la producción de pollos de engorde y para fomentar un adecuado uso de elementos de costo dentro de la empresa.

6.3. JUSTIFICACIÓN

La Empresa “PRODUAVE” CIA LTDA obligatoriamente necesita la implantación del sistema de Costos, para esto hemos optado por el sistema de Costos por Lotes de Producción el cual es el más recomendado para este tipo de empresa, el sistema va hacer adaptado en la producción de pollos de engorde.

Toda empresa necesita saber los costos de producción de sus productos, ya sea para mantenerse en el mercado o para obtener grandes beneficios de los productos

elaborados, al implantar el sistema de costos por lotes de producción se tomará en consideración todos los elementos del costo y por ende se beneficiará la empresa conociendo datos reales en lo que se refiere a los resultados económicos de la empresa.

El presente diseño se realizará con el único propósito de llegar al costo final de cada libra de pollo en pie. Al establecer un Sistema de Costos por Lotes de Producción se podrá detallar el costo real para cada libra de pollo en pie.

6.4. OBJETIVOS

Objetivo General

Diseñar un sistema de costos históricos por lotes de producción para determinar el costo real de producción de la libra de pollo en pie.

Objetivos Específicos

- Identificar los elementos de costos del proceso productivo y su relevancia en la estructura de costos, para valorar razonablemente los lotes de producción de cada granja de pollos.
- Determinar las bases de asignación de los costos indirectos de fabricación a los diferentes lotes de producción ejecutadas por la empresa.
- Determinar formatos y procedimientos administrativos que faciliten el control de cada lote de producción con la finalidad de facilitar el registro contable.
- Evaluar los resultados económicos de la empresa “PRODUAVE” CIA LTDA mediante el análisis financiero con la finalidad de dar a la utilidad marginal por cada lote de pollos y por cada libra de pollo en pie.

- **6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.**

Política.- Los instrumentos legales de diferente tipo que regulan el normal desarrollo de las actividades productivas de PRODUAVE CIA LTDA, están basadas en acuerdos, convenios, leyes, decretos ejecutivos, acuerdos ministeriales, facultados y controlados por el Ministerio de Industrias y Competitividad (MIC), Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Servicio de Rentas Internas (SRI), en vista de que estos órganos del estado controlan y supervisan nuestras actividades.

Socio Cultural.- Las personas que están al frente de esta empresa, siempre tienen en consideración el bienestar del consumidor. Para lo cual el Ing. Ciro Rojas Jefe de Producción está inspeccionando la producción, con el único fin de controlar la calidad del producto y brindar seguridad a todas las personas que consumen productos de la empresa “PRODUAVE” CIA LTDA.

Ambiental.- Para contribuir en un cierto porcentaje con el país y en sí con el medio ambiente la empresa colabora en lo que se refiere a proteger el ambiente. Esta colaboración se lleva a cabo evitando en su gran mayoría no utilizar insumos tóxicos e impidiendo en su totalidad botar los desperdicios (pollos desechos) de la producción en lugares que contaminen el medio ambiente.

Económico Financiero.- Las diferentes empresas deben saber el valor exacto en lo que se refiere a la rentabilidad de la empresa, con la finalidad de mejorar si es necesario, esta mejora se debe dar en el tiempo apropiado con un el único afán de prevenir ruinas financieras o mejorar la rentabilidad de la empresa. Es por eso que las personas encargadas en lo que se refiere a la administración deben mantenerse al pendiente de los requerimientos de la empresa legal.

NORMAS LEGALES Y REGLAMENTARIAS QUE LAS CREAN Y REGULAN

- La empresa está obligada a obtener su respectivo permiso de funcionamiento ante la Dirección Provincial de Salud

- Pago de activos y patentes municipales
- Cuerpo de bomberos. Para obtener permiso, es necesario que los empleados y dueños de la empresa tengan conocimientos de seguridad industrial.
- Permiso ambiental otorgado por el Departamento de Higiene Municipal. Todos estos permisos anualmente son renovados previo al pago de su tasa respectiva.

MARCO NORMATIVO NACIONAL. CONSTITUCION, LEYES GENERALES Y ESPECÍFICAS.

1. Cumplimiento con el código laboral

- Contratos de trabajo
- Afiliación al IESS

2. La empresa también cumple con todas las disposiciones de Ley de equidad tributaria, esta ley como tiene obligaciones y sanciones también tiene beneficios tales como:

- Obligados a llevar contabilidad
 - Permite una mejor organización de las empresas y negocios
 - Permite determinar si es rentable o no el negocio
- Obligados a realizar retenciones en la fuente y del IVA.
- Somos Agentes de retención para Estado, es decir, recaudadores del dinero que generan las empresas por concepto del impuesto a la renta.
- Nos permite utilizar el dinero recaudado por algunos días
- Emisión legal de comprobantes de venta.

6.6 FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

Hoy en día toda clase de empresas obligatoriamente debe tener un sistema de costos acorde al tipo de empresa, el sistema de costos es de mucho beneficio para el progreso del negocio. Siendo este el que ayuda a saber el costo real del producto o servicio que se va a ofertar.

Diseño conceptual de un sistema de costos históricos por lotes de producción

Luego de haber realizado el correspondiente levantamiento de datos, realizando entrevistas, encuestas y observando directamente cada una de las actividades que realiza “PRODUAVE” CIA LTDA, se realiza luego el correspondiente análisis de la información obtenida.

Es así como se presenta a continuación la propuesta de Diseño de un Sistema de Costos Históricos por Lotes de Producción para determinar el costo real de la libra de pollo de “PRODUAVE” CIA LTDA.

6.6.1. Importancia de contar con un sistema de costos históricos por lotes de de producción

La importancia de este método radica en que se acumula los costos por lote durante toda el proceso de duración del mismo, controla evalúa y liquida cada lote independientemente. El costo se evalúa para cada lote por cada uno de sus conceptos y en cada una de sus etapas. Permite evaluar el desempeño individual de sus costos vs los resultados zootécnicos obtenidos.

6.6.2. Características

- Apto para las empresas que tienen fabricación por lotes.
- Se usa cuando la producción el tiempo de duración del proceso es relativamente largo.

- Requieren que los elementos se clasifiquen en directos e indirectos, por tanto, los elementos se denominan a) materiales directos b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación.
- Inicia con un lote de producción que emite formalmente una autoridad de la empresa.
- Por cada lote se debe abrir y mantener actualizada una hoja de costos.
- El objeto de costeo es el lote de pollos de engorde que se están produciendo y que constan en el lote de producción y en la hoja de costos.
- Funciona con costos reales.

6.6.3 Ventajas

- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada lote de producción de cada granja.
- Permite distinguir la rentabilidad por cada lote de producción.
- Se identifica fácilmente el costo de producción de cada lote.

6.6.4. Desventajas

- Puede obtenerse costos diferentes para un mismo tipo de producto en un lapso de tiempo, debido a las variaciones constantes de precios.
- Producción no constante, para el caso de la producción de pollos de engorde, en ocasiones hay escasez de pollitos bb y del balanceado, y por otro lado se tiene 15 días a las granjas desocupadas por salubridad del lote entrante desde la segunda producción.
- La existencia de costos extraordinarios en la fabricación de un lote de producción puede ocasionar aumento de los costos de producción.

6.6.5. Objetivos

- Establecer con exactitud cuánto cuesta la libra de pollo en pie.
- Servir de herramienta gerencial para la toma de decisiones.

- Establecer rentabilidad por lote de pollos a través del análisis de los costos unitarios.
- Promover la productividad en la empresa.
- Mantener un control de la producción de pollos de engorde, aún después que se haya terminado, a fin de reducir los costos en la producción de nuevos lotes.

6.6.6. Diseño de un sistema de costos históricos por lotes de producción

6.6.6.1. Estudio preliminar

El costo por lotes de producción puede utilizarse tanto en grandes y complejas compañías como en pequeñas empresas. Por supuesto que mientras sea la estructura administrativa en la que pueda apoyarse, más precisa y detallada podrá ser la información que se obtenga. No obstante, y aún llevándolo a su mínima expresión, el costo por lotes de producción puede brindar información muy útil para la toma de decisiones. Para que la implementación sea adecuada se tiene que hacer un estudio preliminar de la forma de producción de la empresa.

Esta etapa consiste en la recolección de datos, por medio de entrevistas y cuestionarios a los socios y empleados de la avícola que permitan tener una descripción general de la industria objeto de estudio, y mediante la observación directa, realizar el examen a los documentos – hoja de costos que se manejan para cada uno de los lotes de pollos en estudio y toda aquella información que ayude a analizar el funcionamiento de la avícola, para ello es necesario:

6.6.6.1.1. Investigación inicial

Esta se hace con la finalidad de obtener un conocimiento general de la industria, de su estructura, recursos tanto materiales como humanos y toda aquella información que sea necesaria para obtener un conocimiento general.

6.6.6.1.1. Plan de estudio

Realizada la investigación inicial y determinada la necesidad de efectuar, un estudio formal, se procede a la elaboración de un plan de estudio; el cual consiste en la comunicación por escrito en forma clara y ordenada de la definición del problema encontrado, los objetivos que se persiguen con el estudio y el tiempo necesario para poder desarrollarlo; el cual concluye con la presentación de un informe final, que para el presente caso es la elaboración de la tesis.

Este estudio preliminar permitirá profundizar el conocimiento sobre la actividad económica de la empresa, su forma de operar y la información sobre la producción, incluye el análisis de:

- a.** Las actividades y tareas que integran el proceso productivo, incluye el flujo de transformación de la materia prima, hasta tener un pollo con masa alimenticia adecuada para la venta.
- b.** Tipo de equipo avícola, instalaciones y granjas que se posee para la producción de pollos de engorde. Vida útil de los equipos, de las instalaciones y granjas.
- c.** La capacidad instalada y niveles de actividad que puede aprovecharse en cada granja.
- d.** Procesos de compra de los pollitos bb y balanceados principalmente.
- e.** La dotación de personal máxima y mínima, necesaria para la producción de pollos de engorde.
- f.** Remuneraciones que rigen en la empresa, como la metodología de pago e incentivos, adicionales voluntarios o especiales y cualquier otro beneficio mensurable en dinero.
- g.** Cálculo de los costos indirectos de fabricación.
- h.** Existencia de políticas de producción.

- i. Tratamiento que se les da a los pollos desechos, abono orgánico y lonas. Posibilidad de reutilización o venta.
- j. Los controles que se practican en sectores claves de los procesos para prevenir o neutralizar desvíos e inexactitudes en la producción.
- k. Si el costo unitario y total de las sucesivas operaciones fabriles y de los servicios auxiliares autogenerados son obtenidos mediante procedimientos y normas detalladas, hechos por escrito y de fácil seguimiento y comparación.
- l. Registro principales y auxiliares que componen el esquema de la información contable que sustenta la obtención de los costos.
- m. Análisis de la estructuración de la contabilidad. Contenido del plan de cuentas y existencia de las necesarias cuentas principales y auxiliares que faciliten los registros de base pertinentes.
- n. Examen de los registros contables y asientos de diario representativos del proceso productivo, partiendo desde la adquisición de los insumos y servicios necesarios para su ejecución y concluyendo con la venta de los pollos en pie con el respectivo cobro de las facturas.**
- o. Frecuencia y oportunidad de emisión de los informes extracontables de costos.
- p. Existencia o carencia de registros diarios contables que permitan controlar inventarios iniciales y finales de materia prima principalmente del balanceado.

6.6.6.2. Planeación del sistema de costos históricos por lotes de producción

El diseñar un sistema de costos, resulta de la carencia de un sistema que permita conocer todos aquellos costos incurridos en la producción de pollos de engorde, cuyo principal objetivo es producir información oportuna, veraz y confiable que satisfaga las necesidades de la administración, en general de la avícola.

Para diseñar el sistema, se debe tener conocimiento del proceso productivo, las necesidades de información requeridas en los mismos, las cuales son: las unidades entrantes y salientes de cada lote de pollo, el nivel mortandad, el avance y desarrollo

biológico del producto entre otros, las operaciones que se realizan así como los documentos utilizados.

Debe considerarse un plan de cuentas, que permita identificar los rubros y transacciones de la entidad, para evitar dualidad de cuentas, así mismo para que la elaboración de estados financieros sea más clara y eficiente.

Metodología para asignar los costos indirectos de fabricación según el criterio del costo por lotes de producción.

Establecer los asientos de diario necesarios que resuman la actividad de la empresa, de lo que realiza el proceso productivo para la obtención del costos de producción de la libra de pollo en pie.

Uso de los reportes de control para la emisión y seguimiento de los lotes de producción y el control de las hojas de costo. Igualmente de su liquidación y costeo.

Los libros principales y registros auxiliares deben diseñarse conforme a los requerimientos legales y necesidades internas de información contable; así también los estados financieros deben elaborarse de acuerdo a las necesidades de información y particularidades de la avícola, sin dejar de observar las normas internacionales de contabilidad (NIC's), así mismo cumpliendo con las exigencias tributarias del Ecuador y de otras entidades.

Para determinar los costos por lotes de producción se requiere de datos formulados por profesionales como ingeniero zootecnistas, médicos veterinarios, contadores entre otros, dichos datos conllevan a determinar el manejo de la materia prima (pollitos bb y balanceado) e insumos, los equipos y las herramientas, aprovechamiento de la capacidad instalada, consumo de materiales, mano de obra y tiempos necesarios de

producción que sirven para elaborar la hoja de costos de producción de pollos de engorde.

6.6.3. Diseño de los instrumentos de organización y control aplicables al sistema de costos históricos por lotes de producción.

Para aquellas industrias avícolas, cuyo objetivo principal es la transformación de los elementos biológicos, se hace necesaria la información con mayor periodicidad para evaluar los cambios orgánicos esperados, de no ser alcanzados los rendimientos esperados se tendrá que buscar la causa del problema y encontrar la mejor solución a tiempo, para evitar incrementos en los costos; dentro de los instrumentos aplicables para la organización y control del sistema de costos están:

a) Políticas contables aplicables

Las políticas contables a establecer son las siguientes:

Materia prima directa

La contabilización de la materia prima directa se divide en dos secciones:

- a. **Compra de materia prima directa:** La materia prima directa es ingresada a la bodega de la empresa, el encargado de recibir la materia prima es el bodeguero .Se propone un reporte de control para dejar constancia del ingreso de mercadería como es la Recepción de Materiales que se expondrá más adelante.
- b. **Uso de la materia prima directa:** Durante el proceso productivo se envían las materias primas directas a producción desde la bodega.
Se propone reporte de control para hacer dicha requisición. Cualquier entrega de materia prima por el bodeguero deberá ser respaldada por una requisición de materia prima aprobada por el jefe de producción y con una nota de recepción firmada tanto por el bodeguero como por el jefe de producción. Cada requisición de materia prima y nota de despacho, muestra el número de orden de trabajo, las cantidades y las descripciones de la materia prima solicitadas.

Contabilización del inventario de materia prima directa

Esta cuenta se debita al momento de la compra de materiales, se acredita al momento que se les envía a producción o por la devoluciones de las mismas, con la particularidad que el costo del balanceado se registrará el momento que haya consumido cada 8 días.

Se registrará de la siguiente manera:

Cuando se realiza una compra

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Inventario de materia prima directa	Xxx	
Proveedores/Bancos		xxx
P/r la compra de materia prima directa s/f No. 12		

Cuando se realiza una devolución

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 2		
Proveedores/Caja	Xxx	
Inventario de materia prima directa		xxx
P/r la compra la devolución de la factura No. 12		

Cuando se realiza las transferencias a producción

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 3		
Materia prima directa	Xxx	
Inventario de materia prima directa		Xxx
P/r requisición de materiales del L. P. N.001		

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 4		
Inventario de productos en proceso	Xxx	
Materia prima directa		Xxx
P/r envío a producción del L. P. N.001		

Mano de obra directa

Como para la producción de pollos de engorde, se necesita una persona que esté pendiente por 12 horas diarias la primera semana al cuidado de los pollitos bb de cada lote de pollos, a los empleados se le concede vivienda incluida en la avícola.

Y para tener un control de la mano de obra directa para su adecuada contabilización se hará de la siguiente forma:

Tarjeta de tiempo: Se propone el uso de la tarjeta de tiempo. Es una tarjeta que los empleados diariamente insertan en un reloj de control de tiempo de la siguiente manera:

7:00 AM Inicio de labores
13:00 PM Hora de almuerzo
14:00 PM Regreso de hora de almuerzo
16:00 PM Salida

Nota: La primera semana solo timbran a la hora de entrada, y a partir de la segunda semana rige el horario establecido anteriormente.

Este procedimiento provee mecánicamente la asistencia diaria por cada galponero especialmente y suministra, de esta forma, una fuente confiable para el cálculo y el registro de la nómina. La suma del costo de la mano de obra directa empleada en los diferentes lotes de pollo, debe ser igual al costo total de la mano de obra directa.

Como el proceso productivo dura 2 meses, al personal de producción se les paga mensualmente.

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. Se registra de la siguiente manera:

Para registrar el pago al personal de producción

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Mano de obra directa	Xxx	
Sueldos	xxx	
Décimo tercer sueldo	xxx	
Décimo cuarto sueldo	xxx	
Fondos de reserva	xxx	
Aporte patronal	xxx	
Vacaciones	xxx	
Bancos		xxx
Obligaciones patronales		xxx
Décimo tercer sueldo por pagar	xxx	
Décimo cuarto sueldo por pagar	xxx	
Vacaciones por pagar	xxx	
IESS por Pagar		xxx
Aporte al IESS	xxx	
Fondos de reserva por pagar	xxx	
P/r pago al personal de producción mes de abril		

Para transferir a producción:

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 2		
Inventario de productos en proceso	Xxx	
Mano de obra directa		xxx
Sueldos	xxx	
Décimo tercer sueldo	xxx	
Décimo cuarto sueldo	xxx	
Fondos de reserva	xxx	
Aporte patronal	xxx	
Vacaciones	xxx	
P/r envío a producción		

Costos indirectos de fabricación

Entre los costos indirectos de fabricación tenemos insumos y materia prima indirecta, mano de obra indirecta y otros costos indirectos y se seguirá el mismo proceso ya sea para la compra y la transferencia a producción que de 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 van a producción o por la devoluciones de los mismos, con la excepción de la cascarrilla de arroz y las cajas de los pollitos bb pasan directamente a la granja de producción, y con la particularidad de que el personal encargado de la bodega reciba y entregue dichos productos. Se registrará de la siguiente manera:

Cuando se realiza una compra:

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Inventario de insumos y materia prima indirecta	Xxx	
Proveedores/Bancos		xxx
P/r la compra de materia prima indirecta s/f No. 13		

Cuando se realiza una devolución

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 2		
Proveedores/Caja	Xxx	
Inventario de insumos y materia prima indirecta		xxx
P/r la compra la devolución de la factura No. 13		

Cuando se realiza las transferencias a producción

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 3		
Costos indirectos de fabricación	Xxx	
Insumos y materia prima indirecta xxx		
Inventario de insumos y materia prima indirecta		xxx
P/r requisición de materiales del L. P. N.001		

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 4		
Inventario de productos en proceso	Xxx	
Costos indirectos de fabricación		xxx
Insumos y materia prima indirecta xxx		
P/r requisición de materiales del L. P. N.001		

Mano de obra indirecta

Dentro de la mano de obra indirecta tenemos al Jefe de producción, que es la persona encargada de supervisar las actividades diarias de cada granja de pollos.

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:

Para registrar el pago al personal de producción

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Costos generales de fabricación	xxx	
Mano de obra indirecta xxx		
Sueldos xxx		
Décimo tercer sueldo xxx		
Décimo cuarto sueldo xxx		
Fondos de reserva xxx		
Aporte patronal xxx		
Vacaciones xxx		
Bancos		xxx
Obligaciones patronales		xxx
Décimo tercer sueldo por pagar xxx		
Décimo cuarto sueldo por pagar xxx		
Vacaciones por pagar xxx		
IESS por Pagar		xxx
Aporte al IESS xxx		
Fondos de reserva por pagar xxx		
P/r pago el pago del jefe de producción		

Para transferir a producción:

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 2		
Inventario de productos en proceso	Xxx	
Costos generales de fabricación		xxx
Mano de obra indirecta xxx		
Sueldos xxx		
Décimo tercer sueldo xxx		
Décimo cuarto sueldo xxx		
Fondos de reserva xxx		
Aporte patronal xxx		
Vacaciones xxx		
P/r envío a producción		

Otros costos indirectos de fabricación

En este elemento se encuentra las depreciaciones, energía eléctrica y agua potable.

Contabilización de otros CIF

Depreciaciones

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Costos indirectos de fabricación	Xxx	
Otros costos indirectos de fabricación xxx		
Depreciación activos fijos de producción xxx		
Depreciaciones acumuladas		xxx
P/r depreciación activos fijos mes de mayo del 2010		

Energía Eléctrica y Agua Potable

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Costos indirectos de fabricación	Xxx	
Otros costos indirectos de fabricación xxx		
Energía eléctrica xxx		
Agua potable xxx		
Acreeedores varios / Bancos		Xxx
P/r pago de servicios básicos mes de mayo del 2010		

Contabilización de otros CIF cuando se envía a producción

DETALLE	DEBE	HABER
Asiento 1		
Inventario de productos en proceso	xxx	
Costos generales de fabricación		Xxx
Otros costos indirectos xxx		
Depreciación activos fijos producción xxx		
Energía eléctrica xxx		
Agua potable xxx		
P/r envío a producción		

La distribución de los gastos indirectos de fabricación de los lotes de producción, se hará con base a las unidades producidas.

Como el proceso productivo dura 8 semanas, 2 meses; para el presente estudio se tomaran para la distribución de la mano de obra indirecta, las depreciaciones, consumo de energía eléctrica y agua potable el número de pollos finalizados al final de cada mes.

b) Código contable

La nomenclatura de cuentas es un catálogo o lista de cuentas, clasificadas de acuerdo con una codificación específica. Esta clasificación se hace según las áreas del Balance General (activo, pasivo, patrimonio) y el Estado de Pérdidas y Ganancias. La elaboración de este catálogo puede ser de forma numérica, numérica decimal, alfabética, numérica alfabética o alfanumérica; todo esto depende de las necesidades de la industria, y esto indica que a las cuentas que se manejen, se le asignara un número en forma ordenada para su fácil manejo y control.

Objetivos

- Constituir una base para el análisis y registro uniforme de las operaciones y orientar en la forma de registro de las transacciones.
- Sirve como indicador para la preparación de estados financieros.
- Permite la consolidación de la información.

Características

- Debe ser amplia, a manera de abarcar todas las actividades de la industria.
- Debe ser flexible, para que pueda adaptarse a la evolución de la industria.
- Desde el punto de vista formal, debe tener un sistema de codificación de las cuentas, de manera que sea fácil su identificación por grupos.

Modelo de nomenclatura contable

PLAN DE CUENTAS

1.	ACTIVO
1.1.	ACTIVO CORRIENTE
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.01.	Caja General
1.1.1.01.01.	Caja
1.1.1.01.02.	Caja Chica
1.1.1.02.	Bancos
1.1.1.02.01.	Banco Internacional
1.1.1.02.02.	Banco Produbanco
1.1.1.02.03.	Banco de Guayaquil
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.01.	Clientes
1.1.2.01.01.	Gerardo Guaranga
1.1.2.01.02.	Cárnicos San Pedro
1.1.2.01.03.	Sonia Luna
1.1.2.01.04.	Laura Vacacela
1.1.2.01.05.	Fernando Pantoja
1.1.2.01.06.	Beatriz León
1.1.2.01.07.	Procesadora el Vendedor
1.1.2.01.08.	Pilar Arguello
1.1.2.01.09.	Marcia Guaranga
1.1.2.02.	Otras Cuentas por Cobrar
1.1.2.02.01	Hilda Vacacela
1.1.2.99.	Provisión para Cuentas Incobrables
1.1.2.03.	Impuestos Anticipados
1.1.2.03.01.	IVA Pagado
1.1.2.03.02.	Anticipo Retención IVA
1.1.2.03.03.	Anticipo Retención Fuente 1%
1.1.2.03.04.	Anticipo de Impuesta Renta
1.1.3.	INVENTARIOS
1.1.3.01.	Inventario de Materia Prima Directa
1.1.3.01.01.	Pollos iniciales
1.1.3.01.01.01.	Pollitos BB
1.1.3.01.02.	Balanceados
1.1.3.01.02.01.	Balanceado Inicial

1.1.3.01.02.02.	Balanceado Crecimiento
1.1.3.01.02.03.	Balanceado de Engorde
1.1.3.01.02.04.	Balanceado Final
1.1.3.01.03.	Vacunas
1.1.3.01.03.01	Paronquitis
1.1.3.01.03.02	Newcastle
1.1.3.01.03.03	Gumboro
1.1.3.01.03.04	Mixta
1.1.3.02.	Inventario de Insumos y Materia Prima Indirecta
1.1.3.02.01.	Medicamentos, Vitaminas y Antibióticos
1.1.3.02.01.01	Mayvite
1.1.3.02.01.02	Tilaclor
1.1.3.02.01.03	Sulfacox
1.1.3.02.01.04	Flygo
1.1.3.02.02.	Desinfectantes y Productos de Limpieza
1.1.3.02.02.01	Yodo
1.1.3.02.02.02	Amonio
1.1.3.02.02.03	Creso
1.1.3.02.02.04	Detergente
1.1.3.02.02.05	Cal
1.1.3.02.03.	Otros
1.1.3.02.03.01.	Cascarrilla de Arroz
1.1.3.02.04.	Productos Desechables
1.1.3.02.04.01.	Focos
1.1.3.03.	Inventario de Productos en Proceso
1.1.3.03.01.	Lote No. 1 - Granja La Felicidad
1.1.3.03.02.	Lote No. 2 - Granja San Gerardo
1.1.3.03.03.	Lote No. 3 - Granja Shamana
1.1.3.03.04.	Lote No. 4 - Granja El Troje
1.1.3.04.	Inventario Pollos de Engorde
1.1.3.04.01.	Granja La Felicidad
1.1.3.04.02.	Granja San Gerardo
1.1.3.04.03.	Granja Shamana
1.1.3.04.04.	Granja El Troje
1.1.3.07.	Inventario de Suministros de Oficina y Despacho
1.1.3.07.01.	Útiles de Oficina
1.1.3.07.02.	Material de Despacho
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.01.	Seguros Pagados por Anticipado

1.1.4.02.	Arriendos Pagados por Anticipado
1.1.5.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES
1.1.5.01	Dividendos Pagados por Anticipado
1.2.	ACTIVOS FIJOS
1.2.1.	TANGIBLE NO DEPRECIABLE
1.2.1.01.	Terrenos
1.2.1.02.	Construcciones en Curso
1.2.2.	TANGIBLE DEPRECIABLE
1.2.2.01.	Edificios
1.2.2.02.	Granjas
1.2.2.03.	Instalaciones Avícolas
1.2.2.04.	Equipo Avícola
1.2.2.05.	Equipo de Oficina
1.2.2.06.	Muebles y Enseres
1.2.2.07.	Vehículos
1.2.2.08.	Equipo de Computo
1.2.2.99.	Depreciaciones Acumuladas
1.2.2.99.01.	Depreciación Acumulada Edificios
1.2.2.99.02.	Depreciación Acumulada Granjas
1.2.2.99.03.	Depreciación Acumulada Instalaciones Avícolas
1.2.2.99.04.	Depreciación Acumulada Equipo Avícola
1.2.2.99.05.	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina
1.2.2.99.06.	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.2.99.07.	Depreciación Acumulada Vehículos
1.2.2.99.08.	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
1.2.3.	INTANGIBLE
1.2.3.01.	Patentes y Marcas
1.2.3.02.	Programas de Computación
1.2.3.99.	Amortizaciones Acumuladas
1.2.3.99.01.	Amortización Acumulada de Patentes y Marcas
1.2.3.99.02.	Amortización Acumulada de Programas de Computación
1.3.	ACTIVO DIFERIDO
1.3.1.	DIFERIDO
1.3.1.01.	Gastos de Constitución
1.3.1.99.	Amortización Acumulada
1.3.1.99.01.	Amortización Acumulada Gastos de Constitución
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	EXIGIBLE

2.1.1.01.	Proveedores
2.1.1.01.01.	PRONACA
2.1.1.01.02.	Mundo Animal
2.1.1.01.03.	Ciencia Animal
2.1.1.01.04.	Avícola Carmita
2.1.1.01.05.	Avícola Gaby
2.1.1.01.06.	Avícola el Campo
2.1.1.01.07.	El Granjero
2.1.1.01.08.	Almacén Agropecuario el Corral
2.1.1.01.09.	Almacén Avícola el Piolín
2.1.1.01.10.	Almacén Veterinario San Alfonso
2.1.1.01.11.	Centro Veterinario San Eduardo
2.1.1.01.12.	Distribuidor de Insumos Pecuarios
2.1.1.01.13.	El Agro
2.1.1.01.14.	Agrotécnica Balanceados
2.1.1.01.15.	AVIPAZ
2.1.1.01.16.	Ferretería San Alfonso
2.1.1.01.17.	Distribuidor Comercial Santillán Villacis
2.1.1.02.	Créditos bancarios
2.1.1.03.	Obligaciones patronales
2.1.1.03.01.	Remuneraciones por Pagar
2.1.1.03.02.	Décimo Tercer Sueldo
2.1.1.03.03.	Décimo Cuarto Sueldo
2.1.1.03.04.	Participación Trabajadores en Utilidades (15%)
2.1.1.03.05.	Vacaciones por Pagar
2.1.1.04.	IESS por Pagar
2.1.1.04.01.	Aporte al IESS
2.1.1.04.02.	Fondo de Reserva por Pagar
2.1.1.04.03.	Préstamo IESS por Pagar
2.1.1.05.	Impuestos por Pagar
2.1.1.05.01.	Retención IVA 100%
2.1.1.05.02.	Retención Fuente Impuesto a la Renta 1%
2.1.1.05.03.	Retención Fuente Impuesto a la Renta 2%
2.1.1.05.04.	Impuesto a la Renta por Pagar
2.1.1.06.	Acreedores Varios
2.1.1.06.01	Empresa Eléctrica Riobamba
2.1.1.06.02	Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado
2.1.1.06.03	Andinatel
2.1.1.7.	Documentos por Pagar

2.1.1.7.01.	Documentos por Pagar
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.1.	EXIGIBLE LARGO PLAZO
2.2.1.01.	Documentos por Pagar
2.2.1.02.	Hipotecas por Pagar
2.2.1.03.	Provisiones para Obligaciones Patronales
2.2.1.04.	Provisiones para Indemnizaciones y Desahucios
2.3.	PASIVO DIFERIDO
2.3.1.	PASIVO DIFERIDO
2.3.1.01.	Anticipo Clientes
2.3.1.01.01.	Gerardo Guaranga
3.	PATRIMONIO
3.1.	CAPITAL PAGADO
3.1.1.	CAPITAL PAGADO
3.1.1.01.	Aporte de Socios
3.1.1.01.01.	Pedro Villagomez
3.1.1.01.02.	Santiago Villagomez
3.1.1.01.03.	Paola Rodríguez
3.1.1.01.04.	Ximena Rodríguez
3.1.1.02.	Reinversiones
3.1.1.03.	Reservas de Capital
3.1.1.04.	Capital Suscrito no Pagado
3.1.2.	APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES
3.1.2.01.	Aporte para Futuras Capitalizaciones
3.1.3.	RESERVAS
3.1.3.01.	Reserva Legal
3.1.3.02.	Reserva Estatutaria
3.1.3.03.	Reserva Facultativa
3.1.4.	SUPERAVIT
3.1.4.01.	Reserva de Capital
3.1.4.02.	Donaciones
3.1.5.	RESULTADOS
3.1.5.01.	Resultados acumulados
3.1.5.01.01.	Utilidades de Ejercicios Anteriores
3.1.5.01.02.	Pérdidas de Ejercicios Anteriores
3.1.5.02.	Resultados del Ejercicio
3.1.5.02.01.	Resultado del Ejercicio
3.1.5.02.02.	Pérdida del Ejercicio
4.	RESULTADOS DEUDORES

4.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
4.1.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN
4.1.1.01.	Materia Prima Directa
4.1.1.01.01.	Pollos Iniciales
4.1.1.01.01.01.	Pollitos bb
4.1.1.01.02.	Balanceados
4.1.1.01.02.01.	Balanceado Inicial
4.1.1.01.02.02.	Balanceado Crecimiento
4.1.1.01.02.03.	Balanceado de Engorde
4.1.1.01.02.04.	Balanceado Final
4.1.1.01.03.	Vacunas
4.1.1.01.03.01.	Paronquitis
4.1.1.01.03.02.	Newcastle
4.1.1.01.03.03.	Gumboro
4.1.1.01.03.04.	Mixta
4.1.1.02.	Mano de Obra Directa
4.1.1.02.01.	Sueldos
4.1.1.02.02.	Horas Extras
4.1.1.02.03.	Décimo Tercer Sueldo
4.1.1.02.04.	Décimo Cuarto Sueldo
4.1.1.02.05.	Aportes Patronales IESS, IECE, SECAP
4.1.1.02.06.	Vacaciones
4.1.1.02.07.	Fondo de Reserva
4.1.1.02.08.	Indemnizaciones y Desahucios
4.1.1.02.09.	Jubilación Patronal
4.1.1.03.	Costos Indirectos de Fabricación
4.1.1.03.01.	Materia Prima Indirecta
4.1.1.03.01.01.	Medicamentos, Vitaminas y Antibióticos
4.1.1.03.01.01.01.	Mayvite
4.1.1.03.01.01.02.	Tilaclor
4.1.1.03.01.01.03.	Sulfacox
4.1.1.03.01.01.04.	Flygo
4.1.1.03.01.02.	Desinfectantes y Productos de Limpieza
4.1.1.03.01.02.01.	Yodo
4.1.1.03.01.02.02.	Amonio
4.1.1.03.01.02.03.	Creso
4.1.1.03.01.02.04.	Detergente
4.1.1.03.01.02.05.	Cal
4.1.1.03.01.03.	Otros

- 4.1.1.03.01.03.01. Cascarrilla de Arroz
- 4.1.1.03.01.04. Productos Desechables
- 4.1.1.03.01.04.01. Focos
- 4.1.1.03.02. Mano de Obra Indirecta
- 4.1.1.03.02.01. Sueldos
- 4.1.1.03.02.02. Horas Extras
- 4.1.1.03.02.03. Décimo Tercer Sueldo
- 4.1.1.03.02.04. Décimo Cuarto Sueldo
- 4.1.1.03.02.05. Aportes Patronales IESS, IECE, SECAP
- 4.1.1.03.02.06. Vacaciones
- 4.1.1.03.02.07. Fondo de Reserva
- 4.1.1.03.02.08. Indemnizaciones y Desahucios
- 4.1.1.03.02.09. Jubilación Patronal
- 4.1.1.03.03. Otros Costos Indirectos
- 4.1.1.03.03.01. Seguros de Granjas
- 4.1.1.03.03.02. Depreciación de Activos Fijos-Producción
- 4.1.1.03.03.02.01. Depreciación Edificios
- 4.1.1.03.03.02.02. Depreciación Granjas
- 4.1.1.03.03.02.03. Depreciación Instalaciones Avícolas
- 4.1.1.03.03.02.04. Depreciación Equipo Avícola
- 4.1.1.03.03.02.05. Depreciación Vehículos
- 4.1.1.03.03.03. Amortización de Intangibles y Diferidos
- 4.1.1.03.03.03.01. Amortización de Patentes y Marcas
- 4.1.1.03.03.03.02. Amortización Gastos de Instalación
- 4.1.1.03.03.03.03. Amortización de Programas de Computación
- 4.1.1.03.03.04. Energía Eléctrica
- 4.1.1.03.03.05. Agua Potable
- 4.1.1.03.03.06. Telefonía Convencional
- 4.1.1.04. Pérdida por Mortalidad
- 4.2. **GASTOS OPERACIONALES**
- 4.2.1. **GASTOS ADMINISTRATIVOS**
- 4.2.1.01. **REMUNERACIÓN PERSONAL ADMINISTRATIVO**
- 4.2.1.01.01. **Sueldos**
- 4.2.1.01.02. Horas Extras
- 4.2.1.01.03. Décimo Tercer Sueldo
- 4.2.1.01.04. Décimo Cuarto Sueldo
- 4.2.1.01.05. Aporte Patronal IESS, IECE, SECAP
- 4.2.1.01.06. Vacaciones
- 4.2.1.01.07. Fondos de Reserva

4.2.1.01.08.	Indemnizaciones y Desahucios
4.2.1.01.09.	Jubilación Patronal
4.2.1.02.	Útiles y Servicios de Aseo y Limpieza
4.2.1.03.	Servicios Básicos
4.2.1.04.	Útiles de Oficina
4.2.1.05.	Impresos y Publicaciones
4.2.1.06.	Gastos Judiciales y Notariales
4.2.1.07.	Mantenimiento y Reparación Equipo de Oficina
4.2.1.08.	Mantenimiento y Reparación de Vehículos
4.2.1.09.	Amortización Gastos de Constitución
4.2.1.10.	Depreciación Área Administrativa
4.2.1.10.1.	Depreciación Edificios
4.2.1.10.2.	Depreciación Equipo de Oficina
4.2.1.10.3.	Depreciación de Muebles y Enseres
4.2.1.10.4.	Depreciación Equipo de Computo
4.2.2.	GASTOS DE VENTAS
4.2.2.01.	Remuneraciones Personal de Ventas
4.2.2.01.01.	Sueldos
4.2.2.01.02.	Horas Extras
4.2.2.01.03.	Décimo Tercer Sueldo
4.2.2.01.04.	Décimo Cuarto Sueldo
4.2.2.01.05.	Aportes Patronales IESS, IECE, SECAP
4.2.2.01.06.	Vacaciones
4.2.2.01.07.	Fondos de Reserva
4.2.2.01.08.	Indemnizaciones y Desahucios
4.2.2.02.	Costo de Ventas
4.2.2.02.01.	Granja La Felicidad
4.2.2.02.02.	Granja San Gerardo
4.2.2.02.03.	Granja Shamana
4.2.2.02.04.	Granja El Troje
4.2.2.03.	Publicidad y Propaganda
4.2.2.04.	Merma por Transporte de Pollos
4.2.2.05.	Viáticos y Movilización
4.2.2.06.	Combustible
4.2.2.07.	Recolección de Pollos
4.2.2.08.	Depreciación Activos Fijos Ventas
4.2.2.08.01	Depreciación Equipo Avícola
4.2.2.08.02.	Depreciación de Vehículo
4.2.2.9.	Gasto Provisión Cuentas Incobrables

4.2.3.	GASTOS FINANCIEROS
4.2.3.01.	Intereses y Comisiones
4.2.3.02.	Otros Gastos Financieros
4.3.	GASTOS NO OPERACIONALES
4.3.1.	GASTOS NO OPERACIONALES
4.3.1.01.	Pérdida en Ventas de Activos Fijos
4.3.1.02.	Pérdida en Cambios
4.3.1.03.	Otros Gastos no Operacionales
5.	RESULTADOS ACRREDITORES
5.1.	INGRESOS
5.1.1.	INGRESOS OPERACIONALES
5.1.1.01.	Ventas
5.1.1.02.	Otros Ingresos Operacionales
5.1.2.	INGRESOS NO OPERACIONALES
5.1.2.01.	Utilidad en Venta de Activos Fijos
5.1.2.02.	Utilidad en Cambios
5.1.2.03.	Otros Ingresos no Operacionales
5.1.2.03.01.	Venta de Lonas
5.1.3.	OTROS INGRESOS
5.1.3.01.	Venta de Desechos
5.1.3.01.01.	Venta de Abono Orgánico

c) Reportes de control

Los reportes de control se pueden definir como instrumentos necesarios tanto para lograr que el control interno sea más efectivo, así como para determinar responsabilidades respecto al uso y manejo de los recursos dentro de cualquier empresa.

Objetivos

- a. Comprobar el movimiento de los inventarios dentro de la industria.
- b. Segregar funciones
- c. Evitar manipulación fraudulenta de los recursos.
- d. Servir de respaldo para control de los recursos.

- e. Ser fuente de información en cualquier momento.
- f. Agilizar actividades innecesarias dentro de la industria.

Características

- a. Tienen que ayudar a facilitar el trabajo no a dificultarlo.
- b. Deben ser claras y concisas para evitar confusiones.
- c. Deben ir identificadas con números correlativos.
- d. Deben constar de un original y una copia.
- e. Deben tener un responsable para el control de los mismos.

Modelos

Los modelos a establecer en la industria avícola son los siguientes:

- Modelo de lote de producción.
- Modelo de la planificación de producción.
- Modelo de la solicitud de compra
- Modelo de la orden de compra
- Modelo de recepción de materiales
- Modelo de autocontrol de bodega
- Modelo de requisición de materiales
- Modelo de la nota de despacho
- Modelo de la nota de devolución a bodega.
- Tarjeta de tiempo
- Hoja de costos
- Resumen de la hoja de costos

Lote de producción

Este documento es el que permite iniciar la producción, en el que se detalla: número de Orden de Producción, fecha, artículo, cantidad, fecha de inicio, fecha de terminación de la producción y observaciones. Este documento estará autorizado por el jefe de producción.

Gráfico 35. Modelo de la Orden de Producción

	PRODUAVE CIA LTDA	
	Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial	Pollos sabor a campo
LOTE DE PRODUCCIÓN		
No. de Lote:		
Fecha:		
Producto:Cantidad:		
Fecha de inicio:Fecha de culminación:.....		
Observaciones :..... :.....		
<hr/> Jefe de Producción		

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Modelo de la planificación de producción

En este documento se plasma toda la materia prima directa e indirecta que se utilizará en el proceso productivo, con el objetivo de que se planifique las compras y no haya inconvenientes al momento de enviar a producción, con la particularidad de que durante el proceso se pueden presentar enfermedades a los pollos, cuyos insumos o antibióticos que se aplican no constará en este documento.

Gráfico 36.- Modelo de la Planificación de Producción.

PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



Pollos
sabor a
campo

PLANIFICACIÓN DE PRODUCCIÓN

No. :

Fecha:

Producto: Cantidad:

Lote de Producción No. : Granja:

Fecha de inicio: Fecha de culminación:

Materia Prima Directa			Insumos y Materia Prima Indirecta		
Fecha	Cantidad	Detalle	Fecha	Cantidad	Detalle

Jefe de Producción

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Solicitud de compra


Este lo utiliza el bodeguero para solicitar la compra de materiales luego de determinar la necesidad de estos, para el proceso productivo, se lo emitirá en original y copia, donde el original servirá para la gerente encargada de las adquisiciones y la copia para el bodeguero donde cotejará los materiales de ingreso a bodega.

Gráfico 37. Modelo de la solicitud de compra



PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



**Pollo
sabor a
campo**

SOLICITUD DE COMPRA

Solicitud de Compra No.:

Fecha:.....

Señora: Gerente

Sírvase tramitar la compra de lo siguiente:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA

Encargado

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Orden de compra

Se requieren mínimo tres cotizaciones de proveedores donde se seleccionará la que ofrezca el mejor precio y la calidad requerida, con excepción del balanceado y los pollitos bb que se compra a PRONACA por la facilidad de pago, la calidad del producto y el precio. La orden de compra se utilizará para autorizar la compra por la señora gerente y la contadora.

Gráfico 38. Modelo de la Orden de Compra

PRODUAVE CIA LTDA					
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador					
				Pollo sabor a campo	
ORDEN DE COMPRA					
Orden de Compra No.:					
Fecha:					
Señor proveedor:					
De acuerdo con su cotización les asignamos el siguiente pedido:					
CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	PRECIOS	
				UNITARIO	TOTAL

Gerente

Contadora

Recepción de materiales

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Este documento sustenta las compras de los materiales que ingresan a bodega, se lo emitirá en original y copia, donde el original servirá para su contabilización y la copia para el archivo en bodega.

Gráfico 39. Modelo de la Recepción de materiales

P

PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



Pollo
sabor a
campo

NOTA DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

Recepción de Materiales No.: ...

Fecha de Recepción:

Proveedor:

Orden de Compra No.:

CÓDIGO	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	TOTAL


Recibido por:
Bodeguero

Entregado por:
Proveedor

Tarjeta de autocontrol de bodega

En este documento se llevará un control pormenorizado de los materiales. En este se describe datos como: nombre del producto, unidad de medida, método de control del inventario, en el cuerpo tenemos fecha, descripción, ingresos, egresos y saldos.

Gráfico 40. Modelo de la tarjeta de autocontrol de bodega

Pollo sabor a campo		KARDEX								
PRODUCTO:		CÓDIGO DE REFERENCIA:								
UNIDAD DE MEDIDA:										
MÉTODO DE VALORACIÓN:										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Nota de requisición de materiales

En este comprobante se registra la cantidad de materiales que se requieren en cada uno de los procesos para la producción.

Gráfico 41. Modelo de la de requisición de materiales

PRODUAVE CIA LTDA		
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador		
Pollo sabor a campo		
NOTA DE REQUISICIÓN DE MATERIALES		
Requisición de Materiales No.:		
Fecha:		
Señor bodeguero:		
Despache con cargo al Lote de producción No Granja :		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
<hr/> Jefe de Producción		

Fuente: Propia

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Nota de despacho

En este documento se detalla los materiales que ingresarán a producción.

Gráfico 42. Modelo de la nota despacho


PRODUAVE CIA LTDA		
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador		
		
Pollo sabor a campo		
NOTA DE DESPACHO		
Nota de Despacho No.:		
Fecha:		
Lote de producción No: Granja :		
Entregado a :		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
Entregado por: Bodeguero		Recibido por: Jefe de Producción

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Nota de devolución a bodega

Este documento detalla los materiales que no se han utilizado en la producción, en cada una de las granjas y que son devueltas a bodega.

Gráfico No 43. Modelo de la nota de devolución a bodega

PRODUAVE CIA LTDA		
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador		
Pollo sabor a campo		
NOTA DE DEVOLUCIÓN A BODEGA		
Nota de Devolución a Bodega No.: 001		
Fecha:		
Lote de producción No :		Granja :
Señor bodeguero:		
Sírvese recibirme los siguientes materiales que no se han utilizado en proceso productivo detallados a continuación:		
CÓDIGO	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN
Recibido por: Bodeguero		Entregado por: Jefe de Producción

Tarjeta de asistencia

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Las tarjetas de tiempo o tarjetas de reloj es un formato que proporciona un registro de la asistencia del personal que labora en la empresa. Se utilizan individualmente para cada trabajador y generalmente se requiere que éstos perforen la tarjeta al iniciar y al terminar su trabajo.

Gráfico 44. Modelo de la tarjeta de asistencia

PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



**Contando con
personal
calificado**

TARJETA DE ASISTENCIA

Nombre:.....

Código:.....

Semana del :..... al.....

de..... de..... del 2010

Lunes	Martes	Miércoles	Jueves	Viernes	Sábado	Domingo

Observaciones:.....


.....

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Hoja de costos

A cada orden de producción le corresponde una hoja de costos, esta será abierta, mantenida, actualizada y liquidada en contabilidad. Este registro contable constituye el auxiliar del inventario de productos en proceso. En este documento se resume la cantidad y precio de la Orden de Producción en materiales, mano de obra, y costos indirectos de fabricación.

Gráfico 45. Modelo de hoja de costos


PRODUAVE CIA LTDA										
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador										
HOJA DE COSTOS						Pollo sabor a campo				
Hoja de Costos No.:										
Producto:					Lote de Producción No.:					
Fecha de Inicio:					Fecha de Culminación:					
No. de pollos al inicio:					No. de pollos al finalizar:					
No. de pollos muertos:					% de mortalidad:					
FECHA	DETALLE	MATERIALES DIRECTOS (MPD)			MANO DE OBR.A DIRE-CTA (MOD)			COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN (CIF)		
TOTAL										
RESUMEN										
MPD										
MOD										
CIF										
COSTO DE PRODUCCIÓN										
TOTAL POLLOS AL FINALIZAR										
COSTO UNITARIO POLLO										
TOTAL LIBRAS DE POLLOS EN PIE										
COSTO UNITARIO LIBRA DE POLLO EN PIE										

Fuente: Propia
 Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Resumen de la hoja de costos

En este documento se resume el costo de producción, los gastos administrativos, los gastos de venta y los gastos financieros en el caso que existiera, mostrándonos el costo total unitario de cada unidad producida, y para este caso la libra de pollo en pie.

Gráfico 46. Resumen de la Hoja de Costos

PRODUAVE CIA LTDA		
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador		
RESUMEN DE LA HOJA DE COSTOS		Pollo sabor a campo
Resumen de la Hoja de Costos No.: Fecha:		
DETALLE	PARCIAL	TOTAL
MATERIA PRIMA DIRECTA		_____
MANO DE OBRA DIRECTA		_____
CIF		_____
<u>COSTO DE PRODUCCIÓN</u>		_____
GASTO DE ADMINISTRACIÓN		_____
SUELDOS	_____	
DEPRECIACIONES	_____	
ÚTILES DE OFICINA	_____	
GASTO DE VENTA		_____
DEPRECIACIONES	_____	
COMBUSTIBLE	_____	
RECOLECCIÓN DE POLLOS	_____	
GASTOS FINANCIEROS		_____
INTERESES	_____	
<u>COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</u>		_____
No. POLLOS AL FINALIZAR EL PROCESO		_____
COSTO UNITARIO UNIDADES		_____
TOTAL LIBRAS POLLOS DEL LOTE No. _____		_____
COSTO UNITARIO LIBRA DE POLLO EN PIE		_____

Fuente: Propia
 Elaborado por: Carlos Iván Chacha

d) Proceso productivo del pollo de engorde

Es de suma importancia el conocimiento del proceso productivo de los pollos de engorde y las necesidades de información que se requieren para las actividades del proceso, para poder desarrollar el diseño del sistema de costos por lotes de producción, por lo que se detallan a continuación:

Resumen del proceso productivo:

El proceso inicia con la preparación del galpón, posteriormente se aloja a los pollitos bb en cada una de las granjas con capacidad máxima de 10.000 pollos por cada galpón cuya empresa cuenta con 4 granjas denominadas La Felicidad, San Gerardo, Shamana y el Troje.

Cuyo proceso de alimentación dura 8 semanas, divididas de la siguiente manera:

- Semana 1 y 2.- Alimentación Inicial
- Semana 3 y 4 - Alimentación de Crecimiento
- Semana 5 y 6.- Alimentación de Engorde
- Semana 7 y 8.- Alimentación Final


Una vez finalizado la octava semana de alimentación final se procede a finalizar el proceso productivo de cada lote de pollos de cada granja respectivamente.

Consideraciones Generales

El engorde de pollos, está constituido por granjas o galpones diseñados específicamente para este fin, todas las instalaciones debidamente equipadas, con bebederos, comederos, ventilación, calefacción entre otros, para brindarles un adecuado alojamiento a las aves.


Los galpones deben desocuparse con un margen de cinco a quince días de anticipación con el propósito de limpiarlas y desinfectarlas, así mismo estas deben contar con las condiciones ambientales necesarias como temperatura. Los pollitos se cuentan antes de colocarlos dentro del círculo criadora, luego se anota en un registro de control el número total de pollitos para ello se utiliza la siguiente formato:

Gráfico 47. Control de recepción pollos de engorde



PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



**POLLOS SABOR
A
CAMPO**

CONTROL DE RECEPCIÓN POLLITOS BB

Lote de Producción No.:

Granja:

Fecha de ingreso:

Descripción	No. de pollitos bb	Observaciones
Pollitos recibidos		
Pollitos muertos y/o descartados		
Total		

Galponero

Elaborado por :

Jefe de Producción

Revisado por :

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Pasada una o dos horas de la llegada de los pollitos al galpón se les suministra el alimento.

Para comprender mejor el desarrollo de este proceso productivo es necesario tener claro los siguientes conceptos:

- **Alojamiento**

La construcción de los galpones debe ser de preferencia bien ventiladas y orientadas de tal manera que los vientos predominantes de la zona peguen en los laterales y no en las culatas, para evitar el sol, la forma de los galpones es de preferencia rectangular buscando simetría entre largo y ancho; el espacio es vital en este proceso, para ello es conveniente colocar de nueve a doce pollos por metro cuadrado, la empresa los coloca de 12 pollos por metro cuadrado.

- **Equipo**

Es necesario utilizar una fuente de calor que puede ser: criadora, reflectores o focos. Los bebederos se lavan y desinfectan todos los días, con desinfectantes como amonio creso, yodo, detergente entre otros, no se desinfecta con yodo cuando se va a administrar algún antibiótico, pues el yodo puede inactivar el medicamento, por lo que solo se lava con agua.

La cama debe ser de un material que absorba mucha humedad, que no se apelmace y que no sea tóxico; dentro de los materiales más utilizados en Ecuador están: cascarrilla de arroz, aserrín de madera, viruta de madera.

- **Alimento**

Los pollos de engorde rinden bien con un programa normal de alimentación de dos semanas de alimento iniciador, dos semanas de alimento de crecimiento, dos semanas de engorde y dos semanas de alimento finalizador, hasta llevarlos a pesos de mercado (8 libras de pollo en pie aproximadamente), esto sucede a las 8 semanas.

Por lo que el balanceado es el costo más alto de todo el costo de producción, como se muestra en la Hoja de Costos más adelante, se propone una Hoja de control denominada Nota de Consumo de Balanceado.

Nota de consumo de balanceado

Este documento detalla el balanceado que se ha consumido por día, por cada orden de producción y en cada granja que finalmente resume el total de balanceado consumido por semana.

El objetivo de diseñar este formato es cotejar este documento con la Nota de despacho de balanceado y con la Nota de devolución de balanceado a Bodega; con el propósito de evitar robos o uso indebido de balanceado.

Gráfico 48. Modelo de la Hoja de Control de Consumo de Balanceado

- Iluminación

PRODUAVE CIA LTDA			
Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador			
Pollo sabor a campo			
NOTA DE CONSUMO DE BALANCEADO			
Nota de Consumo de Balanceado No.:			
Fecha:			
Lote de producción No :		Granja :	
Semana No.:		Tipo de Balanceado:	
Del al		Del	
No.	Día	Consumo de alimento en sacos de balanceado de 88 libras	Observaciones
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
Total :			
Elaborado por: Jefe de Producción			

Fuente: Propia

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Los mejores resultados se obtienen con 22 a 23 horas de luz (natural + artificial); sin embargo durante los tres primeros días se debe usar 24 horas de luz. Es importante someter a los pollos a la oscuridad total por una o dos horas cada noche para reducir el riesgo de pánico si las luces se apagan de repente a causa de falta de electricidad. Para aprovechar el cambio gradual de día a noche, el principio del período de oscuridad debe coincidir con la puesta del sol.

Actividades necesarias a desarrollar en el proceso de engorde por semana:

- **Primera semana.**

Debe revisarse la temperatura continuamente, para lo cual es necesario realizar el manejo de cortinas (cuyas cortinas que se colocan en las granjas para evitar que entre el frío a las granjas).

Realizar manejo de camas (consiste en remover la cama), sobretodo debajo y al lado de los bebederos, así mismo lavar y desinfectar todos los días los bebederos y limpiar las bandejas que suministran el alimento; verificar el consumo de alimento e inventarios.

Para llevar un mejor control del avance de crecimiento y peso de las aves es preciso realizar pesajes una vez por semana y validar con la Hoja de Consumo y Ganancia de Peso (documento realizado por el Jefe de Producción según Anexo 8) y anotar en el registro siguiente:

Gráfico

49.

Control



de

peso

pollos

de

engorde

	PRODUAVE CIA LTDA			
	Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador			
POLLOS SABOR A CAMPO				
CONTROL DE PESO POLLOS DE ENGORDE				
Lote No.: Granja :				
Fecha	Ubicación de la muestra	No. De muestra	Peso promedio en libras	Observaciones
Galponero		Jefe de Producción		
Elaborado por :		Revisado por :		

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Verificar la pureza del agua de bebida y cambiar el agua de los pediluvios (piletas con agua clorada para desinfectar los pies al momento de ingresar a las granjas de desinfección de ingreso, realizar manejo de limpieza dentro y fuera de los galpones diariamente.

Al quinto día se pueden ampliar los pollos, pero si se observa que están muy estrechos se amplían inmediatamente.

La verificación de mortalidades, consiste en detectar los pollitos inactivos y sacrificarlos y desechar las aves muertas lo más pronto posible para anotar en el registro siguiente:



Gráfico

50.

Control

de

Mortalidad

	PRODUAVE CIA LTDA			
	Avda. Edelberto Bonilla y Segunda Parque Industrial Riobamba-Ecuador			
CONTROL DE MORTALIDAD				
Lote No.: Granja :				
Fecha	Aves Muertas	Aves Inactivas	Total mortalidad	Observaciones
Total				
Galponero		Jefe de Producción		
Elaborado por :		Revisado por :		

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Con el objetivo de verificar las aves muertas, se propone que los encargados de cada galpón refrigeran las patas de los pollos muertos, para que contabilidad una vez por semana coteje con los pollos muertos que están anotadas en el control de mortalidad, para posteriormente les incinerarlas a dichos residuos.

En las noches encender la criadora para que los pollitos se acuesten (que todos se encuentren debajo de la criadora), es indispensable la iluminación nocturna para darle la oportunidad al pollo de tomar el alimento en horas de temperaturas confortables, así mismo proporcionarles al menos una hora de oscuridad por día, que permite a las aves acostumbrarse a la oscuridad sorpresiva en caso de apagones, previniendo casos de mortalidad por amontonamiento.

- **Segunda semana**

Revisar la temperatura. La primera labor del día es apagar las criadoras (es en esta semana cuando se quitan las criadoras) y bajar las cortinas totalmente, ya que es un error encerrar el galpón completamente durante el día después de la segunda semana, ya que es en esta semana, cuando las cortinas se utilizan principalmente por las noches. Realizar las vacunaciones.

Ampliar los pollos y distribuir uniformemente tanto comederos como bebederos; nivelar los comederos a la altura de la espalda de los pollos y los bebederos a la altura del ala.

Lavar y desinfectar todos los días los bebederos, cambiar el agua de los pediluvios de desinfección de ingreso y realizar manejo de las camas; verificar el consumo de alimento e inventarios. (ver figura 49)

Realizar pesajes una vez por semana (gráfico 50), anotar en el registro (gráfico 51) las mortalidades y deshacerse de ellas lo más pronto posible.

Verificar la pureza del agua de bebida. Realizar manejo de limpieza dentro, fuera del galpón y de la bodega. Culminar con las vacunaciones.

- **Tercera semana**

Se amplían nuevamente los pollos y se distribuye uniformemente los comederos tubulares y bebederos (un comedero, un bebedero seguidamente) todos estos nivelados.

Realizar manejo de las camas. Lavar y desinfectar todos los días los bebederos y cambiar el agua del pediluvio de desinfección de ingreso; verificar el consumo de alimento e inventarios.(ver anexo 8).

Realizar pesajes dos veces por semana (gráfico 50) y anotar en el registro las mortalidades (gráfico 51).

Verificar la pureza del agua de bebida. Realizar manejo de limpieza dentro, fuera del galpón y de la bodega.

- **Cuarta semana**

Es a partir de esta semana donde disminuyen las actividades de manejo, pues el pollo ya está ampliado por todo el galpón, no hay criadoras, ya están los bebederos automáticos y comederos, no se realiza el manejo de cortinas.

Desinfectar los bebederos y comederos todos los días, cambiar el agua del pediluvio de desinfección de ingreso y realizar manejo de camas diariamente.

Realizar pesajes dos veces por semana (gráfico 50), verificar la mortalidad y anotar en los registros (gráfico 51); verificar el consumo de alimento e inventarios.(gráfico 49 y anexo 8).

Nivelar comederos y bebederos, verificar el consumo de alimento e inventarios y la pureza del agua de bebida. Realizar manejo de limpieza dentro y fuera de las galeras como de la bodega.

Revisar que ya estén lavados y desinfectados, bebederos, bandejas de recibimiento, las criadoras, cortinas y demás equipos.

- **Quinta semana en adelante**

De esta semana hasta la octava semana los cuidados y manejos son los mismos, salvo que se llegaran a presentar enfermedades.

Cambiar el agua del pediluvio de desinfección de ingreso y desinfectar los bebederos y comederos todos los días.

Verificar la mortalidad (gráfico 51) y realizar manejo de camas.

Efectuar pesajes dos veces por semana (gráfico 50), nivelar comederos y bebederos; verificar el consumo de alimento e inventarios y la pureza del agua de bebida; realizar manejo de limpieza dentro y fuera de las galeras y de la bodega.

Es necesario tener presente que el manejo de las granjas entre camadas, es muy importante para el desarrollo exitoso del proceso de engorde y se deben observar los siguientes aspectos:

- Retirar todo el equipo utilizado en el proceso, (ciclo productivo).
- Limpiar todo el polvo y las telarañas en las paredes, etc.
- Lavar techos, vigas, suelo y desinfectar todas las superficies por dentro y fuera.
- Raspar, lavar y desinfectar todo el equipo que se usará en el nuevo ciclo o proceso.
- Dejar la galera limpia, vacía y que se seque con el paso del aire fresco, por un período de diez a quince días.
- Poner cama seca, libre de hongos y libre de polvo como sea posible.
- Revisar la fuente de calor 24 horas antes de que lleguen los pollitos.
- Evitar roedores e insectos si existen, elaborar un programa para erradicarlos.


Una vez que se haya concluido el proceso productivo, la persona encargada de cada galpón emitirá una Hoja del Peso Total de cada galpón para lo cual se propone el siguiente formato:

Nota: El peso de cada jaula de pollo es de 16,4 libras y normalmente en cada jaula ingresan 10 pollos.

Gráfico 51.- Control del peso total de granja

PRODUAVE CIA LTDA

Avda. Edelberto Bonilla y Segunda
Parque Industrial
Riobamba-Ecuador



**Pollo
sabor a
campo**

CONTROL DEL PESO TOTAL DE GRANJA

Lote de Producción No. : Granja No.:

No. de pollos al finalizar el proceso: Fecha:

No.	No. Jaulas	Peso Jaulas	Número de pollos	Peso Bruto Pollos	Peso Neto Pollos	Observaciones
Total:						

**Galponero
Elaborado por:**

**Jefe de Producción
Revisado por:**

Fuente: Propia
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

6.6.4 Funcionamiento del sistema de costos históricos por lotes de producción

A continuación se analizará como están conformados los tres elementos del costo de producción en una empresa avícola que se dedica a la producción de pollos de engorde:

a. Materia prima:

Para el proceso productivo de los pollos de engorde se ha considerado como materia prima directa a los siguientes elementos:

- Pollitos bb
- Balanceado inicial
- Balanceado de crecimiento
- Balanceado de engorde
- Balanceado final
- Vacuna – Paronquitis
- Vacuna – Newcastle
- Vacuna _ Eumboro

b. Mano de obra directa:

La mano de obra directa empleada es la siguiente:

- Galponero para cada lote de producción

c. Gastos indirectos de fabricación:

Materia Prima Indirecta

La materia prima indirecta utilizada en el proceso es la siguiente:

Medicamentos, Vitaminas y Antibióticos

- Mayvite
- Tilaclor
- Sulfacox
- Flygo

Desinfectantes y productos de limpieza

- Yodo

- Amoniaco
- Creso
- Cal

Otros insumos

- Cascarrilla de arroz

Productos desechables

- Focos

La mano de obra indirecta utilizada en el proceso productivo es el siguiente.

- Jefe de producción

Otras erogaciones

Depreciaciones

- Depreciación edificios
- Depreciación granjas
- Depreciación instalaciones
- Depreciación equipo avícola
- Depreciación vehículos

Servicios básicos

- Energía eléctrica
- Agua potable

El registro deberá hacerse tomando en consideración todos los costos indirectos de fabricación utilizados en el proceso productivo, y dividirlos por la cantidad de pollos producidos en cada galpón, en cada una de los lotes. Así se obtiene un promedio real de cada costo, que multiplicado por la cantidad de cada orden dará la cantidad real a asignar a cada una de la los lotes.

6.7. Metodología. Modelo Operativo.

**SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS POR LOTES
DE PRODUCCIÓN
PRODUAVE CIA LTDA**

Produciendo pollos de calidad

Área: contabilidad

Periodo: Abril – Mayo 2010

Autor: Adán Efraín López L.

Tutor: Dr. Joselito Naranjo S.

**DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS POR LOTES DE
PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA AVÍCOLA DEDICADA AL ENGORDE
DE POLLO
(CASO PRÁCTICO)**

Para el presente caso práctico la determinación de los costos será por medio del sistema de costos históricos por lotes de producción. A continuación realizó la aplicación práctica. He tomado datos de 2 meses que dura la producción desde que empieza hasta que se vende, es así como tomamos las actividades en los meses de abril y mayo del año 2010.

Para la respectiva implantación se tomara en consideración 4 lotes de producción de pollos de engorde del período 1 de Abril – 30 Mayo.

SALDOS INICIALES

Abril 1.- PRODUAVE CIA LTDA empresa dedicada a la producción de pollos de engorde inicia sus actividades a esta fecha con los siguientes con los siguientes saldos iniciales:

- **Dinero en efectivo** **\$ 2000,00**

- **BANCOS** **\$ 28200,00**
 - Banco Internacional \$ 22500,00
 - Banco Produbanco \$ 5000,00
 - Banco de Guayaquil \$ 700,00

- **OTRAS CUENTAS POR COBRAR**
 - Hilda Vacacela **\$ 4500,00**

- La empresa posee un inmueble cuyo terreno vale \$ 50000,00, una vivienda valorada en \$ 25000,00, unas oficinas valorado en \$ 23500,00 y cuatro granjas valoradas a \$ 12000,00 cada una.

Tabla 28. INSTALACIONES AVÍCOLAS

NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR
1	Malla	1472,00
2	Manguera para criadoras	800,00
3	Cable gemelo para focos	640,00
4	Boquillas	88,00
5	Manguera para bebederos	180,00
6	Cable plástico para comederos	852,00
SUMAN:		4032,00

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tabla 29. EQUIPO AVÍCOLA

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
40	Criadoras	\$110,00	\$4400,00
4	Termómetros digitales	\$58,00	\$ 232,00
8	Tanques de reserva de agua	\$150,00	\$1200,00
400	Bebedores de galón	\$3,50	\$1400,00
400	Bebedores automáticos	\$15,00	\$6000,00
1000	Comederos	\$10,00	\$10000,00
500	Jabas plásticas	\$35,00	\$17500,00
1	Balanza digital	\$2800,00	\$2800,00
1	Refrigeradora MABE	\$700,00	\$700,00
TOTAL			\$44232,00

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tabla 30. EQUIPO DE OFICINA

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
3	Calculadoras	\$180,00	\$540,00
3	Perforadoras	\$12,00	\$36,00
4	Grapadoras	\$8,00	\$32,00
1	Copiadora	\$422,00	\$422,00
TOTAL			\$1030,00

Fuente: "PRODUAVE" CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Tabla 31. MUEBLES Y ENSERES

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
3	Escritorios Ejecutivos	\$220,00	\$660,00
3	Sillones Ejecutivos	\$95,00	\$285,00
4	Archivadores de 6 cajones	\$280,00	\$1120,00
6	Perchas	\$80,00	\$480,00
TOTAL			\$2545,00

Fuente: "PRODUAVE" CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

- **VEHÍCULOS**

- Camión Hino FC 2009 \$40000,00
- Camioneta Chevrolet 2008 \$15000,00

Tabla 32. EQUIPOS DE COMPUTO

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2	Computadoras Toshiba	\$1100,00	\$2200,00
2	Impresoras HP	\$315,00	\$630,00
TOTAL			\$2830,00

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

- Gastos de Constitución que asciende a \$ 3500,00

También se tiene obligaciones pendientes de pago detallados a continuación:

- **DOCUMENTOS POR PAGAR** **\$22000,00**
 - Factura a PRONACA \$15000,00
 - Factura a MUNDO ANIMAL \$ 7000,00

- **HIPOTECAS POR PAGAR**

La empresa tiene un préstamo hipotecario que inicialmente fue de \$ 50000, cuya cuota fija mensual es de 1888,88 (\$ 1388,88 de capital y \$ 500,00 de intereses) por 36 meses.

Tabla 33. APORTE SOCIOS

NÚMERO	NOMBRE	CAPITAL PAGADO	% PARTICIPACIONES
1	Pedro Villagomez	\$105608,64	50,00
2	Santiago Villagomez	\$45203,98	21,40
3	Paola Rodríguez	\$30202,33	14,30
4	Ximena Rodríguez	\$30202,33	14,30
TOTAL		\$211217,28	100,00

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA
Elaborado por: Carlos Iván Chacha

TRANSACCIONES

Abril 1.- Se compra a Mundo Animal 20 litros de yodo a \$7,00 cada uno, 20 litros de amonio a \$ 12 cada uno, 20 litros de creso a \$ 6,00 cada litro se paga en efectivo.

Abril 1.- Se compra a Carlos Andrade 6 camiones de cascarrilla de arroz a \$ 150,00 cada camión de cascarrilla se paga en efectivo.

Abril 1.- Para uso de lotes de producción No.1, 2,3 y 4 entregamos 4 litros de yodo, 4 litros de amonio, 4 litros de creso y 1,5 camiones de cascarrilla de arroz para cada lote de producción.

Abril 5.- Se compra a PRONACA 40000 pollitos bb a \$ 0,50 centavos y 476 sacos de 88 libras cada uno de balanceado inicial a \$ 21,75 cada saco nos concede crédito a 60 días.

Abril 5.- Se compra a Ferretería San Alfonso 8 sacos de 25 libras de cal cada uno a \$ 4,00 incluido IVA y 88 focos de 60 W a \$1,00 incluido IVA cada uno se paga con cheque del Banco Produbanco.

Abril 5.- Para uso los lotes de producción No. 1, 2,3 y 4 se entregan 10000 pollitos bb, 2 sacos de cal y 22 focos de de 60 W para cada lote de producción.

Abril 8.- Se compra a Mundo Animal 35,20 libras de vitaminas - mayvite a \$22,73 cada libra a Mundo Animal se cancela con cheque del Banco Produbanco.

Abril 8.- Se compra a Librería Éxito 5 resmas de papel para impresora a \$3,60 cada resma, 8 esferográficos a \$0,20 más IVA y 5 borradores a \$ 0,25 más IVA, se cancela en efectivo, los mismos que se distribuyen a contabilidad y a gerencia.

Abril 9.- Para uso de los lotes de producción No.1, 2,3 y 4 entregamos 8,8 libra de vitaminas MAYVITE para cada lote de pollos.

Abril 12.- Se compra a Ciencia Animal según factura No. 1234 40.000 vacunas – paronquitis a \$ 0,01 cada una, 40.000 vacunas – newcastle a \$ 0,01 cada una y

40.000 vacunas – gumboro a \$ 0,02 cada una se pago con cheque del Banco Produbanco.

Abril 12.- Se registra el consumo de la primera semana de alimentación, por cada una de los lotes de producción 37 sacos de balanceado inicial y 10000 vacunas – paronquitis, 10000 vacunas – newcastle y 10000 vacunas – gumboro para cada lote de pollos.

Abril 14.- Se compra a Ciencia Animal 35,20 libras de antibióticos – tilaclor a \$ 19,10 cada libra a crédito a 60 días plazo.

Abril 14.- Para uso de los lotes de producción No.1, 2,3 y 4 entregamos 8,80 libras de antibióticos – tilaclor para cada lote de producción.

Abril 19.- Se compra a PRONACA 1456 sacos de balanceado de crecimiento de 88 libras cada saco a \$ 21,50 cada uno nos conceden crédito a 45 días.

Abril 19.- Se registra el consumo de la segunda semana de alimentación, por cada una de los lotes de producción 82 sacos de balanceado inicial.

Abril 26.- Se registra el consumo de la tercera semana de alimentación, por cada uno de los lotes de producción 150 sacos de balanceado de crecimiento.

Abril 29.- Se paga la 4ta cuota del préstamo hipotecario con el Banco Produbanco que es de 1888,88 (\$ 1388,88 de capital y \$ 500,00 de intereses) que se paga con cheque del banco internacional.

Abril 30.- Pagamos remuneraciones al personal de producción, personal administrativo correspondiente al mes de abril del presente año, para lo cual giramos un cheque del banco internacional, por el valor a pagar conforme al rol de pagos.

Tabla 34.- PERSONAL de “PRODUAVE” CIA LTDA

PERSONAL ADMINISTRATIVO		
Número	Nombre	Cargo
1	Ximena Rodríguez	Gerente
2	Verónica Miño	Contadora
3	Luis Carvajal	Conserje
4	Javier Cruz	Bodeguero
PERSONAL DE PRODUCCIÓN		
1	Ciro Rojas	Jefe de Producción
2	Carlos Tene	Galponero 1
3	Fernando Morocho	Galponero 2
4	Gabriel Castro	Galponero 3
5	Ángel Luna	Galponero 4

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA

Abril 30.- Registramos las depreciaciones de lo ~~Elaborado por: Carlos Jón Checho~~ correspondiente al mes de abril del 2010, y realizamos el asiento de amortización por el activo diferido-Gastos de Constitución.

Abril 30.- Se registra el consumo de energía eléctrica \$320,00 de agua potable \$ 360,00 y de telefonía convencional \$ 120,00.

Para distribuir los costos indirectos de fabricación de los rubros mano de obra indirecta, depreciaciones, energía eléctrica y agua potable se realizó en base a las unidades producidas, que son los pollos que se encuentran al fin de mes en cada uno de los lotes de producción que se detalla a continuación:

Tabla 35.- Número de pollos al final de abril del 2010.

DESCRIPCIÓN	No. POLLOS AL FINAL DE ABRIL
GRANJA – 1	9880
GRANJA -2	9850
GRANJA – 3	9973
GRANJA – 4	9990
TOTAL	39693

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Mayo 03.- Se compra a Mundo Animal 17,60 libras anticoccidial – sulfacox a \$ 8,64 cada libra a crédito.

Mayo 03.- Se compra a PRONACA 2344 sacos de balanceado de engorde de 88 libras cada saco a \$ 20,75 cada uno nos conceden crédito a 30 días.

Mayo 03.- Se registra el consumo de la cuarta semana de alimentación, por cada una de los lotes de producción 214 sacos de balanceado de crecimiento y entregamos 4,40 libras de anticoccidial – sulfacox para cada lote de producción.

Mayo 05.- Se cancela de los servicios básicos de energía eléctrica \$320,00 de agua potable \$ 360,00 y de telefonía convencional \$ 120,00 con cheque del Banco Internacional.

Mayo 10.- Se registra el consumo de la quinta semana de alimentación, por cada uno de los lotes de producción 268 sacos de balanceado de engorde.

Mayo 14.- Se realiza el pago de la declaración por concepto de las Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta efectuadas durante el mes de abril del 2010, se paga con cheque del banco Internacional.

Mayo 14.- Se cancela el pago del Aporte Personal, Aporte Patronal y Fondos de Reserva correspondiente del mes de abril del 2010 de los empleados de la empresa, se cancela con cheque del Banco Internacional.

Mayo 17.- Se compra a PRONACA 2840 sacos de balanceado final de 88 libras cada saco a \$ 20,50 cada uno nos conceden crédito a 20 días.

Mayo 17.- Se compra a Almacén Avícola el Piolín 8 litros de mucolítico – flygo a \$12,00 cada litro a crédito.

Mayo 17.- Se registra el consumo de la sexta semana de alimentación, por cada uno de los lotes de producción 318 sacos de balanceado de engorde y para el lote de producción No.1, y 2 entregamos 4 litros de mucolítico – flygo para cada lote.

Mayo 24.- Se registra el consumo de la séptima semana de alimentación, por cada uno de los lotes de producción 348 sacos de balanceado final.

Mayo 25.-El Señor Gerardo Guaranga cliente de la empresa deposita en la cuenta de la empresa del Banco Internacional \$ 10.000,00 como anticipo para la compra de pollos.

Mayo 29.- Se paga la 5ta cuota del préstamo hipotecario con el Banco Produbanco que es de 1888,88 (\$ 1388,88 de capital y \$ 500,00 de intereses) que se paga con cheque del banco internacional.

Mayo 30.- Se registra la octava semana de alimentación, por el lote de producción No 1 se registra 310 sacos de balanceado final, por el lote de producción No. 2 se registra 258 sacos de balanceado final, por el lote de producción No.3 se registra 336 sacos de balanceado final y por el lote de producción No. 4 se registra 362 sacos de balanceado final.

Mayo 30.-Se paga las remuneraciones al personal de producción, personal administrativo correspondiente al mes de mayo del presente año, para lo cual giramos un cheque del banco internacional, por el valor a pagar conforme al rol de pagos.

Mayo 30.- Registramos las depreciaciones de los activos fijos de la empresa correspondientes al mes de abril del 2010, y se registra el asiento de amortización del activo diferido – Gastos de Constitución.

Mayo 30.- Se registra el consumo de energía eléctrica \$220,00 de agua potable \$ 380,00 y de telefonía convencional \$ 160,00.

Para distribuir los costos indirectos de fabricación del mes de abril para el caso de las de la mano de obra indirecta, depreciaciones, energía eléctrica y agua potable se realizó en base a las unidades producidas, que son los pollos que se encuentran al fin de mes en cada una de las granjas que se detalla a continuación:

Tabla 36.- Número de pollos al final de mayo del 2010.

DESCRIPCIÓN	No. POLLOS AL FINAL DE MAYO
GRANJA – 1	9602
GRANJA – 2	9505
GRANJA – 3	9943
GRANJA – 4	9970
TOTAL	39020

Fuente: “PRODUAVE” CIA LTDA

Elaborado por: Carlos Iván Chacha

Mayo 30.- Concluido el proceso productivo de los lotes de producción No.1, 2, 3 y 4 de la producción de pollos de engorde de 10.000 pollos cada lote de producción inicialmente, y finalmente con una mortalidad del 3,98%, 4,95%, 0,57% y \$,30 % respectivamente se procede a cerrar el proceso productivo y enviar a la cuenta de Inventario de Pollos de Engorde de cada Granja.

Mayo 30.- Se vende a Gerardo Guaranga 5000 pollos, del total de la factura se descuenta el anticipo de \$ 10.000 y la diferencia nos depositan en el Banco Internacional, según lista de precios.

Mayo 30.- Se vende a Cárnicos San Pedro 7000 pollos, nos pagan con cheque Banco del Austro, según lista de precios.

Mayo 30.- Se vende 1507 pollos a Sonia Luna a crédito para 8 días, según lista de precios.

Mayo 30.- Se vende a Procesadora el Vencedor 5600 pollos, nos cancelan a con cheque del Banco del Pichincha, según lista de precios.

Mayo 30.- Se deposita en el Banco Internacional los valores recaudados de las ventas realizadas el 30 de abril.

Mayo 31.- Se vende a Gerardo Guaranga 3393 pollos nos cancela con cheque del banco internacional, según lista de precios.

Mayo 31.- Se vende 800 pollos a Laura Vacacela a crédito para 5 días, según lista de precios.

Mayo 31.- Se vende 1200 pollos a Marcia Guaranga a crédito para 8 días, según lista de precios.

Mayo 31.- Se vende a Fernando Pantoja 4550 pollos, nos cancela con cheque del Banco Internacional de \$ 10000,00 y la diferencia a crédito para 8 días, según lista de precios.

Mayo 31.- Se vende a Pilar Arguello 4970 pollos, nos cancela con un cheque de \$ 20000,00 del Banco Procredit y la diferencia a crédito para 8 días, según lista de precios.

Mayo 31.- Se vende a Beatriz León 5000 pollos, nos cancelan con cheque de \$ 25000,00 del Banco Promerica y la diferencia a crédito para 8 días, según lista de precios.

Mayo 31.- Se paga \$ 15,00 dólares diarios a 8 personas por 2 días, para que realicen la recolección de pollos para la venta se paga en efectivo según liquidación de compras y servicios 001-001- 0001.

Mayo 31.- Se vende al Sr. Gualberto Carrillo 8 camiones de abono orgánico, producto de la producción de pollos 2 camiones de cada granja a \$ 300,00 cada uno nos pagan en efectivo.

Mayo 31.- Se vende al Sr. Manuel Brito 6052 sacos vacios a \$0,18 centavos cada uno, nos cancelan en efectivo.

Mayo 31.- Se paga a Gasolinera San Alfonso \$ 180,00 de diesel con cheque del Banco Internacional.

Mayo 31.- Se deposita los valores recaudados de las ventas realizadas el 31 de mayo, en el Banco Internacional \$ 60887,99, en el Banco Produbanco \$ 200,00 y en el Banco de Guayaquil 21800,00.

Mayo 31.-Se cancela la deuda que tenía la empresa con PRONACA por un valor de \$ 166829,85 con cheque del Banco Internacional.

Mayo 31.-Se cancela la deuda que tenía con Mundo Animal por un valor de \$ 22.0000, 00 con cheque del Banco del Guayaquil.

Notas:

- El registro del balanceado a Inventario de Productos en Proceso se va a realizar semanalmente, cargándole a cada lote de producción, con la particularidad de que dicho asiento se realizará una vez que se hayan consumido el balanceado.
- Las depreciaciones se han realizado de acuerdo al método legal.

BIBLIOGRAFIA

- 1. ESCALANTE, Maura (2005).** "Análisis de los costos en la Producción y Comercialización en la Avícola la Dolorosa". Tesis de Grado. Ambato - Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. 100pps
- 2. ESPÍN, Sonia (2006).** "Diseño de un Sistema de Costos para el Mejoramiento de la Productividad en el Centro de Producciones PDA UNOCANT Año 2005". Tesis de Grado. Ambato - Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. 119pps.
- 3. HERRERA E, Luis y otros (2004).** "Tutoría de la Investigación Científica". Primera Edición. DIEMERINO Editores. Impreso en Ecuador. 251 pp
- 4. LEIVA ZEA, Francisco. (1983).** "Investigación Científica". Tercera Edición. Editorial Gráficas Moderna, Quito – Ecuador, 177pp.
- 5. MAGAP, (2006).** "Ecuador población avícola". (En línea). Consultado 30 de agosto del 2010.
Disponible en: http://www.sica.gov.ec/cadenas/maiz/docs/produccion_avicolamod.html
- 6. MINISTERIO DE AGRICULTURA, GANADERÍA, ACUICULTURA Y PESCA (2006)** "Censo Avícola Ecuatoriano" (En línea). Consultado 2 de septiembre del 2010.
Disponible: http://www.magap.gob.ec/sigagro/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=265
- 7. MOLINA, Antonio. (1987).** "Contabilidad de Costos." Primera Edición. Impreso en Ecuador.

8. MORETA, JENNY (2006). “Incidencia del Sistema de Costos en la Determinación de la Rentabilidad por Producto en la Industria Panificadora”. Ambato – Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría.120pp.

9. OCAÑA, Catalina y OÑATE, José Luis (1999).”Diseño e Implementación del Control de Costos de Incubadora Andina S.A. Monografía de Grado. Ambato - Ecuador. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoría. 83pps

10. RODRÍGUEZ, y otros (2009) “Contabilidad para no Economistas” (En línea). Consultado 15 de septiembre del 2010.

Disponible

en:

<http://www.eumed.net/libros/2009c/581/EL%20RESULTADO%20DEL%20EJERCICIO%20ECONOMICO.htm>

11.- RODRIGUEZ SALDAÑA, Diego (2009).”La industria avícola ecuatoriana” (En línea). Consultado el 29 de agosto del 2010.

Disponible en: <http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>

12. SARMIENTO, Rubén (2007)”Contabilidad General”. Décima Edición Corregida y Actualizada. Editorial Voluntad. Impreso en Ecuador .463pp

13. SERVICIO DE INFORMACIÓN AGROPECUARIA SICA (2006) “Estructura porcentual de costos de producción de carne de pollo” (En línea). Consultado 12 de octubre del 2010.

Disponible: <http://www.ibcperu.org/doc/isis/12645.pdf>

14. UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA (2010) “Módulo de Contabilidad Costos IV denominado “Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos”. 171pp

15. ZAPATA, Pedro (2004) “Contabilidad General”. Quinta Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Impreso en Colombia. 495 pp.

16. ZAPATA, Pedro (2007)”Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones”. Primera Edición. Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A. Impreso en Colombia. 495 pp.

ANEXOS

EXISTENCIA DE AVES EL DÍA DEL CENSO, POR LINEA DE PRODUCCIÓN Y SEGÚN PROVINCIA

ANEXO No. 1

REGIÓN/Provincia	Pollos (Broilers)			Pollos
	Número de Granjas	Capacidad Broiler	Número de Pollos (broilers)	%
TOTAL NACIONAL	1.223	28.383.190	18.850.808	100,00
REGION SIERRA	620	14.015.930	9.230.347	48,97
REGION COSTA	448	12.269.425	8.006.745	42,47
REGION AMAZONICA Y ZC	155	2.097.835	1.613.716	8,56
Azuay	70	465.600	192.235	1,02
Bolívar	4	56.800	40.200	0,21
Cañar	44	427.150	234.350	1,24
Carchi	12	607.500	488.000	2,59
Cotopaxi	15	164.000	65.500	0,35
Chimborazo	38	1.414.000	1.201.870	6,38
El Oro	206	2.299.975	890.105	4,72
Esmeraldas	4	71.700	52.100	0,28
Guayas	80	7.639.800	5.951.900	31,57
Imbabura	68	1.960.180	776.623	4,12
Loja	61	558.850	251.960	1,34
Los Ríos	31	524.600	352.880	1,87
Manabí	127	1.733.350	759.760	4,03
Morona Santiago	15	39.135	11.500	0,06
Napo	11	46.500	25.600	0,14
Pastaza	26	383.700	278.800	1,48
Píchincha	246	7.694.050	5.581.259	29,61
Tungurahua	62	667.800	398.350	2,11
Zamora Chinchipe	54	47.540	12.479	0,07
Sucumbios	7	49.900	19.707	0,10
Orellana	28	59.060	35.330	0,19
Zonas en conflicto	14	1.472.000	1.230.300	6,53

ANEXO 2
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUAVE
CIA LTDA

OBJETIVOS

1. Conocer aspectos importantes de "PRODUAVE" CIA LTDA
2. Conocer si aplican un sistema de contabilidad de costos en PRODUAVE CIA LTDA
3. Determinar si los costos de producción inciden en los resultados económicos de "PRODUAVE" CIA LTDA.

FECHA:.....
.....

CUESTIONARIO PARA EL GERENTE DE "PRODUAVE" CIA LTDA

1.- ¿Qué sistema de costos aplican en la avícola?

Por órdenes de producción ()

Por procesos ()

Ninguno de los anteriores ()

Otros ()

Cuál.....
.....

2.- ¿Considera necesario la implantación de un sistema de costos por lotes de producción para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

3.- ¿Los pollitos BB que compra son de excelente calidad?

SI ()

NO ()

4.- ¿La calidad del Pollito BB influye en los resultados de las aves de engorde?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

5.- ¿El momento de comprar la materia prima directa usted realiza un análisis de precios?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

6.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

7.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

8.- ¿La producción de pollos lo vende siempre al precio fijado por el mercado?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

9.- ¿Influyen los costos de producción en resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

10.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

11.- ¿Los precios del pollo en pie varían con frecuencia?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

ANEXO 3
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUAVE
CIALTDA

OBJETIVOS

1. Conocer si aplican un sistema de contabilidad de costos en PRODUAVE CIA LTDA
2. Determinar si los costos de producción inciden en los resultados económicos de “PRODUAVE” CIA LTDA.

FECHA:.....
.....

CUESTIONARIO PARA LA CONTADORA DE PRODUAVE CIA
LTDA

1.- ¿Qué sistema de costos aplican en la avícola?

Por órdenes de producción ()

Por procesos ()

Ninguno de los anteriores ()

Otros ()

Cuál.....

.....

2.- ¿Para determinar los costos de producción considera todos los elementos del costo de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

3.- ¿Del proceso productivo ha identificado los elementos del costo (materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación)?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

4.- ¿Considera necesario la implantación de un sistema de costos por lotes de producción para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

5.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

6.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

7.- ¿La producción de pollos lo vende siempre al precio fijado por el mercado?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

8.¿Influyen los costos de producción en resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

9.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

10.- ¿Llevan un control de las existencias de la materia prima?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

11.- ¿Realizan un inventario físico de las existencias de lo materia?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

12.- ¿Llevan un control del consumo de balanceados de cada lote de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

13.- ¿Realiza un control de la mortalidad de las aves de cada granja?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

14.- ¿Considera como un ingreso no operacional la venta del abono y de las lonas del balanceado de cada lote de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

15.- ¿Llevan un registro de asistencia especialmente de las personas encargadas de cada galpón?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

16.- ¿Considera como un ingreso extraordinario la venta del abono orgánico y los sacos del balanceado de cada lote de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

17.- ¿Los costos indirectos de fabricación inciden en los costos de producción de cada lote de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

ANEXO 4
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUAVE
CIALTDA

OBJETIVOS

1. Conocer si aplican un sistema de contabilidad de costos en PRODUAVE CIA LTDA
2. Determinar los elementos del costos de producción que intervienen en el proceso productivo
3. Conocer las diferentes actividades que se realiza en el proceso de engorde de pollos.
4. Conocer aspectos importantes del personal de producción en el proceso de engorde de pollos.
5. Determinar si existe controles relacionados con la producción y manejo de los balanceados, insumos, producto terminado y mortalidad de pollos.

FECHA:.....
.....

CUESTIONARIO PARA JEFE DE PRODUCCIÓN DE PRODUAVE
CIA LTDA

1.- ¿Qué sistema de costos aplican en la avícola?

Por órdenes de producción ()

Por procesos ()

Ninguno de los anteriores ()

Otros ()

Cuál.....
.....

2.- ¿Considera necesario la implantación de un sistema de costos por lotes de producción para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

3.- ¿Realiza un control previo a los pollitos bb para verificar la calidad y salubridad del ave?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

4.- ¿De las opciones describan abajo qué parámetros verifica para determinar la calidad del pollito bb?

Peso ()

Tamaño uniforme ()

Activos y alertas ()

Ombliigo completamente cerrado ()

Patas brillantes y cerosas ()

Libre de malformaciones ()

Ojos grandes, brillantes y activos ()

Otros ()

Todos ()

Ninguno de los anteriores ()

Porqué.....
.....

5.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

6.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

7.- ¿Considera que la calidad del pollito bb influye en la productividad (resultados) de la producción de los pollos de engorde?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

8.- ¿Influyen los costos de producción en resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

9.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

10.- ¿Llevan un control de las existencias de la materia prima?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

11.- ¿Llevan un control del consumo de balanceados de cada lote de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

12.- ¿Llevan un control de las existencias de los insumos y desinfectantes?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

13.- ¿Realiza un control semanal del peso de las aves?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

14.- ¿Llevan un control de la mortalidad de las aves?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

15.- ¿Llevan un registro de la entrega de pollos con los pesos correspondientes de los pollos destinados para la venta?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

16.- ¿Al personal de producción le considera?

Eficiente ()

Deficiente ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

17.- ¿El personal que está encargado de cada galpón les provisiona correctamente de energía, agua y alimento a cada lote de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no
Porqué.....
.....

18.- ¿Cada galponero está a cargo de un lote de producción y que actividades realizan?'

.....
.....
.....

ANEXO 5
ENCUESTA
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACION DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD DE COSTOS

OBJETIVOS

- Conocer los sistemas de contabilidad de costos que se aplican en las diferentes empresas que realizan la misma actividad económica.
- Determinar si los costos de producción inciden en los resultados económicos de “PRODUAVE” CIA LTDA.

.....

FECHA:

NOMBRE DE LA EMPRESA:

NOMBRE DEL PROPIETARIO:

NOMBRE DEL CONTADOR

NOMBRE DEL

ADMINISTRADOR

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO

1.- ¿Qué sistema de costos aplican en la avícola?

1.- Por órdenes de producción ()

2.- Por procesos ()

3.- Ninguno de los anteriores ()

4.-Otros ()

Cuál.....
.....

2.- ¿Considera necesario, la implantación de un sistema de lotes por órdenes de producción solo para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

3.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

4.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

5.- ¿La producción de pollos lo vende siempre al precio fijado por el mercado?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

6.- ¿Influyen los costos de producción en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

7.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 6
ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE PRODUAVE
CIA LTDA

OBJETIVOS

1. Conocer aspectos importantes de "PRODUAVE" CIA LTDA
2. Conocer si aplican un sistema de contabilidad de costos en PRODUAVE CIA LTDA
3. Determinar si los costos de producción inciden en los resultados económicos de "PRODUAVE" CIA LTDA.

FECHA:.....
.....

CUESTIONARIO ESTRUCTURADO PARA LOS SOCIOS DE PRODUAVE

1.- ¿Qué sistema de costos aplican en la avícola?

Por órdenes de producción ()

Por procesos ()

Ninguno de los anteriores ()

Otros ()

Cuál.....
.....

2.- ¿Considera necesario, la implantación de un sistema de lotes por órdenes de producción para la producción de pollos?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

3.- ¿Considera necesario elaborar el balanceado para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

4.- ¿Considera necesario implantar el proceso de incubación para reducir los costos de producción?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

5.- ¿Influyen los costos de producción en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

6.- ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

SI ()

NO ()

Si la respuesta es no

Porqué.....
.....

ANEXO 7
TECNICA DE OBSERVACIÓN
LISTA DE COTEJO
UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
INVESTIGACION DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN DE POLLOS DE
ENGORDE

Lugar de observación: Área de Contabilidad

Fecha de observación:

Documento observado:

Observador: Carlos Iván Chacha

OBJETIVOS

- Determinar si el cálculo de los costos de producción de los lotes producidos durante el mes de Abril – Agosto fueron los correctos.
- Constatar si se han considerado todos los elementos del costo para la determinación del costo de producción de cada lote de pollo.
- Comprobar la hipótesis del presente trabajo de investigación.



No.	ELEMENTOS DEL COSTOS DE PRODUCCIÓN	SI	NO	NA	OBSERVACIONES
1	¿Existe una orden de producción para elaborar la hoja costos?				
2	¿Cumple con los requisitos mínimos que debe tener una hoja de costos?				
3	¿Consta el costo de los insumos utilizados para el lavado y desinfección del galpón?				
4	¿Consta el costo de la cascarilla?				
5	¿Consta el costo de los pollitos bb?				
6	¿Consta el costo del balanceado inicial?				
7	¿Consta el costo del balanceado de crecimiento?				
8	¿Consta el costo del balanceado de engorde?				
9	¿Consta el costo del balanceado final?				
10	¿Coincide la cantidad total de balanceado enviado al lote con el consumo acumulado detallado en el registro de producción?				
11	¿Consta el costo de las vitaminas?				
12	¿Consta el costo de los medicamentos?				
13	¿Consta el costo de la mano de obra directa?				
14	¿Consta el valor de la depreciación de la granja?				
15	¿Consta el valor de la depreciación de las instalaciones?				
16	¿Consta el valor de la depreciación de los equipos avícolas?				
17	¿Consta el valor de la depreciación de los vehículos?				
18	¿Consta el costo de la mano de obra indirecta?				
19	¿Consta el valor por la energía eléctrica?				
20	¿Consta el valor por el agua potable?				
21	¿Consta el costo de l telefonía celular?				
22	¿Consta el valor de la mano de obra indirecta?				
23	¿Coincide el total de pollos vendidos con la cantidad total de pollos de acuerdo al registro de producción?				
24	¿Consta el número de pollos desechos (muertos)?				

Mediante la técnica de la observación directa a los Costos de Producción determinados por la empresa y comparando con los Costos de Producción calculado por el autor procedemos a comprobar la hipótesis.

6.8. ADMINISTRACION

Las personas que intervienen en la administración del sistema de costos son: la diseñadora e implantadora del sistema siendo de mucha utilidad porque es la persona que conoce de manera correcta el uso del sistema, la contadora de la empresa porque es el individuo que va a manipular el sistema, el Sr. Jefe de producción, es la persona que debe estar pendiente de todas las ordenes de pedido siendo esto uno de los primeros pasos para el buen desempeño del sistema, la Sra. Gerente por que debe tomar las decisiones más adecuadas para el crecimiento de la empresa y finalmente el Sr. Bodeguero, es la persona que debe estar en contacto directo con el contador.

6.9. PREVENCION DE LA EVALUACION

Para llevar a cabo la presente implantación se debe tomar algunas prevenciones como es capacitación profunda a los señores que estarán en contacto directo durante la implantación del sistema, también se capacitara al personal de producción y se dará a entender el proceso productivo que se va implantar.

Una vez implantado el sistema y al cierre del ejercicio económico se evaluara los resultados económicos en la producción de pollos de engorde.