

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO



FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA

**“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS DE LA GRANJA AVÍCOLA GARZÓN DEL
CANTÓN PELILEO”**

AUTOR: SILVIA PATRICIA GARZÓN RAMOS

TUTORA: DRA. LORENA LLERENA CEPEDA

AMBATO –ECUADOR

2014

APROBACIÓN DE LA TUTORA

Ambato, 03 de Abril de 2014

Yo, **Dra. Sonnia Lorena Llerena Cepeda**, con cedula de ciudadanía No. 180241235-1, en mi calidad de tutora del trabajo de investigación sobre el tema: **“Los costos de producción en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo”**, desarrollado por la señorita **Silvia Patricia Garzón Ramos**, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos mínimos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecido en el reglamento de graduación de pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato. Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores destinados por el H. Consejo de Pregrado – UTA.

LA TUTORA



Dra. Sonnia Lorena Llerena Cepeda

C.I. 180241235-1

AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Silvia Patricia Garzón Ramos, con cedula de identidad No.060422422-0, tengo a bien indicar los criterios emitidos en el informe investigativo, bajo el tema: **“Los costos de producción en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo”**, así como también los criterios presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este trabajo de investigación.

Ambato, 03 de Abril de 2014

AUTOR



Silvia Patricia Garzón Ramos

C.I. 060422422-0

APROBACIÓN EL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Investigación, sobre el tema: “**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA GRANJA AVÍCOLA GARZÓN DEL CANTÓN PELILEO**“, elaborado por la señorita **Silvia Patricia Garzón Ramos**, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 11 de Septiembre de 2014

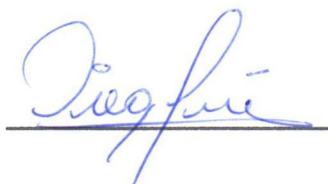
Para constancia firman:



Eco. Julio Villa
CALIFICADOR



Dr. José Viteri
CALIFICADOR



Eco. Diego Proaño, Mg.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico primero a Dios por darme la oportunidad de vivir y alcanzar mi objetivo de culminar con la tesis, de igual manera lo dedico a los estudiantes que harán uso del trabajo de investigación con fines académicos.

AGRADECIMIENTO

Mi gratitud, está dirigido primero a Dios por darme salud y la oportunidad de haber terminado mi carrera.

A mis padres y hermanos que me ayudaron en todo momento de manera incondicional.

A los docentes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría un agradecimiento ferviente, quienes día a día aportaron con sus conocimientos y me encaminaron por el camino del éxito.

Un agradecimiento especial a la Dra. Lorena Llerena Cepeda, tutora del trabajo de investigación quien supo guiarme, brindarme un apoyo incondicional y por sus conocimientos impartidos.

A la Granja Avícola GARZÓN por su apertura y colaboración para hacer posible este trabajo.

RESUMEN EJECUTIVO

Introducción

El trabajo de investigación está realizado en la Granja Avícola Garzón, que se dedica a la obtención de huevos de aves, esta empresa ha logrado su permanencia en el mercado por varios años lo cual genera ciertas fortalezas pero en el transcurso del tiempo se han venido presentando problemas en el proceso productivo lo cual da paso a que se proponga una alternativa de solución.

Contenido

En el Ecuador se han presentado cambios en el entorno empresarial, y entre ellos se encuentra el sector avícola, lo que hace que en las empresas tengan la necesidad de adaptarse a esos cambios y una forma es hacer las cosas de una manera adecuada evitando de una u otra forma que existan falencias que impidan el aprovechamiento de los recursos disponibles que influyen de forma directa en los costos de producción refiriéndose a una empresa que elabora un artículo en especial.

En la Granja Avícola Garzón se ha venido presentando un problema en el proceso productivo en cuanto a la determinación de los costos de producción lo cual afecta directamente a los resultados económicos y para evitar que se siga teniendo el mismo problema se propone optar por un modelo de costos apropiado de acuerdo a su actividad y al tipo de producción, de tal manera que la granja logre su permanencia en el mercado y una sostenibilidad a través del tiempo.

Esto permitirá que se registren cada uno de los elementos del costo de una manera adecuada que permita al final obtener un costo real que le pertenece al producto elaborado; además no permite que se desconozca ciertos costos o que se asignen costos incorrectos o excesivos que generen un costo incorrecto.

Para cumplir con la propuesta se han determinado fases que ayuden con el cumplimiento de los objetivos propuestos y estos a su vez contienen actividades

que han sido realizadas en cada una de las fases con el mismo propósito que es llevar a cabo la aplicación de la propuesta.

Al final se ha realizado un análisis comparativo entre los resultados obtenidos con la aplicación de la propuesta y los resultados generados si la aplicación de la propuesta lo cual permite comprobar que la aplicación de propuesta permite solucionar con el problema con el que cuenta la granja.

Conclusión

Al final de haber realizado toda la investigación se concluye en que el adoptar un modelo de costos adecuado según la actividad de la granja permite obtener resultados que sirvan para realizar una adecuada gestión del negocio que permita tomar decisiones adecuadas y generar información relevante a más de que se deja de tener problemas dentro del proceso productivo en cuanto a la determinación de los costos de producción eliminando una a una las causas que lo provocaron.

ÍNDICE

APROBACIÓN DE LA TUTORA.....	ii
AUTORÍA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	iii
PROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
EL PROBLEMA.....	8
1.1. Tema.....	8
1.2. Planteamiento del problema.....	8
1.2.1. <i>Contextualización</i>	8
1.2.2. <i>Análisis Crítico</i>	16
1.2.3. <i>Prognosis</i>	19
1.2.4. <i>Formulación del Problema</i>	20
1.2.5. <i>Interrogantes</i>	20
1.2.6. <i>Delimitación del objeto de investigación</i>	20
1.3. Justificación.....	21
1.4. Objetivos.....	24
1.4.1. <i>Objetivo General</i>	24
1.4.2. <i>Objetivos Específicos</i>	24
MARCO TEÓRICO.....	25
2.1. Antecedentes Investigativos.....	25
2.2. Fundamentación Filosófica.....	29
2.3. Fundamentación Legal.....	32
2.4. Categorías Fundamentales.....	36
2.4.1. <i>Categorías Fundamentales de la variable independiente Costos de Producción</i>	38
2.4.1.1. <i>Contabilidad General</i>	38
2.4.1.2. <i>Contabilidad de Costos</i>	40
2.4.1.3. <i>Costos de Producción</i>	42
2.4.2. <i>Categorías Fundamentales de la variable dependiente: Resultados Económicos</i>	51
2.4.2.1. <i>Gestión Financiera</i>	51
2.4.2.2. <i>Estados Financieros</i>	54
2.4.2.3. <i>Resultados Económicos</i>	59
2.5. Hipótesis.....	63
2.6. Señalamiento de Variables.....	63
METODOLOGÍA.....	64
3.1. Enfoque de la investigación.....	64
3.2. Modalidad básica de la Investigación.....	65
3.2.1. <i>Investigación de campo</i>	65
3.2.2. <i>Investigación documental o bibliográfica</i>	66
3.3. Nivel o tipo de Investigación.....	66
3.3.1. <i>Explicativo</i>	66
3.3.2. <i>Descriptiva</i>	67
3.4. Población y muestra.....	68
3.4.1. <i>Población</i>	68

3.4.2. Muestra	69
3.5. Operacionalización de las variables	71
3.6. Plan de Recolección de información	73
3.6.1. Plan de recolección de la información	74
3.7. Plan de procesamiento de la información	76
3.7.1. Plan de procesamiento de la información	76
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados	78
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	79
4.1. Análisis de los Resultados	79
4.1.1. Análisis de los resultados de la variable Costos de Producción	80
4.1.2. Análisis de los resultados de la variable Resultados Económicos... ..	100
4.2. Interpretación de datos	114
4.3. Verificación de Hipótesis	118
4.3.1. Plantear la Hipótesis	118
4.3.1.1. Hipótesis Nula	118
4.3.1.2. Hipótesis Alterna	118
4.3.2. Nivel de significancia	118
4.3.3. Estadístico de Prueba	118
4.3.4. Regla de decisión	119
4.3.5. Calcular el estadístico de prueba y aplicar la regla de decisión	119
4.3.5.1. Tabla de datos	119
4.3.5.2. Calculo de grados de libertad	122
4.3.5.3. Aplicación de la regla de decisión	123
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	124
5.1. Conclusiones	124
5.2. Recomendaciones	125
PROPUESTA	126
6.1. Datos Informativos	126
6.2. Antecedentes de la Propuesta	127
6.3. Justificación	129
6.4. Objetivos	129
6.4.1. Objetivo General	129
6.4.2. Objetivos Específicos	130
6.5. Análisis de Factibilidad	130
6.5.1. Análisis de Factibilidad Socio Cultural	130
6.5.2. Análisis de Factibilidad Tecnológica	130
6.5.3. Análisis de Factibilidad Organizacional	131
6.5.4. Análisis de Factibilidad Ambiental	131
6.5.5. Análisis de Factibilidad Económico Financiero	131
6.5.6. Análisis de Factibilidad Legal	131
6.6. Fundamentación	132
6.6.1. Generalidades	132
6.6.2. Importancia de contar con un sistema de costos por procesos	133
6.6.3. Definición del sistema de costos por procesos	133
6.6.4. Características del sistema de costos por procesos	134
6.6.5. Objetivos del sistema de costos por procesos	134

6.6.7. Limitaciones del sistema de costos por procesos.....	135
6.7. Modelo Operativo.....	136
6.7.1. Diseño del sistema de costos por procesos	136
6.7.1.1. FASE I. Realizar un estudio actual para la identificación de los costos asignados.	136
6.7.1.2. FASE II. Determinar información para el análisis de la parte normativa y teórica de los elementos del costo.	139
6.7.1.3. FASE III. Diseñar el proceso para el reconocimiento de las actividades.	140
6.7.1.4. FASE IV. Aplicar el proceso diseñado para determinar el costo de producción.....	148
6.7.1.5. FASE V. Generar información para la realización de informes de los producción.....	173
6.7.1.6. FASE VI. Analizar los resultados obtenidos para la toma de decisiones acertadas.	179
6.7.1.7. FASE VII. Realizar un analizar comparativo para la determinación de las diferencias.	180
6.7.2. Ejercicio propuesto	180
6.7.2.1. Caso práctico - Transacciones.....	180
6.7.2.2. Caso práctico – Cuadros Resumen.	194
6.7.2.3. Caso práctico – Ejercicio Resuelto.	197
6.7.2.4. Caso práctico – Estados Financieros.....	226
6.7.2.5. Caso práctico – Informe de costos.....	228
6.7.2.6. Caso práctico – Estados financieros comparativos.	237
6.7.2.7. Caso práctico – Análisis Financiero.	239
RATIO DE PRUEBA ACIDA	239
6.8. Administración.....	242
6.9. Previsión de la Evaluación.....	242
BIBLIOGRAFÍA	244
ANEXO 1	250
ANEXO 2	251
ANEXO 3.....	252

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.1. Producción Avícola.....	13
Gráfico 1.2. Árbol de Problemas.....	17
Gráfico 2.1. Red de Inclusiones Conceptuales.....	36
Gráfico 2.2. Constelación de las ideas.....	37
Gráfico 2.3. Tipos de contabilidad.....	39
Gráfico 2.4. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos.....	48
Gráfico 2.5. Clases de objetivos.....	52
Gráfico 2.6. Ventajas de una fijación correcta de objetivos.....	53
Gráfico 2.7. Tipos de Estados Financieros.....	54
Gráfico 2.8. Estados Financieros Básicos.....	57
Gráfico 2.9. Estados Financieros de propósito especial.....	58
Gráfico 2.10. Usuarios de los Estados Financieros.....	58
Gráfico 2.11. Diferencias entre costos y gastos.....	62
Gráfico 2.12. Tipos de costos.....	63
Gráfico 3.1. Representación gráfica.....	77
Gráfico 4.1. Forma de identificar los costos de producción.....	80
Gráfico 4.2. Asignación de los elementos del costo.....	81
Gráfico 4.3. Tasas de asignación.....	82
Gráfico 4.4. Cargos de los CIF en los procesos de producción.....	83
Gráfico 4.5. Forma de identificar los recursos dentro de los elementos del costo.....	84
Gráfico 4.6. Manejo de inventarios	85
Gráfico 4.7. Causas de la incorrecta determinación de los costos de producción	86
Gráfico 4.8. Asignación del valor de la mano de obra.....	87
Gráfico 4.9. Costo del transporte.....	88
Gráfico 4.10. Costo de cada tipo de balanceado.....	89
Gráfico 4.11. Actas para dar de baja los materiales.....	90
Gráfico 4.12. Forma de identificar los tiempos en cada actividad.....	91
Gráfico 4.13. Forma de valorar los inventarios.....	92
Gráfico 4.14. Documentos de control.....	93
Gráfico 4.15. Control de desperdicios.....	94
Gráfico 4.16. Registros de control de la producción.....	95
Gráfico 4.17. Facturas de los CIF.....	96
Gráfico 4.18. Determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales.....	97
Gráfico 4.19. Prevenciones de enfermedades.....	98
Gráfico 4.20. Valor de pesaje y bajada de materia prima	99
Gráfico 4.21. La incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos.....	100
Gráfico 4.22. Valor de la amortización de las aves.....	101
Gráfico 4.23. Recuperación del costo de la inversión.....	102
Gráfico 4.24. Utilidad generada.....	103
Gráfico 4.25. Utilidad establecida.....	104

Gráfico 4.26. Pérdida generada.....	105
Gráfico 4.27. Incidencia de los costos de producción en los resultados económicos.....	106
Gráfico 4.28. Las ventas cubren los gastos.....	107
Gráfico 4.29. La incorrecta asignación de los costos de producción en los resultados económicos.....	108
Gráfico 4.30. Análisis de los resultados económicos.....	109
Gráfico 4.31. Efecto de las variaciones de los precios en los resultados económicos.....	110
Gráfico 4.32. Los Resultados económicos y la realidad de la Granja Avícola GARZÓN.....	111
Gráfico 4.33. Gastos incurridos que son de la actividad de la granja.....	112
Gráfico 4.34. La metodología para determinar los costos y los resultados económicos.....	113
Gráfico 4.35. Representación gráfica estadística.....	119
Gráfico 4.36. Tabla de estimador F de Fisher.....	122
Gráfico 6.1. Diseño de implementación de costos por procesos.....	136
Gráfico 6.2. Flujograma del proceso de adquisición de materiales.....	142
Gráfico 6.3. Flujograma del proceso de recepción de materiales.....	143
Gráfico 6.4. Flujograma de la elaboración del balanceado.....	144
Gráfico 6.5. Flujograma de levante de las aves.....	146
Gráfico 6.6. Flujograma de la etapa de postura de las aves.....	147
Gráfico 6.7. Flujograma del proceso de ventas.....	148
Gráfico 6.8. Formato de kardex.....	149
Gráfico 6.9. Formato de control de paradas.....	150
Gráfico 6.10. Formato de registro semanal del lote de aves.....	150
Gráfico 6.11. Formato de registro de galpones.....	151
Gráfico 6.12. Solicitud de compra.....	152
Gráfico 6.13. Orden de compra.....	153
Gráfico 6.14. Orden de ingreso.....	154
Gráfico 6.15. Hoja de control de materiales.....	155
Gráfico 6.16. Orden de requisición.....	156
Gráfico 6.17. Comprobante de egreso de bodega.....	157
Gráfico 6.18. Registro de galpones.....	158
Gráfico 6.19. Control de tiempo.....	163

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1. Bases de distribución de los CIF.....	45
Tabla 2.2. Diferencias entre las metodologías de costos.....	50
Tabla 3.1. Documentos a utilizaren cada uno de los procesos productivos.....	68
Tabla 3.2. Variable Independiente: Los costos de producción.....	72
Tabla 3.3. Variable Dependiente: Resultados Económicos.....	73
Tabla 3.4. Tabulación de datos.....	77
Tabla 3.5. Conclusiones y recomendaciones.....	78
Tabla 4.1. Forma de identificar los costos de producción.....	80
Tabla 4.2. Asignación de los elementos del costo.....	81
Tabla 4.3. Tasas de asignación.....	82
Tabla 4.4. Cargos de los CIF en los procesos de producción.....	83
Tabla 4.5. Forma de identificar los recursos dentro de los elementos del costo.....	84
Tabla 4.6. Manejo de inventarios.....	85
Tabla 4.7. Causas de la incorrecta determinación de los costos de producción.....	86
Tabla 4.8. Asignación del valor de la mano de obra.....	87
Tabla 4.9. Costo del transporte	88
Tabla 4.10. Costo de cada tipo de balanceado.....	89
Tabla 4.11. Actas para dar de baja los materiales.....	90
Tabla 4.12. Forma de identificar los tiempos en cada actividad.....	91
Tabla 4.13. Forma de valorar los inventarios.....	92
Tabla 4.14. Documentos de control.....	93
Tabla 4.15. Control de desperdicios.....	94
Tabla 4.16. Registros de control de la producción.....	95
Tabla 4.17. Facturas de los CIF.....	96
Tabla 4.18. Determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales.....	97
Tabla 4.19. Prevenciones de enfermedades.....	98
Tabla 4.20. Valor de pesaje y bajada de materia prima.....	99
Tabla 4.21. La incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos.....	100
Tabla 4.22. Valor de la amortización de las aves.....	101
Tabla 4.23. Recuperación del costo de la inversión.....	102
Tabla 4.24. Utilidad generada.....	103
Tabla 4.25. Utilidad establecida.....	104
Tabla 4.26. Pérdida generada.....	105
Tabla 4.27. Incidencia de los costos de producción en los resultados económicos.....	106
Tabla 4.28. Las ventas cubren los gastos.....	107
Tabla 4.29. La incorrecta asignación de los costos de producción en los resultados económicos.....	108
Tabla 4.30. Análisis de los resultados económicos.....	109
Tabla 4.31. Efecto de las variaciones de los precios.....	110
Tabla 4.32. Los Resultados económicos y la realidad de la Granja.....	111
Tabla 4.33. Gastos incurridos que son de la actividad de la granja.....	112
Tabla 4.34. La metodología para determinar los costos y los resultados.....	113

Tabla 4.35. Tabla de datos.....	120
Tabla 4.36. Tabla de datos con aplicación de Excel.....	121
Tabla 6.1. Equipo Técnico responsable.....	127
Tabla 6.2. Costo de la investigación por fases.....	127
Tabla 6.3. Asiento de compra de materiales.....	159
Tabla 6.4. Asiento de consumo de materiales.....	159
Tabla 6.5. Asiento de devolución de materia prima.....	159
Tabla 6.6. Asiento de mano de obra.....	160
Tabla 6.7. Asiento de cargo por mano de obra en balanceado.....	161
Tabla 6.8. Asiento de cargo por mano de obra en proceso de levante.....	161
Tabla 6.9. Asiento de por mano de obra en proceso de postura.....	161
Tabla 6.10. Modelo del rol de pagos.....	162
Tabla 6.11. CIF en cada proceso.....	164
Tabla 6.12. Asiento de los CIF.....	165
Tabla 6.13. Plan de cuentas.....	167
Tabla 6.14. Informe de costos.....	174
Tabla 6.15. Informes de costos.....	175
Tabla 6.16. Estado de costos de producción.....	176
Tabla 6.17. Balance General.....	177
Tabla 6.18. Estado de Resultados.....	178
Tabla 6.19. Número de aves alojadas en etapa de producción.....	195
Tabla 6.20. Mortalidad de aves en etapa de postura.....	195
Tabla 6.21. Producción mensual de huevos.....	196
Tabla 6.22. Venta mensual de huevos.....	196
Tabla 6.23. Costo del lote de aves levantado.....	197
Tabla 6.24. Valor de depreciaciones.....	197
Tabla 6.25. Libro diario.....	198
Tabla 6.26. Balance General.....	234
Tabla 6.27. Estado de Resultados.....	235
Tabla 6.28. Informe de Costos de Producción del mes de Enero.....	236
Tabla 6.29. Informe de Costos de Producción del mes de Febrero.....	237
Tabla 6.30. Informe de Costos de Producción del mes de Marzo.....	238
Tabla 6.31. Informe de Costos de Producción del mes de Abril.....	239
Tabla 6.32. Informe de Costos de Producción del mes de Mayo.....	240
Tabla 6.33. Informe de Costos de Producción del mes de Junio.....	241
Tabla 6.34. Resumen de Costos de Producción Enero.....	242
Tabla 6.35. Resumen de Costos de Producción Febrero.....	242
Tabla 6.36. Resumen de Costos de Producción Marzo.....	243
Tabla 6.37. Resumen de Costos de Producción Abril.....	243
Tabla 6.38. Resumen de Costos de Producción Mayo.....	244
Tabla 6.39. Resumen de Costos de Producción Junio.....	244
Tabla 6.40. Balance General.....	245
Tabla 6.41. Estado de Resultados Comparativo.....	246
Tabla 6.42. Matriz de análisis evaluativo.....	251

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema

Los costos de producción en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Contextualización

Macrocontextualización

En el Ecuador debido a los cambios: sociales, políticos y económicos hacen que se formen nuevas competencias en el entorno empresarial, lo que conlleva a que la dinámica que se da en el sector avícola, genere que las empresas siendo: pequeñas, medianas o grandes tengan la necesidad de adoptar un modelo de costos apropiado de acuerdo a su actividad, de tal manera que logren su permanencia en el mercado y una sostenibilidad a través del tiempo.

En las empresas nacionales se presentan falencias que impiden el aprovechamiento óptimo de los recursos con los que dispone, como lo son los recursos: materiales, humanos y económicos; los que de forma directa influyen en los costos de producción; de tal forma que esto contribuye a que se dé poco interés en la parte contable especialmente en la contabilidad general, esto generalmente se debe a que en las empresas no exista personal competente trabajando en el área, generando errores que tienen afectación en los resultados económicos de cada una de las empresas.

Lo mencionado anteriormente provoca que se tomen decisiones inadecuadas es decir se limita a las decisiones de la gerencia y se presenta datos irreales o de forma empírica. De tal manera que no se cumplan los objetivos empresariales que las empresas tienen como metas a cumplir.

Otro factor que impide determinar los costos de producción, es la forma inadecuada de llevar la contabilidad en las pequeñas empresas avícolas lo cual genera dificultades, y mucho más en las empresas que ni siquiera llevan una contabilidad general tan solo llevan una contabilidad tributaria que sirve para cumplir obligaciones con el Servicio de Rentas Internas; ésta es la realidad que llevan muchas empresas de este tipo. Generalmente los costos de producción mantienen una técnica para su cálculo pero al no trabajar con una metodología que promueva la exacta estimación de costos no permite eficiencia empresarial lo que afecta el normal desarrollo de las actividades y procesos.

En el Ecuador de acuerdo con un artículo publicado en el Diario Hoy, (2012); *“La avicultura es una actividad en pleno desarrollo en el país”*, es decir merece atención en cuanto a que se está haciendo para que el sector sobresalga además de que este sector cada día va creciendo, en efecto este sector en el Ecuador es de gran aporte económico y no solo eso; sino que al mismo tiempo va generando fuentes de empleo.

“El sector avícola constituye una de las principales fuentes de empleo del país, no solo cuando se consideran las plazas de trabajo generadas por las unidades de producción avícola en forma directa sino también por el impacto que tiene la cadena productiva en su conjunto. Según datos de CONAVE, el sector avícola genera en la actualidad 25.000 empleos directos. Pero para considerar el impacto real de la industria avícola se debe tomar en cuenta toda la cadena productiva que depende de la misma, por lo que deben sumarse los empleos generados en el cultivo de maíz, elaboración de balanceados, producción avícola, distribución y venta de productos finales” (Orellana, 2007).

Es decir, la avicultura no comprende solo la producción de huevos, sino varios ámbitos que generan toda una cadena de procesos que están dentro del sector avícola y cada uno de esos procesos conlleva a que se requiera la utilización de la mano de obra, en palabras de MVZ. Diego Rodríguez Saldaña, (2009) manifiesta lo siguiente:

“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”.

En efecto, la avicultura en el área de producción de huevos cubre la demanda del Ecuador y se constituye en una actividad económica sostenible, teniendo una producción anual considerable, la cual conforman según lo publicado en la Revista EL Agro Ecuador, *“En el censo avícola 2006 realizado por MAGAP, AGROCALIDAD y CONAVE se identificaron 1567 avicultores entre pequeños, medianos y grandes (sin considerar la avicultura familiar o de traspatio)”.*

Según lo publicado en el Diario Hoy (2009) *“En el Ecuador el sector avicultor aporta con el 13% del Producto Interno Bruto (PIB) agrícola”.* A pesar de lo importante que es el sector avícola, la desventaja para el Ecuador radica en los costos de producción, debido a que no se los realiza de una forma técnica; es decir se la realiza de una forma inadecuada, empírica o global pese a la tecnología disponible lo cual conlleva a las empresas a cometer errores en la asignación de los costos en el proceso de producción.

Casi la mayoría de empresas avícolas generalmente las pequeñas y medianas no cuentan con un modelo de determinación de costos de producción adecuado, es decir no llevan una contabilidad general apropiada que genere Estados Financieros que permitan obtener una gestión financiera adecuada que sirva como fuente de información confiable.

Al hablar de costos en la avicultura es hablar de un tema bastante complejo y problemático a pesar de ser uno de los requerimientos más importantes, pero del que generalmente adolecen las empresas Ecuatorianas. Más aún al momento de elegir el modelo de costos adecuado. Para lo cual las empresas buscan mejorar cada día los procesos y que conlleva cada uno de ellos.

Al hablar de la determinación de costos se asume que los procedimientos para obtenerlos están ligados a la contabilidad general pues al final la suma de todo lo que se obtiene en detalle debe estar conciliada con los totales que se obtengan en los registros contables obteniendo así los resultados económicos.

La importancia de la determinación de los costos radica en el proceso de toma de decisiones, cumplimiento de obligaciones tributarias, pero lo más importante en el plano gerencial es que su utilidad radica en que facilita el buen manejo de la empresa. Las empresas generalmente modifican las fórmulas de sus alimentos semanalmente, además manejan muchos lotes de aves en sus diferentes ciclos. Por todo ello no resulta práctico efectuar en forma manual la enorme cantidad de cálculos y registros que se ejecutarán dentro de una empresa.

El control de la producción en términos generales maneja todos los datos necesarios para efectuar procedimientos de costeo correcto y confiable, pero no están articulados con la contabilidad general. Según Clark (s.f.) citado en Johnson H. Thommas & Kaplan Robert S (1988) dentro de su redacción de la importancia de los costos establece 10 funciones básica de la contabilidad de costes:

“1) Ayudar a determinar el precio normal o satisfactorio de bienes vendidos, 2) Ayudar a fijar un límite mínimo para disminuciones de precio, 3) Determinar que productos son más beneficiosos y cuales no lo son, 4) Controlar el inventario, 5) Fijar un valor para el inventario; 6) Comprobar la eficiencia de los distintos procesos; 7) Comprobar la eficiencia de los distintos departamento, 8) Detectar pérdidas, derroches y robos, 9) Separar el coste de inactividad del coste de producir bienes, y 10) Relacionarse con las cuenta financieras”.

Para finalizar la investigadora piensa que la avicultura es un conjunto de industrias y cada industria es distinta de acuerdo a su actividad, o lo que quiere decir que son un escenario diferente desde el punto de vista de costeo y más aún en lo que respecta al análisis financiero.

Meso contextualización

En la provincia se han desarrollado un sin número de industrias, particularmente en el ámbito alimenticio las avícolas constituyen un sector importante, según lo publicado en el Diario Hoy, (2009):

“En el Ecuador la producción de huevos llega a los 2 500 millones de unidades anuales, siendo Tungurahua la provincia que más aporta a esta cifra con un 40% del total, seguida de Manabí, que cuenta con

más de dos millones de gallinas ponedoras. En total, 22 provincias trabajan en este mercado”.

Lo que ha generado el desarrollo de pequeñas empresas, pero el manejo empírico no permite establecer estándares de control en el sector, por lo tanto la descoordinación y la falta de programación de la producción no permiten aprovechar la materia prima e insumos en su totalidad lo cual altera el ciclo productivo y por ende los costos de producción.

El no mantener un modelo adecuado de costos no permite que se obtenga un resultado económico que sea lo más real posible en ciertos procesos para tomar decisiones adecuadas en el entorno empresarial para cumplir con los objetivos empresariales.

De acuerdo con lo publicado en la Agenda para la Transformación Productiva Territorial (2011) por el Ministerio de Coordinación de la Producción Empleo y Competitividad dice que en la Provincia de Tungurahua: *“Un importante número de fincas de la región tiene ganado vacuno, avicultura y producción de cuyes. Tungurahua es el productor más importante de huevos comerciales en el país”.*

Lo que revela el grado de importancia de la avicultura no solo a nivel de país, sino que también se encuentra concentrada en la provincia de Tungurahua. Además se menciona que:

“Tungurahua es la provincia, cuya industria genera mayor cantidad de empleo en la región, 19,4% después de la agricultura, lo que muestra que sus industrias son más intensivas en mano de obra, además es la provincia con mayor variedad de industrias de la región” (Agenda para la Transformación Productiva Territorial, 2011)

Las avícolas son una parte muy importante en el desarrollo de la provincia, por lo que año tras año se van incrementando las personas interesadas en abrir un plantel avícola por lo que es un gran negocio para alcanzar el éxito de las mismas, siempre y cuando se tenga cierto grado de experiencia y conocimiento sobre el manejo de las aves y los procesos en los cuales se intervienen.

Según lo publicado en el diario el Comercio por Fabián Maisanche (2012) *“En Tungurahua se encuentra el 50% de la producción nacional de huevos. Los principales lugares son: Cotaló, Samanga, Huambaló y Ambato”.* Lo que resalta

los principales lugares de producción avícola, además en Cotaló donde se encuentra actualmente localizada La Granja Avícola GARZÓN y que según el diario El Comercio, (2011):

“En la parroquia Cotaló del cantón Pelileo, en Tungurahua, 1 millón de gallinas de postura producen 800 000 huevos al día. Según los directivos de la Asociación de Avicultores de este sector... representa el 25% de la producción nacional que bordea las 7 225 000 unidades”.

Para datos más actuales según Asociación Ecuatoriana de Fabricantes de Alimentos Balanceados para Animales (2012) donde se da a conocer la producción avícola desde el año 2010 hasta 2011:

AÑO	HUEVOS	CONSUMO PER CÁPITA HUEVOS unidades/ año	POLLO	CONSUMO PER CÁPITA POLLO / kg / año
	TM		TM	
2000	63.840	107	207.000	14,11
2001	72.139	106	220.000	15,78
2002	78.300	106	240.000	16,29
2003	82.215	105	253.260	15,98
2004	93.725	104	283.651	15,96
2005	104.972	104	312.016	15,93
2006	100.000	114	300.000	23,00
2007	108.000	116	336.000	22,26
2008	110.848	114	342.581	24,60
2009	88.605	112	395.313	27,13
2010	125.057	153	42.490	28,73
2011	108.216	131	444.270	29,60

Gráfico1.1: Producción Avícola

Fuente: AFABA,(2012)

Elaborado por: Asociación Ecuatoriana de Fabricantes de Alimentos Balanceados para Animales

La investigadora piensa que los diferentes productores de huevos venden sus productos 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 modelo adecuado de costos a través de un sistema de costos que facilite su contabilización, debido a 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 los egresos de recursos económicos no reconocidos en el proceso de producción.

La producción avícola pertenece a pequeños productores, quienes tienen un sistema productivo más bien tradicional y con bajo nivel tecnológico. La utilización de asistencia técnica, maquinaria y equipos son bajos; y en la mayoría de los casos no hacen que las empresas sobresalgan y consecuentemente disminuya el crecimiento como provincia, es decir es poco el uso que se les da a las TIC's en el sector avícola.

Microcontextualización

La Granja Avícola GARZÓN no posee un sistema de costos ni mucho menos un modelo de costos específico que permita realizar una asignación de costos; y a su vez que genere una información exacta a la alta gerencia en forma de estados financieros. Además del equipo de trabajo que incida positivamente en la estructuración de los costos de producción, lo cual provoca que se lleve los costos de manera empírica y poco tecnificada.

La falta de una metodología de costos apropiada para la elaboración del producto, y utilización de materia prima e insumos afecta la producción, por tanto al no efectuar una adecuada fijación de precios y la no eliminación de los desperdicios permanentes no se generarán los resultados económicos esperados para una gestión financiera precisa, por ello es necesario promover cambios en las operaciones y en general en el establecimiento en el área de los costos de producción, los mismos que incrementen el valor de los factores productivos y así satisfacer las necesidades del mercado y de la empresa.

Se ha determinado entonces que los egresos de recursos económico no reconocidos en el proceso de producción en la Granja Avícola GARZÓN ha provocado que no se llegue a determinar un costo de producción lo más real posible y al mismo tiempo que no se aprovechen al cien por ciento los recursos lo cual conlleva a bajos niveles de productividad y al incumplimiento de objetivos empresariales.

En la opinión de Ávila & Gillezeau, (2008): *“La competitividad depende básicamente de tres factores interrelacionados: el ambiente macroeconómico; la*

habilidad para absorber, usar y desarrollar tecnologías para reducir los costos de producción, mejorar la calidad de la producción e innovar nuevos productos". Es decir para lograr una mejor competitividad se deben tomar en cuenta los factores antes mencionados.

De acuerdo con Santos (2008) citado en Meleán R., Rodríguez G., & Moreno, R. (2009):

"La contabilidad de costos es considerada sumamente analítica, en la medida que permite obtener resultados valiosos para proyectar, programar y tomar decisiones organizacionales; se basa fundamentalmente en la determinación del costo total de producción para obtener el costo unitario, así como en el registro de los costos de producción (materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación). La contabilidad de costos, a pesar de ofrecer información importante, como es el cálculo de costos, deberá generar datos precisos y detallados, para responder a las exigencias del entorno organizacional. Tales exigencias implican asumir nuevas funciones y métodos de control, como consecuencia de la evolución y el pase de la contabilidad de costos hacia la administración, gestión o gerencia de costos en las organizaciones".

En efecto la determinación de costos resulta importante dentro de todo tipo de empresas y en este caso en la Granja Avícola GARZÓN, ya sea para determinar un adecuado precio de venta como para mantener su desarrollo. Al hablar del precio de venta para tomar decisiones de hasta qué punto se puede llegar a vender los productos para no perder lo que se conoce como el punto de equilibrio, y mucho mejor si es para generar una ganancia. Para una mejor explicación se expone un análisis realizado por Meleán et al. (2009) en donde menciona al Sector avícola como:

"Un mercado lleno de incertidumbre, altamente competitivo e inmerso en rápidos y profundos procesos de cambio, las empresas disputan su supremacía básicamente con costos, productos de calidad o diferenciando sus productos o servicios de los ofrecidos por sus rivales. Para ello, deben asumir estrategias empresariales que permitan el logro de los objetivos organizacionales, y en consecuencia la creación de ventajas competitivas difíciles de superar por los adversarios".

Una de las fortalezas de la Granja se maneja al pertenecer a un sector avícola, a más de que su propietario tiene varios años que hacen que su experiencia sea una fortaleza empresarial; pero hablando de experiencia en el manejo de las

aves lo cual de manera complementaria sería oportuno con la implementación de un modelo de costos adecuado.

Según la Revista Técnica Maíz & Soya, (2013):

“Como sucede en pocas poblaciones ecuatorianas, Cotaló se caracteriza por su forma de vida muy particular en la que intervienen dos factores importantes: la producción de huevos”, “La producción de huevos en Cotaló, según sus protagonistas, se ha fortalecido a nivel nacional gracias al esfuerzo de emprendedores que no tuvieron en su momento más capital que la enorme esperanza de que esta tierra brinde prosperidad a su familia y a toda la población. Se estima que la alimentación de las aves constituye el 80% de los costos de producción en esta actividad. Adicionalmente a estas inversiones, los avicultores también deben asumir los costos administrativos: salarios que representan el 12%, pago del Impuesto a la Renta (IR), el 5% de impuesto a la salida de divisas (ISD).”

En efecto la Granja Avícola GARZÓN se encuentra localizada en una zona avícola la cual genera que esté en constante actualización e innovación. De forma que la tecnificación en la manera de llevar los costos de producción le ayudaría a generar una información financiera veraz y oportuna; no solo para fines tributarios sino que para usuarios internos y externos entendiéndose como externos principalmente las instituciones financieras que de cierta manera contribuyen al desarrollo de las industrias con financiamiento empresarial.

1.2.2. Análisis Crítico

El principal problema de la Granja Avícola GARZÓN es tener una incorrecta determinación de los recursos económicos en el proceso de producción a los cuales se les ha asignado ciertas causas que a su vez generan evidentes efectos para ello la investigadora los detalla a continuación.

Además estas causas y efectos juntamente con el problema forman parte de la realidad con la que la Granja Avícola GARZÓN conlleva a diario. Y son detalles que al final generan ciertas dificultades para el mejor funcionamiento de la granja.

Gráfico 1.2. Árbol de Problemas



Gráfico: 1.2. Árbol de Problemas
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

La Granja Avícola GARZÓN es una empresa que en la actualidad presenta problemas con la incorrecta determinación de los recursos económicos lo cual conlleva a una fijación inadecuada de los resultados económicos. Siendo la causa de mayor peso para que se origine este problema el no poseer un método adecuado de costos que permita asignar correctamente los costos, el cual sería un factor importante que ha conllevado a una infinidad de dificultades con respecto a la determinación de los costos de producción de entre otros factores que afectan el normal funcionamiento de las actividades de la granja. ANEXO 1.

El inapropiado control de materia prima e insumos en la Granja Avícola GARZÓN conduce a que existan egresos de dinero o recursos económicos no reconocidos dentro del proceso de producción y a la vez hace que se dé una serie de desperdicios de los recursos manejados dentro de la granja.

Otro factor determinante del inadecuado control de materia prima e insumos es que afecta directamente en la presentación de la información financiera que se ve reflejada en los estados financieros que de cierta forma no permiten realizar un análisis financiero real el cual provoca que en la Granja Avícola GARZÓN no se reconozcan ciertos costos en que se van incurriendo, lo que ocasiona una fijación inadecuada del costo y va de la mano con la disminución de la rentabilidad.

En el ámbito empresarial la inadecuada asignación de los elementos del costo también puede ser provocada por el desconocimiento del proceso productivo provocando que se genere un exceso de costos no reconocidos que conlleva a un desperdicio de recursos dentro de la empresa provocando una información irreal de la situación económica de la misma, lo cual desvía a la empresa de cumplir con sus objetivos empresariales.

En la inadecuada asignación de los elementos del costo como lo son la materia prima, mano de obra y costos indirectos en la granja han estado provocando una salida de dinero (recursos económicos) que no son reconocidos y que al momento de obtener los resultados económicos nos priva de una buena toma de decisiones hasta llegar al punto de no saber la verdadera rentabilidad a la que se ha llegado dentro de un ejercicio económico.

Ciertas circunstancias hacen que dentro de la Granja exista una incorrecta determinación de los costos de producción haciendo que queden sin tomar en cuenta salidas de dinero al momento de la asignación de lo incurrido para su producción lo cual da origen a una mala información sobre si hay rentabilidad, desperdicio de recursos entre otros obteniendo así una información muy lejana a la realidad de la granja.

La existencia de personal no idóneo en la Granja Avícola GARZÓN provoca que se genere improductividad y desperdicio en los recursos como materia prima siendo el principal, el maíz y soya que se adquiere para su procesamiento

induciendo así a la inadecuada distribución del costo al igual que los insumos como vitaminas y suplementos nutritivos para la fabricación del balanceado y no olvidándonos de la mano de obra. De igual manera sería un factor que contribuye de cierta manera al problema, incrementando los costos y disminuyendo los beneficios haciendo que se tomen decisiones erróneas en cada uno de los procesos ya que se desconoce a ciencia cierta los verdaderos costos de producción.

1.2.3. Prognosis

De no lograr implementar un método adecuado para la determinación de los costos de producción encontrando así la solución factible a este problema, por el que está atravesando la Granja Avícola GARZÓN una empresa productora de huevos la situación empeoraría llegando a una toma de decisiones inadecuada, alejando totalmente a la granja de cumplir sus objetivos empresariales que es obtener resultados económicos reales debido a que un lote de aves se toma más de un ejercicio económico (desde que llega como pollita de 1 día hasta su venta que es en aproximadamente las 80 semanas de vida).

La Granja Avícola GARZÓN de continuar determinando sus costos de producción de una manera empírica tendría serios problemas provocando que los ingresos obtenidos no puedan cubrir los costos y gastos que se originen en la actividad productiva, y consecuentemente la falta de liquidez, pérdida de mercado, resultados económicos inesperados, despido del personal hasta llegar a una crisis financiera interna y finalmente a la liquidación de la misma.

Al seguir teniendo asesoramiento de personal no idóneo las pérdidas irán creciendo y se seguirán determinando los costos de una manera errónea y por ende presentando una información incoherente de la realidad de la granja. El mejoramiento de la rentabilidad se lograría únicamente dejando de hacer lo que anteriormente se estaba llevando a cabo, caso contrario la única que se verá afectada directamente será la granja y de manera indirecta varios actores como: proveedores, clientes, personal de trabajo, profesionales y entidades con las que la empresa presenta obligaciones por su actividad económica.

La mano de obra poco calificada hace que la empresa no surja y no cumpla con sus objetivos al igual que el estar desactualizado en cuanto a temas técnicos

como lo sería en este caso un modelo preciso para la determinación de costos de producción lo cual generaría a futuro indudables aspectos negativos que afectarían directamente a la empresa. Al no adoptar una nueva metodología para la determinación de los costos de producción al pasar el tiempo habría un descenso de productividad, competitividad en el mercado en que se desarrolla, dificultando así su permanencia y sostenibilidad.

1.2.4. Formulación del Problema

¿Influye la incorrecta determinación de los costos de producción en la mala asignación de los recursos económicos en el proceso de producción afectando los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo?

1.2.5. Interrogantes

¿Existen varias causas para la incorrecta determinación de los costos de producción?

¿Cómo afectan los costos de producción a los resultados económicos para una correcta toma de decisiones en la Granja Avícola GARZÓN?

¿Con la aplicación del modelo de costos por procesos se pueden determinar correctamente los Resultados de cada lote de aves disminuyendo la incorrecta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción?

1.2.6. Delimitación del objeto de investigación

Campo: Contable

Área: Costos de Producción

Aspecto: Los costos de producción y los resultados económicos.

Delimitación Espacial

El desarrollo de la investigación se lo realizará en la Granja Avícola GARZÓN ubicada en el barrio San José Bajo de la parroquia Cotaló, Cantón San Pedro de Pelileo, provincia de Tungurahua, República del Ecuador.

Delimitación Temporal

La investigación se llevó a cabo con información del periodo comprendido entre enero 2013 a junio del 2014, y el trabajo operativo se lo realizó el primer semestre del año 2014.

Delimitación Poblacional

Documentos existentes de la Granja Avícola GARZÓN.

1.3. Justificación

La determinación de los costos de producción y los resultados económicos son de cierta forma factibles, y están acorde al problema real que actualmente tiene la Granja Avícola GARZÓN, tomando en cuenta esos dos aspectos se realizó una investigación que permitió plantear una solución factible a esta situación presentada en la granja.

Con la investigación que se realizó en la Granja Avícola GARZÓN se beneficia a toda la empresa debido a que los costos son aplicables en cada proceso, en cada una de las actividades y departamentos además de que la determinación de los costos permite a la gerencia tomar decisiones acertadas referente al incremento de la producción, mejora continua de sus ventas e incremento de los niveles de ingresos.

La investigación contribuirá con la disciplina y control de todas y cada una de las actividades y operaciones llevadas a cabo en la granja con la finalidad de mejorar los resultados. Al prever y disciplinar los costos para todas las operaciones y actividades además de las áreas operativas de la granja permitirán que se opere según los métodos más eficientes. Es decir que estimulando la producción avícola podremos mejorar significativamente la situación actual de la granja logrando así el fortalecimiento de la misión y visión de la granja.

La Granja Avícola GARZÓN debe adaptarse a las nuevas exigencias del mercado y aplicar técnicas para la determinación de los costos de producción la cual estará enfocada al reconocimiento de todas las salidas de recursos económicos en el proceso de producción para lograr una información de calidad,

como también a determinar los resultados económicos acorde a la realidad de la empresa. Con lo cual la presente investigación ofrece un acercamiento a los métodos y estrategias desarrolladas para la asignación adecuada de los costos. Relacionando las técnicas con las características propias del sector y con su estructura de costos.

La presente investigación, representa un aporte para la granja por ser una herramienta que permitirá controlar eficientemente los egresos de recursos económicos en el proceso productivo y por ende conocer la situación financiera real de la empresa. Asimismo, los resultados obtenidos pueden prever a otras empresas de similares características. La investigación no dejara de ser aplicable debido a que los costos se los debe determinar constantemente y durante toda la vida económica de una empresa al igual que el resultado económico de la misma.

La investigación está orientada a proponer un modelo de costos para obtener los costos de producción para la Granja Avícola GARZÓN, lo cual implica una revisión y evaluación de su proceso de producción y un estudio de cada uno de los procedimientos contables que actualmente utiliza la granja con relación a la determinación del costo de los diferentes procesos de producción.

Por lo que se propone un modelo de costos que permita la asignación de costos de producción acorde a las necesidades de la granja con el fin de obtener el costo real de la producción de huevos y del lote de aves en su conjunto con las etapas que implican el proceso productivo de las aves, para que la empresa mediante la implantación de este sistema pueda llegar a determinar los resultados económicos que permitan tomar decisiones acertadas.

La elaboración de esta investigación servirá de fuente de consulta para futuras investigaciones en el ámbito de la determinación de los costos producción para las empresas avícolas que se dedican a la producción de huevos.

Es de vital importancia la determinación y el conocimiento cabal de los costos de la Granja Avícola GARZÓN, por servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización, facilita la toma de decisiones, permite la valuación de inventarios, controla la eficiencia de las operaciones y contribuye al planeamiento, control y gestión de la empresa.

La diversidad organizacional determina que el entorno competitivo también lo sea, de esta manera es necesario que la granja mantenga una administración integral y sostenible, y con el desarrollo de la presente investigación se establece la necesidad de implantar un sistema de costos que permita lograr la competitividad interna y externa, promoviendo el aprovechamiento de recursos, lo cual evidenciará un crecimiento económico de la empresa y el mercado.

Al finalizar con la investigación si la granja adopta el modelo de costos por procesos tendrá un control del flujo de los costos de producción que comprende el movimiento físico de las materias primas a medida que se reciben, almacenan, gastan y se convierten en productos terminados. Lo cual hará que la granja sea más competitiva, mantenga o incremente las fuentes de empleo, contribuya a que otras empresas avícolas tomen los resultados como motivación para adoptar un modelo de costos acorde a sus necesidades y aporten conjuntamente al desarrollo empresarial y como país.

Para realizar esta investigación la investigadora dispone del tiempo suficiente, cuenta con medio de transporte para movilizarse hacia la granja, posee los recursos económicos para poner en marcha y concluir con la investigación; además existe información de calidad para acceder con respecto a las variables, que se las puede encontrar en libros, documentos, revistas científicas tanto a nivel de país, como internacional.

Además, se cuenta con una gran ventaja como es el tener la apertura para tomar datos de la granja para la investigación a realizar. Como factor importante se podría recalcar que se cuenta con docentes dentro de la Universidad Técnica de Ambato para que guíen la investigación y se presten para consultar ciertas dudas que se vayan presentando en el transcurso del desarrollo de la investigación.

La investigadora cuenta con los materiales para el desarrollo de la investigación, lo cual conduce a una factibilidad de la misma, a más de que la empresa está en condiciones tanto en el sentido económico como en capacidad de adaptarse a nuevos métodos de asignación de los costos que se ocuparían con el modelo de costos por procesos que permitan tener un control de los egresos de los recursos económicos que no están siendo incluidos en el proceso de producción

y de igual forma está de acuerdo que la implementación de un modelo de costos que es la mejor solución al problema que se presenta actualmente en la granja.

A partir del control en la asignación correcta de los costos en cada uno de los procesos se mejorara sustancialmente la determinación de los resultados económicos y se llegará a realizar un eficiente manejo de los recursos lo cual constituirá una puerta de entrada hacia la competitividad.

Cabe recalcar que es la primera vez que se está llevando a cabo este tipo de investigación en la Granja Avícola GARZÓN referente a los costos de producción y al finalizar la misma se espera generar un cambio en la manera de determinar los costos en la granja; y que esta investigación contribuya al desarrollo y sostenibilidad en el mercado de la granja a través del tiempo; logrando mejorar la situación actual en la que se encuentra la granja de manera conjunta con el cumplimiento de los objetivos empresariales, estados financieros reales, una gestión financiera adecuada y una contabilidad general más razonable. Cumpliendo con los principios de contabilidad en cuanto se refiere a la información financiera a presentar.

1.4. Objetivos

1.4.1. *Objetivo General*

Evaluar la incidencia de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola Garzón del cantón Pelileo.

1.4.2. *Objetivos Específicos*

Identificar las causas de la incorrecta determinación de los costos de producción para una adecuada asignación de recursos en cada proceso.

Determinar en que afectan los costos de producción a los resultados económicos para una correcta toma de decisiones en la Granja Avícola GARZÓN.

Proponer la aplicación del modelo de costos por procesos que permita una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción para determinar correctamente los resultados de cada lote de aves.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

La oportunidad que ofrece esta investigación a la granja es muy notoria debido a la necesidad que tiene la avícola para la determinación de los costos, permitiéndole así obtener resultados económicos reales, y mediante la investigación aprovechar lo que la contabilidad de costos ofrece al momento de su aplicación como la facilidad de obtener un precio real, una acertada toma de decisiones, el impacto que genera al momento de la adopción de un modelo de costos apropiado; aportando así al conocimiento. Permitiendo que se realicen varias investigaciones sobre los costos de producción los cuales han generado varias conclusiones a las que han llegado los investigadores para lo cual detallaremos a continuación en el desarrollo de esta investigación.

En la investigación de García, Marín, & Martínez, (2006) sobre *“La contabilidad de costos y rentabilidad en la Pyme”*, donde el trabajo se realizó mediante una investigación de campo con una muestra de 1425 Pymes del estado de Veracruz (México), el diseño general de muestra se basó en los principios del muestreo estratificado en poblaciones finitas. La técnica para recopilar la información fue una encuesta personal realizada a los gerentes de las empresas, se realizaron pruebas de control en el proceso de elaboración de la encuesta. La información fue recopilada, tabulada y analizada estratégicamente lo cual le permitió comprobar la hipótesis del trabajo planteado, además permitió realizar conclusiones del trabajo como la siguiente:

“Las Pymes necesitan, cada vez más, establecer mecanismos de control que ayuden a la gerencia a tomar decisiones correctamente. La contabilidad de costos permite a la dirección de la empresa elaborar información para la toma de decisiones respecto a la valoración de los inventarios, del control de costos, la medición de ingresos-costos-beneficios y analizar la rentabilidad de los productos y mercados”.

Del trabajo descrito la investigadora argumenta que la aplicación de un modelo de costos adecuado no solo mejora el proceso de toma de decisiones sino que al mismo tiempo ayuda a generar un control dentro de la empresa no solo en los

costos, y ayuda al mismo tiempo a tener control sobre los recursos con los que cuenta la granja es decir ayuda a tener un adecuado manejo de los recursos existentes y de los cuales la empresa tiene como activo.

Parafraseando lo que dicen Rodríguez, Chávez, Rodríguez, & Chirinos, (2007), en un artículo publicado en una revista científica en el cual hacen referencia a los costos de producción y manifiesta lo siguiente:

“Los costos de producción son la recolección organizada de datos de costos mediante un conjunto de procedimientos o sistemas; que los costos de producción se asignan a un producto para un propósito específico, que están relacionados con el proceso productivo; y que la contabilidad de costos rastrea los costos de los elementos que intervienen en la fabricación del bien”.

Finalizan con una conclusión en donde mencionan que:

“el solo hecho de llevar los costos de una manera tecnificada no es recomendable para el desarrollo de la industria y que se debe combinar la tecnología para registrar cada proceso de producción, con énfasis en la tecnología mecanizada y automatizada; además de que la tecnología debe ser acorde a la actividad de la empresa en cuanto a sus sistemas de registro y de esta manera evitan los costos no reconocidos”.

Esto conlleva a un análisis en donde se obtiene que la estimación de los costos es una técnica que está siendo utilizada no solo en el Ecuador sino a nivel mundial y el no obtener los costos de una manera tecnificada o por medio de un sistema de costos sería un problema que no solo atraviesa la Granja Avícola GARZÓN sino que varios sectores avícolas; y se debería implementar un modelo de costos óptimo para la obtención correcta de los resultados económicos y no solo basarse en estimaciones.

En el artículo publicado por Ríos & Gómez, (2008), de *“Análisis de costeo para un sistema de producción de lechería especializada”*; en el cual después del análisis realizado en la Finca “LA PRADERA”; y teniendo como objetivo el siguiente:

“Establecer una estructura de costos por centros de costos y/o de utilidades, para ser utilizada como herramienta por la administración para la toma de decisiones, que permitirá satisfacer sus necesidades de recolección y análisis de los costos de producción con celeridad y con alto grado de confiabilidad a fin de permitir fijar los precios de

comercialización que estén en sintonía con los cambios del mercado”.

Al finalizar el estudio se tomó como referencia la siguiente recomendación:

“Como se desprende del análisis realizado en el estudio de caso, la información oportuna y confiable se constituye en el elemento esencial para el monitoreo de los elementos de costos que entran a participar en cada uno de los procesos productivos del hato; es por ello que la administración de la finca La Pradera, necesita de un sistema de información contable, como son los centros de costos y de utilidades, que permitan registrar los datos necesarios para la toma de decisiones”.

Esta información es relevante debido a la importancia que le dan a los costos y consecuentemente con ello a la fijación del precio para ser competitivo y manejarse de mejor manera en el mercado.

De la investigación mencionada se resalta que para todo tipo de empresa el tener un sistema de costos adecuado a su actividad es primordial debido a que permite tener un mejor manejo del negocio además de un control de los recursos de la empresa y tener conocimiento del costo de los productos y mejorar en los errores que se están cometiendo en la granja.

Según Meleán, Moreno, & Rodríguez, (2009), en su artículo publicado en la Revista Científica Electrónica Ciencias Gerenciales, en la cual manifiestan que:

“la industria avícola, maneja adecuadamente su cadena de valor; la estrategia asumida es la de liderazgo en costos, los cuales se manejan de manera tradicional”. “En tal sentido, se recomienda analizar exhaustivamente en cada caso particular, antes de tomar una decisión sobre el sistema de costeo a implementar”.

Es decir que las empresas a pesar de la tecnología existente no la utilizan adecuadamente para obtener los costos de los productos.

En el trabajo de graduación previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de Morales Ana, (2011), sobre *“La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Granja Avícola DIANA CAROLINA”*, se planteó como objetivo general: *“Diagnosticar la incidencia de la inaplicación de un sistema de los costos de producción en la Granja Avícola Diana Carolina y determinar su razonable rentabilidad”*; el trabajo se realizó

mediante una investigación de campo en donde se recolecto información empleando la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario dirigido al gerente, supervisor, contador. La información fue recopilada, organizada, tabulada y analizada con el apoyo de herramientas estadísticas como el Chi-cuadrado, lo cual comprueba su hipótesis establecida. Toda la información obtenida fue analizada y le permitió realizar conclusiones y de las cuales la investigadora expone la que se indica a continuación:

“La Granja Avícola Diana Carolina, carece de un adecuado sistema de acumulación de costos pues, el control de los mismos se lo lleva en formatos independientes que no se integran con contabilidad de costos limitándose a cumplir esta última con requerimientos de tipo fiscal y financiero. La falta de información respecto a la composición de los costos que se incorpora a los procesos no permiten determinar los costos reales que intervienen en las diferentes fases para obtener el producto final. Y por lo consiguiente no se puede conocer a ciencia cierta la rentabilidad que genera la actividad económica de producción y comercialización de huevos en la Granja Avícola Diana Carolina”.

Y como recomendación está la siguiente:

“Por la naturaleza de la empresa y el tipo de producción, continua o en serie de huevos, es conveniente la implementación del sistema por procesos, con lo que se podrá determinar los costos reales de la producción y controlar los elementos del costos”.

Este trabajo citado le permite a la investigadora afirmar que la determinación de los costos es un factor importante para el crecimiento y desarrollo de la granja y que esta necesidad de establecer los resultados económicos debe ser compensada; además de que es una pauta o guía para realizar la presente investigación debido a que se desarrolla en empresas que pertenecen al sector avícola.

Por otra parte tenemos el trabajo de tesis previo a la obtención del título de ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA de Chacha Carrillo C. I. (2011); sobre *“La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la ciudad de Riobamba”*; en el cual se planteó como 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”*. El trabajo fue desarrollado mediante una investigación de campo en donde se

obtuvo la información empleando la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario y el mismo que fue diseñado para el gerente, la contadora, el jefe de producción y los socios. La información fue recopilada, organizada, tabulada y analizada con el apoyo de herramientas estadísticas como el Chi-cuadrado (un estimador estadístico), bajo 5 grados de error con un grado de confianza del 95% de la hipótesis establecida. Toda la información obtenida fue analizada y le permitió realizar conclusiones y recomendaciones de las cuales como conclusión solo se indica la siguiente:

“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”;

y como recomendación la siguiente que se utiliza como una pauta para el presente trabajo de investigación se expone la siguiente:

“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”.

Esta investigación mencionada nos afirma que el no tener un sistema de costos para determinar un precio real hace que todo se determine de manera empírica; además de que los errores que se cometen en dicha empresa como el no identificar los costos de producción de forma técnica o en sí no reconocerlos de forma adecuada para ponerlos dentro de la totalidad de los costos de producción a su vez hacen que los costos de producción que han sido obtenidos sean inexactos o erróneos , todo lo mencionado anteriormente le lleva a la granja a una mala administración y a la existencia de egresos de recursos económicos no reconocidos en el proceso de producción.

2.2. Fundamentación Filosófica

En palabras de Mejía, (s. f.), *“La epistemología de la contabilidad estudia cómo se produce y justifica el conocimiento contable”* de tal manera que la contabilidad a través de ciertos métodos utilizados generan información útil sobre

las empresas a mas que *“Indaga en la estructura de la teoría de la contabilidad, es decir, como unas proposiciones se deducen de otras, el tipo de conceptos utilizados, las conexiones con otras teorías”*.

En términos de Torres & Lam, (2012), *“La epistemología, como rama de la filosofía, es el medio para terminar con la discrepancia relacionada con la negación científica de la contabilidad”*, asimismo emite cierta información sobre la incidencia de la epistemología en la formación competitiva del contador público en el cual señala que:

“El mundo contemporáneo y la economía globalizada exigen que las facultades de Contabilidad de los distintos países del mundo preparen a los estudiantes en conocimientos básicos y aplicados, en programas computarizados y en los sistemas de tecnología e información, a fin de que los educados, además de los conocimientos de la especialidad, tengan visión panorámica y no solo tubular”.

Al mismo tiempo le permite establecer ciertas conclusiones a las cuales ha llegado en el transcurso de la elaboración de su investigación y de las cuales se detallan las siguientes:

“El objeto de estudio de la Contabilidad es la cuantificación de los recursos económicos y financieros con el propósito de conocer el valor equivalencia o relativo entre los distintos bienes de la empresa.

Los fundamentos epistemológicos de la Contabilidad inciden en la formación competitiva del contador público. A partir de ellos, el profesional adquiere una visión panorámica, comprende y aplica mejor su visión de la ciencia contable en el desempeño profesional, con sólidos conocimientos de Contabilidad y con amplia visión epistemológica para resolver problemas de las empresas insertadas en la economía globalizada” (Torres & Lam, 2012).

La investigación se orienta por el enfoque crítico propositivo; crítico debido a que cuestiona la realidad o el problema que se detalla en la contextualización y al mismo tiempo es propositivo porque al finalizar dicha investigación se presenta una alternativa de solución al problema por medio de la propuesta.

Según el libro Tutoría de la Investigación de Herrera, Medina, & Naranjo, (2004), *“el paradigma positivista posee una visión de la realidad la cual es dinámica, múltiple, holística, construida y divergente y en cuanto a su relación sujeto-objeto*

que significa de pendencia ya que mutuamente se afecta e implica al investigador interrelación”.

Al ser la investigación crítico propositiva se rige por las siguientes condiciones en donde:

“la ruptura de la dependencia y transformación social requieren de alternativas coherentes en investigación; una de ellas es enfoque crítico – propositivo. Crítico porque cuestiona los esquemas molde de hacer investigación que estas comprometidos con la lógica instrumental del poder, y propositivo en cuanto a que la investigación plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad.

...este enfoque privilegia la interpretación, comprensión y explicación de los fenómenos sociales en perspectiva de totalidad. Busca la esencia de los mismos al analizarlos inmersos en una red de interrelación e interacciones, en la dinámica de las contradicciones que generan cambios profundos”. (Herrera et al., 2004).

La presente investigación es elaborada para ofrecer una solución al problema por el cual está atravesando actualmente la Granja Avícola GARZÓN; y esto se podrá lograr identificando las causas que conllevan a que se genere el problema y de igual forma evitarlos de ser viable de la mejor manera posible a través de la aplicación de la propuesta. Al mismo tiempo busca encontrar las causalidades más relevantes que encaminaran de la mejor manera al cumplimiento de los objetivos que han sido planteados al inicio de esta investigación.

La investigadora se apega a ciertos valores que harán del presente documento una guía para futuras investigaciones; los siguientes valores expresaran la personalidad de la investigadora y son los que se detalla a continuación:

Responsabilidad al momento de poner en acción la propuesta planteada para así lograr la ejecución de los objetivos de la investigación y ser ordenada en cuanto a la elaboración y descripción de la investigación. La investigación en sus resultados obtenidos reflejaran una fiabilidad con que fue realizada la misma, de manera que los resultados que se van a generar manifiesten la realidad de la Granja Avícola GARZÓN.

Veracidad y honestidad en todo el trabajo que va a realizar no solo de campo sino al momento de generar los resultados de la presente investigación. Además

honestidad sobre todo en lo intelectual es decir la investigadora no va alterar o modificar los datos, no cambiar el sentido de lo expresado por otros investigadores que se consultan, dará el justo valor de las aportaciones de todo autor mencionado en la investigación evitando el plagio.

La honradez de la investigadora en la utilización de los recursos para la elaboración de la investigación y la humildad con la cual se va a dirigir a las personas que van a colaborar dentro de la granja para hacer posible la realización de la misma. Exactitud académica al momento del proceso de la información para obtener los resultados; y que van de la mano con la ética de la investigadora, su integridad y trabajo en equipo.

La investigación tendrá cualidades que la caracterizaran como: la comprensibilidad es decir que toda persona siempre y cuando tenga una base de conocimientos pueda comprender fácilmente la investigación, además será relevante por la importancia que tiene pues se establecerá el costo de su producto estrella que es la obtención de huevos de ave que es la razón de ser para la Granja Avícola GARZÓN y al contar con esta cualidad la investigación será capaz de realizar aportaciones y proponer enfoques a futuras investigaciones; y junto con ello va la fiabilidad de los resultados que se van a reflejar habiendo ya implementado la propuesta, es decir el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

2.3. Fundamentación Legal

La presente investigación para su desarrollo debe respaldarse en leyes o normas legales que determinan las instituciones que regulan en el desarrollo económico del Ecuador.

Según el Código de Trabajo con *Registro Oficial* Suplemento 167 de 16 de Diciembre del 2005; en el cual que establece leyes para el tratamiento de la mano de obra como un elemento de los costos en el cual establece las siguientes disposiciones que se detallan a continuación:

“Art. 80.- Salario y sueldo.- Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal;

por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.

Art. 81.- Estipulación de sueldos y salarios.- Los sueldos y salarios se estipularán libremente, pero en ningún caso podrán ser inferiores a los mínimos legales, de conformidad con lo prescrito en el artículo 117 de este Código. Se entiende por Salario Básico la retribución económica mínima que debe recibir una persona por su trabajo de parte de su empleador, el cual forma parte de la remuneración y no incluye aquellos ingresos en dinero, especie o en servicio, que perciba por razón de trabajos extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, los fondos de reserva, el porcentaje legal de utilidades, los viáticos o subsidios ocasionales, las remuneraciones adicionales, ni ninguna otra retribución que tenga carácter normal o convencional y todos aquellos que determine la Ley.

El monto del salario básico será determinado por el Consejo Nacional de Salarios CONADES, o por el Ministerio de Relaciones Laborales en caso de no existir acuerdo en el referido Consejo.

La revisión anual del salario básico se realizará con carácter progresivo hasta alcanzar el salario digno de acuerdo con lo dispuesto en la Constitución de la República y en el presente Código". (Asamblea Nacional, 2011)

Se encuentra regido al mismo tiempo por las leyes del Régimen Tributario Interno (SRI) bajo el Registro Oficial No. 209 del 08 de Junio de 2010 en la sección de Personas Naturales Obligadas a Llevar Contabilidad (ANEXO 6), sobre que serán, deducibles como gastos al momento de la declaración y que está incluida en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00006 del 23 de abril del 2012:

"Art. 10.- Deduciones.- En general, para determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen para obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

En particular se aplicarán las siguientes deducciones: Los costos y gastos imputables al ingreso.

Art. 16.- Base imponible.- En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos.

Art. 50.- Obligaciones de los agentes de retención.- Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días de recibido el comprobante de venta, a las personas a quienes deben efectuar la retención". (Servicio de Rentas Internas, 2008)

Está al mismo tiempo regido por las leyes del Ministerio del Ambiente que han sido aprobadas por la Administración del Señor Eco. Rafael Correa Delgado (Presidente Constitucional de la República del Ecuador), bajo el Registro Oficial No. 609 del 10 de Junio de 2009 que habla sobre una Guía Sobre las Buenas Prácticas de Producción Avícola en donde se acuerda lo siguiente:

"Art. 1.- Aprobar la ficha ambiental y Plan de Manejo Ambiental para las granjas avícolas ponedoras y de engorde constante en el anexo A.

Art. 2.- Aprobar las medidas ambientales específicas de aplicación para las granjas avícolas ponedoras y de engorde constante en los anexos B y C.

Art. 3.- La aplicación de la ficha ambiental, Plan de Manejo Ambiental y medidas ambientales específicas, son de cumplimiento obligatorio para todas las empresas avícolas del país y se aplica para las fases de incubación, reproducción y engorde de aves en sus etapas de instalación, operación y mantenimiento y cierre de las granjas, no aplica para las plantas faenadoras de aves.

Art. 4.- La ficha ambiental y Plan de Manejo Ambiental para las granjas avícolas será de aplicación nacional y será adoptada por las autoridades ambientales de aplicación responsable acreditadas al SUMA".(Asamblea Nacional, 2009)

Al ser una granja avícola está regida por la Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la calidad del Agro (AGROCALIDAD), y de acuerdo a la resolución Número 047 emitida el 19 de mayo del 2010 por el Dr., Rafael Morales Astudillo- Director Ejecutivo en el cual establece varios artículos de una guía general de la Adopción y Certificación de Buenas Prácticas Avícolas (BPA) que deben cumplir las avícolas y cuyos artículos relevantes se detallan a continuación:

"Art. 1.- Ámbito de Operación

La gran importancia económica que tiene el sector avícola para el Ecuador sumada a la presencia, cada vez mayor, de enfermedades que lo amenazan como la influenza aviar, Newcastle, entre otros, así como la preocupación creciente de los consumidores para adquirir

productos sanos e inoos hace indispensable trabajar bajo la normativa de inocuidad.

El Manual de Buenas Prácticas Avícolas proporciona las herramientas para la crianza de aves sanas que garantizan productos inoos para el consumo humano.

Esta guía facilita el desarrollo de estrategias para el manejo y control de planteles, la sanidad y bienestar animal, seguridad ambiental, así como la seguridad, higiene y salud de los trabajadores.

Constituye una herramienta cuya aplicación servirá para prevenir la aparición de enfermedades en los planteles avícolas y facilitará acciones de control para evitar la diseminación de las mismas. Incluye, además, recomendaciones sobre un adecuado manejo sanitario, así como las medidas de bioseguridad pertinentes cuyo fin, en general, es aumentar la productividad de la explotación y por lo tanto evitar pérdidas económicas para el avicultor y asegurar la salud del consumidor.

Art.2.- De los objetivos de la Guía

a) Promover la sanidad y el bienestar animal, la inocuidad alimentaria, la seguridad de los trabajadores y el cuidado del ambiente, mediante la aplicación de los protocolos establecidos en la Guía de Buenas Prácticas referido a la explotación aviar, así como las normativas ambientales para el manejo de los desechos sólidos y líquidos de esta actividad,

b) El ámbito de aplicación de los requerimientos establecidos, se extiende desde la fase de incubación de las aves, hasta su reproducción y engorde; y,

c) Establece además los requerimientos mínimos que deben cumplirse en el manejo de los alimentos destinados al consumo de las aves, aspectos de bioseguridad, manejo de medicamentos, compostaje, vacunación y control de plagas”.

2.4. Categorías Fundamentales

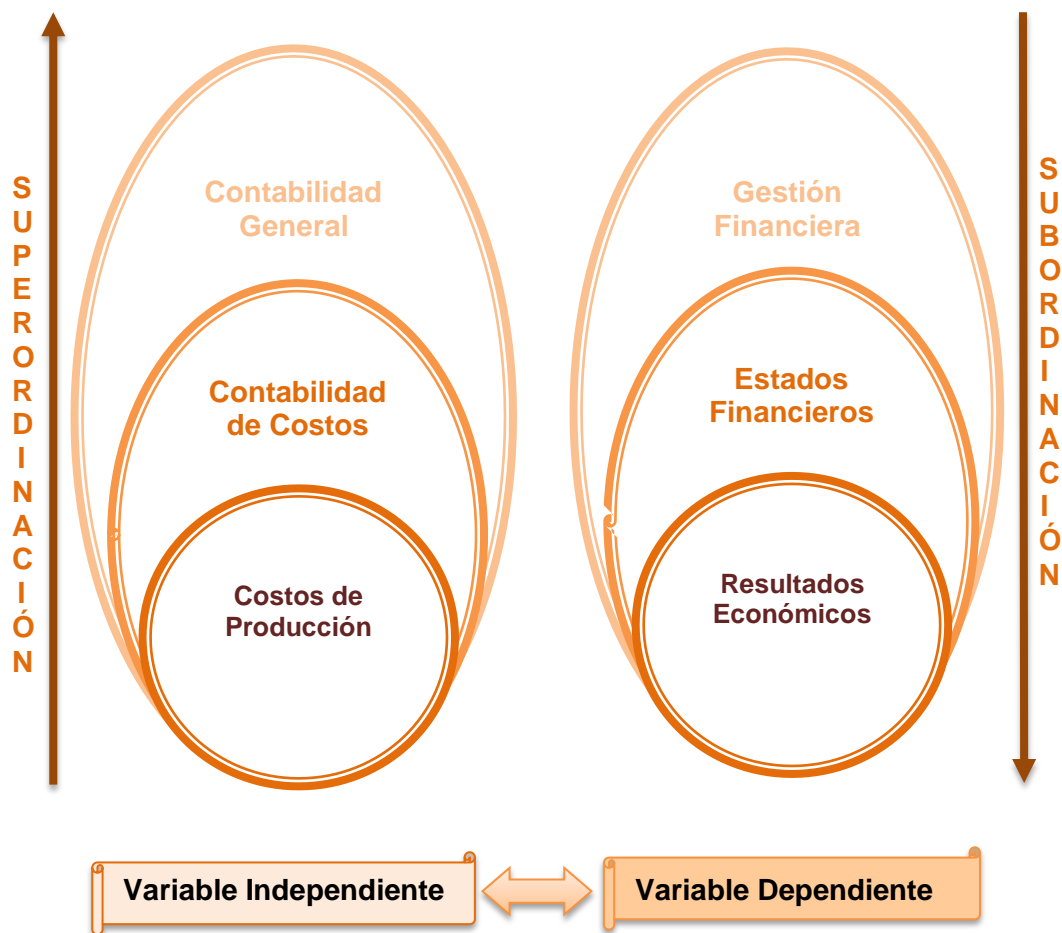
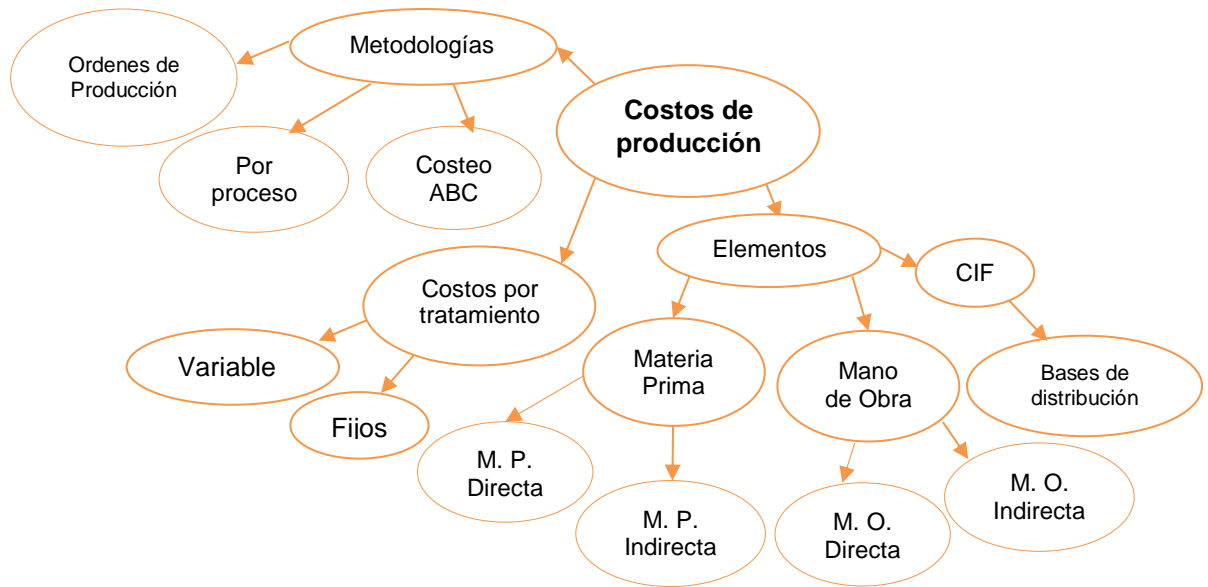


Gráfico 2.1. Red de Inclusiones Conceptuales
Elaborado por: Silvia Patricica Garzón Ramos

Variable Independiente



Variable Dependiente



Gráfico 2.2. Constelación de ideas
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

2.4.1. Categorías Fundamentales de la variable independiente Costos de Producción

2.4.1.1. Contabilidad General

La Contabilidad nació prácticamente con el desarrollo del mercado, entendido este como intercambio de mercaderías.

Según Zapata, (1994), la contabilidad definida por diferentes autores en los cuales menciona a los siguientes:

“Fernando Boter y Mauri: es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Comité Interamericano de Contaduría: contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios , transacciones que son, en parte al menos, carácter financiero, así como de interpretar los resultados obtenidos.

La contabilidad, es una aplicación práctica, constituye un conjunto de trabajos materiales e intelectuales que se reflejan a través de instrumentos idóneos, sistemática y armónicamente estructurados y organizados para servir, conocer, iluminar, demostrar, prever y censurar una gestión económico administrativa”; “el objeto de la contabilidad es representar las operaciones de la empresa para proporcionar a la dirección de la misma los medios de controlar sus movimientos y resultados”.

En términos de Torres & Lam, (2012)

“La Contabilidad es una ciencia social, un conocimiento sistemático con estructura. Sin embargo, su teoría no se desarrolla con la misma velocidad o con más proyección que el de otras ciencias que tienen que ver con la organización, funcionamiento y desarrollo empresarial”.

El objetivo de la contabilidad es *“proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados”* según la Lic. Adm. Janneth M. Thompson mencionada en (Valdivia Ramos, 2012).

La investigadora piensa que el objetivo de la contabilidad es “contar, para luego medir” es decir; que los registros de las operaciones son lo primero en realizar para luego medir por medio de indicadores financieros para conocer el desempeño de la empresa; parafraseado de (Valdivia Ramos, 2012).

La contabilidad para la investigadora es una ciencia que permite que las transacciones que realiza una empresa sean ordenadas, analizadas, registradas, procesadas; las cuales de cierta forma tengan carácter financiero para ser presentados por medio de los balances a los usuarios de dicha información y logrando que esta sea entendible y relevante para la toma de decisiones.

Para identificar en el tipo de contabilidad en la cual está enfrascada la actividad de la empresa en estudio se mencionara mediante un gráfico los tipos de contabilidad existentes.

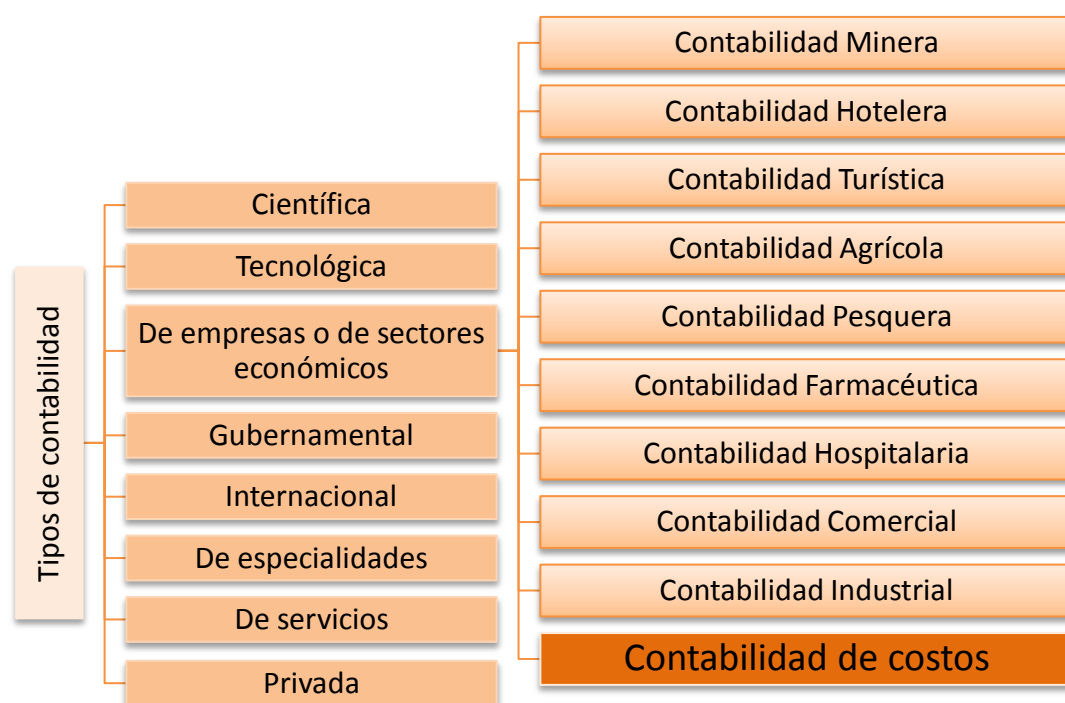


Gráfico: 2.3 Tipos de Contabilidad
Fuente: (Valdivia Ramos, 2012)
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Luego de haber mencionado lo que es la contabilidad en términos generales para fundamentar la investigación se indicara lo que es la contabilidad de costos que engloba en si la variable independiente.

2.4.1.2. Contabilidad de Costos

Para hablar de la contabilidad de costos primero la investigadora detallará un concepto de lo que es costos según el Lindegaard & Gálvez, (2003) *“Costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, mano de obra y gastos generales empleados”*.

La contabilidad de costos tiene por objeto registrar los costes de los factores de la producción; es decir, la materia prima, mano de obra y gastos de fabricación con el fin de llegar a determinar el costo unitario de producción.

Para una mayor comprensión sobre el tema la investigadora detallará algunos conceptos emitidos por varios autores sobre la contabilidad de costos.

En términos de Lindegaard & Gálvez, (2003) se define a la contabilidad de costos como:

“la contabilidad de costos utiliza métodos cuantitativos para acumular, clasificar e interpretar la información referente al costo de material, mano de obra y otros costos de fabricación. Uno de los objetos de la contabilidad de costos es transmitir información financiera a la dirección para que esta pueda planificar, evaluar y controlar los recursos”.

En términos de Chacón, (2007) *“ la contabilidad de costos es la determinación precisa y rigurosa del costo único y auténtico”*.

Otros conceptos de contabilidad citados en un documento publicado en internet por la Universidad Peruana Los Andes, (2009) que sirven como fundamento son:

“Ralph s. Polimeni: Define que la Contabilidad de Costos se relaciona principalmente con la acumulación y análisis de la información para uso interno, con el fin de ayudar a la Gerencia en la Planificación, Control y la Toma de Decisiones.

National Association of Accountants (NAA): Define a la contabilidad de costos como una técnica o método 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”.

Según López & Marín, (2010) *“la Contabilidad de Costos como una herramienta que aporta información útil para el análisis y el control de la gestión que puede repercutir en la minimización de costos, tiempos y mayor calidad de los productos en las empresas”*.

Según Albornoz, Giraldo, & Lizarazo, (2013), la contabilidad de costos es *“un sistema de información diseñado para suministrar datos a los administradores de los entes económicos comerciales, industriales y de servicios”* en efecto la contabilidad de costos es de aplicación para todo tipo de empresas y *“ofrece información oportuna para planear, clasificar, controlar, analizar e interpretar el costo de bienes y servicios que producen o comercializan”*.

Para la investigadora la contabilidad de costos ayuda a que se registren cada uno de los elementos del costo de una manera adecuada que permita al final obtener un costo real que le pertenece al producto elaborado; además no permite que se desconozca ciertos costos o que se asignen costos incorrectos o excesivos que generen un costo incorrecto.

La importancia de la contabilidad de costos se ve reflejada en los beneficios que brinda a una empresa no solo como medio de información sino como brindar datos importantes para la toma de decisiones y lo cual se respalda con los fines de la Contabilidad de costos es decir que los fines son como metas que la contabilidad de costos puede ofrecer al momento de su aplicación y para ello se menciona los fines de la contabilidad.

Para Cadavid, (2008), los fines de la Contabilidad de costos son:

“Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto de forma unitaria como total, con miras a la presentación en el balance general.

Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el período respectivo y preparar el estado de resultados.

Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.

Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionadas principalmente con inversiones de capital, a largo plazo, tales como: reposición de equipos,

expansión de planta, fabricación de nuevos productos, fijación de precios de venta, etc.”.

Considerando que la producción es la actividad económica de creación de bienes y servicios es de vital importancia para una empresa determinar los costos de producción. Y más aún para la granja avícola GARZÓN que tiene una necesidad de conocer los costos de producción de cada lote de aves en cada una de sus etapas para ello primero se agrega información sobre los costos de producción.

2.4.1.3. Costos de Producción

Según Molina, (2007):

“Los costos de producción procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando los valores por materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos o etapas de fabricación durante un periodo contable.

Permiten administrar, vigilar y mejorar el desempeño económico de una empresa”. (Hansen & Mowen, 2007).

Según Osorio, (2011) quien opina que:

“La determinación de los costos de producción, que presentan particulares características. La decisión de producir la especie más conveniente en términos económicos, entre varias posibles.

Identificar, definir y clasificar las actividades y atributos claros. Asignar el costo de recursos a las actividades. Asignar el costo de las actividades secundarias a las actividades primarias. Identificar los objetos de costo y especificar la cantidad que consume cada actividad mediante los objetos de costos específicos”.

Al aplicar los costos en una empresa se pueden lograr varias ventajas como las siguientes: que tiende a ofrecer un mayor control sobre los costos del período, es particularmente útil en las decisiones para fijar precios a corto plazo, facilita la planeación, mediante el uso del modelo costo-volumen-utilidad, elimina fluctuaciones de los costos por efecto de los diferentes volúmenes de producción, elimina el problema de elegir bases para prorratear los costos fijos, ya que su distribución es subjetiva, facilita la rápida evaluación de los inventarios, al considerar sólo los costos variables, los cuales son medibles, suministra un mejor presupuesto de efectivo, debido a que normalmente los costos variables implican desembolsos, muestra claramente cuando un artículo

deja de ser remunerativo, permite conocer el precio inferior, pero no el precio a conseguir, el precio de venta verdadero, conocer el valor de los inventarios de existencias en proceso y terminadas no es representativo del patrimonio real de un negocio, conocer los costos de ociosidad y de iniciación, cuando estos hechos afectan sólo a una parte de una empresa, puesto que se desconocen los costos fijos totales de cada centro, ayuda los empresarios a comprender que son las ventas las que generan las utilidades y no el proceso industrial.

a. Elementos

Los elementos del costo de producción son:

Según Cadavid, (2008), define los componentes como:

“Materiales directos (MD).- Son todos los materiales sujetos a transformación, que cumplen simultáneamente dos condiciones: plena identificación en el producto terminado y representan un alto valor en el producto terminado. Ejemplo: la madera en la industria de muebles.

Materiales indirectos (MI).- Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo: el barniz para la industria de los muebles.

Mano de obra.- Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformación de los materiales en productos terminados: Se divide de la siguiente manera:

Mano de obra directa (MOD).- Es valor remunerado por cualquier concepto (salarios, prestaciones sociales, bonificaciones, incentivos, horas extras, recargos nocturnos, auxilio de transporte) a todos los trabajadores de fábrica o planta de producción denominados operarios, que son los que transforman el material en producto terminado.

Mano de obra indirecta (MOI).- Es el valor remunerado a todas aquellas personas que participan en el proceso productivo en forma indirecta; no transforman absolutamente nada.

Costos indirectos de fabricación (CIF).- Además de los materiales directos y de la mano de obra directa, hacen falta para la fabricación de los productos otra serie de costos tales como los servicios públicos, los arrendamientos, los impuestos, los seguros, etc. Todos estos costos, junto con los materiales indirectos y la mano de obra indirecta, conforman el grupo de los llamados Costos indirectos de fabricación, que constituyen el tercer elemento integral del costo total del producto terminado”.

En términos de Lindegaard & Gálvez, (2003), señala que la mano de obra directa al fabricar un artículo es: *“es la cantidad de salario ganada por los trabajadores que intervienen realmente en la transformación del material, de su estado de materia prima al de producto acabado”*.

También se puede decir que lo que se conoce como mano de obra suele ser el *“esfuerzo humano físico o mental utilizado en la elaboración de un bien o producto”*. Albornoz et al., (2013)

En palabras de Lexus, (2009):

“La contabilidad de la mano de obra es una tarea múltiple que consiste en calcular los jornales, las deducciones del seguro social u otros impuestos, y obtener el salario neto que corresponde a cada trabajador.

Dentro del cálculo interviene el personal administrativo, conformado por ejecutivo o funcionarios y empleados de oficina; personal de ventas, conformado por vendedores; personal de producción, conformados por técnicos y obreros; personal de servicio, conformado por celadores barrederos, porteros, etc.

A su vez se clasifica en Mano de obra directa e indirecta.” Los costos indirectos de fabricación el cual está conformado por materiales indirecto y la mano de obra indirecta”.

Según Molina, (2007) los elementos que conforman el costo fueron establecidos *“con el fin de facilitar el control administrativo y el manejo contable de aquellas partidas que conforman el costo total de un artículo fabricado, convencionalmente y se los ha agrupado en tres elementos fácilmente identificables y diferenciados entre sí”*.

De Anda, (2007) define los Costos Indirectos de Fabricación así:

“CARGOS INDIRECTOS.- Son los servicios auxiliares o accesorios de la fábrica, necesarios para llevar a cabo la producción, sin que estos servicios lleguen a formar parte del producto terminado. Son el costo de todos los demás servicios auxiliares de la fábrica, necesarios para que el elemento humano lleve a cabo la transformación de la materia prima”.

En términos de Albornoz et al., (2013):

“COSTO INDIRECTO DE FABRICACIÓN: corresponde al costo de aquellos elementos que tienen una difícil asignación al producto, y se

calcula mediante tasas predeterminadas, establecidas a niveles reales de producción, es decir, se trabaja con los CIF aplicados”.

Dentro de los CIF se detallan ciertas bases de distribución que ayudan a una mejor asignación de los costos en cada uno de los procesos.

Tabla 2.1. Bases de distribución de los costos indirectos de fabricación.

Bases de Distribución	Cuota de Reparto
Unidades producidas=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{Número de Unidades Producidas}}$
Base de Materia Prima Directa=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{Materia Prima Directa}}$
Base de Mano de Obra Directa=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{Mano de Obra Directa}}$
Base Horas –Máquina=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{Número de horas máquina}}$
Base Horas – Hombre=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{Número de horas hombre}}$
Base Costo Primo=	$\frac{\text{Costo Indirecto de Fabricación}}{\text{MP Directa} + \text{MO Directa}}$

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Cadavid, (2008)

La investigadora concluye en que los materiales directos son todos aquellos materiales utilizados en forma directa en la fabricación de un producto que pueden identificarse en un producto terminado, además fácilmente se asocian con éste y representan uno de los principales costos en la elaboración de un producto. La mano de obra es el costo que se va asignar a los productos pero únicamente de las personas que intervienen en la elaboración de un producto, aquel valor se lo toma en base al rol de pagos y juntamente con los costos indirectos de fabricación que son necesarios pero que no intervienen directamente en la elaboración, pero son necesarios para la elaboración de dichos productos.

b. Tipos de costos

Según Lindegaard & Gálvez, (2003) reconoce a los costos como:

“Costos Variable (costos directos).- el concepto de costos variables o directos supone que únicamente se puede considerar como costos del producto los que varían directamente con el volumen, considerando todos los demás como costos del periodo. Puesto que los materiales y mano de obra directa tienen normalmente carácter variable, la estimación de costo de producto; todos los demás se consideran gasto del periodo en el que se incurrido e ellos.

Costos fijos.- son aquellos que se corresponden con un nivel de capacidad y se cargan en su totalidad contra los ingresos del periodo”.

Otro autor los define de la siguiente manera:

“COSTOS FIJOS.- Son los costos que en su monto no cambian aunque cambie el volumen de actividad, se les llama también rígidos o constantes, se acumulan en función del tiempo transcurrido, por lo que se conocen también como costos cronológicos. En relación al monto total del costo, éste permanece ‘fijo’, pero en relación a la unidad varía en forma inversa, es decir, a mayor volumen, menor costo y viceversa, a menor volumen, mayor costo.

COSTOS VARIABLES.- Son los costos que están directamente relacionados con el volumen de actividad, es decir, aumentan y disminuyen en su monto total, en proporción directa a los aumentos y disminuciones de los volúmenes de actividad. En relación al monto total del costo, éste varía, pero en relación a la unidad, permanece fijo”. (De Anda, 2007)

“Costos semifijos, semivARIABLES o mixtos

Son los que tienen un componente de costos fijos y otro de costos variables”. (Cadavid, 2008)

Según Albornoz et al. (2013) los costos también pueden ser mixtos a los cuales los define como los que *“tienen dos componentes, uno fijo y otro variable”.*

c. Metodologías

Dentro de las metodologías que se utilizan para la obtención de los costos de producción se tiene los costos de producción por procesos, ordenes de producción y los costos ABC.

Ordenes de Producción

En este sistema la unidad de costeo es generalmente un grupo o lote de productos iguales. La fabricación de cada lote se emprende mediante una orden de producción. Los costos se acumulan para cada orden de producción por separado y la obtención de los costos unitarios es cuestión de una simple división de los costos totales de cada orden, por el número de unidades producidas en dicha orden.

Para la presente investigación se optará por el sistema de Producción por procesos debido a que la actividad productiva que realiza la Granja Avícola GARZÓN es únicamente la producción de gallinas reproductoras; en el cual los procesos consisten en los siguientes: la etapa de levante (desde la edad de un día hasta cuando cumplen las 18 hasta las 20 semanas entendida como la fase de levante); la etapa de postura (comprendida desde que empiezan a poner huevos es decir desde las 18 o 20 semanas hasta su venta que es por alrededor de las 80 semanas) y la etapa de elaboración del balanceado; entendiéndose que la granja fabrica su propio balanceado en todas las etapas de vida de las aves.

Por ende no se puede optar por otro sistema de costos como podría ser el sistema de órdenes de producción o de costos ABC; para lo cual detallaremos a continuación a que se refiere este tipo de sistema elegido.

Costos por procesos

El sistema denominado costos por procesos tiene una particularidad especial y es que los costos de los productos se averiguan por períodos de tiempo.

Parafraseando lo que Lindegaard & Gálvez,(2003) dicen acerca de las clases de costos se tiene lo siguiente:

“Costos de producción por procesos.- es adecuado para empresas que emplean un método de producción en cadena de montaje, donde existe un flujo de bienes continuos. Se registran los elementos que se van consumiendo de acuerdo al proceso.

Ventajas: Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos, permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.

Limitaciones: No ofrece demasiado control sobre los costos del período, Al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo. En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud”.

Según Cadavid, (2008): “Sistema de costos por procesos.- En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo dado”.

“Sistema de acumulación de costos por proceso.- Se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones, procesos o departamentos, y en cada uno de ellos se cargan los tres elementos del costo y se van acumulando los costos en la medida que ocurre el proceso productivo”. (Albornoz et al., 2013)

Objetivos de un sistema de costos por procesos

Los objetivos esenciales que se persiguen con un buen sistema de costos por procesos son los siguientes:

Calcular, dentro de un período de tiempo determinado, el costo de producción de un proceso particular, identificando los elementos del costo que intervienen en cada uno.

Dotar a la administración de las herramientas necesarias para poder implementar mecanismos de control de la producción, que garanticen el uso más eficiente de los recursos.

Contribuir en el proceso de toma de decisiones, mediante el reporte de informes y datos que agilicen los criterios para análisis de alternativas.

Gráfico 2.4. Objetivos del Sistema de Costos por Procesos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

En costos por procesos, la unidad de costeo es el proceso, la cual es más amplia que una orden de producción.

Los elementos de los costos vistos desde la metodología de costos por procesos:

Materiales

“Para la obtención de los costos unitarios de los productos fabricados, en un sistema de costos por procesos, no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos. Basta identificar el proceso al cual se destinan los materiales que salen del almacén para la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado. Para saber cuánto se carga a cada proceso, la requisición de materiales deberá indicarse para qué proceso se despacha”.

Mano de obra

“Generalmente, los trabajadores de los procesos productivos se hallan adscritos a procesos definidos y es la razón fundamental por la cual no hace falta la distinción entre mano de obra directa y mano de obra indirecta. Basta saber a qué proceso se debe cargar el salario de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción. Con el fin de determinar el total causado por mano de obra en un proceso, el documento base será la tarjeta reloj, en la cual se deberá indicar para qué proceso trabaja el operario.

En el tercer elemento fundamental del costo de producción, no se incluyen los costos de materiales indirectos ni de mano de obra indirecta de los procesos de producción, como sucede en costos por órdenes de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos. Se incluyen, entonces, todos los costos que no se consideran ni materiales ni mano de obra directa, pero que se requieren para la producción, tales como: mantenimiento, servicios públicos, depreciación, arrendamientos, etc.”. (Cadavid, 2008)

Costeo ABC

En palabras de CASHIN James, mencionado en Ocampo, Restrepo, López, & Osorio, (2011); el costeo ABC es

“Un conjunto sistemático de procedimientos para registrar y reportar mediciones de costos de artículos manufacturados y servicios realizados, en la suma y en el detalle. Incluye métodos para reconocer, clasificar, asignar, acumular y reportar tales costos y para compararlos con los costos estándar”.

Según BRISMSOM James mencionado en Ocampo et al., (2011) en donde el costeo por actividades es:

“El análisis de actividades se emplea para descomponer una organización grande y compleja en procesos elementales (actividades) y en salidas de las actividades que sean comprensibles y tratables. El análisis de actividades se basa en el argumento de

que un sistema complejo es demasiado grande para ser gestionado, pero no sus componentes individuales”.

Tabla de las diferencias entre las metodologías.

Tabla 2.2. Diferencias entre las metodologías de costos

DIFERENCIAS ENTRE LAS METODOLOGÍAS			
Características	Por órdenes de producción	Por Procesos	Costeo ABC
Tipo de Producción	La fabricación de cada lote se desprende mediante una Orden de Producción. Unidades diferenciadas de un bien o servicio.	Relativamente homogénea y masiva. Unidades idénticas o similares de un bien o servicio.	Cuando los CIF tengan un alto porcentaje de participación en los costos totales
Materiales	Lo clasifica en materiales directos y materiales indirectos	No hay distinción entre materiales directos e indirectos	Lo clasifica en materiales directos y materiales indirectos
Mano de obra	Lo clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta	No hace falta la distinción entre mano de obra directa y mano de obra indirecta	Lo clasifica en mano de obra directa y mano de obra indirecta
Costos Indirectos de Fabricación CIF	Se utiliza la Tasa Predeterminada para la asignación de los CIF	Se trabaja con costos reales no se utiliza una tasa de asignación	Se asigna por actividades y se utiliza bases de asignación.
Valuación del inventario	Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Promedio	Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Promedio Ponderado	Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), Promedio
Documentos fuente	Hoja de costos de una orden de trabajo. Registros de requisición de materiales. Hoja de tiempo de mano de obra.	Informe de costos. Registros de requisición de materiales. Hoja de tiempo de mano de obra	Registros de requisición de materiales. Hoja de tiempo de mano de obra

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Charles T., Srikant M., & Madhav V. (2012)

2.4.2. Categorías Fundamentales de la variable dependiente: Resultados Económicos

2.4.2.1. Gestión Financiera

La gestión financiera tiene por objeto la ejecución propiamente dicha del presupuesto de gastos aprobado. Esta ejecución se realiza a través de distintas fases, iniciándose con la autorización del gasto y terminando con su pago material.

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

“La gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros”. (Nunes, 2008)

Es decir, la función financiera integra:

- la determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de financiación externa);
- la consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- el análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);

- el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Para que exista una organización es necesario que tenga bien formulados sus objetivos; y a su vez sub objetivos que llevan a fin su cumplimiento.

Los objetivos se pueden definir esencialmente como *“los resultados pre establecidos, más o menos alejados del tiempo, que pretendemos alcanzar con nuestra propia acción”*. (Zerilli, s.f.) En efecto los objetivos son metas, fines a alcanzar que la empresa debe tener bien claro, ser comprendido y aceptado; es decir toda empresa crea un objetivo con miras a obtener beneficios a fin de su cumplimiento.

Al hablar de objetivos estamos generalizando es decir los objetivos tienen una clasificación la cual nos permite establecer los objetivos de acuerdo al departamento.



Gráfico: 2.5 Clases de objetivos

Fuente: (Zerilli, s.f.)

Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Los objetivos como están detallados son varios pero debe existir un equilibrio en cuanto a su cumplimiento debido a que el cumplimiento de ciertos objetivos pueden perjudicar al cumplimiento de otros es decir un objetivo de calidad en ciertos productos puede afectar en cuanto a la rentabilidad o ventas

directamente ya sea que para el cumplimiento de un objetivo se tuvo afectaciones en el precio y a su vez en las ventas de tal manera que un objetivo respecto a las ventas se vea perjudicado.

Para fijar los objetivos se debe tomar en cuenta los siguientes requisitos:

“Se determinan en función de las necesidades reales de la organización y de sus miembros, y no fuera o en oposición a ellas.

Estén coordinados entre sí, sean recíprocamente compatibles y no divergentes ni opuestos.

Se formulen de forma clara y con la indicación de todos los elementos.

Se expresen en términos precisos y, si es posible, cuantitativos, no en forma genérica y abstracta. Un objetivo vago no es un objetivo, sino solamente una aspiración.

Se fijen de forma que permanezcan suficientemente estables en el tiempo y aseguren por consiguiente una apreciable continuidad de acción.

Sean dados a conocer a todos los interesados.

Se puedan alcanzar con un esfuerzo razonable.

No sean utópicos, sino fundados en la realidad, tengan en cuenta los recursos disponibles.

Sean mantenidos constantemente en equilibrio los unos con respecto a los otros, para evitar que se obstruyan mutuamente”. (Zerilli, s.f.)

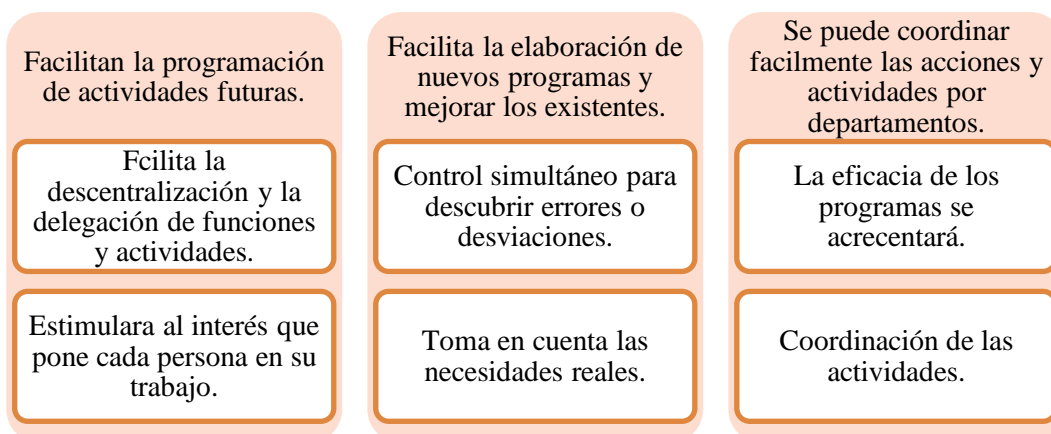


Gráfico: 2.6 Ventajas de una fijación correcta de objetivos.

Fuente: (Zerilli, s.f.)

Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Cuando la empresa tiene bien definidos objetivos, el tipo de información que requiere entonces se da cuenta que la información está reflejada en ciertos esquemas a los cuales se los conoce como estados financieros los cuales tienen cierta importancia porque enfrascan la realidad o razonabilidad de los saldos de cada uno de los rubros que los componen para una mejor comprensión hay que tener cierto conocimiento de lo que son los estados financieros y para lograrlo se expone a continuación todo lo necesario para comprender de que se tratan los estados financieros.

2.4.2.2. Estados Financieros

Los estados financieros o estados contables los podemos definir como son un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. Los estados financieros deben cumplir ciertas características como: comprensibilidad, relevancia, comparabilidad, oportunidad, fiabilidad, representación fiel, esencia sobre la forma, neutralidad, prudencia e integridad.

“Son informes preparados periódicamente, cuya responsabilidad recae en los administradores del ente económico, y que tienen como objetivo suministrar información financiera a todos aquellos usuarios interesados en conocer los resultados operacionales y la situación económica de la organización”. (Sinisterra v., Polanco L., & Henao G., 2005)

En el caso de una empresa, los estados financieros son toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender. Por lo general incluyen cuatro estados financieros básicos, acompañados de una explicación y análisis.



Gráfico: 2.7. Tipos de Estados Financieros
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

■ Balance de situación

También se conoce como un balance general o balance contable, aquel que informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.

■ Cuenta de Resultados

También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un período de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlos.

■ Estado de Cambios en el Patrimonio

Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el período que se examina.

■ Estado de Flujo de Efectivo

Informa sobre los movimientos de flujos de efectivo de la empresa en contraposición con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta los movimientos ocasionados por la inversión y financiación.

■ Informe de gestión

Consiste en una explicación y análisis de los datos más significativos de los estados anteriores y de las decisiones que han llevado a ellos, así como de las decisiones y expectativas de la organización para el futuro.

■ Notas a los Estados Financieros

Para las grandes empresas, la declaración de los estados financieros es compleja y por lo que incluyen un amplio conjunto de notas con la explicación de las políticas financieras y los distintos criterios que se han seguido. Las notas suelen describir cada elemento en el balance de situación, cuenta de resultados y el estado de flujos de efectivo con mayor detalle y son parte integrante de los estados financieros.

Además de lo expuesto, y con objeto de una fácil interpretación de los estados financieros, incluimos otras secciones donde definiremos cuales son los objetivos de los estados financieros, y como calcular los estados financieros proyectados, como se confeccionan los estados financieros consolidados y comparativos, así como en que consiste su análisis.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la situación financiera de una empresa que sea útil a una amplia gama de usuarios con el objeto de tomar decisiones económicas.

“los objetivos de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, desempeño y cambios en la posición financiera. Se pretende que tal información sea útil a una gama amplia de usuarios al tomar sus decisiones económicas.

Los estados financieros preparados con este propósito cubren las necesidades comunes de muchos usuarios.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.”
(Moreno, 2003)

De acuerdo con el tipo de usuarios para quienes se preparan los estados financieros y de los objetivos que genere su presentación, éstos se clasifican en estados financieros de propósito general y estados financieros de propósito especial.

Estados financieros de propósito general

“Éstos se preparan periódicamente para usuarios indeterminados, satisfacen el interés común del público en evaluar los logros financieros del ente económico, y su capacidad para generar flujos favorables de fondos; se caracterizan por su concisión, claridad, neutralidad y fácil consulta”. (Sinisterra v., Polanco L., & Henao G., 2005)

Los estados financieros de propósito general son de dos tipos: estados financieros básicos y estados financieros consolidados.



Gráfico: 2.8 Estados financieros básicos
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos
Fuente: Sinisterra et. al. (2005)

Los estados financieros consolidados presentan la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de un ente económico matriz o controlador y de sus subordinados como si fuesen de una sola empresa.

Estados financieros de propósito especial

Estos estados financieros se preparan para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios de la información financiera del ente económico.

Los principales estados financieros de propósito especial son los siguientes:

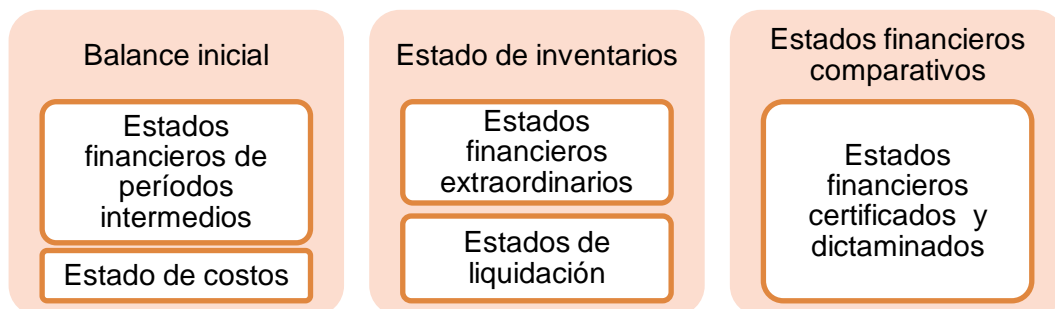


Gráfico: 2.9 Estados Financieros de Propósito especial
Fuente: Sinisterra et. al. (2005)
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Usuarios de los Estados Financieros



Gráfico: 2.10 Usuarios de los Estados Financieros
Fuente: Beuren & Rengel, (2012)
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Elementos que conforman los estados financieros

Son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.

- ➔ **Activos.**- Son los recursos que tiene la entidad y que los controla, producto de acontecimientos pasados, y de los que se espera obtener beneficios económicos en un futuro.
- ➔ **Pasivos.**- Son las obligaciones que tiene la entidad, que surgieron producto de acontecimientos pasados, que en cuyo vencimiento y para cancelarlas, se espera desprenderse de recursos que representan beneficios económicos.
- ➔ **Patrimonio.**- Lo que verdaderamente se posee, esto es la diferencia entre activos y pasivos.

- **Ingresos.**- Representa los aumentos en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento en el valor de los activos o decrementos de los pasivos.
- **Gastos**-Al contrario de los ingresos, representan las disminuciones en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento de los pasivos o decrementos de los activos.

Los estados financieros son utilizados para reflejar los efectos financieros de cada una de las transacciones y estos han sido agrupados dentro de ciertos grupos que los conforman conocidos como sus elementos los cuales reflejan la situación económica a través de resultados que servirán para tomar decisiones económicas y para ello hay que entender de qué se trata y como se obtienen los resultados económicos para lograr esto se presenta a continuación cierta información del tema.

2.4.2.3. Resultados Económicos

a. Efecto

En base a la igualdad patrimonial a un momento determinado, el valor económico del patrimonio resultado del valor económico del activo menos el valor económico del pasivo y luego de transcurrido un ejercicio económico, habrá una nueva lectura del patrimonio. Por consiguiente, se tiene lecturas del valor del patrimonio, en dos momentos distintos, una al comienzo del ejercicio económico y otra posterior, a su finalización.

Si se compara el valor del patrimonio al finalizar el ejercicio económico, con el valor del patrimonio al inicio, existirá, seguramente, una diferencia cuantitativa entre ambos patrimonios, producto de los cambios cuantitativos de los activos y pasivos habidos durante el ejercicio.

De esta manera, excepto que existan aportes adicionales o retiros de los propietarios, existirá ganancia o superávit si el patrimonio final es mayor al patrimonio inicial; y una pérdida o déficit si el patrimonio final es menor al patrimonio inicial.

De esta forma se conoce el resultado económico de un ejercicio determinado pero no las causas del mismo, es decir cuáles fueron las operaciones o hechos que produjeron los aumentos o las disminuciones del patrimonio.

b. Proveniencia

Ingresos

“Los ingresos son un incremento en los beneficios económicos durante el período contable en la forma de entradas o mejoramiento de activos o disminución de pasivos que resultan en incremento de capital contable, excepto aquellos relacionados con las aportaciones de los propietarios del capital contable”. (Carvalho, 2003)

“Ingresos, son flujos positivos de efectivo que provienen de los hechos económicos operacionales y no operacionales de una entidad, los cuales, asociados con los costos y gastos definen un incremento o una disminución para los activos”. (Moreno, 2003)

Utilidad bruta en ventas.- es el costo de ventas restándole de las ventas, este importe se le conoce utilidad bruta porque son las utilidades antes de deducir los gastos de operación.

“Utilidad Operacional.- también conocida como utilidad operativa, se determina al restar los gastos de operación de la utilidad bruta. Por lo general los gastos de operación se clasifican como gastos de ventas y gastos administrativos”.

(Warren, Reeve, & Duchac, 2010)

Utilidad Contable.- Es la utilidad con la que se queda después de haber deducido todos los gastos incurridos es decir antes de impuestos.

Los conceptos de utilidad o pérdida del ejercicio hacen referencia a los resultados obtenidos por la empresa en el ejercicio.

“Se considera utilidad del ejercicio el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico en las operaciones realizadas por el ente económico en las operaciones realizadas durante el período”. En caso contrario, el resultado negativo de las operaciones realizadas por el ente económico se considera

pérdida del ejercicio y se traduce en una disminución patrimonial para el mismo”.
(Sinisterra et. al., 2005)

La dinámica de la cuenta utilidad del ejercicio se define de la siguiente manera:

Se acredita por la diferencia resultante de comparar los ingresos y los egresos del período, siempre y cuando los ingresos excedan los egresos, como costo de venta y gasto.

Se debita por el valor de la apropiación o distribución de las utilidades del ejercicio a través de dividendos decretados, participaciones, reservas y afines, en acta aprobada por el máximo órgano social. Se debita por el valor de las utilidades del ejercicio que se trasladan a la cuenta utilidades acumuladas.

Punto de equilibrio

“El punto de equilibrio es esencialmente aquel nivel de operaciones en el que los ingresos son iguales en importe a sus correspondientes costos y gastos. Es el volumen mínimo de ventas que debe lograrse para empezar a obtener utilidades. Es la cifra de ventas que se requiere alcanzar para cubrir los gastos de la empresa y, en consecuencia, no obtener utilidad ni pérdida”. (Zamorano García, 2011)

Es interesante para los dirigentes de las empresas conocer el nivel de operaciones en el cual no se obtiene utilidad ni pérdida; debido a que en este punto sería la frontera divisora entre la zona de seguridad y de peligro para el negocio.

Costos y Gastos

“Costo de ventas o de los servicios prestados, son las erogaciones de dinero pagadas o por pagar que se causan como consecuencia de la producción o adquisición de bienes o la generación de servicios cuya venta origina ingresos operacionales.

***Gasto**, contablemente, en la definición de gastos se incluyen las pérdidas y representan disminución en las utilidades de las empresas, usualmente los gastos y las pérdidas representan disminución de activo y se presentan en el estado de resultados clasificados de acuerdo con su naturaleza.*

***Gastos operacionales de administración**, son las erogaciones de dinero pagadas o por pagar que se causan como consecuencia de la*

dirección o administración, planeación, organización y control de las ventas y distribución de los bienes y servicios que originan ingresos operacionales.

Gastos no operacionales, son erogaciones de dinero pagadas o por pagar que se causan, muchas veces, como consecuencia de la generación de ingresos no operacionales. Los gastos no operacionales suelen causarse sin que origine un ingreso". (Moreno, 2003)

Diferencia entre costo y gasto

En términos generales se dice que costo es el conjunto de los recursos sacrificados o perdidos para alcanzar un objetivo específico. Para este cometido, se considerará como el valor monetario de los recursos que se entregan o se promete entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo. En otras palabras, puede decirse que el costo es capitalizable. El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtiene el beneficio. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, el cual puede beneficiar al período en que se origina o a uno o varios períodos posteriores a aquel en que se efectuó.

Por lo tanto, costo y gasto puede considerarse lo mismo, pero con diferencias fundamentales como las que se enuncian a continuación:

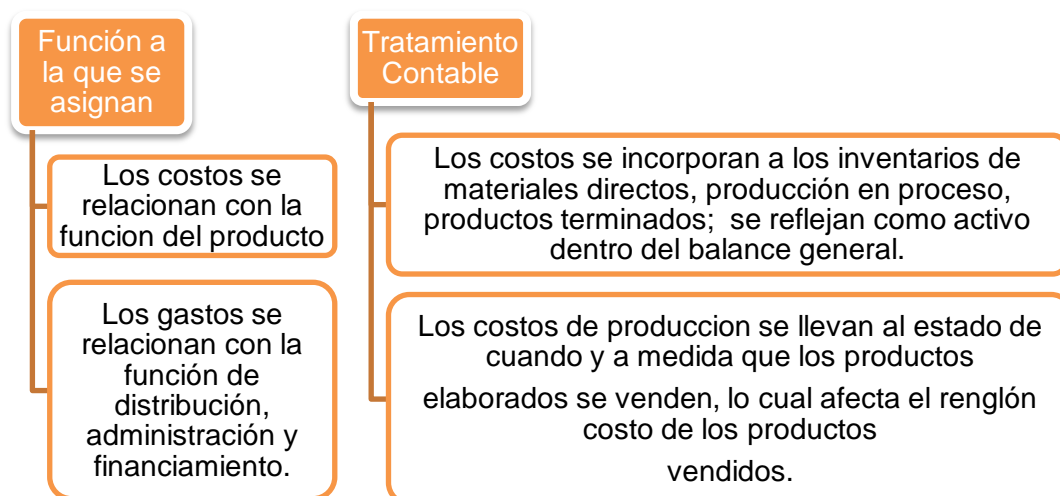


Gráfico: 2.11. Diferencia entre Costos y Gastos

Fuente: Cadavid, (2008)

Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

Los gastos de distribución, administración y financiamiento no corresponden al proceso productivo, es decir, no se incorporan al valor de los productos terminados, a este tipo de gastos se los consideran costos del período y se los registra de acuerdo al tiempo o período en que se incurren y se los lleva al estado de resultados inmediata e íntegramente en ese período.

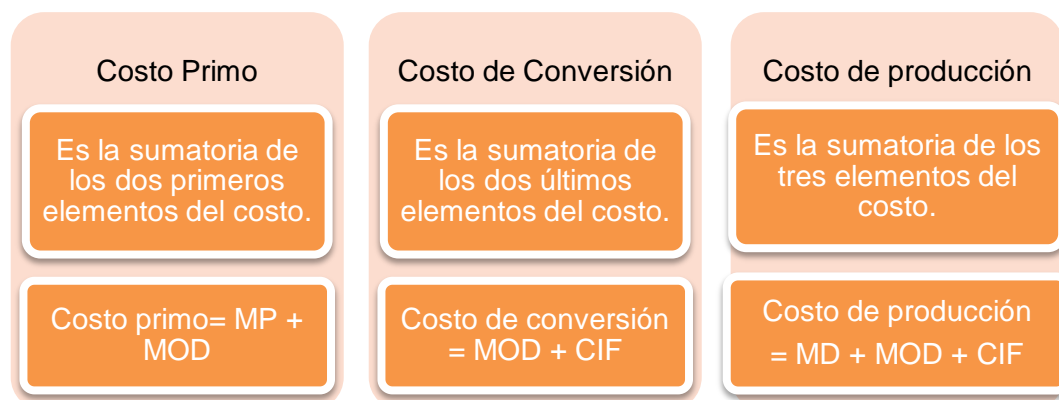


Gráfico: 2.12 Tipos de Costos
Elaborado por: SilviaPatricia Garzón Ramos

2.5. Hipótesis

Los costos de producción inciden significativamente en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

2.6. Señalamiento de Variables

Variable Independiente: Los costos de producción

Variable Dependiente: Resultados Económicos

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Enfoque de la investigación

El enfoque de la presente investigación va a ser cuanticualitativo.

En el capítulo 2 de la presente investigación la investigadora describió el enfoque al que está orientada la investigación y en donde se argumentó que fue debido a que cuestiona la realidad o el problema que se detalla en la contextualización y al mismo tiempo se presentará una alternativa de solución al problema por medio de la propuesta.

Según Herrera et al. (2004) el enfoque cualitativo es:

“La investigación predominantemente cualitativa... Privilegia técnicas cualitativas, busca la comprensión de fenómenos sociales, observación naturalista, un enfoque contextualizado, perspectiva desde dentro, orientado al descubrimiento de hipótesis, énfasis en el proceso, no generalizable: estudio de casos en su contexto, holístico y asume una realidad dinámica”.

La presente investigación es creada para ofrecer una solución al problema que tiene actualmente la Granja Avícola GARZÓN; y esto se logra determinando las causas que generan el problema y evitarlos con la propuesta que en la investigación que es la implementación de la metodología de costos por procesos para determinar un resultado económico real. Esta investigación busca encontrar las causalidades y como solucionar el problema.

Y el enfoque cuantitativo es:

“Enfoque cuantitativo: usa recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico para establecer patrones de comportamiento.

El enfoque cualitativo busca principalmente. ‘dispersión o expansión’ de los datos o información; mientras que el cuantitativo pretende intencionalmente ‘acotar’ la información...”. (Herrera et al. 2004b)

Patton (1980, 1990) define los datos cualitativos como: *“descripciones detalladas de situaciones, eventos, personas, interacciones, conductas observadas y sus*

manifestaciones". "Un estudio cualitativo busca comprender su fenómeno de estudio en su ambiente usual".

Neuman (1994) sintetiza las actividades principales del investigador cualitativo con los siguientes comentarios: *"El investigador observa eventos ordinarios y actividades cotidianas tal y como suceden en sus ambientes naturales, además de cualquier acontecimiento inusual".*

Desde el punto de vista del enfoque de la investigación, la investigación será cuantitativa. Cuantitativa porque responde a la pregunta del porque se debe hacer la investigación, es decir que la presente investigación está encaminada a resolver los problemas que se presentan actualmente dentro de la Granja.

Para una mejor explicación es cuantitativa porque se debe trabajar con datos numéricos, por ejemplo antes en la empresa no se determinan correctamente los costos de producción que permita generar resultados económicos reales y aplicando ya la propuesta se obtendrá nuevos resultados lo cual permite generar una información más razonable y todo eso conllevaría a realizar una serie de cálculos y es cualitativa porque permite explicar todo el proceso realizado.

3.2. Modalidad básica de la Investigación

3.2.1. Investigación de campo

Según Herrera et al., (2004), *"la investigación de campo es el estudio sistemático de los hechos en el lugar en que se produce los acontecimientos. En esta modalidad el investigador toma contacto en forma directa con la realidad, para obtener información de acuerdo con los objetivos del proyecto".*

A través de esta modalidad de investigación, en el presente trabajo debe estar en contacto con la realidad a investigarse, y se la va a realizar en la Granja Avícola GARZÓN ubicada en el barrio San José Bajo de la parroquia Cotaló, Cantón San Pedro de Pelileo, provincia de Tungurahua, República del Ecuador; por medio de: visitas periódicas, revisión de documentos para implementar la metodología de costos por procesos, aplicando así la propuesta de solución oportuna y eficaz para minimizar el problema.

En la granja se va a trabajar con las variables: costos de producción y resultados económicos para lo cual se va a estar en el lugar donde ocurren los hechos teniendo un contacto directo con el problema por el cual está atravesando actualmente la granja.

3.2.2. Investigación documental o bibliográfica

La investigación documental o bibliográfica según Herrera et al., (2004):

“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)”.

Para poner en marcha la presente investigación se obtuvo información de fuente primaria y secundaria. Se habla de fuente primaria refiriéndose a los documentos que facilitan de forma directa la información real de la Granja Avícola GARZÓN y como fuente secundaria los libros de la biblioteca de la Universidad Técnica de Ambato específicamente de la Facultad de Contabilidad y Auditoría y otras fuentes de instituciones del entorno por medio del internet.

3.3. Nivel o tipo de Investigación

El nivel o tipo de investigación en el que se basa el presente trabajo es el nivel explicativo y el nivel descriptivo.

3.3.1. Explicativo

Según Hernández Sampieri et al. (2010);

“Los estudios explicativos parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa- efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis que, de una u otra forma, pretenden explicar las causas del problema o cuestiones íntimamente relacionadas con éstas.

Para el autor existen dos tipos principales de estudios explicativos los experimentales y los observacionales. Además explica que en el tipo experimental *“el investigador utiliza la experimentación para someter a prueba*

sus hipótesis” y en el tipo observacional “el investigador organiza la observación de datos de manera tal que le permita también verificar o refutar la hipótesis”.

Este nivel de investigación sirve como pauta para establecer aspectos importantes de la problemática por la que está atravesando actualmente la Granja Avícola GARZÓN, permitiendo así comprobar la hipótesis, y establecer la solución más apropiada para la misma.

3.3.2. Descriptiva

Según Hernández Sampieri et al., (2010) este tipo de investigación:

“Consiste, fundamentalmente, en caracterizar un fenómeno o situación concreta indicando sus rasgos más peculiares o diferenciadores.

El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables”.

Parafraseando lo que dice el autor puedo añadir que este tipo de investigaciones a más de recoger los datos al mismo tiempo estos le permiten realizar observaciones objetivas y exactas, que describan y analicen además de interpretar cada uno de los datos obtenidos de forma clara y precisa.

En términos de Tamayo y Tamayo, (2003); la investigación descriptiva es:

“Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual, y la composición o procesos de los fenómenos.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentamos una interpretación correcta”.

Este tipo de investigación es posible aplicarlo debido a que permite detallar y recolectar las características más importantes del problema en objeto de estudio, por medio de un registro de observación lo que permitirá tener una perspectiva más clara en lo que respecta a su origen y desarrollo.

Al momento de relacionar estos dos niveles permiten que la investigación sea estudiada, además que se determine la problemática que tiene la Granja y generar una alternativa de solución para describir cada una de las variables que permitan conocer en si el procedimiento a realizar.

3.4. Población y muestra

3.4.1. Población

Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista, (2010), define a la población como:

“La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativa del colectivo en las características sometidas al estudio”. (Herrera et al. 2004)

Para la investigación a realizarse en la Granja Avícola GARZÓN la población está compuesta por los documentos de respaldo con los que cuenta la empresa como lo son los roles de pagos, estados financieros, registros, facturas entre otros documentos de utilidad para realizar la presente investigación.

Tabla 3.1. Documentos a utilizar en cada uno de los procesos productivos.

PROCESOS	DOCUMENTOS
<p>ELABORACIÓN DEL BALANCEADO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Facturas de la Materia Prima ● Facturas de los insumos ● Rol de Pagos del personal de bodega ● Facturas de los servicios básicos que intervienen en la elaboración del balanceado ● Depreciación de la maquinaria ● Depreciación de la bodega ● Gastos incurridos para recibir la materia prima (estibaje, costo de pesaje o bascula, transporte, mermas, mantenimiento de la maquinaria, etc.)

<p>LEVANTE DEL LOTE DE AVES</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Factura de las pollitas ● Hojas de costos por paradas del balanceado ● Rol de Pagos del galponero y el técnico responsable ● Pagos al personal que realiza la vacunación y despique ● Facturas de los servicios básicos que intervienen en el levante del lote de aves ● Depreciación de la jaula y la calentadora ● Depreciación del galpón ● Gastos incurridos para recibir la pollita (personal, periódico, vitaminas para las aves, limpieza de los galpones, prevención de plagas, análisis de enfermedades, etc.) ● Remedios para enfermedades que se presenten
<p>FASE DE POSTURA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Hojas de costos por paradas del balanceado ● Rol de Pagos del galponero y el técnico responsable ● Facturas de los servicios básicos que intervienen en la fase de postura del lote de aves ● Depreciación de la jaula y del galpón ● Factura de las cubetas ● Gastos incurridos (limpieza de los galpones, desinfección, vitaminas para las aves, etc.) ● Remedios para enfermedades que se presenten

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Granja Avícola GARZÓN

3.4.2. Muestra

En palabras de Tamayo y Tamayo (2003) la muestra es “...*el medio a través del cual el investigador, selecciona las unidades representativas para obtener los datos que le permitirán obtener información acerca de la población a investigar*”.

“La muestra, para ser confiable, debe ser representativa... y la más eficiente en su aplicación. No se debe perder de vista por más perfecta que sea la muestra, siempre habrá una diferencia entre el resultado que se obtiene de esta y el resultado del universo; esta diferencia es lo que se conoce como error de muestreo; por esta razón, mientras más grande es la muestra es menor el error de muestreo...”. (Herrera et al., 2004)

“El muestreo es un instrumento de gran validez en la investigación, es el medio a través del cual el investigador, selecciona las unidades representativas para obtener los datos que le permitirán obtener información acerca de la población a investigar”. (Gómez, 2012)

En vista de que el universo son documentos la muestra será determinada mediante la fórmula correspondiente de la cual por medio de porcentajes se

obtuvo el número de elementos a utilizar como muestra de la Granja Avícola GARZÓN.

La fórmula a utilizar es la siguiente:

$$n = \frac{N}{e^2(N-1)+1}$$

Dónde:

n=Tamaño de la muestra

N= Población

e = error estándar

La población está formada por 198 documentos internos de la Granja Avícola GARZÓN y la cual aplicamos la fórmula y queda de la siguiente forma:

Datos:

$$n = \frac{N}{e^2(N-1)+1}$$

n=Tamaño de la muestra

N= Población = 198

e = error estándar = 0,05.

Remplazando los datos antes mencionados en la fórmula queda así:

$$n = \frac{198}{0,05^2(198-1)+1}$$

$$n = 133$$

Obteniendo la muestra se procede a calcular la fracción muestral de la siguiente manera en donde se divide el tamaño de la muestra para el tamaño de la población así:

$$fm = \frac{n}{N}$$

$$fm = \frac{133}{198}$$

$$fm = 0,67$$

La fracción muestral se multiplicó por el número de documentos de cada una de las variables, obteniendo así el número de documentos de los cuales se toma en cuenta para realizar la investigación.

$$\text{Datos variable 1} = (180 * 0,67) = 120,6 \approx 121$$

$$\text{Datos variable 2} = (18 * 0,67) = 12,06 \approx 12$$

Para el dato de la variable dos que es Resultados económicos se ha redondeado al inmediato inferior debido a que el tamaño de la muestra es de 133 datos a analizar y para cumplir con el tamaño de la muestra.

3.5. Operacionalización de las variables

La operacionalización de las variables son el resumen de lo que se aplicará en una investigación para lo cual es necesario detallar una definición que sirva como una introducción para su realización y se ha utilizado una definición que realiza Cascant & Hueso (2012) sobre la operacionalización de las variables en donde explica que:

“...consiste en traducir las preguntas o hipótesis de investigación en indicadores o variables que luego se ‘medirán’ mediante la técnica de recolección de información que se elija. Estos se concretan en una serie de variables. Dichas variables se ‘recolectarán’ en la fase de trabajo de campo mediante las técnicas que se consideren oportunas”.

Para otro autor la operacionalización de las variables se la define de la siguiente manera:

“La operacionalización de las variables es un procedimiento; por el cual, se pasa del plano abstracto de la investigación a un plano operativo, traduciendo cada variable de la hipótesis a manifestaciones directamente observables y medibles...”(Herrera et al., 2004a)

Tabla 3.2. Variable Independiente: Los costos de producción.

Conceptualización	Categorías	Indicador	Ítems	Técnica
<p>Permiten administrar, vigilar y obtener los costos unitarios más exactos posibles, acumulando los valores de materia prima, mano de obra y costos generales de fabricación a través de procesos de fabricación durante un periodo para mejorar el desempeño económico de una empresa.</p>	ESTUDIO ACTUAL	(Costos asignados / Total de costos)	¿Son correctas las tasas de asignación aplicadas?	OBSERVACIÓN CIENTÍFICA / REGISTRO DE OBSERVACIÓN
			¿Se realizan los cargos correctos de los CIF en el proceso de producción?	
			¿Están identificados correctamente los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo?	
			¿Están asignados todos los costos?	
			¿Existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción?	
	REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN	(Costos identificados / Total de costos)	¿Se contabiliza la nómina?	
			¿Están identificados los recursos de la empresa?	
			¿Se realizan actas para dar de baja las pérdidas de materiales?	
	DISEÑO DEL PROCESO	(Actividades identificadas/Total de actividades)	¿Se tiene correctamente definidas las características de la producción?	
			¿Existe una descripción de las actividades de cada proceso?	
			¿Se debe identificar los tiempos en cada proceso?	
			¿Se nombra responsable de cada proceso productivo?	
	ESTABLECER PROCESO	(Procesos identificados/Total de procesos)	¿Se tiene identificado el proceso de elaboración del balanceado?	
			¿Está determinada la fase de levante de aves?	
			¿Está bien establecido el proceso de postura de las aves?	
			¿Es importante reconocer los departamentos involucrados en el costo de producción?	

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 3.3. Variable Dependiente: Resultados Económicos.

Conceptualización	Categoría	Indicador	Ítems	Técnica
<p>El resultado de un ejercicio es la diferencia entre los ingresos y costos y gastos correspondientes y al finalizar el mismo, trasladar su saldo a la cuenta Utilidad del Ejercicio o Pérdida del Ejercicio según sea el caso.</p>	INFORMACIÓN	(Documentos de respaldo utilizados /Total de documentos de respaldo)	¿Se identifican en los estados financieros los productos en proceso?	OBSERVACIÓN CIENTÍFICA / REGISTRO DE OBSERVACIÓN
			¿Existen cuentas que respalden la producción?	
			¿Se respalda cada proceso mediante una hoja de costos?	
			¿Existe un registro de control de la producción diaria?	
	RESULTADOS	(Ingresos - Costos)	¿Es necesario realizar informes de producción?	
			¿Afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN?	
			¿Se ha recuperado el costo de la inversión?	
			¿Se ha generado utilidad?	
	ANÁLISIS COMPARATIVO	(Ganancia, Punto de equilibrio o pérdida)	¿Los costos de producción inciden en los resultados?	
			¿Con la aplicación del modelo de costos por procesos se pueden determinar correctamente los Resultados de cada lote de aves disminuyendo la incorrecta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción?	
			¿La correcta asignación de los costos de producción genera reales resultados económicos?	
			¿Existen diferencias con la aplicación de la propuesta?	

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

3.6. Plan de Recolección de información

Para la recolección de la información según Cascant & Hueso, (2012) se contempla lo siguiente:

“Una vez completado el diseño de la investigación, llega el momento de recolectar la información que se ha identificado como relevante, es decir, las variables identificadas”.

Para la recolección de la información es necesario saber qué tipo de investigación se está realizando para seleccionar la forma de recolectar la información.

3.6.1. Plan de recolección de la información

La presente investigación responde a las siguientes preguntas:

a) ¿Para qué?

Para investigar la relación de los costos de producción con los resultados económicos en la Granja Avícola Garzón del cantón Pelileo para la implementación de una adecuada metodología para la determinación de los costos de producción.

b) ¿De qué personas u objetivos?

Los elementos que sirvieron como fuente de recolección de datos son los documentos que respaldan cada una de las actividades de los procesos de producción.

c) ¿Sobre qué aspectos?

Los aspectos de la investigación fueron los costos de producción y los resultados económicos.

d) ¿Quién o quiénes?

El presente trabajo se realizó por la investigadora Silvia Patricia Garzón Ramos.

e) ¿A quiénes?

A los documentos con los que cuenta la granja avícola GARZÓN con la ayuda del responsable del departamento de contabilidad.

f) ¿Cuándo?

El desarrollo del trabajo de campo se realizó durante el primer semestre del año 2014.

g) ¿Dónde?

El desarrollo de la investigación se lo realizó en la Granja Avícola GARZÓN ubicada en el barrio San José Bajo de la parroquia de Cotaló, Cantón San Pedro de Pelileo, provincia de Tungurahua, República del Ecuador.

h) ¿Cuántas veces?

La técnica de recolección de información se aplicó por una sola vez por tratarse de una investigación de carácter transversal o transeccional.

i) ¿Cómo?

La técnica principal que se utilizó para obtener la información fue la observación científica.

j) ¿Con qué?

Con un registro de observación previamente estructurado. Para determinar la relación existente entre los costos de producción y los resultados económicos. Además consta de varias preguntas las cuales fueron respondidas en cumplimiento de la verdad de la Granja Avícola GARZÓN. (Véase en anexo 2 y 3).

“... la observación sugiere y motiva los problemas y conduce a la necesidad de la sistematización de los datos. La observación científica debe trascender una serie de limitaciones y obstáculos los cuales podemos comprender por el subjetivismo; el etnocentrismo, los prejuicios, la parcialización, la deformación, la emotividad, etc., se traducen en la incapacidad de reflejar el fenómeno objetivamente.

Observación directa.- En ella, el profesional investigador observa y recoge datos, producto de su observación”. (Gómez, 2012)

3.7. Plan de procesamiento de la información

Para el procesamiento de la información se debe analizar la información que se tiene disponible además de que se la debe interpretar de forma gráfica y descriptiva de manera que sea encaminada a la comprobación de la hipótesis para poder formular las conclusiones y emitir recomendaciones que ayuden a eliminar el problema que se presenta.

3.7.1. Plan de procesamiento de la información

Según el Consejo Nacional de Educación Superior, (2010), el plan de procesamiento de información es el siguiente:

“El procesamiento de la información se hace a través de la elaboración de tablas de contingencia con las frecuencias de los indicadores de cada estrategia... en el objetivo de caracterizar y representar gráficamente el comportamiento de la muestra en cada indicador observado, y posteriormente relacionar el comportamiento de los datos en la categoría investigada. De esta forma se arriba a conclusiones y recomendaciones”.

Para la investigación la información obtenida se la utilizó de la siguiente manera:

- **Revisión crítica de la información recogida;** es decir limpieza de información defectuosa, contradictoria, incompleta, no pertinente entre otras.
- **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.

Para la tabulación o realización de cuadros para cada una de las variables de la hipótesis que se propuso se utilizó la tabla correspondiente aplicada en la Granja Avícola GARZÓN y que para su tabulación se utilizó la herramienta (Microsoft Excel) para evitar errores en los cálculos a realizarse para obtener los resultados generados con la aplicación de la siguiente tabla estructurada de la siguiente forma:

Tabla 3.4. Tabulación de datos



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



Registro de observación de la variable.....

Objetivo:

Instrucciones: el presente registro de observación consta de ... ítems los cuales deben ser llenados en cumplimiento de la verdad de la Granja Avícola GARZÓN

N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1				
2				
N				
	Total			

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

- **Representación gráfica.** Con la ayuda de Microsoft Excel mediante forma gráfica que represente los resultados obtenidos se utilizó el grafico circular seccionado siendo el siguiente:

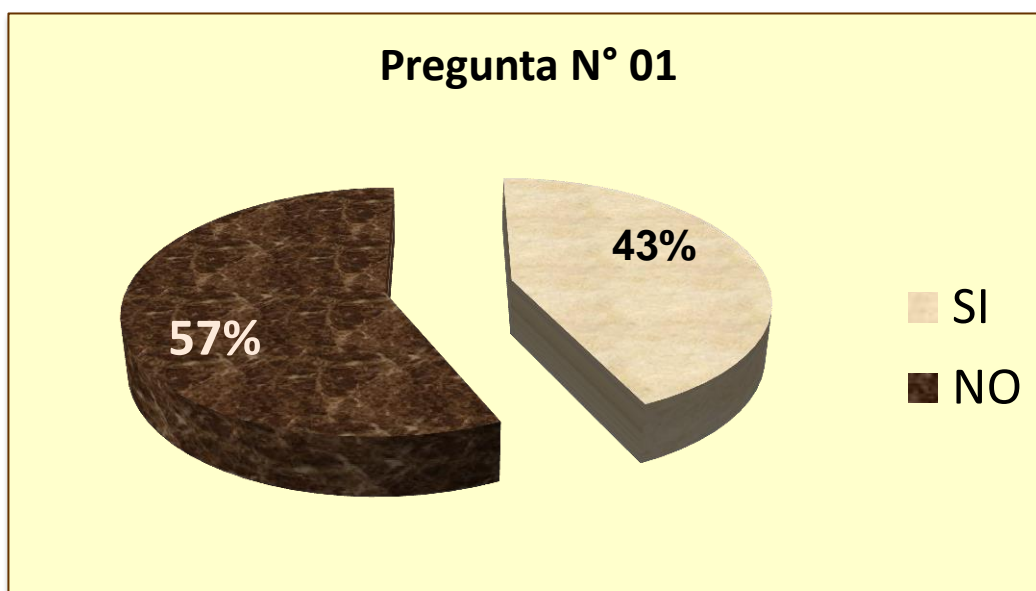


Gráfico 3.1. : Representación gráfica

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos** de acuerdo con los objetivos e hipótesis planteados.
- **Interpretación de los resultados**, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación y verificación de hipótesis.**

Para la comprobación de la hipótesis se utiliza el estadístico de prueba F de Fisher.

- **Establecer conclusiones y recomendaciones.**

Al momento de la elaboración de las conclusiones y recomendaciones se tendrá en cuenta los objetivos que han sido planteados anteriormente en el desarrollo del Capítulo I, de modo que cada uno de los objetivos debe tener una conclusión y una recomendación de forma ordenada y coherente que respalde la investigación para ello se llenará la siguiente tabla:

Tabla3.5. Conclusiones y Recomendaciones



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



Objetivo: Determinar las conclusiones y recomendaciones para cada objetivo.

N°	ITEMS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
1	Identificar las causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción para una adecuada asignación de recursos en cada proceso		
2	Determinar en que afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos para una correcta toma de decisiones en la Granja Avícola GARZÓN		
3	Proponer la aplicación del modelo de costos por procesos que permita una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción para determinar correctamente los resultados de cada lote de aves.		

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados

Los resultados generados de los registros de observación realizados a los documentos de la Granja Avícola GARZÓN que permite ver directamente el porqué de la ocurrencia del problema por el que atraviesa y así se podrá realizar las conclusiones y recomendaciones que servirán de aporte para la posible solución.

Para el procesamiento de datos se utiliza la ayuda de Microsoft Excel para la elaboración de los gráficos y las tablas resumen de los resultados, los cuales sirven para realizar el correspondiente análisis e interpretación de los resultados ayudado también con las observaciones encontradas.

También ayuda al momento de realizar los cálculos para la comprobación de la hipótesis evitando cometer errores y facilitando su realización.

Cada pregunta tendrá el contenido de la pregunta, un cuadro resumen de la información extraída de cada uno de los documentos, el gráfico correspondiente a la pregunta, el análisis y la interpretación de los resultados de la siguiente manera:

4.1.1. Análisis de los resultados de la variable Costos de Producción

1.- ¿Es correcta la forma de identificar los costos de producción?

Tabla 4.1. Forma de identificar los costos de producción

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Es correcta la forma de identificar los costos de producción?	SI	14	12%
	NO	107	88%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.1. Forma de identificación de los costos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que el 88% de los documentos reflejaron que no es correcta la forma de asignación de los costos de producción que representa un total de 107 documentos y el 12% restante se puede decir que si tiene una correcta forma de identificación de los recursos siendo tan solo 14 documentos.

Análisis: Del 88% de los documentos analizados se obtuvo ciertas observaciones del porque no ha sido correcta la forma de asignar los costos como por ejemplo que como no se tiene políticas sobre que recursos pueden ser calificados como costos o gastos se los reconoce de una manera incorrecta lo que hace que no se incorporen al costo siendo necesaria su incorporación para generar un costo real de producción.

2.- ¿Se asignan correctamente los elementos del costo?

Tabla 4.2. Asignación de los elementos del costo

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se asignan correctamente los elementos del costo?	SI	10	8%
	NO	111	92%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

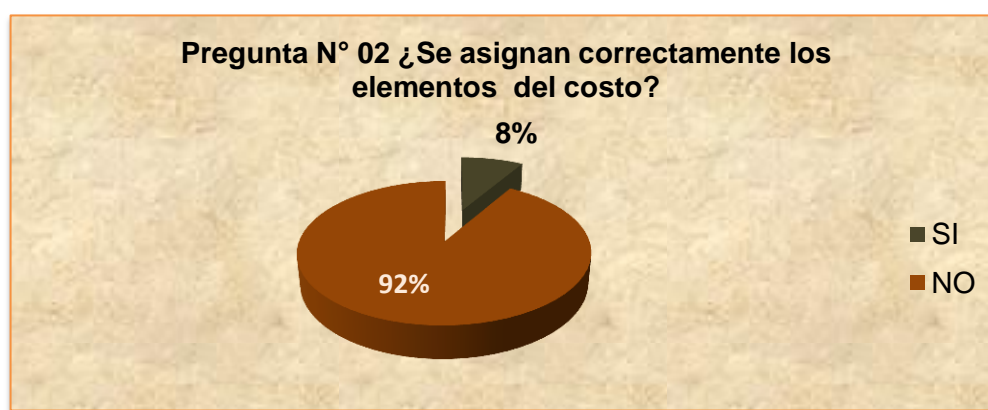


Gráfico 4.2. Asignación de los elementos del costo

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En la pregunta dos se obtuvo que el 8% de los documentos reflejaron que se asignan correctamente los elementos del costo siendo un total de 10 documentos, estos son los que reflejaron una respuesta afirmativa de la pregunta y 111 documentos reflejan una respuesta de forma negativa siendo el 92% restante de la totalidad que reflejan que no se asignan correctamente los elementos el costo.

Análisis: Del 92% de los documentos analizados se obtuvo ciertas observaciones del porque no ha sido correcta la forma de asignar los elementos del costo una de esas observaciones es que no se tiene bien reconocido que recursos se identifican dentro de cada uno de los elementos del costo por ejemplo no se tiene correctamente identificados si los insumos para curación de las enfermedades de las aves serían materia prima o costos indirectos, si son gastos o pertenecen realmente al costo.

3.- ¿Son correctas las tasas de asignación aplicadas?

Tabla 4.3. Tasa de asignación

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Son correctas las tasas de asignación aplicadas?	SI	12	10%
	NO	109	90%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.3. Tasas de asignación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Como resultado de la pregunta tres se ha obtenido que el 90% de los documentos reflejaron que no son correctas las tasas de asignación aplicadas y son 109 documentos; los restantes 12 documentos señalan una respuesta positiva y representan un 10%.

Análisis: Del 90% de los documentos analizados que generaron una respuesta negativa se puede decir que no han sido correctas las tasas de asignación aplicadas en la producción debido a que para las mermas y costos incurridos para la elaboración de los productos solo tienen establecido un valor que muchas veces no reflejan el valor económico real; otro es que en la energía eléctrica que se utiliza para la elaboración del balanceado, proceso de crianza y en otras ocasiones como descargar los recursos no realizan una correcta asignación solo calcularon una vez y el mismo valor lo asumen para todas las paradas de balanceado o según sea el caso.

4.- ¿Se realizan los cargos correctos de los CIF en el proceso de producción?

Tabla 4.4. Cargos de los CIF en los procesos de producción

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se realizan los cargos correctos de los CIF en el proceso de producción?	SI	15	12%
	NO	106	88%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

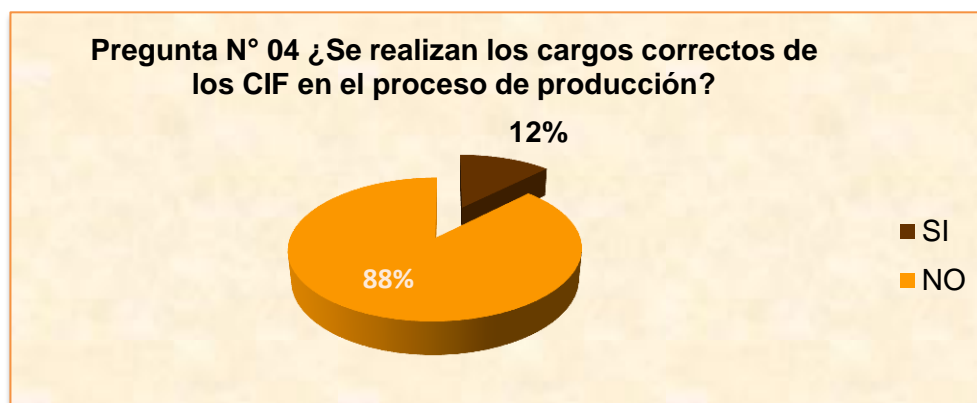


Gráfico 4.4. Cargos de los CIF en los procesos de producción

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación se obtuvo que el 88% de los documentos reflejaron que no es correcta la asignación de los CIF en el proceso de producción que representa un total de 106 documentos y el 12% restante si tiene una correcta asignación siendo tan solo 15 documentos.

Análisis: Del 88% de los documentos analizados se encontraron ciertas observaciones como por ejemplo que no se incluye en el costo el valor por descargar los materiales o también el valor que se paga por pesar los materiales para la elaboración del balanceado como el maíz, soya, aceite, polvillo, etc. Que es lo que la granja maneja para el control de los recursos que ingresan y poder descontarlos según se van consumiendo, y también para controlar según la guía de remisión de transporte de la materia prima comprada siendo un valor económico no reconocido en el proceso de producción.

5.- ¿Están identificados correctamente los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo?

Tabla 4.5. Forma de identificar los recursos dentro de los elementos del costo

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Están identificados correctamente los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo?	SI	4	3%
	NO	117	97%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

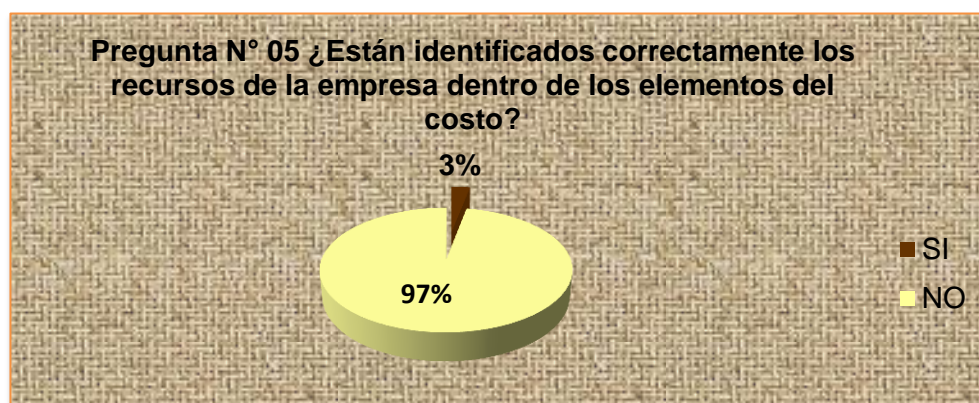


Gráfico 4.5. Forma de identificar los recursos dentro de los elementos del costo

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que el 97% de los documentos reflejaron que no están identificados correctamente los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo y representan 117 documentos y el 3% restante se puede decir que si tiene una correcta identificación de los recursos siendo tan solo 4 documentos.

Análisis: El 97% refleja que no se tiene identificado dentro del elemento del costo los valores de energía, vitaminas que se añaden en el agua, desinfectantes, insumos para la prevención de plagas (mosquitos, piojos, ratas), limpieza de los galpones, personal para vacunación, personal para el despique de las aves, mantenimiento de las instalaciones, diésel para el funcionamiento de ciertas maquinas para la limpieza de los galpones y crianza de las aves y otras actividades.

6.- ¿Se maneja inventarios de todos los recursos de la granja?

Tabla 4.6. Manejo de inventarios

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se maneja inventarios de todos los recursos de la granja?	SI	24	20%
	NO	97	80%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

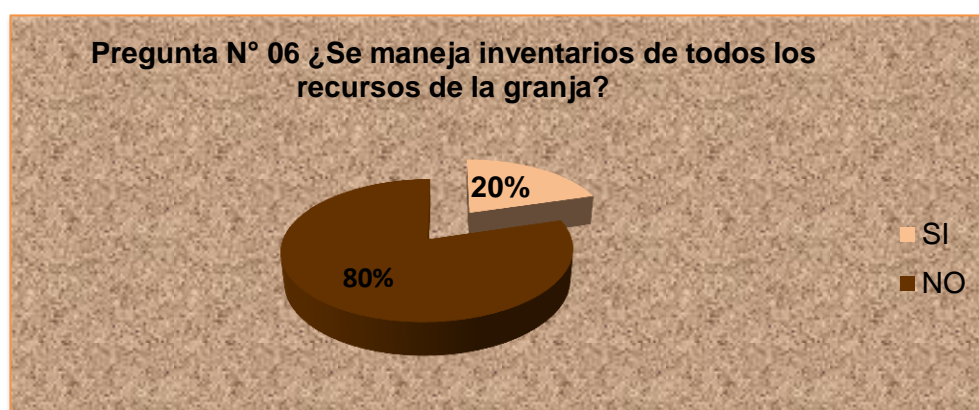


Gráfico 4.6. Manejo de inventarios

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Como resultado del análisis de los 121 documentos se ha generado que el 20% corroboran que si se maneja inventarios de ciertos productos y el 80% muestran que no siendo 24 y 97 los documentos respectivamente.

Análisis: Del 80% se resaltan ciertas observaciones como que solamente se llevan registros o controles de maíz y soya, debido a que en sus instalaciones realizan balanceado los hijos del propietario y existe una sola tolva de almacenamiento en dónde se depositan los recursos mencionados anteriormente y para su control se realiza un registro. De los demás insumos no se realiza un control, solamente según el consumo se le va añadiendo el costo por lo tanto en cierta forma no se realizan inventarios ni se realiza análisis sobre el tipo de stock adecuado para el tipo de empresa. Y se realizan los pedidos cada que está a punto de terminarse el recurso.

7.- ¿Existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción?

Tabla 4.7. Causas de la incorrecta determinación de los costos de producción

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción?	SI	27	22%
	NO	94	78%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

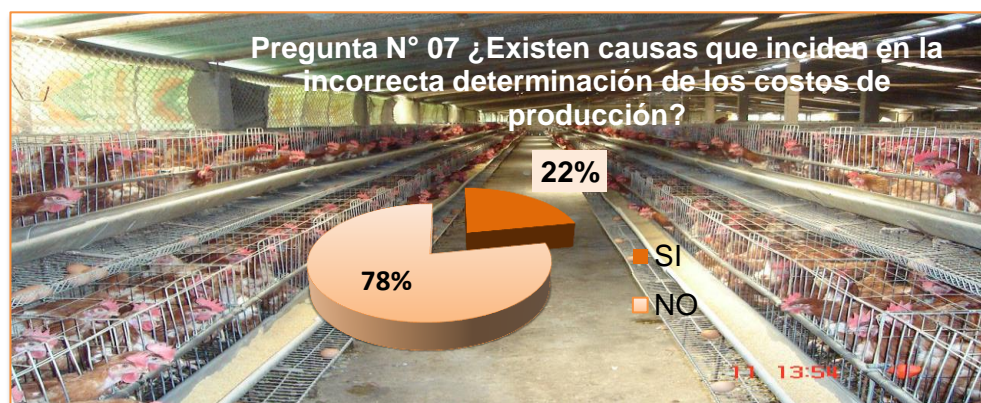


Gráfico 4.7. Causas de la incorrecta determinación de los costos de producción

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que el 22% de los documentos reflejaron que existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción siendo 27 los documentos y el restante de 94 documentos señala que no y representa el 78% de la totalidad.

Análisis: Se podría decir que las causas de la incorrecta determinación de los costos de producción radican de que en el proceso productivo no se realiza un control de materiales o recursos en general, que existe personal no idóneo que genere un costo correcto, que la fijación del costo no sea correcta, que exista una equivocada asignación del costo, que no se tenga tasas de asignación adecuadas, a veces no llegan a tiempo las facturas para asignar un costo a cada producto, muchas veces ciertos costos incurridos no tienen el respaldo de un documento o factura que lo justifique.

8.- ¿Se asigna el valor correcto de la mano de obra?

Tabla 4.8. Asignación del valor de la mano de obra

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se asigna el valor correcto de la mano de obra?	SI	9	7%
	NO	112	93%
	TOTAL	201	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

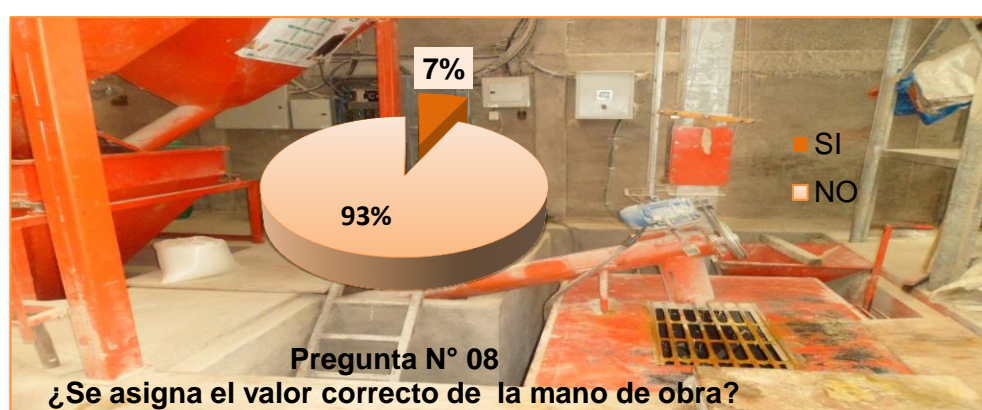


Gráfico 4.8. Asignación del valor de mano de obra

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación se generó que en 9 documentos examinados el valor asignado por mano de obra ha sido correcto siendo el 7% y en 112 documentos el valor de mano de obra no ha sido asignado correctamente representando el 93% de un total de 121 documentos.

Análisis: El 93% reflejado se da porque en el caso de elaboración del balanceado el bodeguero realiza diferentes paradas de balanceado en el día y para agregar este costo de la mano de obra han creado un valor para asignar a la parada sin importar el número de paradas que se realicen en el mes.

El valor asignado por mano de obra es solamente el básico sin tomar en cuenta el verdadero costo de la mano de obra (descuentos, bonificaciones etc.). En los procesos de levante y postura de las aves no genera cierta dificultad debido a que se le puede asignar por lote de aves, el valor pagado al galponero.

9.- ¿Se asigna el costo de transporte del balanceado?

Tabla 4.9. Costo del transporte

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se asigna el costo de transporte del balanceado?	SI	14	12%
	NO	107	88%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

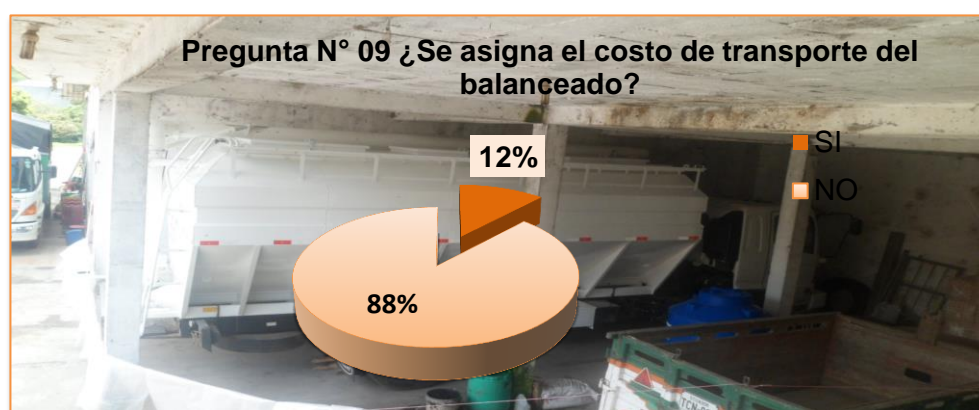


Gráfico 4.9. Costo de transporte

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Los resultados obtenidos del registro de observaciones son los siguientes: que en 107 órdenes de elaboración del balanceado no se ha asignado el valor de transporte siendo un 88%, y en 14 documentos se ha asignado de forma parcial es decir un valor que no es real y representa un 12% de la totalidad.

Análisis: Del 88% de los documentos analizados que generaron una respuesta negativa sobre la asignación del costo del transporte se obtuvo ciertas observaciones del porque no ha sido asignado el costo por transporte del balanceado, generalmente en la granja el valor por combustible o en si del vehículo que transporta el balanceado es decir el granelero que lleva la comida desde la fábrica de balanceado hasta los galpones no se lo asigna al costo sino que es asignado como un gasto más en el proceso productivo de cada lote de aves.

10.- ¿Se establece un costo para cada tipo de balanceado?

Tabla 4.10. Costo de cada tipo de balanceado

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se establece un costo para cada tipo de balanceado?	SI	12	10%
	NO	109	90%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.10. Costo para cada tipo de balanceado

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que el 90% de los documentos reflejaron que no se establece un costo para cada tipo de balanceado y son 109 documentos que corroboran ello y el 10% restante se puede decir que si se establece el costo adecuado siendo tan solo 12 documentos.

Análisis: Del 90% de los documentos analizados se obtuvo ciertas observaciones del porque no se calcula un costo para cada tipo de balanceado, en donde manifestaron que debido a que constantemente existen cambios en las formulas según la semana de crecimiento en que se encuentren las aves o de acuerdo al clima del lugar, lo que manejan es asignar el costo de lo que conforma los aditivos, materia prima que está dentro de la formula y según esos materiales se asigna el costo por parada a ello le suman un valor por los costos indirectos.

11.- ¿Se realizan actas para dar de baja las pérdidas de materiales?

Tabla 4.11. Actas para dar de baja los materiales

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se realizan actas para dar de baja las pérdidas de materiales?	SI	0	0%
	NO	121	100%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

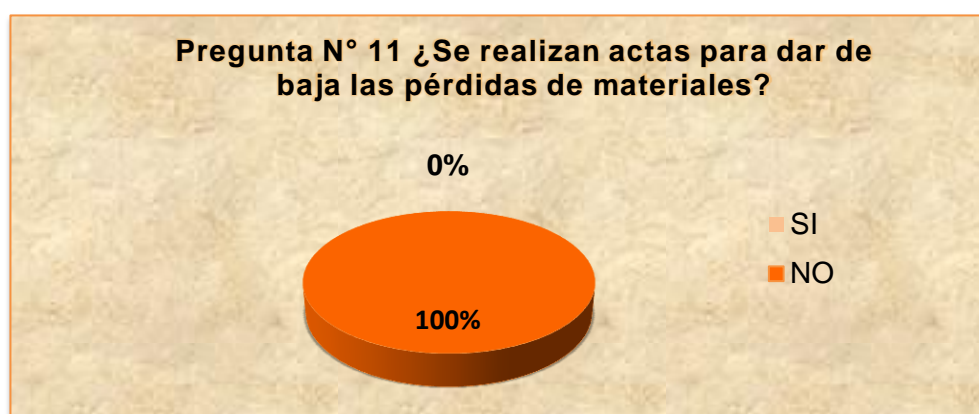


Gráfico 4.11. Actas para dar de baja los materiales

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En la pregunta 11 respondida de acuerdo a los documentos se obtiene que el 100% refleja que no se realizan actas para dar de baja las pérdidas de materiales es decir los 121 documentos no reflejan que se realice este tipo de actividades.

Análisis: El 100% se debe a que nunca se ha realizado en la Granja Avícola GARZÓN actas para dar de baja los materiales o inventarios en si pese a las mermas, desperdicios, daños por cambios climáticos o por falencias en las instalaciones, por una manipulación incorrecta de los recursos, o en si la mortalidad de las aves ya sea por enfermedades contraídas, nuevos brotes de enfermedades en el ambiente, mala manipulación de las aves o mortalidad normal del ave.

Es decir no se realizan declaraciones juramentadas sobre las pérdidas en inventarios.

12.- ¿Se han identificado los tiempos en cada actividad?

Tabla 4.12. Forma de identificar los tiempos en cada actividad

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se han identificado los tiempos en cada actividad?	SI	15	12%
	NO	106	88%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

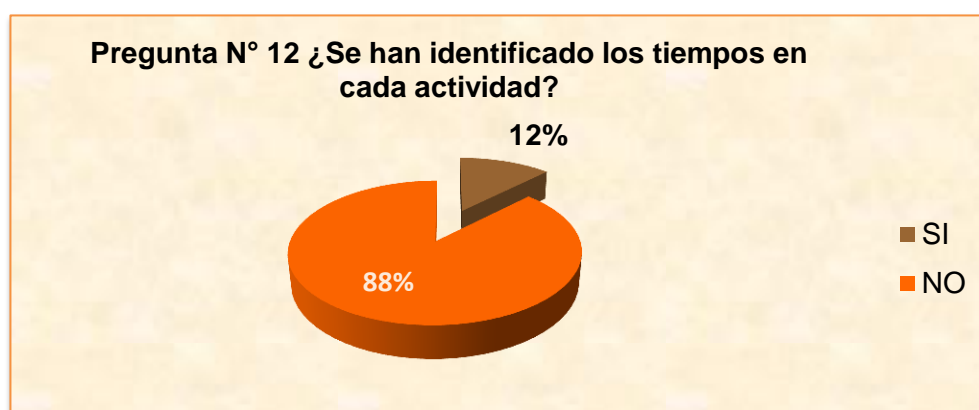


Gráfico 4.12. Forma de identificación de los tiempos en cada actividad

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se consiguió una frecuencia afirmativa a la pregunta de 15 documentos que representan un 12% como también se obtuvo una frecuencia de respuestas negativas de 106 documentos con un 88% de la totalidad de documentos observados.

Análisis: De los documentos analizados se obtuvo cierta información como por ejemplo que no se tienen identificados los tiempos de cada una de las actividades por muchos factores que se presentan, en el caso de vacunaciones depende mucho del personal que se ocupe y lo mismo sucede en el despunte y despique de las aves; otro escenario se da en la elaboración del balanceado porque primero se pesa cada aditivo o insumo para elaborar lo que se conoce como núcleos del balanceado, después se pesa cada uno de los componentes del balanceado hasta llegar a la mezcla y luego transportar a cada galpón, esto sucede también en otras actividades.

13.- ¿Es correcta la forma de valorar los inventarios?

Tabla 4.13. Forma de valorar los inventarios

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Es correcta la forma de valorar los inventarios?	SI	20	17%
	NO	101	83%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.13. Forma de valorar los inventarios

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En 101 documentos se corrobora que la forma de valorar los inventarios no es la más adecuada y lo representa un 83% con 100 documentos, y el 17% con un total de 20 documentos reflejan que si son correctos.

Los fundamentos a estas respuestas son los que se detallan en el análisis.

Análisis: Del 83% de la respuesta negativa a la pregunta efectuada sobre la valoración del inventario se apoya con una pregunta realizada con anterioridad sobre si se realiza inventarios o no y un porcentaje si los realizaba y de ellos en algunos casos se los realizaba de manera correcta pero en otros casos no se los realizaba correctamente y del resto de materiales no se realiza ni inventarios mucho menos una correcta valoración de los mismos.

La valoración de inventarios depende mucho de la metodología de costos a emplear.

14.- ¿Se utilizan documentos que respalden las actividades en cada proceso?

Tabla 4.14. Documentos de control

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se utilizan documentos que respalden las actividades en cada proceso?	SI	8	7%
	NO	113	93%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

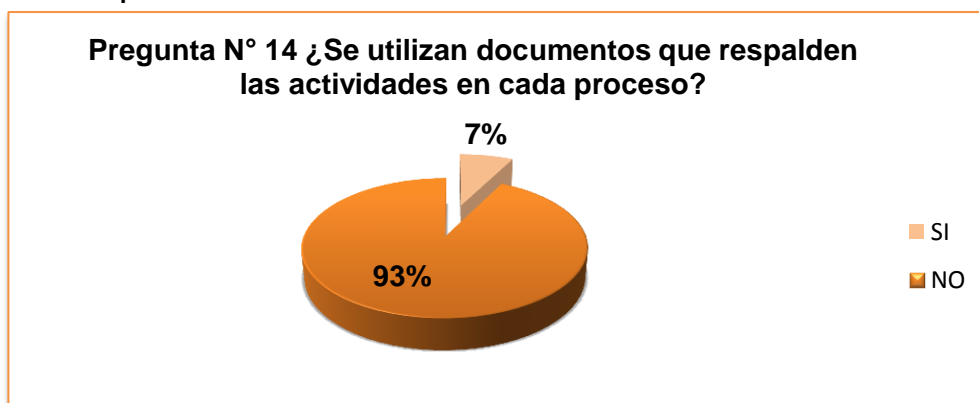


Gráfico 4.14. Documentos de control

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que el 7% de los documentos reflejaron que se utilizan documento fuente en cada una de las actividades siendo 8 y el 93% de ellos indican que no se utilizan documentos que respalden cada una de las actividades como control interno de la producción siendo 113 documentos los que dieron ese resultado de frecuencia negativa, de la totalidad de documentos analizados.

Análisis: Lo mencionado en la interpretación se respalda con que existe un bajo porcentaje de frecuencia positiva debido a que se utilizan registros como control interno en la realización de paradas por galpón, en ciertos casos un control de producción diaria comprendiéndose (producción de huevos rotos, sanos, dobles), mortalidad diaria de las aves, control de materia prima en materia prima en específico y en general en los demás insumos no se tiene un documento de respaldo como hojas de costos, informes de producción, requisiciones, etc.

15.- ¿Se realiza un control de desperdicios?

Tabla 4.15. Control de desperdicios

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se realiza un control de desperdicios?	SI	19	16%
	NO	102	84%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.15. Control de desperdicios

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el control de desperdicios se ha obtenido una mayor respuesta negativa con 102 documentos que representan un 84% y en la misma pregunta se logró una respuesta positiva de 16% con 19 documentos que reflejan que aunque hayan sido respuestas positivas se las ha cumplido parcialmente no bien en su totalidad.

Análisis: Para corroborar con la interpretación se puede añadir que no existe un control tan exigente referente a los desperdicios ya sea en si por la naturaleza de la producción provoca que se genere ciertos desperdicios por ejemplo en ciertos casos las plagas o roedores causan daños en los sacos o envolturas de los productos esto conlleva a que se dañen fácilmente, o a veces las plagas se comen las cubetas de recolección de los huevos; en otros casos al momento de llevar los materiales para ocuparlos en la producción quedan sobrantes y eso se deja de utilizar por descuido del personal y se dañan o caducan.

16.- ¿Existe un registro de control de la producción diaria?

Tabla 4.16. Registros de control de la producción

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Existe un registro de control de la producción diaria?	SI	20	17%
	NO	101	83%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.16. Registro de control de la producción

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el lote de estudio solo el 34% del periodo de postura tuvo un registro de producción y el 83% restante no se ha controlado.

Análisis: El no llevar un registro de la producción diaria se hace un poco complicado porque no se puede sacar un costo unitario hablando del costo del huevo por cubeta porque ese es el valor que más se maneja en el sector avícola.

Al no tener registros de producción afecta en los resultados porque si no se conoce el costo y a su vez la ganancia generada en cada día realmente no se puede obtener resultados que reflejen la realidad de cada lote de aves.

Con respecto a la elaboración del balanceado se tiene un registro de paradas diarias según el tipo de balanceado, es decir se anota según el galpón al que se lo llevara. Y a más de eso cuentan con fórmulas elaboradas para cada lote de aves según los requerimientos.

17.- ¿Los costos indirectos tienen facturas que respalden las salidas de recursos económicos?

Tabla 4.17. Facturas de los CIF

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Los costos indirectos tienen facturas que respalden las salidas de recursos económicos?	SI	24	20%
	NO	97	80%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

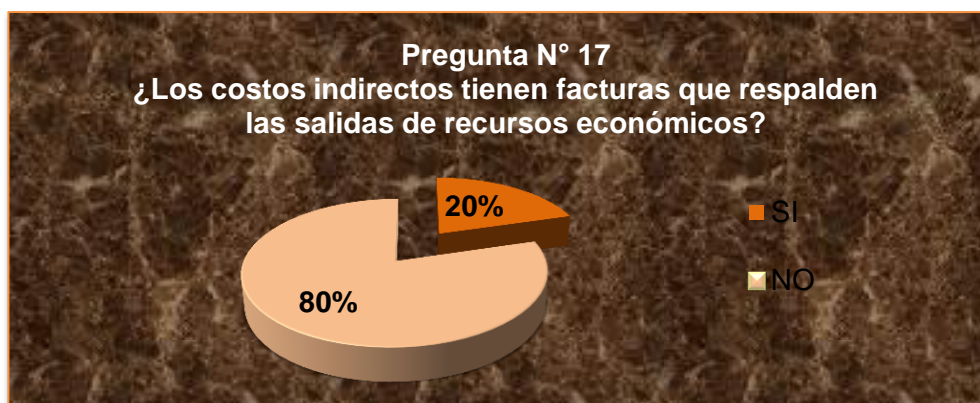


Gráfico 4.17. Facturas de los CIF

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se obtuvo que en 24 documentos reflejan que si existen facturas que respalden los costos incurridos con un 20% y en cambio en el 80% restante conformado por 97 documentos señalan que no respaldan en su totalidad los costos con facturas correspondientes aunque si se haya incurrido en esa salida de recurso económico y muchas veces no incluyen ese costo en la producción por falta de documentos que lo respalden.

Análisis: El porcentaje alto se da porque en la bajada de materia prima, el costo de la báscula por pesar los camiones que llegan con materia prima no existe un respaldo con un documento legalmente autorizado, las salidas de dinero para pagar por el mantenimiento de la maquinaria que elabora el balanceado, las instalaciones, etc.

18.- ¿Es posible determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales?

Tabla 4.18. Determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales.

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Es posible determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales?	SI	23	19%
	NO	98	81%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

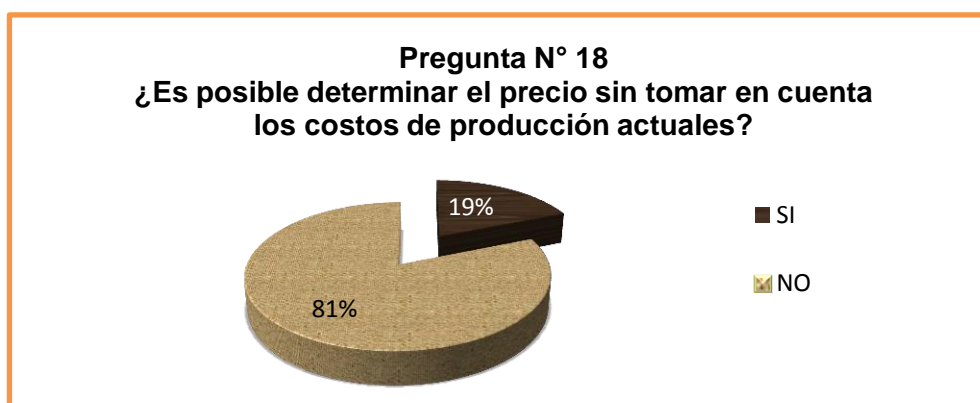


Gráfico 4.18. Determinación del precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales.

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Como resultado del registro de observación aplicado se obtuvo que el 81% demuestra que no se puede determinar un precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales y representa un total de 98 documentos; en cambio el 19% restante demuestra que si se puede determinar un precio.

Análisis: El 81% de los documentos analizados demuestran que no se puede fijar un precio adecuado si no se utilizan los costos de producción actuales; en cambio el 19% restante se puede decir que si se puede pero en estos casos utilizan un costo histórico que puede parecerse en poco al actual pero si se puede fijar un precio y con ello una utilidad así se venda los productos al precio del mercado.

19.- ¿Se realizan programas de prevenciones de enfermedades?

Tabla 4.19. Prevenciones de enfermedades

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se realizan programas de prevenciones de enfermedades?	SI	18	15%
	NO	103	85%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

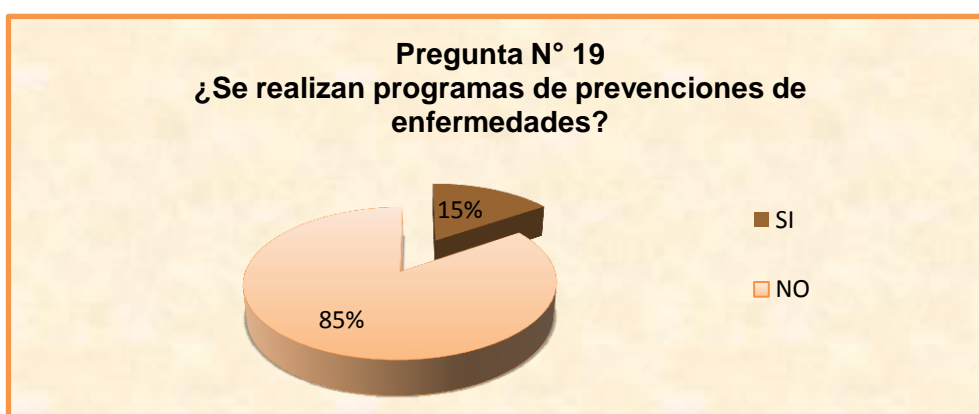


Gráfico 4.19. Prevención de enfermedades

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado a 121 documentos de la granja se obtuvo que en el 15% si se realizan programas de prevención de enfermedades de las aves y en el 85% restante no se los realiza debido a que consideran costos innecesarios o fugas de dinero innecesarias.

Análisis: En el 15 % están las prevenciones de plagas como roedores que pueden provocar enfermedades como la salmonella en las aves, en el 85% están que no se previene de enfermedades pese a que se vacuna como está en el calendario las vacunas contra bronquitis, Newcastle, Gumboro, hepatitis, coriza, viruela, salmonella, cuádruple; con sus respectivos refuerzos durante el crecimiento del ave.

Cuando no se previene de enfermedades esto puede provocar una mortalidad masiva de las aves que afectan directamente a los resultados económicos de la granja provocando una pérdida o dejar de recibir beneficios.

20.- ¿Se incluye el valor de pesaje y bajada de materia prima?

Tabla 4.20. Valor de pesaje y bajada de materia prima

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se incluye el valor de pesaje y bajada de materia prima?	SI	0	0%
	NO	121	100%
	TOTAL	121	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

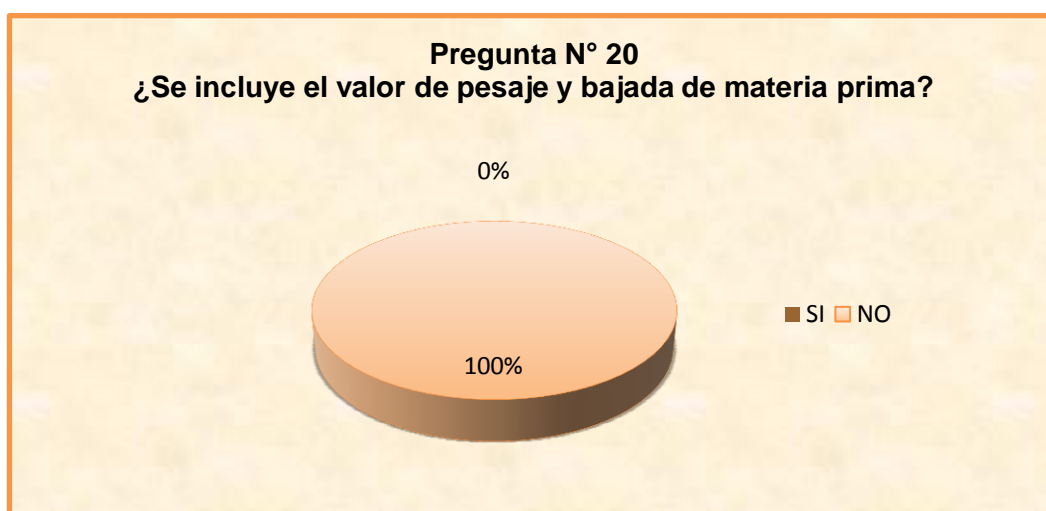


Gráfico 4.20. Valor de pesaje y bajada de materia prima

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: El 100% de los documentos reflejan que no se incluye el valor de pesaje y bajada de materia prima siendo la totalidad de 121 documentos analizados.

Análisis: De ese 100% de la Valor de pesaje y bajada de materia prima que no se incluye es por todo el valor que se paga por pesar los carros que llegan con materia prima y para controlar el peso se realiza el pesaje en la báscula y para recibirlos hay que descargarlos del camión.

Todo ese valor acumulado se lo debe incluir en el costo de elaboración del balanceado.

4.1.2. Análisis de los resultados de la variable Resultados Económicos

1.- ¿Afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN?

Tabla 4.21. La incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN?	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

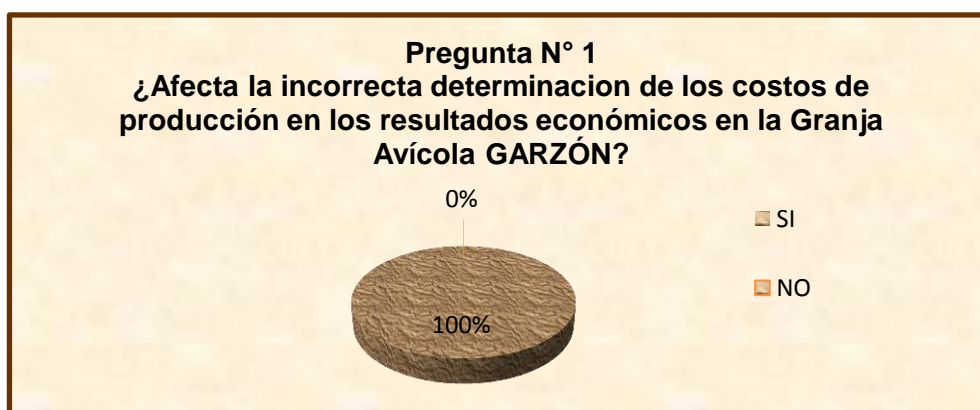


Gráfico 4.21. La incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: La totalidad de los balances reflejan en el registro de observación aplicado que si afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN con un 100% de frecuencia afirmativa de 12 balances.

Análisis: Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados porque si no los determinamos correctamente o no incluimos algo o dejamos de hacer algo consecuentemente los resultados económicos no serán reales.

2.- ¿Se encuentra incluido el valor de la amortización de las aves?

Tabla 4.22. Valor de la amortización de las aves

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se encuentra incluido el valor de la amortización de las aves?	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

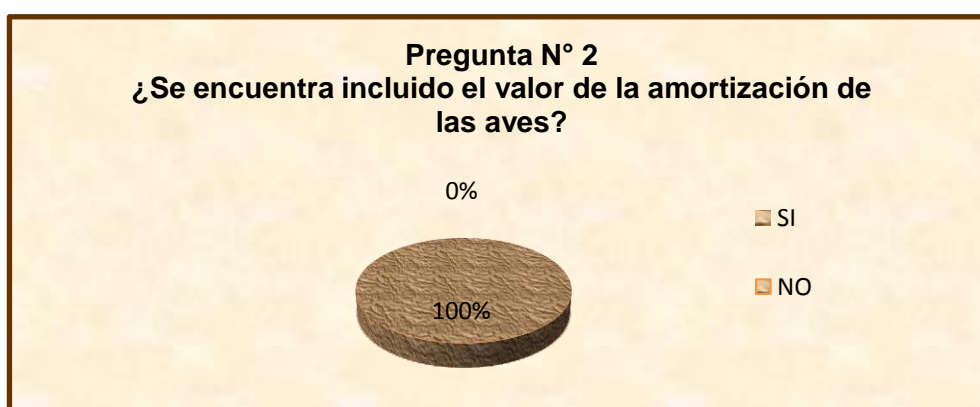


Gráfico 4.22. Valor de la amortización de las aves

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado a los estados financieros no se reflejan el valor de la amortización de las aves generando así una frecuencia negativa del 100%.

Análisis: La totalidad de un 100% se da porque en la granja no se ha realizado el valor de la amortización de las aves debido a que no han determinado un valor real del costo de las aves.

La granja no ha realizado una contabilidad adecuada para el tipo de empresa entre muchas cosas ha omitido el valor de la amortización del lote de aves levantado es decir el costo de las aves desde que llega de un día hasta que se pasa a la fase de postura.

3.- ¿Se ha recuperado el costo de la inversión?

Tabla 4.23. Recuperación del costo de la inversión

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se ha recuperado el costo de la inversión?	SI	7	58%
	NO	5	42%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

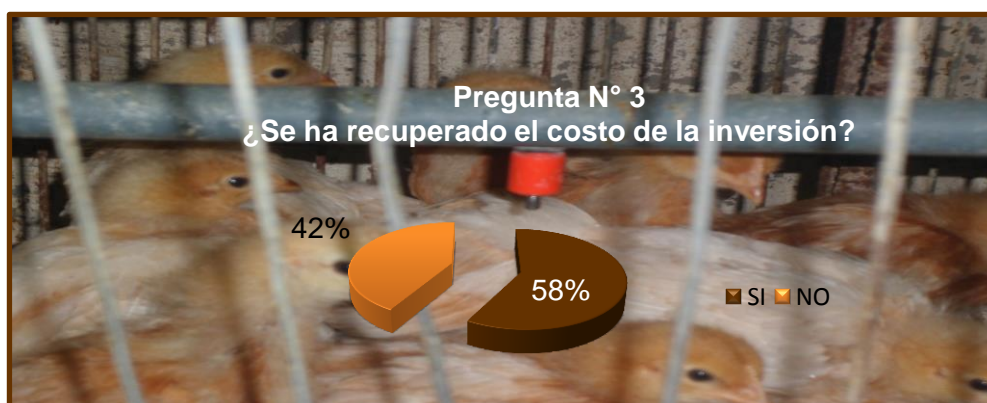


Gráfico 4.23. Recuperación del costo de la inversión

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Apenas en 7 meses se han logrado recuperar la inversión siendo un 58% de la totalidad y en 5 meses o documentos estudiados que son los balances que representan un 42% de la totalidad reflejan que no se ha recuperado la inversión en la crianza del lote de aves.

Análisis: El 42% de la pregunta se da porque en esos meses o en esos documentos reflejan pérdida debido a que en esos meses se cría a las aves hasta llegar a la fase de postura de las aves comprendidas el 58% en donde ya empiezan a poner huevos y ya se recupera la inversión en ese momento como también que lo que se acumula en el crecimiento se amortiza durante la vida productiva de las aves.

4.- ¿Se ha generado utilidad?

Tabla 4.24. Utilidad generada

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se ha generado utilidad?	SI	6	50%
	NO	6	50%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

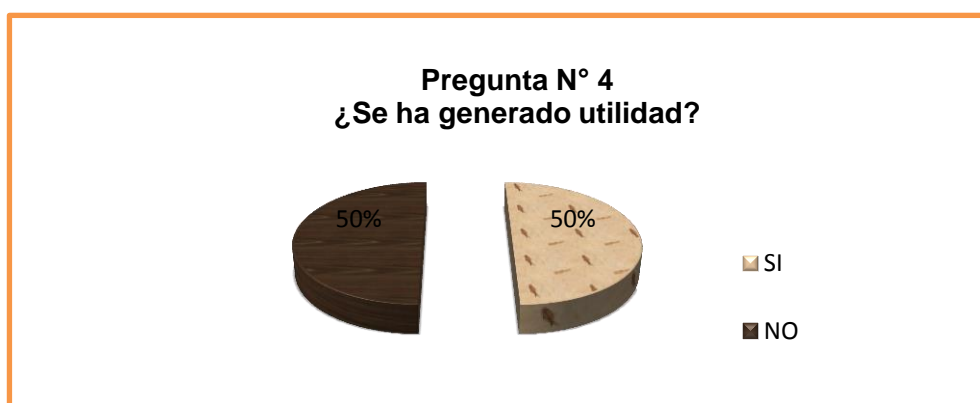


Gráfico 4.24. Utilidad generada

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: De la pregunta contestada mediante el registro de observación el 50% de los documentos han generado utilidad y el 50% no han generado utilidad siendo 6 y 6 respectivamente el número de documentos de la granja revisados.

Análisis: Estos porcentajes se dan porque en los primeros meses es solamente crianza del lote de aves es decir inversión y cuando empiezan a poner huevos y se han igualado las aves en la postura se empieza a generar utilidad en el lote.

Otro factor puede ser cuando esta un buen precio en el mercado en donde la utilidad mejora y es más fácil recuperar la inversión en poco tiempo pero esos ya son factores externos.

5.- ¿Se establece una utilidad por cada bien vendido?

Tabla 4.25. Utilidad establecida

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se establece una utilidad por cada bien vendido?	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

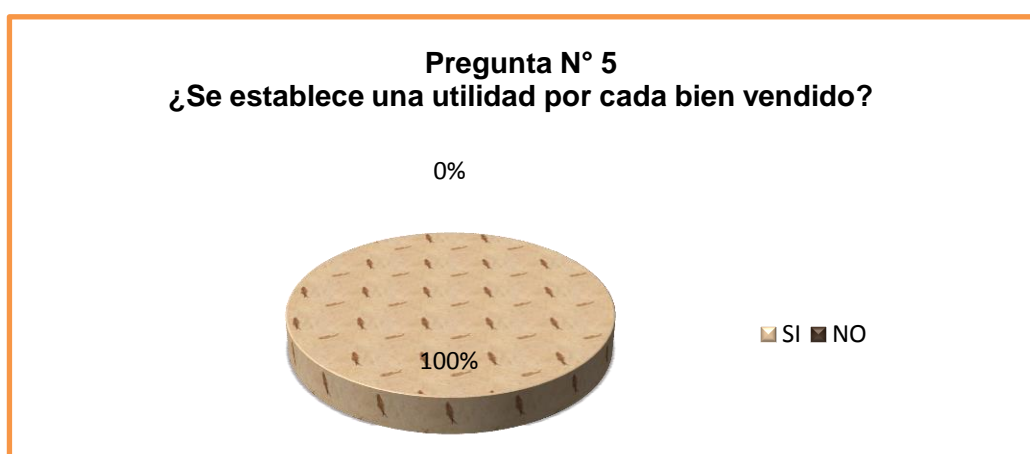


Gráfico 4.25. Utilidad por cada bien vendido

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado se determinó que si se establece una utilidad por cada bien vendido y todos los documentos reflejan eso con un 100%.

Análisis: La granja para generar estabilidad y sostenibilidad debe generar cierto porcentaje de utilidad como las demás empresas en cada uno de los productos que puede vender.

La utilidad muchas veces depende del precio que esté en el mercado y para ser competitivos se debe regir a lo que este en la competencia para lograr la sostenibilidad y permanencia.

6.- ¿Se ha generado perdida?

Tabla 4.26. Pérdida generada

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se ha generado perdida?	SI	6	50%
	NO	6	50%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

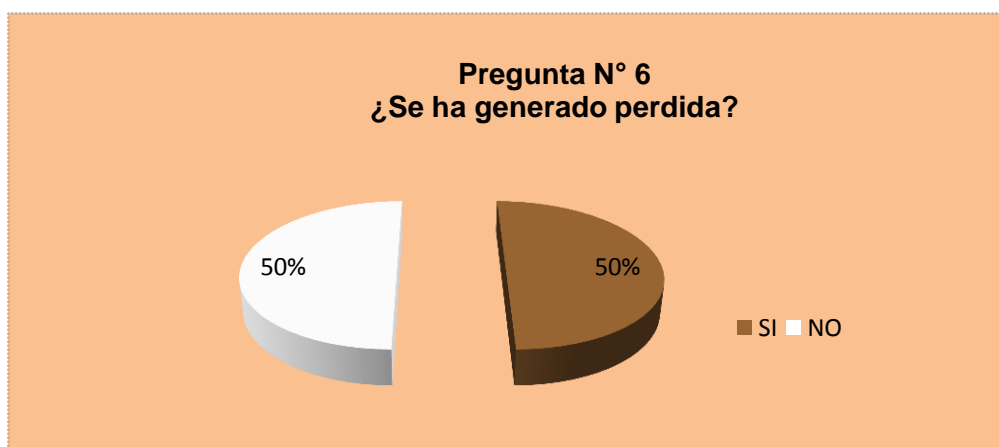


Gráfico 4.26. Pérdida generada

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación:

El 50% de los documentos analizados mediante el registro de observación han generado una frecuencia negativa con 6 documentos, y el 50% ha tenido una frecuencia positiva de 6 documentos.

Análisis:

Existe una perdida generada debido a que los gastos incurridos han sido mayores que los ingresos y se justifica por la inversión que se hace en el lote de aves al principio.

7.- ¿Los costos de producción inciden en los resultados?

Tabla 4.27. Incidencia de los costos de producción en los resultados económicos.

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Los costos de producción inciden en los resultados?	SI	12	100%
	NO	0	0%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

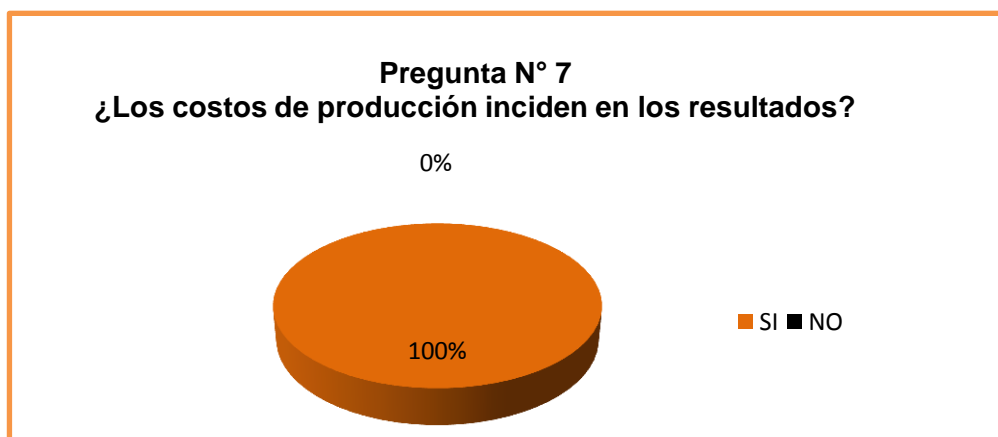


Gráfico 4.27. Incidencia de los costos de producción en los resultados económicos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: La totalidad de los balances reflejan que los costos de producción si inciden en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN con un 100% de frecuencia afirmativa.

Análisis: Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados debido a que si algo ocurre, si se tiene que incurrir en algún gasto, si hay que cumplir una actividad eso conlleva a la utilización de recursos y crear un costo y mucho más si ese costo es para la creación del producto estrella de la granja; es decir que los costos y todo para sacar un costo real tiene un efecto directo en los resultados generados.

8.- ¿Las ventas cubren los gastos?

Tabla 4.28. Las ventas cubren los gastos

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Las ventas cubren los gastos?	SI	8	67%
	NO	4	33%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

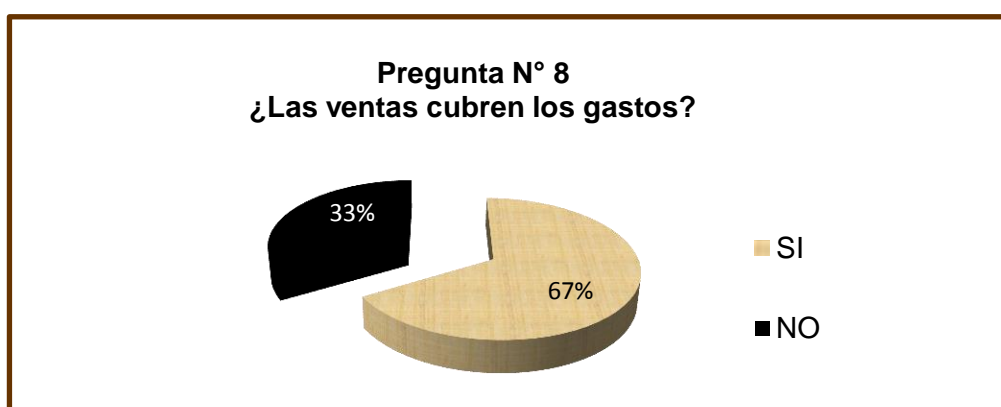


Gráfico 4.28. Las ventas cubren los gastos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En el registro de observación aplicado el 67% de los documentos demuestran que las ventas cubren los gastos generados en la Granja Avícola GARZÓN con 8 documentos analizados, y con una frecuencia negativa de los documentos analizados para esta pregunta representa el 33% con 4 documentos.

Análisis: Las ventas realizadas en la granja cubren los gastos analizando el lote de aves en el estudio, esto permite a la empresa lograr su sostenibilidad porque los gastos en que se incurren son mínimos y todos son encaminados a la actividad económica de la granja. En los casos en que no se ha cubierto es porque en esos meses todavía no había producción de huevos y no hubo ventas porque estaba en proceso de crianza hablando solo del lote en estudio.

9.- ¿La incorrecta asignación de los costos de producción genera reales resultados económicos?

Tabla 4.29. La incorrecta asignación de los costos de producción en los resultados económicos

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿La incorrecta asignación de los costos de producción genera reales resultados económicos?	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

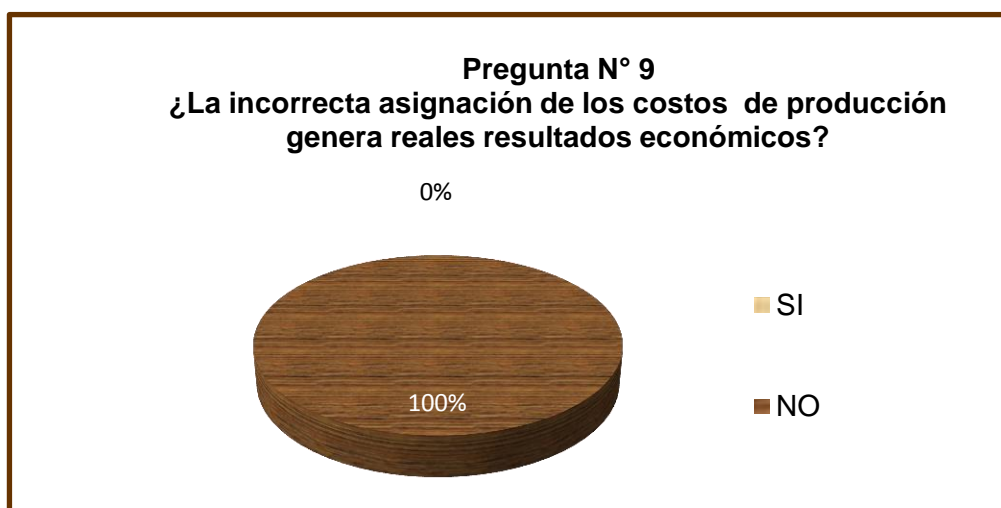


Gráfico 4.29. La incorrecta asignación de los costos de producción en los resultados económicos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: La totalidad de los documentos reflejan que la incorrecta asignación de los costos de producción no genera reales resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN con un 100% de frecuencia con respuesta negativa.

Análisis: Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados económicos porque si no los determinamos correctamente consecuentemente los resultados económicos no serán reales.

10.- ¿Se han realizado análisis de los resultados generados?

Tabla 4.30. Análisis de los resultados económicos

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Se han realizado análisis de los resultados generados?	SI	5	42%
	NO	7	58%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.30. Análisis de los resultados económicos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: De la totalidad se refleja en el registro de observación aplicado que no se han realizado análisis de los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN con un 58% de frecuencia de respuesta negativa de 7 documentos analizados y el 42% si lo hacen pero no se han tomado buenas decisiones debido a que no reflejan la realidad.

Análisis: Este problema se ha venido dando desde hace mucho tiempo atrás y es por el descuido que se le ha dado a los resultados económicos y con ello va de la mano que no se ha realizado análisis de los resultados obtenidos en cada lote que permita tomar decisiones con respecto a los lotes futuros de aves.

Se debería comenzar a tomar decisiones con respecto a los lotes pasados para identificar las causas de ciertos problemas y no cometerlos en los lotes futuros.

11.- ¿Las variaciones de los precios han ido afectando los resultados?

Tabla 4.31. Efecto de las variaciones de los precios en los resultados económicos

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Las variaciones de los precios han ido afectando los resultados?	SI	8	57%
	NO	4	33%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos



Gráfico 4.31. Efecto de las variaciones de los precios en los resultados económicos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: En la pregunta 11 se hace referencia a los precios que si afectan los resultados de la granja y el 57% reflejan que si hubo variación de precios y el 33% reflejan que no hubo afectación.

Análisis: Al hablar de precios se refiere a los precios del mercado o a los precios de venta de los productos que si tienen que ver con los resultados porque los resultados se dan de los ingresos menos los costos y gastos; y los ingresos en la Granja Avícola GARZÓN se dan por las ventas efectuadas netamente de los productos que viene a ser los huevos y gallinas de descarte.

12.- ¿Los resultados obtenidos reflejan la realidad de la granja?

Tabla 4.32. Los Resultados económicos y la realidad de la Granja Avícola GARZÓN.

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Los resultados obtenidos reflejan la realidad de la granja?	SI	6	50%
	NO	6	50%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

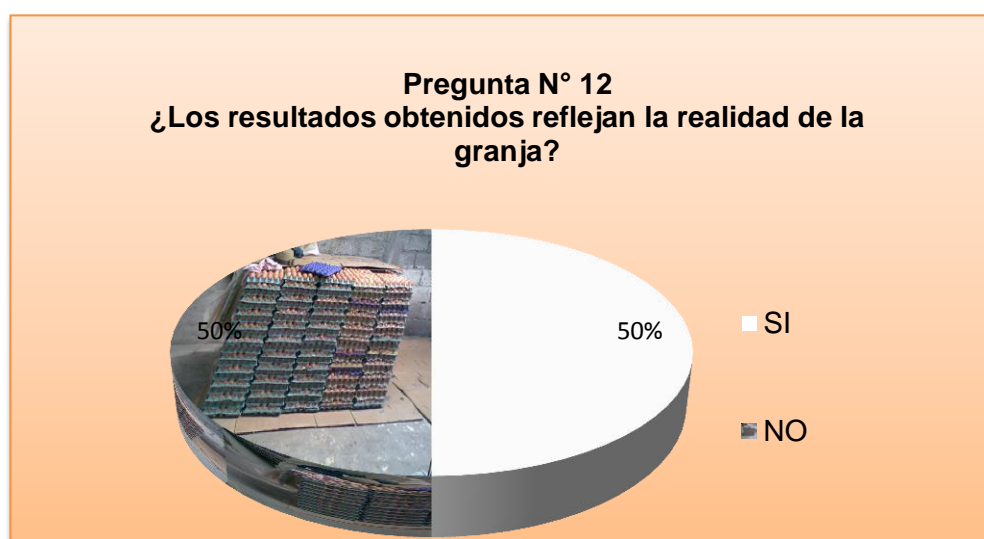


Gráfico 4.32. Los resultados económicos y la realidad de la Granja Avícola GARZÓN.

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: Los balances reflejan en el registro de observación aplicado que los resultados económicos no reflejan la realidad que se da en la Granja Avícola GARZÓN con un 50% de frecuencia negativa y el resto refleja que si reflejan la realidad pero solo con los costos aplicados lo cual es incorrecto.

Análisis: Los resultados en la granja no han venido reflejando la verdadera situación económica porque no se han reconocido algunos costos en la producción lo cual genera que haya más dinero que no esté disponible en la liquidez de la empresa.

13.- ¿Todos los gastos incurridos son solamente de la actividad de la granja?

Tabla 4.33. Gastos incurridos que son de la actividad de la granja.

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Todos los gastos incurridos son solamente de la actividad de la granja?	SI	7	58%
	NO	5	42%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

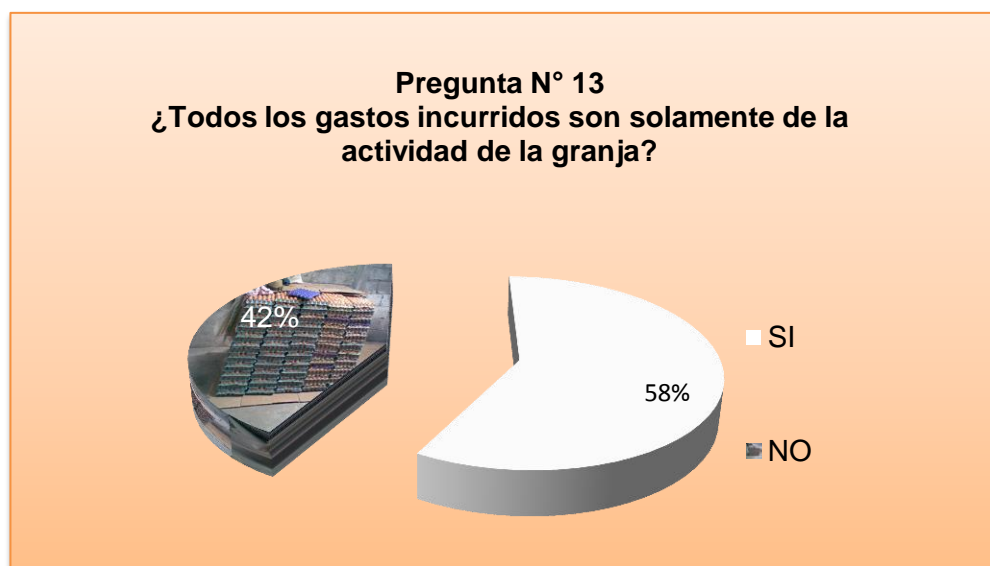


Gráfico 4.33. Gastos incurridos de la actividad de la granja

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: De los documentos revisados el 58% de ellos son incurridos para el beneficio de la granja y se refieren a la actividad de la misma y el 42% muestran que los gastos incurridos no son referentes a la actividad de la Granja Avícola GARZÓN.

Análisis: Los gastos incurridos no son de la actividad pero son gastos que le pertenecen al propietario de la granja los cuales se justifican como gastos personales.

14.- ¿Los resultados mejorarán si se sigue determinando los costos de producción de la misma manera?

Tabla 4.34. La metodología para determinar los costos y los resultados económicos.

Pregunta	Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
¿Los resultados mejorarán si se sigue determinando los costos de producción de la misma manera?	SI	0	0%
	NO	12	100%
	TOTAL	12	100%

Fuente: Registro de observación

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

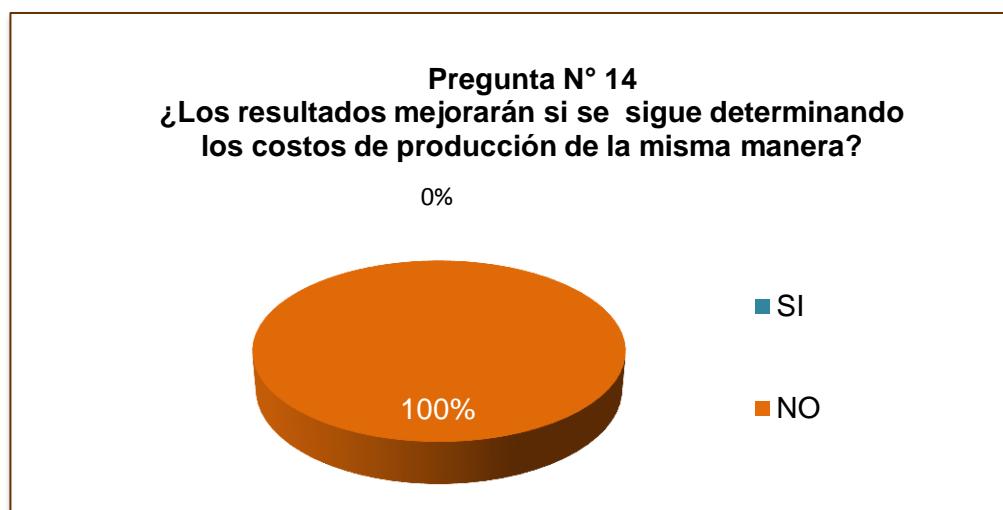


Gráfico 4.34. La misma metodología para determinar los costos y los resultados económicos.

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Fuente: Registro de observación

Interpretación: La totalidad de los balances reflejan en el registro de observación aplicado que si se sigue aplicando la misma metodología para determinar los costos de producción los resultados económicos de la granja no mejorara.

Análisis: Si se sigue dejando de lado algunos costos sin incluirlos en el costo de producción no se obtendrán resultados económicos reales y de utilidad para tomar decisiones.

4.2. Interpretación de datos

Para la interpretación de los datos se ha tomado ciertas características importantes que hacen que se detallen causas que han generado el problema por el que atraviesa la Granja Avícola GARZÓN como que no se identifica correctamente los costos de producción y a veces ciertos costos no son incluidos porque como no tienen políticas sobre que recursos pueden ser calificados como costos o gastos se los reconoce de una manera incorrecta lo que hace que no se incorporen al costo siendo necesaria su incorporación para generar un costo real de producción.

También se encontró que no se han reconocido que recursos se identifican dentro de cada uno de los elementos del costo por ejemplo no se tiene correctamente identificados si los insumos para curación de las enfermedades entran como materia prima o como costos indirectos, si son gastos o pertenecen realmente al costo.

Otro factor importante es que no han sido correctas las tasas de asignación aplicadas en la producción debido a que para las mermas y costos incurridos para la elaboración de los productos solo tienen establecido un valor que muchas veces no refleja el valor económico real; otro es que en la energía eléctrica que se utiliza para la elaboración del balanceado, proceso de crianza y en otras ocasiones como descargar los recursos no realizan una correcta asignación solo calcularon una vez y el mismo valor lo asumen para todas las paradas de balanceado o según sea el caso.

El valor por descargar los materiales o también el valor que se paga por pesar los materiales para la elaboración del balanceado como el maíz, soya, aceite, polvillo, etc. Que es lo que la granja maneja para el control de los recursos que ingresan a la granja y poder descontarlos según se van consumiendo, y también para controlar según la guía de remisión de transporte de la materia prima comprada siendo un valor económico no reconocido en el proceso de producción.

No se tiene identificado dentro del elemento del costo los valores de energía eléctrica, vitaminas que se añaden en el agua, desinfectantes, insumos para la prevención de plagas (mosquitos, piojos, ratas), limpieza de los galpones,

personal para vacunación, personal para el despique de las aves, mantenimiento de las instalaciones, diésel para el funcionamiento de ciertas máquinas para la limpieza de los galpones y crianza de las aves y otras actividades.

Solamente se llevan registros o controles de maíz y soya, debido a que en sus instalaciones realizan balanceado los hijos del propietario y existe una sola tolva de almacenamiento en dónde se depositan los recursos mencionados anteriormente y para su control se realiza un registro. De los demás insumos no se realiza un control, solamente según el consumo se le va añadiendo el costo por lo tanto en cierta forma no se realizan inventarios ni se realiza análisis sobre el tipo de stock adecuado para el tipo de empresa. Y se realizan los pedidos cada que está a punto de terminarse el recurso.

Se podría decir que las causas de la incorrecta determinación de los costos de producción radican de que en el proceso productivo no se realiza un control de materiales o recursos en general, que existe personal no idóneo que genere un costo correcto, que la fijación del costo no sea correcta, que exista una equivocada asignación del costo, que no se tenga tasas de asignación adecuadas, a veces no llegan a tiempo las facturas para asignar un costo a cada producto, muchas veces ciertos costos incurridos no tienen el respaldo de un documento o factura que lo justifique.

El valor asignado por mano de obra es solamente el básico sin tomar en cuenta el verdadero costo de la mano de obra como (descuentos, bonificaciones etc.). En los procesos de levante y postura de las aves no genera cierta dificultad debido a que se le puede asignar por lote de aves, el valor pagado al galponero. Otro valor que no es asignado es el costo por transporte del balanceado, generalmente en la granja el valor por combustible o en si del vehículo que transporta el balanceado es decir el granelero que lleva la comida desde la fábrica de balanceado hasta los galpones.

En la Granja Avícola GARZÓN no se realizan actas para dar de baja los materiales o inventarios en si pese a las mermas, desperdicios, daños por cambios climáticos o por falencias en las instalaciones, por una manipulación incorrecta de los recursos, o en si la mortalidad de las aves ya sea por enfermedades contraídas, nuevos brotes de enfermedades en el ambiente, mala

manipulación de las aves o mortalidad normal del ave. Por lo tanto no se realizan declaraciones juramentadas sobre las pérdidas en inventarios.

Para corroborar con la interpretación se puede añadir que no existe un control tan exigente referente a los desperdicios ya sea en si por la naturaleza de la producción provoca que se genere ciertos desperdicios por ejemplo en ciertos casos las plagas o ratas causan daños en los sacos o envolturas de los productos esto conlleva a que se dañen fácilmente, o a veces las ratas se comen las cubetas de recolección de los huevos; en otros casos al momento de llevar los materiales para ocuparlos en la producción quedan sobrantes y eso se deja de utilizar por descuido del personal y se dañan o caducan.

En la bajada de materia prima, costo de la báscula por pesar los camiones que llegan con materia prima no existe un respaldo con un documento legalmente autorizado, las salidas de dinero para pagar por el mantenimiento de la maquinaria que elabora el balanceado, las instalaciones, etc.

En la granja no se previene de enfermedades pese a que se vacuna como está en el calendario las vacunas contra bronquitis, Newcastle, Gumboro, hepatitis, coriza, viruela, salmonella, cuádruple; con sus respectivos refuerzos durante el crecimiento del ave. Cuando no se previene de enfermedades esto puede provocar una mortalidad masiva de las aves que afectan directamente a los resultados económicos de la granja provocando una pérdida o dejar de recibir beneficios.

No se realiza la amortización que se la debería hacer porque es el valor acumulado desde que llega la pollita de un día con la alimentación, insumos, costos demás incurridos, vitaminas, agua, limpieza, personal ocupado para cada actividad dentro del proceso del levante del lote de pollitas hasta que se conviertan en gallinas ponedoras de huevos. Todo ese valor acumulado se lo debe ir amortizando durante todo el período de postura de las aves y si no se lo hace afecta directamente a los resultados del lote de aves.

Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados porque si no los determinamos correctamente o no incluimos algo o dejamos de hacer algo consecuentemente los resultados económicos no serán reales.

La granja para generar estabilidad y sostenibilidad debe generar cierto porcentaje de utilidad como las demás empresas en cada uno de los productos que puede vender. La utilidad muchas veces depende del precio que esté en el mercado y para ser competitivos se debe regir a lo que este en la competencia para lograr la sostenibilidad y permanencia.

Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados debido a que si algo ocurre, si se tiene que incurrir en algún gasto, si hay que cumplir una actividad eso conlleva a la utilización de recursos y crear un costo y mucho más si ese costo es para la creación del producto estrella de la granja; es decir que los costos y todo para sacar un costo real tiene un efecto directo en los resultados generados.

Las ventas realizadas en la granja cubren los gastos analizando el lote de aves en el estudio, esto permite a la empresa lograr su sostenibilidad porque los gastos en que se incurren son mínimos y todos son encaminados a la actividad económica de la granja. En los casos en que no se ha cubierto es porque en esos meses todavía no había producción de huevos y no hubo ventas porque estaba en proceso de crianza hablando solo del lote en estudio.

Los costos de producción tienen un efecto directo en los resultados económicos porque si no los determinamos correctamente consecuentemente los resultados económicos no serán reales. Este problema se ha venido dando desde hace mucho tiempo atrás y es por el descuido que se le ha dado a los resultados económicos y con ello va de la mano que no se ha realizado análisis de los resultados obtenidos en cada lote que permita tomar decisiones con respecto a los lotes futuros de aves.

Los resultados en la granja no han venido reflejando la verdadera situación económica porque no se han reconocido algunos costos en la producción lo cual genera que haya más dinero que no esté disponible en la liquidez de la empresa. Si se sigue dejando de lado algunos costos sin incluirlos en el costo de producción no se obtendrán resultados económicos reales y de utilidad para tomar decisiones.

4.3. Verificación de Hipótesis

4.3.1. Plantear la Hipótesis

Al momento de plantear la hipótesis se tomaron las dos variables de estudio enfocadas desde dos puntos de vista, el de hipótesis nula y de hipótesis alterna quedando como se detalla a continuación:

4.3.1.1. Hipótesis Nula

Ho: Los costos de producción no inciden significativamente en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

4.3.1.2. Hipótesis Alterna

H1: Los costos de producción inciden significativamente en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

4.3.2. Nivel de significancia

Se procede a verificar la hipótesis con un nivel de confianza de 95% y un margen de error del 5%.

4.3.3. Estadístico de Prueba

Se trabaja con el Estadístico de prueba F de Fisher y la fórmula empleada es la siguiente:

$$F = \frac{S_1^2}{S_2^2}$$

Dónde:

S_1^2 = Varianza de la variable Costos de Producción

S_2^2 = Varianza de la variable Resultados Económicos

4.3.4. Regla de decisión

Para determinar el valor tabular de Fisher se calcula los grados de libertad:

Con el 95% de confianza, el valor de la tabla $f = 2.45$ procede a determinar el valor de la distribución F de Fisher de la tabla.

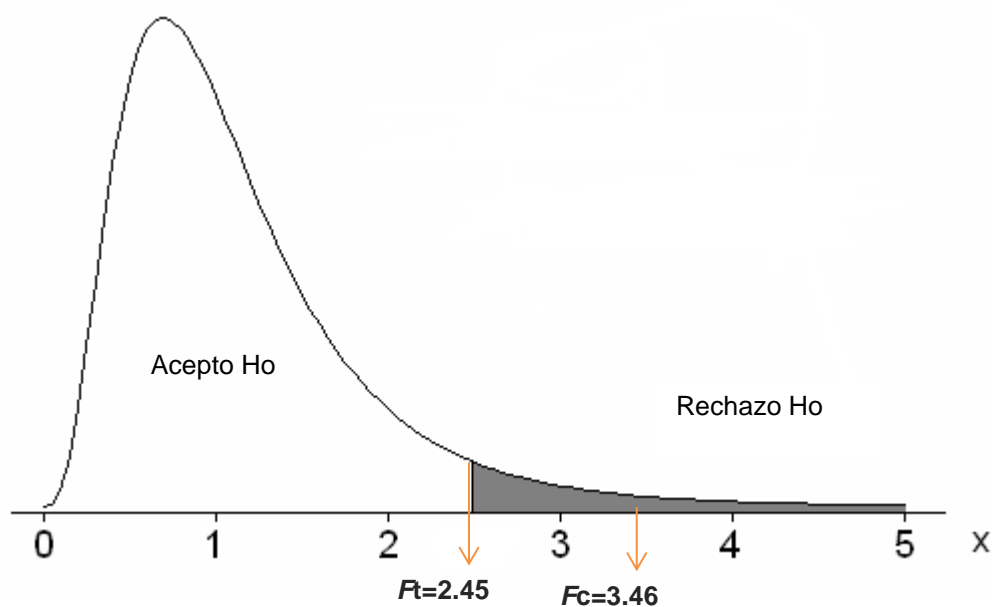


Gráfico 4.35. Representación gráfica estadística
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Acepto H_1 si $F_c > F_t$

4.3.5. Calcular el estadístico de prueba y aplicar la regla de decisión

4.3.5.1. Tabla de datos

Dónde:

X= Son los datos de la variable costos de producción

Y= Son los datos de la variable resultados económicos

x_m = Media muestral de la variable 1

y_m = media muestral de la variable 2

Tabla 4.35. Tabla de datos

N°	x	y	x-xm	(x-xm)2	y-ym	(y-ym)2
1	107	0	0,4	0,16	-5,64	31,84
2	111	12	4,4	19,36	6,36	40,41
3	109	5	2,4	5,76	-0,64	0,41
4	106	6	-0,6	0,36	0,36	0,13
5	117	0	10,4	108,16	-5,64	31,84
6	97	6	-9,6	92,16	0,36	0,13
7	94	0	-12,6	158,76	-5,64	31,84
8	112	4	5,4	29,16	-1,64	2,7
9	107	12	0,4	0,16	6,36	40,41
10	109	7	2,4	5,76	1,36	1,84
11	121	4	14,4	207,36	-1,64	2,7
12	106	6	-0,6	0,36	0,36	0,13
13	101	5	-5,6	31,36	-0,64	0,41
14	113	12	6,4	40,96	6,36	40,41
15	102		-4,6	21,16		
16	101		-5,6	31,36		
17	97		-9,6	92,16		
18	98		-8,6	73,96		
19	103		-3,6	12,96		
20	121		14,4	207,36		
Sumatoria=	2132	79		1138,8		225,2
Número de ítems=	20	14				
Medias muestrales=	106,6	5,643				
Varianzas=				59,93		17,32

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

De la tabla anterior se detallaron los resultados obtenidos de cada variable, después se sacó la sumatoria de los datos y con ese valor se obtiene la media muestral dividiendo la sumatoria para el número de ítems o preguntas; luego para cada dato se resta el resultado con la media muestral y ese valor se eleva al cuadrado, la sumatoria de esos valores se divide para el número de preguntas menos uno y ese resultado es la varianza para remplazarla en la fórmula del estimador F de Fisher; eso se aplica para cada una de las variables en estudio y sus respectivos datos.

$$F = \frac{S_1^2}{S_2^2}$$

$$F = \frac{59,936}{17,323}$$

$$F = 3,4599$$

Para comprobar de otra forma la hipótesis se utilizó en Microsoft Excel la herramienta de análisis de varianza de un factor con los mismos datos de la tabla anterior y con un nivel de error de 5%.

Con la opción datos seleccionando análisis de datos con la función para análisis denominada Prueba F para varianzas de dos muestras, aceptando y se selecciona los datos de las dos variables en el rango de entrada, un alfa de 0,05 que representa el error muestral y seleccionando una celda como rango de salida y se acepta e inmediatamente se crea una tabla de resultados.

La tabla resultante es la siguiente:

Tabla 4.36. Tabla de datos con aplicación de Excel

Prueba F para varianzas de dos muestras

	x	y
Media	106,6	5,6
Varianza	59,936	17,324
Observaciones	20	14
Grados de libertad	19	13
F	3,459	
P(F<=f) una cola	0,013	
Valor crítico para F (una cola)	2,470	

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Con la tabla resultante los datos resaltados se remplazan en la fórmula que sigue y se obtiene el valor de Fisher calculado.

$$F = \frac{S_1^2}{S_2^2}$$

$$F_c = \frac{59,936}{17,324}$$

$$F_c = 3,459$$

4.3.5.2. Cálculo de grados de libertad

Para obtener el valor de F de Fisher tabular se debe calcular los grados de libertad tanto para el numerador como para el denominador. Si “se tiene dos muestras, 1 y 2, de tamaños N_1 y N_2 respectivamente, obtenidas de dos poblaciones normales (o casi normales)” en donde v_1 representa los grados de libertad para el numerador y v_2 los grados de libertad para el denominador, el autor termina exponiendo la siguiente fórmula; “con $v_1 = N_1 - 1$ y $v_2 = N_2 - 1$ grados de libertad”. (Spiegel & Stephens, 2009)

Grados de libertad para el numerador

$$Gl = n - 1$$

$$Gl = 121 - 1$$

$$Gl = 120$$

Grados de libertad para el denominador

$$Gl = n - 1$$

$$Gl = 12 - 1$$

$$Gl = 11$$

Grados de libertad del denominador	1	2	3	4	5	30	40	60	120
1	161.45	199.50	215.71	224.58	230.16	250.10	251.14	252.20	253.25
2	18.51	19.00	19.16	19.25	19.30	19.46	19.47	19.48	19.49
3	10.13	9.55	9.28	9.12	9.01	8.62	8.59	8.57	8.55
4	7.71	6.94	6.59	6.39	6.26	5.75	5.72	5.69	5.66
5	6.61	5.79	5.41	5.19	5.05	4.50	4.46	4.43	4.40
6	5.99	5.14	4.76	4.53	4.39	3.81	3.77	3.74	3.70
7	5.59	4.74	4.35	4.12	3.97	3.38	3.34	3.30	3.27
8	5.32	4.46	4.07	3.84	3.69	3.08	3.04	3.01	2.97
9	5.12	4.26	3.86	3.63	3.48	2.86	2.83	2.79	2.75
10	4.96	4.10	3.71	3.48	3.33	2.70	2.66	2.62	2.58
11	4.84	3.98	3.59	3.36	3.20	2.57	2.53	2.49	2.45
12	4.75	3.89	3.49	3.26	3.11	2.47	2.43	2.38	2.34

Gráfico 4.36. Tabla del estimador F de Fisher
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

4.3.5.3. Aplicación de la regla de decisión

Como el valor de Fisher calculado es $F_c = 3.45$ y el valor de Fisher tabular es $F_t = 2.45$ por lo tanto se puede decir que:

Sí $F_c = 3.45$ es mayor a $F_t = 2.45$ entonces acepto la Hipótesis alterna y rechazo la Hipótesis nula.

$$\text{Sí } F_c > F_t \rightarrow H_1$$

Hipótesis Alterna

H1: Los costos de producción inciden significativamente en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

Conclusión:

Los costos de producción sí inciden significativamente en los resultados económicos de la Granja Avícola GARZÓN del cantón Pelileo.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Posterior al análisis aplicado en la Granja Avícola GARZÓN se procedió a establecer varias conclusiones sobre ciertos aspectos importantes que hacen que se presente el problema antes mencionado, las conclusiones a que se han llegado son las siguientes:

- En la Granja Avícola GARZÓN existen varias causas que de una u otra manera impiden que exista una asignación correcta de los recursos, entre ellas está la inexistencia de controles de materiales; no se asigna correctamente el costo de mano de obra, las tasas de asignación incorrectas además que no se identifican claramente los elementos del costo lo cual no permite que se realice una adecuada asignación de recursos en cada uno de los procesos.
- Con el estudio realizado en la granja se ha concluido en que los costos de producción si afectan a los resultados económicos uno de ellos es que no se realizan declaraciones juramentadas de las perdidas en inventarios lo que a futuro genera una afectación a los resultados, no se amortiza el costo del lote de aves levantadas y que al no tomar una decisión con respecto a la solución del problema actual de la granja la información generada no ayudaría a una correcta toma de decisiones internas.
- Que la forma correcta de evitar que existan salidas de dinero no reconocidas en el proceso productivo es con la aplicación de un modelo de costos por procesos para que los recursos económicos sean correctamente asignados en el proceso de producción y de esa manera se pueda determinar correctamente los resultados de cada lote de aves ponedoras; en la granja se obtuvo que existen salidas de dinero que no se incluyen en el costo como por ejemplo el valor que se paga por pesaje, descargar la materia prima, personal para la vacunación de las aves.

5.2. Recomendaciones

Para solucionar el problema por el que está atravesando la Granja Avícola GARZÓN se debe establecer varias recomendaciones viables que permitan la solución oportuna y que justifique el trabajo de investigación que se está realizando en la granja.

- Ir eliminando una a una las causas que hacen que exista una incorrecta determinación de los costos de producción y llegando a realizar una adecuada asignación de los recursos en cada proceso productivo del lote de aves. Asignando correctamente el valor de mano de obra es decir realizar roles de pago en los cuales se obtenga el costo real de mano de obra, realizando un control de las materias primas a través de kardex, órdenes de requisición de materiales, asignaciones correctas de los recursos; y de igual manera elaborar hojas de costos, registros de producción que permitan identificar claramente cada uno de los elementos del costo.
- Determinar un costo de producción real que permita obtener o generar resultados económicos adecuados para una correcta toma de decisiones en la granja. Realizando la amortización correspondiente a cada lote de aves, realizando las declaraciones juramentadas respectivas para dar de baja los inventarios que estén en malas condiciones o en el caso de las aves la mortalidad de las mismas por brotes de enfermedades.
- Implementar la metodología de costos por procesos que permitan asignar de una manera adecuada los recursos de la granja para la obtención de costos de producción que generen resultados económicos reales del lote de aves eliminando las salidas de dinero no reconocidas en cada proceso, incluyendo cada uno de los recursos económicos en los que se incurre dentro del costo del lote de aves o en el balanceado según sea el caso.

:

CAPÍTULO VI

PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

✚ Título de la Propuesta

Diseño de un modelo de costos por procesos que permita una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción para determinar correctamente los resultados de cada lote de aves.

✚ Institución Ejecutora

El trabajo de investigación se ha desarrollado en la Granja Avícola GARZÓN.

✚ Beneficiarios

Las personas que se benefician con la aplicación de la propuesta son: el Gerente en la toma de decisiones adecuadas y la persona responsable de contabilidad en la determinación de los costos de producción del lote de aves generando un resultado económico real por lote.

✚ Ubicación

El desarrollo de la investigación se lo realizó en la Granja Avícola GARZÓN ubicada en el barrio San José Bajo de la parroquia Cotaló, Cantón San Pedro de Pelileo, provincia de Tungurahua, República del Ecuador.

✚ Tiempo estimado para la ejecución

El desarrollo del trabajo de campo se realizó durante el primer semestre del año 2014. Inicio: Enero Fin: Junio

✚ Equipo Técnico Responsable

Las personas responsables de llevar a cabo la implantación de la propuesta fueron el gerente, la contadora, la asesoría de la tutora de la investigación, Jefe de producción y la investigadora.

Tabla 6.1. Equipo Técnico Responsable

N°	CARGOS	NOMBRE
1	Gerente	Ramiro Garzón
2	Contadora	Ing. Elizabeth Garzón
3	Zootecnista	Ing. Damián Gutiérrez
4	Tutora	Dra. Lorena Llerena
5	Investigadora	Silvia Garzón Ramos

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

✚ **Costos**

La investigadora ha realizado un presupuesto para la investigación de mil sesenta y seis dólares americanos. Lo económico ha sido aportado por la Institución beneficiaria.

Tabla 6.2. Costo de la investigación por fases

N°	FASES	CANTIDAD
01	Estudio Actual	\$ 280,00
02	Requerimiento de información	\$ 376,00
03	Diseño del proceso	\$ 61,00
04	Establecer el proceso	\$ 218,00
05	Generar información	\$ 37,00
06	Analizar resultados	\$ 65,00
07	Análisis comparativo	\$45,00
	TOTAL	\$ 1066,00

Fuente: ANEXO 5

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.2. Antecedentes de la Propuesta

Al haber realizado el trabajo de campo en la Granja Avícola GARZÓN salen a relucir las causas que no han permitido que se llegue a generar un resultado económico real, sin embargo lo han venido calculando pero de una forma empírica permitiendo que se ocurran los siguientes aspectos.

Entre ellos está que en la Granja Avícola GARZÓN no se realizan controles de materia prima mediante kardex, órdenes de requisición de materiales, etc.; además que las tasas de asignación son incorrectas y que no se identifican claramente los elementos del costo, a más de eso existen varias salidas de dinero que no se incluyen en el costo como el valor pagado por pesaje, descargar la materia prima, costo del personal para la vacunación de las aves.

Que la forma correcta de evitar que existan salidas de dinero no reconocidas en el proceso productivo es con la aplicación de un modelo de costos por procesos para que los recursos económicos sean correctamente asignados en el proceso de producción y de esa manera se pueda determinar correctamente los resultados de cada lote de aves ponedoras.

Que a pesar de ser una mediana empresa, ha venido creciendo con el tiempo a base de experiencia en el sector que como toda empresa ha tomado buenas y malas decisiones pero a pesar de todo ha logrado su permanencia; y actualmente quiere dejar de llevar su contabilidad de costos de la forma empírica y empezar a formalizar su contabilidad aplicando la metodología de costos por procesos para determinar los costos de producción.

Existen estudios antes realizados en el sector y en términos de costos de producción por procesos uno de ellos es el trabajo de investigación realizado por Morales Ana, (2011), sobre *“La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Granja Avícola DIANA CAROLINA”*, en donde la investigadora expone la que se indica a continuación:

“La Granja Avícola Diana Carolina, carece de un adecuado sistema de acumulación de costos pues, el control de los mismos se lo lleva en formatos independientes que no se integran con contabilidad de costos limitándose a cumplir esta última con requerimientos de tipo fiscal y financiero. La falta de información respecto a la composición de los costos que se incorpora a los procesos no [permiten] determinar los costos reales que intervienen en las diferentes fases para obtener el producto final. Y por lo consiguiente no se puede conocer a ciencia cierta la rentabilidad que genera la actividad económica de producción y comercialización de huevos en la Granja Avícola Diana Carolina”.

Y recomienda lo siguiente:

"Por la naturaleza de la empresa y el tipo de producción, continua o en serie de huevos, es conveniente la implementación del sistema por procesos, con lo que se podrá determinar los costos reales de la producción y controlar los elementos del costos".

6.3. Justificación

El motivo por el cual se ha realizado la investigación es debido a que la Granja Avícola GARZÓN atraviesa por un problema en la determinación de los costos de producción del lote de aves, y para aquello como ya se había mencionado en el Capítulo II que la investigación es elaborada para ofrecer una solución al problema de la mejor manera posible a través de la aplicación de la propuesta. En la Granja Avícola GARZÓN es necesaria la implementación de un sistema de costos al igual que toda empresa de producción.

Para lograr permanencia a través del tiempo se debe corregir los errores en los que se ha incurrido, la mejor solución es implementar un sistema de costos por procesos que ayude a identificar cada uno de los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo e incluirlos en el costo. Al no dejar recursos económicos no reconocidos dentro del proceso de producción se puede generar resultados económicos reales que verdaderamente sirvan para tomar decisiones sobre la dirección empresarial.

Al saber administrar cada uno de los recursos se generan fácilmente estrategias útiles que ayuden a la optimización de recursos, a ser más competitivos, eficientes y rentables. Al contar con toda la tecnología acorde al tipo de empresa le permite disminuir costos en todos los sentidos pero con un manejo adecuado de los recursos. Y la propuesta esta presentada tomando en cuenta el tipo de producción que realiza la granja.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

Diseñar una metodología de costos por procesos que permita una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción para la determinación correcta de los resultados del lote de aves.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Realizar un estudio actual para la identificación de los costos asignados en el lote de aves.
- Determinar información para el análisis de la parte normativa y teórica de cada uno de los elementos del costo.
- Diseñar el proceso para el reconocimiento de las actividades de la granja.
- Aplicar el proceso diseñado para determinar el costo de producción.
- Generar la información para la realización de los informes de producción.
- Analizar los resultados obtenidos del lote de aves para la toma de decisiones acertadas.
- Realizar un análisis comparativo para la determinación de las diferencia entre los costos de producción determinados con la propuesta y sin la propuesta.

6.5. Análisis de Factibilidad

Para realizar la propuesta primero se ha realizado un análisis de factibilidad que demuestre que es viable su realización dentro de la Granja Avícola GARZON y que ha sido enfocada a ciertos aspectos como:

6.5.1. Análisis de Factibilidad Socio Cultural

La Granja Avícola GARZÓN espera brindar productos de calidad y a un precio en el que no perjudique a la granja, ni a los consumidores. Lo cual hará que la granja sea más competitiva, mantenga o incremente las fuentes de empleo, contribuya a que otras empresas avícolas tomen los resultados como motivación para adoptar un modelo de costos acorde a sus necesidades y aporten conjuntamente al desarrollo empresarial y como país.

6.5.2. Análisis de Factibilidad Tecnológica

La Granja Avícola GARZÓN debe adaptarse a las nuevas exigencias y para la implementación de la propuesta se utilizara un sistema de costos que permita obtener los costos de producción del lote de aves. Para facilitar el trabajo la empresa tiene que adquirir un programa que ofrezca una facilidad en la asignación adecuada de los costos, estos programas ya existen en el mercado y

algunos programas han sido diseñados para ser aplicado en el sector avícola y han dado buenos resultados.

6.5.3. Análisis de Factibilidad Organizacional

Con la investigación se beneficia a toda la empresa debido a que los costos son aplicables en cada proceso, en cada una de las actividades y departamentos además de que la determinación de los costos permite a la gerencia tomar decisiones acertadas. Facilita el trabajo a los empleados de la granja en optimización de recursos, eficiencia de las operaciones y ciertos controles en la producción.

6.5.4. Análisis de Factibilidad Ambiental

Para la realización de la propuesta no se afecta en ningún sentido el Medio Ambiente, la granja contribuye al medio ambiente en prevención de plagas, tratamientos para la manipulación de la gallinaza y las aves muertas.

6.5.5. Análisis de Factibilidad Económico Financiero

La investigadora cuenta con los materiales para el desarrollo de la investigación, lo cual conduce a una factibilidad de la misma, a más de que la empresa está en condiciones tanto en el sentido económico como en capacidad de adaptarse a nuevos métodos de asignación de los costos que se ocuparían con el modelo de costos por procesos.

Estos permiten tener un control de los egresos de los recursos económicos que no están siendo incluidos en el proceso de producción y de igual forma está de acuerdo que la implementación de un modelo de costos que es la mejor solución al problema que se presenta actualmente en la granja.

6.5.6. Análisis de Factibilidad Legal

La Granja Avícola GARZÓN está regida por varias leyes emitidas por varias instituciones como el Servicio de Rentas Internas (SRI) por ser una Persona Obligada a Llevar Contabilidad; al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) y al Ministerio de Relaciones Laborales por tener empleados; convenios,

acuerdos ministeriales y decretos al ser socio de FABAT en la compra de soya y maíz importados.

6.6. Fundamentación

La oportunidad que ofrece la aplicación de la propuesta a la granja es muy notoria debido a la necesidad que tiene la avícola para la determinación de los costos con un sistema adecuado, permitiéndole así obtener resultados económicos reales, además permite afirmar que la determinación de los costos es un factor importante para el crecimiento y desarrollo de la granja y que esta necesidad de establecer los resultados económicos debe ser compensada.

6.6.1. Generalidades

En la Granja Avícola GARZON habiendo ya realizado un estudio en donde se han observado varios aspectos como la naturaleza de su producción, las actividades que se realizan y como es la forma de asignar los costos a cada actividad, las etapas de producción o procesos de la producción, cuál es su producto estrella y como se lo produce en si se analizó en que comprende la actividad de la granja.

Tomando ya esos aspectos observados se pudo tomar una decisión la cual es el pilar fundamental que justifica que la aplicación del sistema de costos por procesos para la obtención del costo de producción es el más adecuado para el tipo de actividad que realiza la granja.

El sistema de Costos por procesos engloba varias características que la difieren de otros tipos de sistemas y al aplicar dicho sistema en la Granja Avícola GARZÓN le ayuda directamente al correcto funcionamiento interno al poder determinar de una forma homogénea los costos de cada lote de aves que vendan a futuro después de haber aplicado la propuesta en el lote de aves estudiado.

La característica imprescindible del sistema de costos por procesos es que se aplica a empresas con una producción continua o en serie la cual al ser comparada con la Granja Avícola GARZÓN van de la mano porque se dedica a

la producción de huevos la cual no espera que haya ordenes de producción, ni pedidos es decir se produce diariamente y sin interrupciones.

Al aplicar el sistema de costos por procesos se logra obtener un precio para cada producto terminado siendo el balanceado que es elaborado por la misma granja, el costo del levante del lote de aves valor que será amortizado durante la vida productiva del ave, el costo de la obtención de los huevos, y en si al costo general del lote de aves en toda su vida hasta la venta de las aves.

Al hablar de la obtención del costo se enfocan a los elementos del costo como Materia Prima, Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación en cada uno de los procesos sin separarlos como materia prima o mano de obra directa e indirecta haciendo menos dificultosa la asignación de los costos a cada proceso.

6.6.2. Importancia de contar con un sistema de costos por procesos

Es importante el método empleado para determinar la forma en que los costos de producción se van a ir acumulando en cada una de sus etapas. En el caso de producción por procesos la asignación de los costos se hace por procesos como su nombre lo indica.

En la metodología por procesos se recalca que las unidades a producirse deben ser de características iguales, en masa que exista una continuidad en su producción y suelen absorber la misma cantidad en el tema de costo.

6.6.3. Definición del sistema de costos por procesos

Referirnos a los costos por procesos demanda explicar el sentido de dicho término:

Parafraseando lo que Lindegaard & Gálvez,(2003) aportan sobre los costos por procesos se tiene lo siguiente: *“Costos de producción por procesos.- es adecuado para empresas que emplean un método de producción en cadena de montaje, donde existe un flujo de bienes continuos. Se registran los elementos que se van consumiendo de acuerdo al proceso”*.

Según Cadavid, (2008): *“Sistema de costos por procesos.- En este sistema la unidad de costeo es un proceso de producción. Los costos se acumulan para cada proceso durante un tiempo dado”.*

“Sistema de acumulación de costos por proceso.- Se ocupa del flujo de productos a través de varias operaciones, procesos o departamentos, y en cada uno de ellos se cargan los tres elementos del costo y se van acumulando los costos en la medida que ocurre el proceso productivo”. (Albornoz et al., 2013)

6.6.4. Características del sistema de costos por procesos

Siempre hay algo que caracteriza algo sea un modelo o en sí un sistema el cual por poseer características que los difieren de otros, sirve para ser aplicados a ciertas empresas según las necesidades y naturaleza de su producción para ello se menciona las características del sistema de costos por procesos, que encaja directamente para el tipo de producción de la Granja Avícola GARZÓN; entre las más destacadas están las siguientes:

- ✦ Se requiere un espacio o que haya capacidad para almacenar la producción.
- ✦ La producción es continua debido a que el producto fabricado no requiere de especificaciones particulares y se fabrica un producto en específico.
- ✦ La producción es rígida.
- ✦ La fabricación del producto es en masa (el mismo producto).
- ✦ Un producto puede ser manufacturado en un solo proceso o en varios procesos continuos.

Como bien se puede mencionar que cada cosa al momento de su aplicación es con miras a cumplir un objetivo en específico y para el cual es necesaria su aplicación; y es importante también mencionar los objetivos del sistema o metodología de los costos por procesos.

6.6.5. Objetivos del sistema de costos por procesos

Los objetivos esenciales que se persiguen con un buen sistema de costos por procesos son los siguientes:

- Calcular, dentro de un período de tiempo determinado, el costo de producción de un proceso particular, identificando los elementos del costo que intervienen en cada uno.
- Dotar a la administración de las herramientas necesarias para poder implementar mecanismos de control de la producción, que garanticen el uso más eficiente de los recursos.
- Contribuir en el proceso de toma de decisiones, mediante el reporte de informes y datos que agilicen los criterios para análisis de alternativas

En costos por procesos, la unidad de costeo es el proceso, la cual es más amplia que una orden de producción. Es lo que se puede afirmar después de haber resaltado algunos de sus objetivos y para inmiscuirnos más en el tema de los costos por procesos es importante recalcar en qué consisten cada uno de los elementos que conforman los costos desde el punto de vista de los costos por procesos entre los que lo conforman son los siguientes elementos.

6.6.6. Ventajas del sistema de costos por procesos

Permite medir la incidencia de cambios bruscos en los costos fijos. Permite conocer el valor asignado por cada elemento en cada uno de los procesos de producción.

Permite conocer y precisar la incidencia de los gastos de estructura en los costos unitarios.

Permite generar información por cada actividad e ir asignando el costo por cada actividad.

6.6.7. Limitaciones del sistema de costos por procesos

No ofrece demasiado control sobre los costos del período, al darle mayor importancia a las utilidades contables a largo plazo que a las utilidades en efectivo, no es especialmente útil para la fijación de precios a largo plazo, caso en el cuál son más adecuados los datos de las utilidades en efectivo.

En industrias con productos múltiples impide formular una inteligente estrategia de precios, al no poder discernir los datos del problema con suficiente exactitud.

6.7. Modelo Operativo

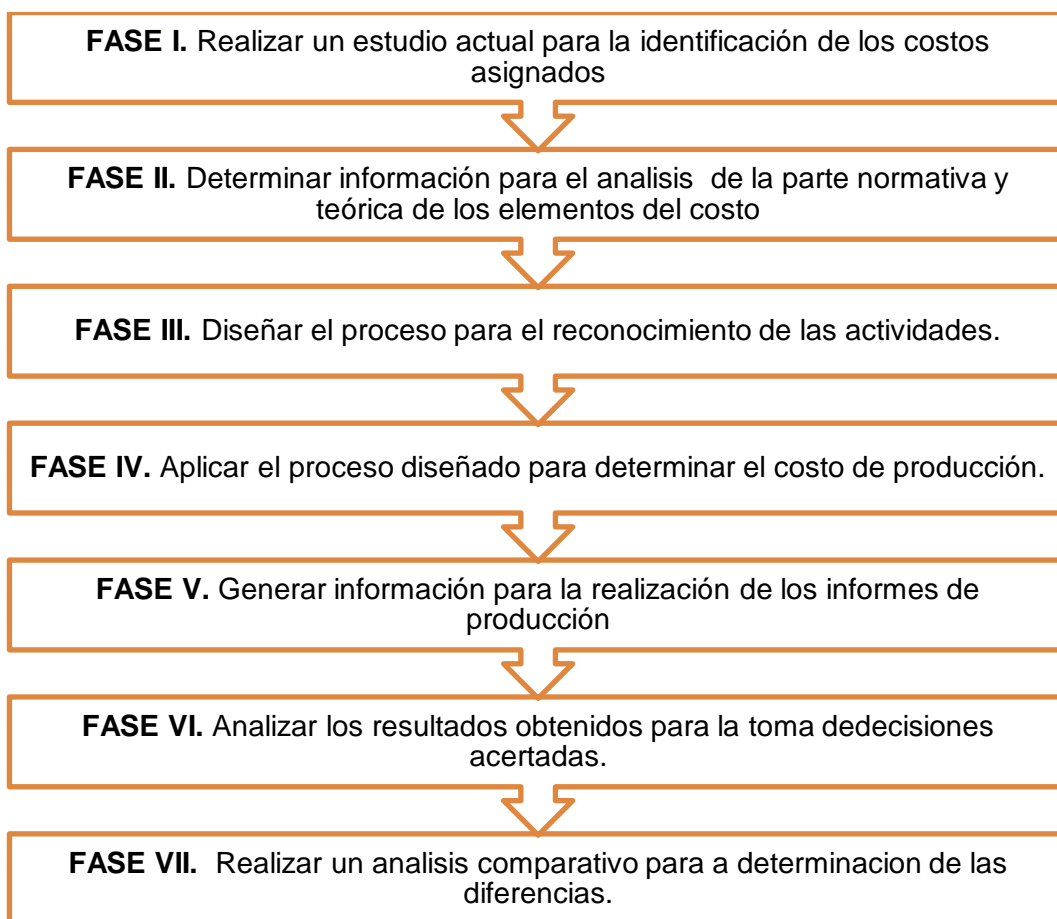


Gráfico 6.1. Diseño de implementación de costos por procesos
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.1. Diseño del sistema de costos por procesos

6.7.1.1. FASE I. Realizar un estudio actual para la identificación de los costos asignados.

El estudio actual se realizó en base a la información que presentaba la granja y se emite varios aspectos que se han realizado antes de la aplicación de la propuesta en síntesis el estudio actual es la fase preliminar o de evaluación de la granja antes de la aplicación de la propuesta.

a. Identificar la forma de obtener los costos de producción

En la Granja Avícola GARZÓN se ha venido determinando los costos de una manera anti técnica es decir de una manera informal sin aplicar un sistema de

costos que permita generar una información confiable de la situación de la empresa y en sí una información real de cada lote de aves.

b. Identificación de los elementos del costo

Los elementos del costo que se ha venido identificando son: la materia prima, la mano de obra y los CIF; pero de una manera en la que no se asignan todos los costos.

La materia prima que utilizaban en la crianza y postura de las aves es el balanceado y en la elaboración del balanceado se utiliza la pasta de soya (importada y nacional). Maíz (importado y nacional), afrecho, insumos y vitaminas, carbonato, aceite, sal y fosfato.

Como mano de obra según el proceso utilizan el valor del sueldo básico sin considerar bonificaciones, horas extras o comisiones.

Y como Costos Indirectos de Fabricación tiene la energía eléctrica, agua en el proceso de levante, la depreciación de las instalaciones aunque no es asignada correctamente.

c. Determinar cómo se asignan los elementos del costo en cada proceso

En el proceso de elaboración del balanceado se asigna la materia prima según las formulas establecidas y el costo de igual manera. El problema radica en la asignación de la mano de obra y los CIF.

En el proceso de levante de las aves la materia prima es el balanceado y el costo asignado es el valor de la parada, la mano de obra es asignada mensualmente con el valor del sueldo básico y los cif no han sido asignados correctamente y lo mismo sucede en la etapa de postura de las aves.

d. Tasas de asignación

Las tasas de asignación aplicadas por la granja no incluyen los costos que realmente han sido incurridos, no han sido aplicados de una manera técnica y no utilizan fórmulas para la asignación de los costos indirectos.

e. Asignación de todos los costos

En la Granja Avícola GARZÓN no se ha venido asignando todos los costos al lote de aves pero esto más se ve reflejado en los costos indirectos como el valor por pesaje de los camiones que llegan con materia prima, el valor por descargar la materia prima el valor del recurso humano empleado utilizado para la vacuna de las aves durante la vida del ave y en caso de enfermedades presentadas lo de la amortización del lote de aves levantadas.

f. Determinar el porcentaje de pérdida normal

El porcentaje de pérdida normal de inventarios que ha utilizado la granja es de cada quintal el 0,1% o según sea el caso por ejemplo de cada camión que llega de materia prima se aplica ese porcentaje de pérdida.

Con respecto a la mortalidad de las aves en la etapa de levante de las aves utilizan como mortalidad un 12% y en la etapa de postura utilizan un porcentaje del 8%.

g. Manejo de controles o Registros de los recursos

En el manejo de los inventarios no existe un control es decir no utilizan documentos de control como kardex, ordenes de requisición, registros de producción de huevos, etc. Lo que si utilizan es un registro de paradas diarias y para qué tipo de aves es decir para que galpón.

h. Baja de inventarios

No se realiza las bajas de inventarios en la granja ni de materia prima en ocasiones cuando existen daños ni en la mortalidad de las aves en ciertos casos de presentación de nuevas enfermedades o mortalidad cuando excede el porcentaje normal.

g. Causas de la incorrecta determinación de costos en el proceso productivo

Las acusas ya se han venido presentado desde el análisis de los resultados encontrados con la aplicación de la técnica de recolección de información para la

comprobación de la hipótesis. También se ha mencionado las causas en los puntos mencionados anteriormente de la situación actual de la granja.

6.7.1.2. FASE II. Determinar información para el análisis de la parte normativa y teórica de los elementos del costo.

a. Identificar las relaciones laborales existentes en la granja

Actualmente la granja tiene 6 empleados de los cuales todos están afiliados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y se les ha pagado con los beneficios sociales que están contemplados en el Ministerio de Relaciones Laborales. De los seis empleados uno está trabajando en la granja a medio tiempo.

b. Respaldo de materiales con documentos legalmente autorizados o facturas

Se le ha sugerido al propietario de la granja y a la persona que realiza los pedidos que deben exigir el comprobante de venta legalmente autorizado para justificar las salidas de dinero lo cual no generara que ha futuro tenga problemas y se llegue a pagar multas con instituciones como el Servicio de Rentas Internas.

Y sobre todo para que existan documentos que reflejen las salidas de dinero y sean incluidas en el costo y generen resultados reales a fin de un periodo contable.

c. Roles de pago y provisiones

Para el tratamiento de la mano de obra se sugiere la aplicación de roles de pago y la realización de las provisiones para que al momento de pagar no se haga difícil reunir el monto para cancelar.

d. Recursos de la empresa

Los recursos con los que cuenta la granja son:

- Tecnológicos para la realización del balanceado, es decir la maquinaria.
- Espacio físico para el almacenamiento de la materia prima.

- Talento Humano que representa la mano de obra.
- Las instalaciones para el levante y postura de las aves entendiéndose por galpones.
- Recursos económicos para realizar las adquisiciones de la materia prima y lo necesario para cada actividad.

e. Baja de inventarios

Se propone que para la baja de inventarios se la realice como lo está detallado en el reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno, es decir se tienen que realizar declaraciones juramentadas ante un notario sobre la mortalidad de las aves que excedan el porcentaje normal de mortalidad y la baja de inventarios de materia prima en los casos en donde se dañen por factores que no puedan ser controlados por la granja.

6.7.1.3. FASE III. Diseñar el proceso para el reconocimiento de las actividades.

a. Determinar las características de la producción

La producción de la granja presentan las siguientes características:

- Su producción de huevos es diaria es decir es constante desde el momento que llegan a la etapa de postura.
- La realización del balanceado también se la realiza de acuerdo al lote de aves y se lo realiza por toda la vida del ave.
- Su producción es homogénea porque lo único que se vende en la granja son huevos.
- Poseen el espacio suficiente para almacenamiento de los productos como los huevos, las aves productoras de huevos y la materia prima que se utiliza en la elaboración del balanceado.
- El producto que realizan no requiere de especificaciones.
- No realizan partiendo de una orden de producción.
- Los pagos a los empleados se lo realiza de forma mensual.
- Y para llegar al producto final pasa a través de varios procesos continuos, esto se da en que para que lleguen a la fase de postura primero se debe

levantar al lote de aves que llegan desde un día a las instalaciones de la granja.

Tomando en cuenta los aspectos mencionados se ha propuesto la aplicación del modelo de costos por procesos.

b. Obtener un listado de procesos dentro de la granja

Los procesos que se realizan en la granja son:

- La elaboración del balanceado
- El levante del lote de aves
- La fase de postura del lote de aves

c. Seleccionar responsables de cada proceso

En la elaboración del balanceado son responsable el técnico que realiza las formulas del balanceado y el bodeguero.

En el levante de las aves es responsable el técnico que revisa el estado de las aves y el galponero que se encarga de la alimentación y el cuidado de las aves.

En la etapa de postura de las aves es responsable el técnico que inspecciona y el galponero que se encarga de la alimentación, recolección de los huevos y cuidado de las aves.

d. Elaborar Flujograma de las actividades de procesos dentro de la granja

Se ha propuesto realizar Flujograma de los siguientes procesos en donde se detallan las actividades de cada proceso y quienes intervienen en la realización de dichos procesos:

- Adquisición de materiales
- Recepción de los materiales
- Elaboración del balanceado
- Crianza de las aves
- Etapa de postura de las aves
- Ventas

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ADQUISICION DE MATERIALES

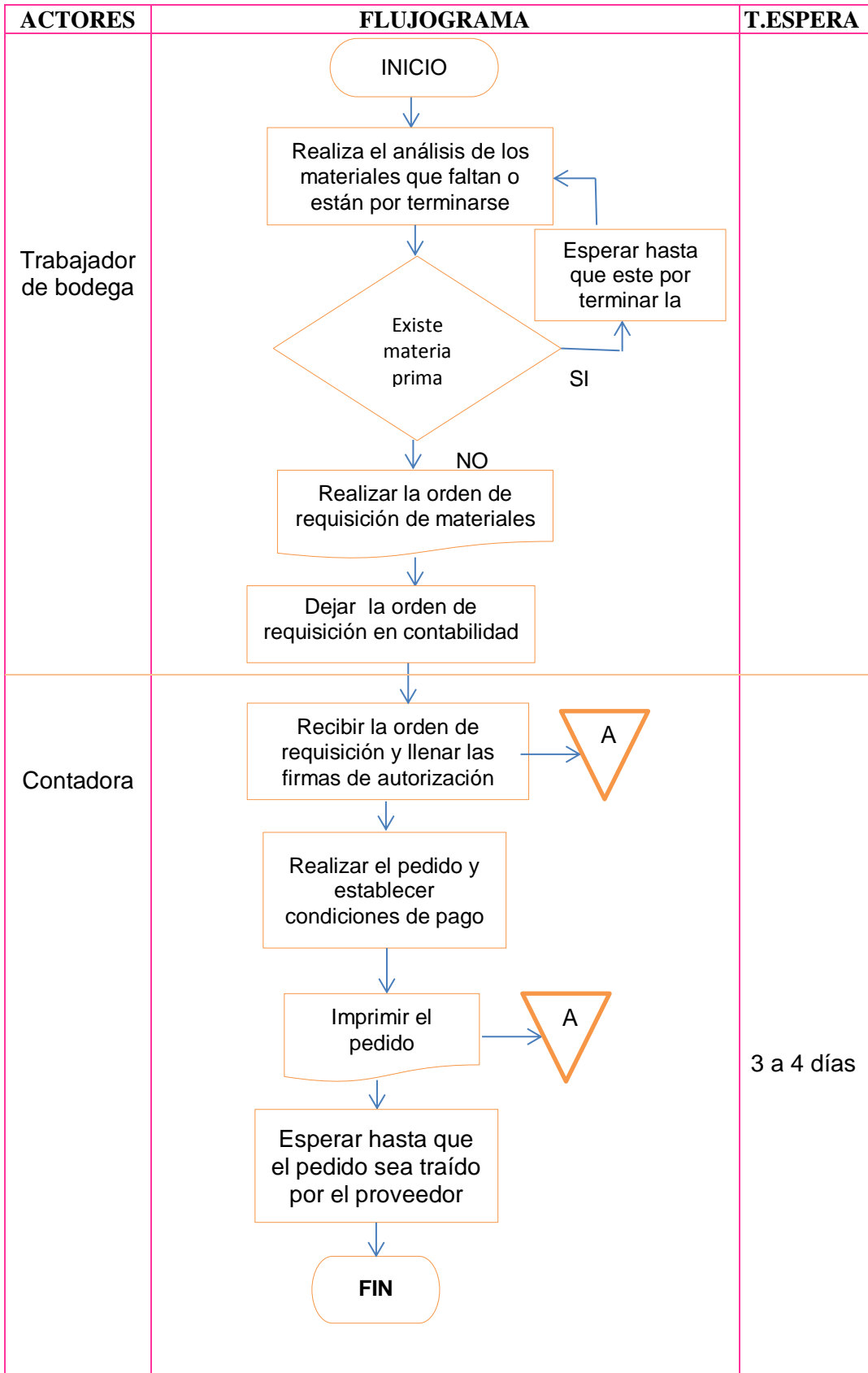


Gráfico 6.2.: Flujograma del proceso de adquisición de materiales

Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE RECEPCIÓN DE MATERIALES

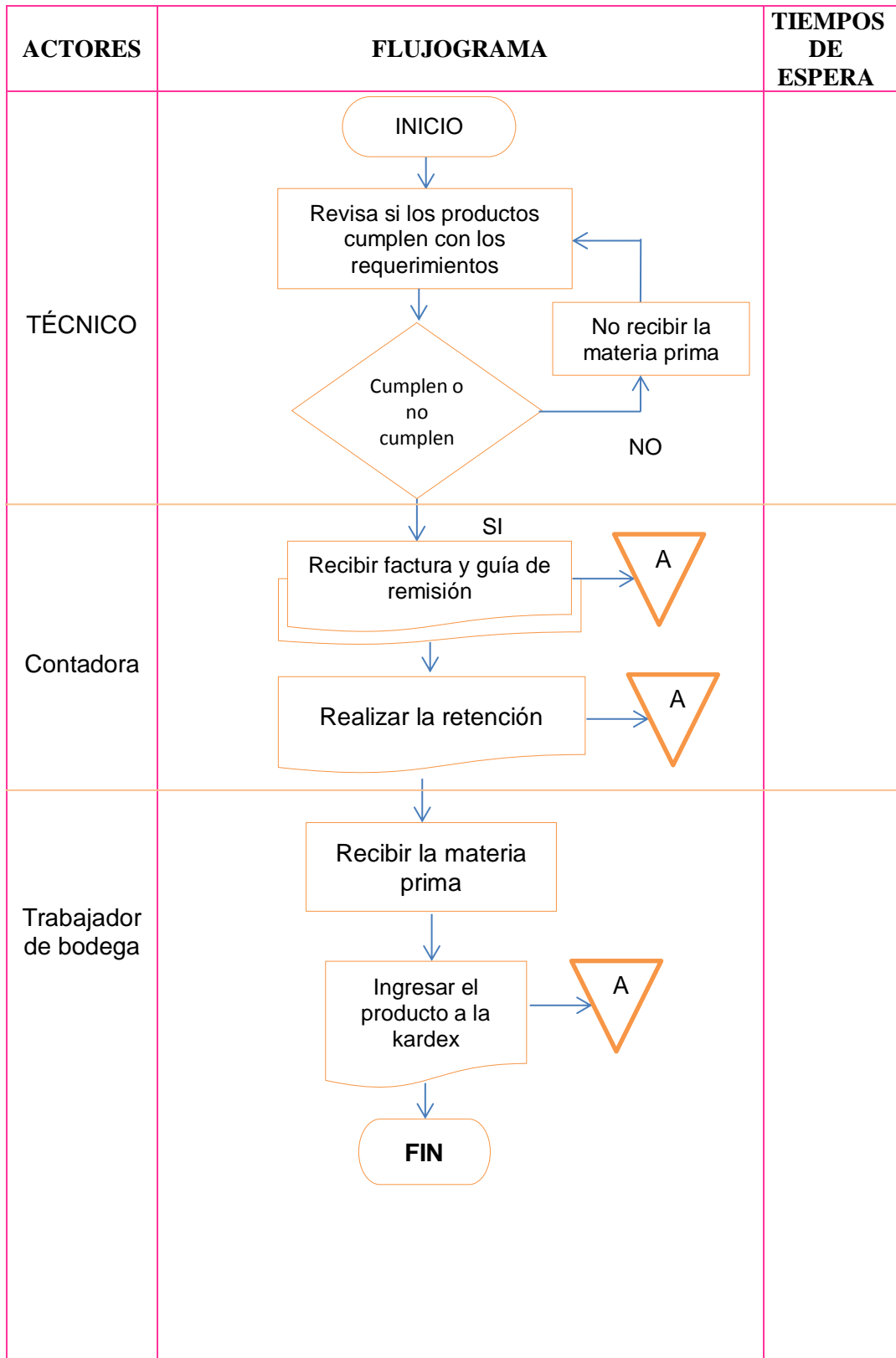
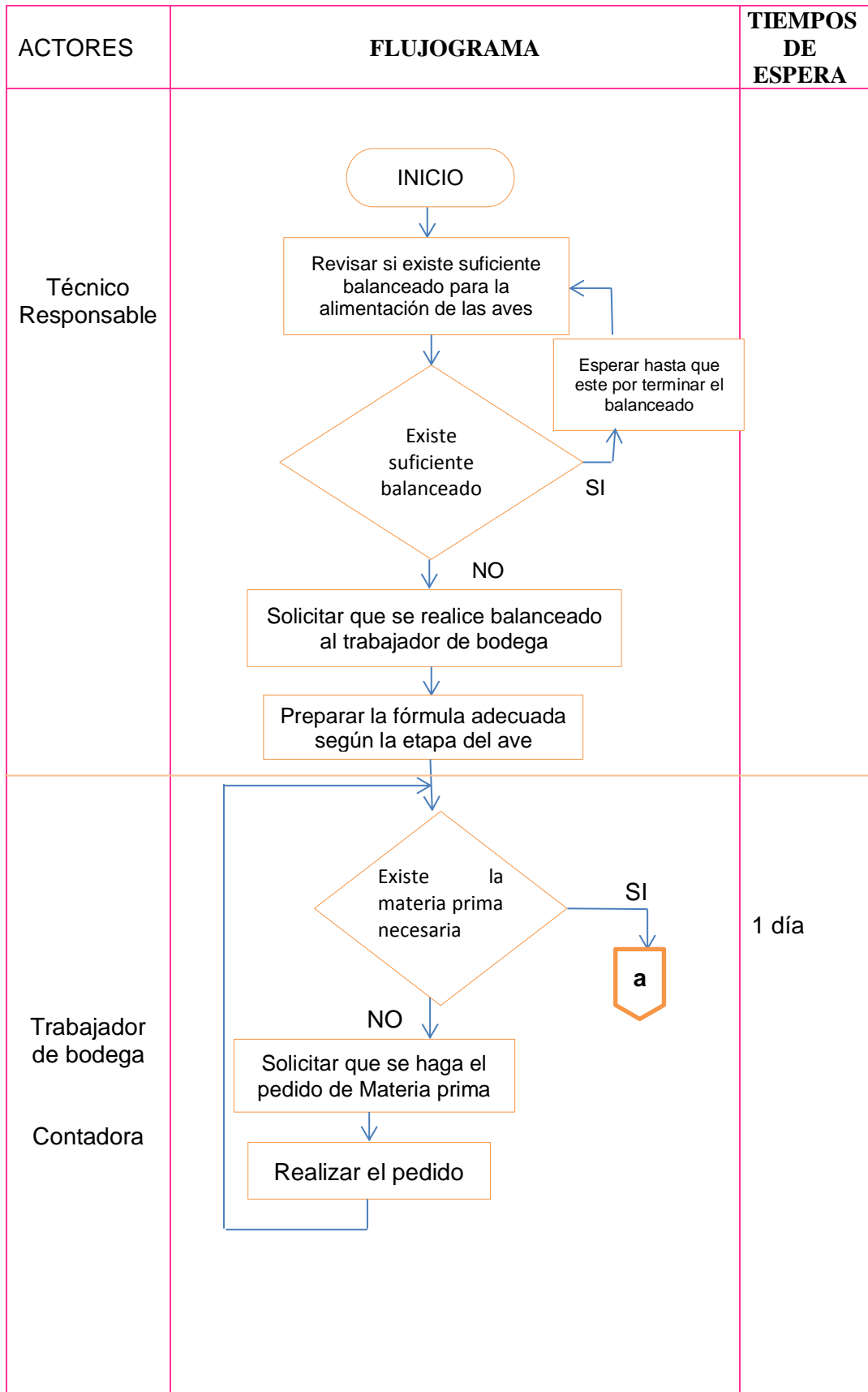


Gráfico 6.3.: Flujograma del proceso de recepción de materiales

Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ELABORACIÓN DEL BALANCEADO



FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE CRIANZA DE AVES DE POSTURA

ACTORES	FLUJOGRAMA	TIEMPOS	EDAD	OBS.
Galponero y Técnico responsable	INICIO			
	Recibir a las pollitas de un día	2 horas		
Galponero y Técnico responsable	Colocación de las pollitas en las jaulas	4 horas		
	Alimentación y cuidado de las pollitas	Durante toda la vida de las aves		
Galponero	Vacuna (Newcastle + Gumboro)		3 días	Se contratan personas aparte de los empleados de la granja solo para este proceso. (*)
Galponero y Técnico responsable	Vacuna (Gumboro)		6 días	
	Vacuna (Hepatitis + Newcastle Concentrada)		12 días	*
	Vacuna (Gumboro)		2 semanas	*
	Vacuna (Coriza + Newcastle + Bronquitis Mista)		5 semanas	*
	Vacuna (Viruela y Salmonella + Mixta)		7 semanas	*
	Despique		11 semanas	
	Vacuna (Cuádruple)		15 semanas	
	FIN			

Gráfico 6.5.: Flujograma de levante de las aves

Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

FLUJOGRAMA DE LA ETAPA DE PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE LAS AVES

ACTORES	FLUJOGRAMA	TIEMPOS	EDAD DE LAS AVES	OBSERVACIONES
Galponero y Técnico responsable		1 semana	18 semanas	Se contratan personas aparte de los empleados de la granja solo para este proceso. (*)
		2 semanas	18 y 19 semanas	
Técnico responsable y trabajador de bodega		20 semanas	20 semanas	
			30 semanas	
			40 semanas	
Técnico responsable			41 semanas	(cada tres meses) *
			41 a 65 semanas	Cada tres meses (◇)
				◇
			66 semanas hasta la venta	*
			80 semanas	

Gráfico 6.6.: Flujograma de la etapa de postura de las aves

Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTAS

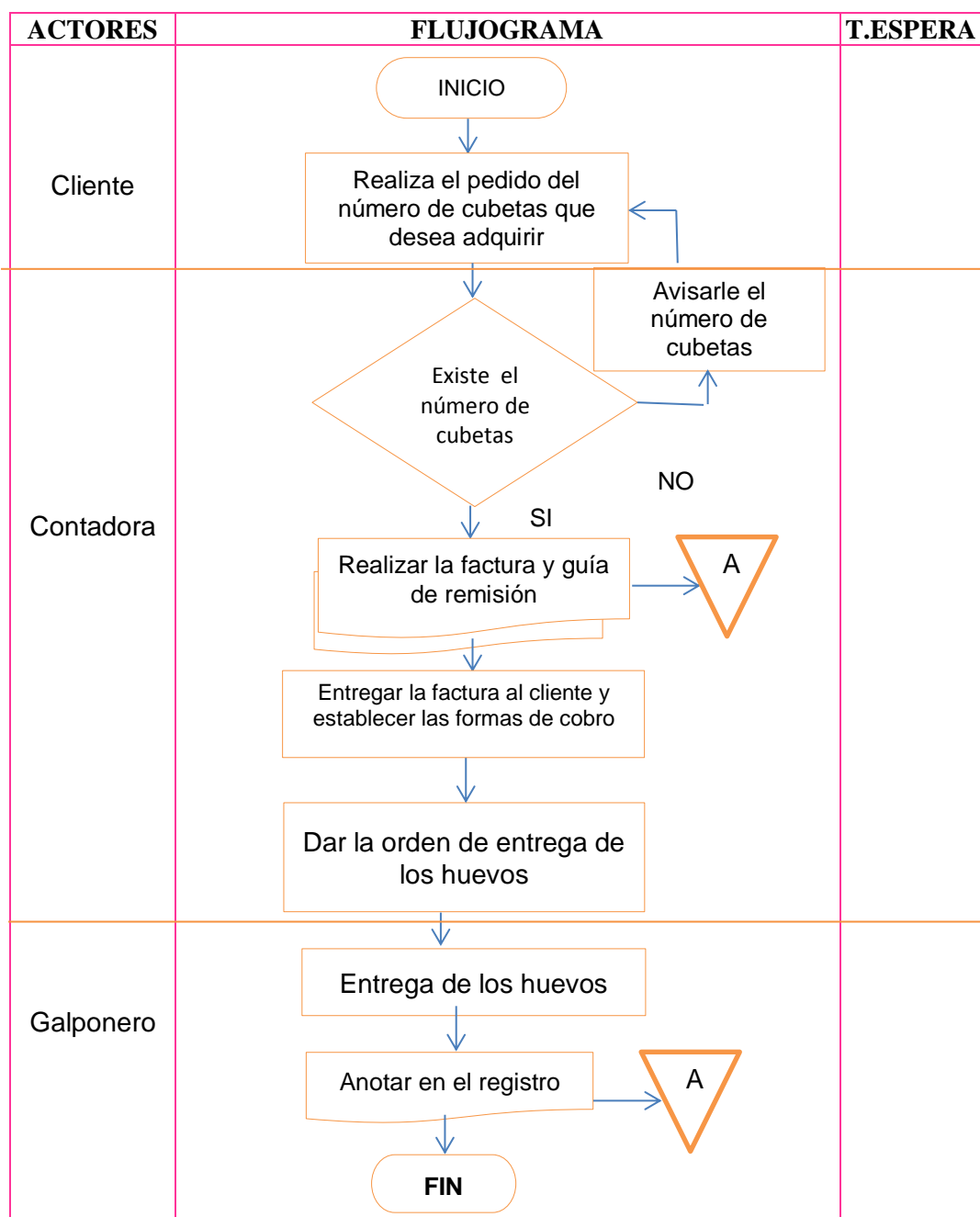


Gráfico 6.7.: Flujograma del proceso de ventas
Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

6.7.1.4. FASE IV. Aplicar el proceso diseñado para determinar el costo de producción.

a. Valoración de inventarios

La valoración de inventarios se le realizara con el método de primeras entradas primeras salidas (PEPS). Con el siguiente formato de kardex:



PRODUCTO:									
CÓDIGO:									
	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
FECHA	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL

Gráfico 6.8.: Formato de kardex
Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

b. Señalar el producto terminado en cada etapa o proceso

En el proceso de elaboración del balanceado el producto terminado son las paradas de balanceado. En el proceso de levante son las pollitas levantadas ya pasando a etapa de postura. En el proceso de postura de las aves el producto final es la obtención de huevos.

c. Documentación de los procesos

El control interno es indispensable en cualquier tipo de empresa y cada proceso debe ser respaldado con un documento que contenga firmas de responsabilidad y que avalúen que lo que está en los documentos refleja la situación real de la empresa.

Cada uno de los procesos debe ser respaldado con un registro como por ejemplo en el proceso de elaboración del balanceado se propone realizar un control de paradas por galpón semanales. El registro se puede realizar en el siguiente formato de documento:

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
REGISTRO DE PARADAS



GALPONES	LUNES	MARTES	MIERCOLES	JUEVES	VIERNES	SABADO	OBSERVACIONES
LOMA							
PAMPA							
LADRILLO							
TOTAL							

Aprobado por: _____ Firma: _____
 Realizado por: _____ Firma: _____
 Recibido por: _____ Firma: _____

Gráfico 6.9.: Formato de control de paradas
Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

En el proceso de levante se utiliza el registro de mortalidad de las aves para cuando se pasen al proceso de postura se pueda determinar el costo unitario por ave. Y se utilizara el siguiente formato:

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
REGISTRO SEMANAL DEL GALPÓN DE LEVANTE



NOMBRE DE GALPÓN: _____				
EDAD: _____				
NÚMERO DE AVES ALOJADAS: _____				
FECHA	MORTALIDAD DE LAS AVES	MEDICAMENTOS ADMINISTRADOS		OBSERVACIONES
		AGUA	BALANCEADO	
L				
M				
M				
J				
V				
S				
D				
L				

Aprobado por: _____ Firma: _____
 Realizado por: _____ Firma: _____
 Recibido por: _____ Firma: _____

Gráfico 6.10.: Formato de registro semanal del lote de aves
Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

Para el proceso de postura se propone un registro que contenga la mortalidad, producción diaria y observaciones en donde se detallara si se ha administrado alguna vitamina o tratamiento.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
REGISTRO DE GALPONES



NOMBRE DE GALPÓN: _____ EDAD: _____ NÚMERO DE AVES: _____						
FECHA		HUEVOS			AVES	OBSERVACIONES
		SANOS	ROTOS	DOBLES	MUERTAS	Venta de huevos
L						
M						
M						
J						
V						
S						
D						
L						

Aprobado por: _____ Firma: _____
 Realizado por: _____ Firma: _____
 Recibido por: _____ Firma: _____

Gráfico 6.11.: Formato de registro de galpones
Elaborado por: Silvia Garzón Ramos

d. Identificar el tratamiento de los elementos del costo

El tratamiento de los elementos del costo en la metodología de costos por procesos se propone de la siguiente manera:

Materiales:

Los materiales son el elemento indispensable para realizar un producto es el motor que mueve o da el paso para poder realizar un producto. En un sistema de costos por procesos, no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos. Basta identificar el proceso al cual se destinan los materiales que salen de bodega para la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado. Para saber cuánto se carga a cada proceso, la requisición de materiales deberá indicarse para qué proceso se despacha.

El proceso que se le da a la materia prima funciona de la siguiente manera:

- Solicitud de compra.
- Adquisición de los materiales.
- Recepción de materiales adquiridos.
- Almacenamiento de los materiales.
- Requerimiento de los materiales.
- Despacho de los materiales.
- Contabilización.

El proceso mencionado anteriormente en cierto grado al aplicarlo correctamente y constantemente ayuda a un control de los materiales para que no se desperdicien, se roben, se dañen, o ciertos insumos se caduquen, exista mucho capital amortizado o no haya recursos y se paralice la producción por no tener los materiales.

■ **Solicitud de compra.**

Este documento se utiliza al momento que aparece la necesidad de adquirir materia prima para la elaboración de un producto la cual se hace por medio de una solicitud de compra de los materiales.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
SOLICITUD DE COMPRA



EMPLEADO: _____			
DEPARTAMENTO: _____			
CARGO: _____			
FECHA: _____			
LUGAR: _____			
DESCRIPCIÓN	STOCK IDEAL	SALDO A LA FECHA	CANTIDAD REQUERIDA

Firma de Responsabilidad

Gráfico 6.12. Solicitud de compra
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

■ **Adquisición de los materiales.**

Al momento de realizar la adquisición de materiales se toman en cuenta la calidad de los materiales, el precio de contado y a crédito para tomar decisiones, las facilidades de pago que ofrece el proveedor, el tiempo de entrega de los materiales, el tiempo de caducidad, y debe cumplir las especificaciones detalladas en la solicitud de compra.

Antes de realizar la compra esta orden de compra debe estar autorizada por el gerente general, el técnico responsable o el jefe de bodega. Teniendo ya aprobado el proceso de compra se dará paso a realizar una orden de compra que prontamente será comunicada al proveedor que cumpla con los requerimientos de la granja.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
ORDEN DE COMPRA N° 0001



FECHA DE PEDIDO: _____ FECHA DE ENTREGA: _____ LUGAR DE ENTREGA: _____ CASA COMERCIAL: _____ FORMA DE PAGO: _____			
PROVEEDOR	MATERIALES	CARACTERÍSTICAS	CANTIDAD REQUERIDA

Firma de Aprobación

Gráfico 6.13. Orden de compra
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

■ **Recepción de materiales adquiridos.**

La recepción de los materiales la realiza el técnico responsable del departamento, verificando que se cumpla cada uno de los requerimientos especificados en la orden de compra elaborada con anterioridad y en la solicitud de compra.

La orden de ingreso de los materiales a la bodega la realiza el técnico y es quien firma en la factura y recibe la guía de remisión que viene junto a la factura de ser el caso, esta firma responsabiliza que el producto se ha recibido y que de la misma manera será pagado conforme se haya acordado en la forma de pago por ambas partes.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
ORDEN DE INGRESO N° 0001



FECHA: _____ LUGAR: _____ CASA COMERCIAL: _____ RESPONSABLE: _____			
CANTIDAD	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA	OBSERVACIONES

Recibido por: _____

Firma: _____

Entregado por: _____

Firma: _____

Gráfico 6.14. Orden de ingreso
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

- Almacenamiento de los materiales.

Como la granja Avícola GARZÓN elabora su propio balanceado que sirve de alimento para las aves tiene un espacio físico que sirve para el almacenamiento de los materiales que sirven para la elaboración del balanceado, para los insumos sean estas las vitaminas y otros aditivos para el balanceado como también vacunas y vitaminas que se les administra durante la vida del ave.

El documento que servirá para control de los materiales será una hoja de control de la materia prima que será presentada con el siguiente formato que se presenta a continuación.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
HOJA DE CONTROL DE MATERIALES



ARTÍCULO: _____ UNIDAD DE MEDIDA: _____ CÓDIGO: _____ CASA COMERCIAL: _____				
FECHA	DETALLE	CANTIDAD		
		ENTRADAS	SALIDAS	SALDO

Recibido por: _____

Firma: _____

Entregado por: _____

Firma: _____

Gráfico 6.15. Hoja de control de materiales
 Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

- Requerimiento de los materiales.

Para la elaboración de los productos es necesario que exista un control acerca de los materiales que se van a utilizar, y para controlar cuanto se va a utilizar es necesario que se haga un pedido que formaría parte del control interno de la granja por ejemplo para alimentar a las aves es necesario que se emita mediante un documento conocido como orden de requisición en donde se haga un pedido a bodega del número de paradas necesarias para la alimentación de las aves, esto se lo puede solicitar cada vez que se vayan a quedar las aves sin alimentación y según la capacidad de almacenaje.

Para este control se utiliza la orden de requisición que será con el siguiente formato que servirá como control de las paradas consumidas por cada galpón y también servirán para conocer los materiales que a futuro se pedirán.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
ORDEN DE REQUISICION



FECHA: _____ NÚMERO: _____ LUGAR: _____ RESPONSABLE: _____		
CANTIDAD	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA

Recibido por: _____

Firma: _____

Entregado por: _____

Firma: _____

Gráfico 6.16. Orden de requisición
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

- Despacho de los materiales.

Es importante que existan documentos de respaldo de los productos que salen de las instalaciones de la granja, ya sea internamente para agregarle el costo según corresponda al lote de aves o si es el caso de despacho de huevos a los clientes al momento de la venta.

Para el despacho de productos como el balanceado a cada galpón se utiliza el siguiente formato:

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
COMPROBANTE DE EGRESO DE BODEGA N° 0001



FECHA: _____ NOMBRE DE GALPÓN: _____ LUGAR: _____ FÓRMULA: _____		
CANTIDAD	DETALLE	UNIDAD DE MEDIDA

Recibido por: _____

Firma: _____

Entregado por: _____

Firma: _____

Gráfico 6.17. Comprobante de egreso de bodega
 Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Se utilizara un registro para cada galpón en donde contara los siguientes aspectos:

Control del número de aves muertas.

Entrega de huevos a clientes

Observaciones como vitaminas administradas, pacas de cubetas recibidas, desinfectantes, y otros materiales que son suministrados durante la vida de las aves y que serán incluidos en el costo; el cual será con el siguiente formato:

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
REGISTRO DE GALPONES



NOMBRE DE GALPÓN: _____ EDAD: _____ NÚMERO DE AVES: _____						
FECHA		HUEVOS			AVES	OBSERVACIONES
		SANOS	ROTOS	DOBLES	MUERTAS	Venta de huevos
L						
M						
M						
J						
V						
S						
D						
L						
TOTAL						

Firma de Responsabilidad

Gráfico 6.18. Registro de galpones
 Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

■ Contabilización.

Para la contabilización de la adquisición de materiales se utilizara el siguiente asiento:

Tabla 6.3. Asiento de compra de materiales

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de materia Prima		XXXX,XX	
	Proveedores/Bancos			XXXX,XX
	Ret. En la Fuente Imp. Renta			
	P/r la compra de materia prima			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Para la contabilización del consumo de materia prima para la elaboración del balanceado se utilizara el siguiente asiento:

Tabla 6.4. Asiento de consumo de materiales para producción de balanceado

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario Productos en Proceso Postura 1		XXXX,XX	
	Inventario de materia Prima			XXXX,XX
	P/r el consumo de materia prima para la producción de balanceado			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

En caso de realizar devoluciones de la materia prima:

Tabla 6.5. Asiento de devolución de materia prima

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Proveedores/Bancos		XXXX,XX	
	Inventario de materia			XXXX,XX
	P/r la devolución de materia prima			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Mano de obra:

Generalmente, los trabajadores son los que hacen posible que se transforme la materia prima en un producto terminado y en los costos por procesos no hace falta la distinción entre mano de obra directa y mano de obra indirecta.

En la metodología de costos por procesos basta saber a qué proceso se debe cargar el salario de cada uno de los trabajadores de los procesos de producción. Con el fin de determinar el total causado por mano de obra en un proceso, el documento base será la tarjeta reloj, en la cual se deberá indicar para qué proceso trabaja el operario.

La Mano de obra juega un papel muy importante en la granja y por lo tanto su control es indispensable para evitar tiempos ociosos y que no se llegue a la eficiencia.

El costo de mano de obra según el código de trabajo es el sueldo o salario más las bonificaciones como las horas extraordinarias, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, Aporte patronal, fondo de reserva y vacaciones.

Los asientos para la mano de obra son los siguientes:

Tabla 6.6. Asiento de mano de obra

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Mano de Obra		XXXX,XX	
	Sueldo	XXXX,XX		
	Horas Extras	XXXX,XX		
	Décimo Tercero	XXXX,XX		
	Décimo Cuarto	XXXX,XX		
	Fondo de reserva	XXXX,XX		
	Vacaciones	XXXX,XX		
	Aporte patronal IESS 12,15 %	XXXX,XX		
	Bancos / Caja			XXXX,XX
	Décimo Tercero por pagar			XXXX,XX
	Décimo Cuarto por pagar			XXXX,XX
	Fondo de reserva por pagar			XXXX,XX
	Vacaciones por pagar			XXXX,XX
	Aporte Personal IESS 9,35% x pagar			XXXX,XX
	Aporte Patronal IESS 12,15% x pagar			
	P/r el costo por mano de obra			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Para contabilización del cargo por mano de obra al costo del balanceado se propone el siguiente asiento:

Tabla 6.7. Asiento de cargo por mano de obra en balanceado

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de productos en proceso Balanceado Postura 1		XXX,XX	
	Mano de obra	XXX,XX		
	Mano de obra			XXX,XX
	P/r el cargo por costo por mano de obra			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Para contabilización del cargo por mano de obra al costo de las aves en etapa de levante se propone el siguiente asiento:

Tabla 6.8. Asiento de cargo por mano de obra en proceso de levante

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de productos en proceso Levante		XXXX,XX	
	Mano de obra Levante	XXXX,XX		
	Mano de obra			XXXX,XX
	P/r el cargo por costo por mano de obra			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Para contabilización del cargo por mano de obra al costo de las aves en etapa de postura se propone el siguiente asiento:

Tabla 6.9. Asiento de cargo por mano de obra en proceso de postura

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Inventario de productos en proceso postura		XXXX,XX	
	Mano de obra Postura	XXXX,XX		
	Mano de obra			XXXX,XX
	P/r el cargo por costo por mano de obra			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

El documento en el cual se controla el costo de trabajador se lo realizara mediante el rol de pagos con el siguiente formato:

Tabla 6.10. Modelo del rol de pagos



GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2924655 – 0992058316 – 0992058409
ROL DE PAGOS MENSUAL MES: ENERO

N	APELLIDOS	NOMBRES	Cédula de Identidad	Cargo	Días Trab	Sueldo Unif.	S. Gan.	H. EXTRAS		T. H. Extras	V. H. Extras	Com.	Total Ingresos	Deducciones		Total Deducciones	Líquido a recibir
								50%	100%					9.35%	Ant.		
1	BUÑAY CAIZA	ELVIA PILAR	0605724046	Trabajador en General	30	170	170	0	0	0	0	0	170	15.90	0	15.90	154.11
2	CULQUI GUEVARA	ISIDRO CAITANO	1802773026	Trabajador en General	30	340	340	0	0	0	0	0	340	31.79	0	31.79	308.21
3	GARZÓN RAMOS	DIANA GISELA	0603834896	Trabajador en General	30	340	340	0	0	0	0	0	340	31.79	0	31.79	308.21

N°	APELLIDOS	NOMBRES	Cédula de Identidad	Cargo	XIII S.	XIV S.	Fondo de res.	Vac.	12,15% A. P, IECE, SETEC	T. Ded.	C. del Trabajador	FIRMA DEL EMPLEADO
1	BUÑAY CAIZA	ELVIA PILAR	0605724046	Trabajador en General	14.17	14.17		7.08	20.66	56.07	226.07	
2	CULQUI GUEVARA	ISIDRO CAITANO	1802773026	Trabajador en General	28.33	28.33		14.17	41.31	112.14	452.14	
3	GARZÓN RAMOS	DIANA GISELA	0603834896	Trabajador en General	28.33	28.33		14.17	41.31	112.14	452.14	

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

La tarjeta reloj es un formato de control utilizado en la mano de obra para conocer el tiempo que le dedican a cada proceso.

GRANJA AVICOLA GARZON
 DIRECCION: COTALO, BARRIO SAN JOSE BAJO
 TELF: 2837010 – 2824655 – 0992058316 – 0992058409
CONTROL DE TIEMPO



EMPLEADO: _____ DEPARTAMENTO: _____ PERÍODO DE SEMANA _____							
FECHA:		MAÑANA		TARDE		OBSERVACIONES	FIRMA
MES:		ENTRADA	SALIDA	ENTRADA	SALIDA		
L							
M							
M							
J							
V							
S							
D							

Aprobado por: _____ Firma: _____

Realizado por: _____ Firma: _____

Recibido por: _____ Firma: _____

Gráfico 6.19. Control de tiempo
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Cabe recalcar que la tarjeta de tiempo tiene detalle del tiempo para la mañana y la tarde se debe a que en la granja los empleado tienen una hora de receso para el almuerzo y el almuerzo no lo da la granja eso lo asumen el trabajador.

Costos Indirectos de Fabricación

En el tercer elemento fundamental del costo de producción, no se incluyen los costos de materiales indirectos ni de mano de obra indirecta de los procesos de

producción, como sucede en costos por órdenes de producción, pues estos costos quedan incluidos en los dos primeros elementos.

Se incluyen, entonces, todos los costos que no se consideran ni materiales ni mano de obra directa, pero que se requieren para la producción, tales como: mantenimiento, servicios públicos, depreciación, arrendamientos, etc.”.

Los costos indirectos para cada proceso son los siguientes:

Tabla 6.11. CIF en cada proceso

PROCESOS	DOCUMENTOS
<p>ELABORACIÓN DEL BALANCEADO</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Energía Eléctrica ● Depreciación de la maquinaria ● Depreciación de la bodega ● Depreciación de vehículos ● Gastos incurridos para recibir la materia prima (estibaje, costo de pesaje o bascula, transporte, mermas, mantenimiento de la maquinaria, etc.) ● Combustible ● Accesorios y repuestos ● Vacunas
<p>LEVANTE DEL LOTE DE AVES</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Energía Eléctrica ● Agua ● Depreciación de la jaula ● Depreciación de la calentadora ● Depreciación del galpón ● Gastos incurridos para recibir la pollita (periódico, vitaminas para las aves, limpieza de los galpones, prevención de plagas, análisis de enfermedades, etc.) ● Remedios para enfermedades que se presenten ● Accesorios y repuestos ● Vacunas
<p>FASE DE POSTURA</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Energía Eléctrica ● Agua ● Depreciación de la jaula ● Depreciación del galpón ● Costo de las cubetas ● Gastos incurridos (limpieza de los galpones, desinfección, vitaminas para las aves, etc.) ● Remedios para enfermedades que se presenten ● Accesorios y repuestos ● Amortización de las aves

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Para el tratamiento contable se propone el siguiente:

Tabla 6.12. Asiento de los CIF

FECHA	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
	Costos Indirectos de Fabricación		XXXX,XX	
	Energía Eléctrica	XXXX,XX		
	Bancos / Caja / Cuentas por pagar			XXXX,XX
	P/r el cargo por costo por mano de obra			
	-X-			
	Inventario de productos en proceso Postura		XXXX,XX	
	Costos Indirectos de Fabricación	XXXX,XX		
	Energía Eléctrica			XXXX,XX
	P/r el cargo por CIF			

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

e. Establecer el plan de cuentas

El plan de cuentas debe ser diseñado de acuerdo a las actividades de las empresas, de los procesos en los que intervienen, de los recursos que poseen, de las actividades que conllevan la actividad económica.

Un plan de cuentas debe ayudar a que la información financiera a revelar cumpla con principios contables como:

- **Empresa en funcionamiento**
- **Devengo**
- **Partida doble**
- **Prudencia**
- **Importancia Relativa**

Un plan de cuentas se compone de elementos que posteriormente forman o dan como resultado los balances conocida como la información financiera a presentar a usuarios internos y externos.

Los elementos que componen o esquematizan un plan de cuentas según las Normas Internacionales de Información Financiera son los siguientes:

■ **Activos**

Comprende los bienes, derechos y otros recursos controlados económicamente por la empresa, resultantes de sucesos pasados, de los que se espera que la empresa obtenga beneficios o rendimientos económicos en el futuro.

■ **Pasivos**

Comprende las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, para cuya extinción la empresa espera desprenderse de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos económicos en el futuro. A estos efectos, se entienden incluidas las provisiones.

■ **Patrimonio**

Constituye la parte residual de los activos de la empresa, una vez deducidos todos sus pasivos. Incluye las aportaciones realizadas, ya sea en el momento de su constitución o en otros posteriores, por sus socios o propietarios, que no tengan la consideración de pasivos, así como los resultados acumulados u otras variaciones que le afecten.

■ **Ingresos**

Son los incrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea 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, monetarias o no, de los socios o propietarios.

■ **Gastos**

Comprenden los decrementos en el patrimonio neto de la empresa durante el ejercicio, ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos, siempre que no tengan su origen en distribuciones, monetarias o no, a los socios o propietarios, en su condición de tales.

Además el plan de cuentas está codificado de la siguiente manera:

0.	Elementos (Activo, Pasivo, Patrimonio, Ingresos y Gastos)
0.0.	Cuentas
0.0.0.	Subcuentas
0.0.0.00.	Divisionaria
0.0.0.00.00.	Sub divisionaria

Tabla 6.13. Plan de cuentas

GRANJA AVICOLA GARZON PLAN DE CUENTAS



1	ACTIVO
1.1	ACTIVOS CORRIENTES
1.1.1.	DISPONIBLE
1.1.1.1	Caja
1.1.1.1.01	Caja General
1.1.1.1.02	Caja Cheques por depositar
1.1.1.2	Bancos
1.1.1.2.01	Banco del Austro
1.1.1.2.02	Banco Internacional
1.1.1.2.03	Banco de Guayaquil
1.1.1.2.04	Banco Pacífico
1.1.1.2.05	Banco Pichincha
1.1.2.	EXIGIRLE
1.1.2.1	Clientes
1.1.2.1.01	Edita Sarmiento
1.1.2.1.02	Germán Chicaiza
1.1.2.1.03	Klever Chicaiza
1.1.2.1.04	Luis Chicaiza
1.1.2.1.05	Diego Guaraca
1.1.2.1.06	Mario Tacuri
1.1.2.1.07	Angel Aldas
1.1.2.1.08	Héctor Fonseca
1.1.2.1.09	Jorge Damasela
1.1.2.1.99	(-)Prov. Cuentas Incobrables
1.1.2.2	Otras cuentas por cobrar
1.1.2.2.01	Anticipo Empleados
1.1.2.2.02	Prestamos Empleados
1.1.2.2.03	Otras cuentas por cobrar

- 1.1.2.3 Crédito Tributario**
- 1.1.2.3.01 IVA Pagado
- 1.1.2.3.02 Cred. Trib. Ret. Fuente 1%
- 1.1.2.4 Anticipos**
- 1.1.2.4.01 Anticipos Proveedores
- 1.1.2.4.02 Anticipos FABAT
- 1.1.2.4.03 Otros Anticipos
- 1.1.3. REALIZABLE**
- 1.1.3.1. Inventario de Materia Prima**
- 1.1.3.1.01 Maíz nacional
- 1.1.3.1.02 Maíz importado
- 1.1.3.1.03 Torta de soya
- 1.1.3.1.04 Afrecho
- 1.1.3.1.05 Aceite
- 1.1.3.1.06 Carbonato
- 1.1.3.1.07 Palmiste
- 1.1.3.1.08 Sal
- 1.1.3.1.09 Balanceado Levante
- 1.1.3.1.10 Balanceado Postura 1
- 1.1.3.1.11 Balanceado Postura 2
- 1.1.3.1.12 Balanceado Postura 3
- 1.1.3.2. Inventario de Productos en proceso**
- 1.1.3.2.01 Inventario de Productos en proceso Balanceado Levante
- 1.1.3.2.02 Inventario de Productos en proceso levante
- 1.1.3.2.03 Inventario de Productos en proceso postura
- 1.1.3.3. Inventario de productos terminados**
- 1.1.3.3.01 Inventario de Productos terminados Balanceado Levante
- 1.1.3.3.02 Inventario de Productos terminados levante
- 1.1.3.3.03 Inventario de Productos terminados postura
- 1.1.3.4. Inventario de vacunas**
- 1.1.3.4.01 Newcastle
- 1.1.3.4.02 Bronquitis
- 1.1.3.4.03 Gumboro
- 1.1.3.4.04 Hepatitis
- 1.1.3.4.05 Viruela
- 1.1.3.4.06 Salmonella
- 1.1.3.4.07 Cuádruple
- 1.1.3.4.08 Mixta
- 1.1.3.5. Inventario de Insumos y Vitaminas**
- 1.1.3.5.01 Vitaminas
- 1.1.3.5.02 Atrapador de Toxinas
- 1.1.3.5.03 Vitamina K

- 1.1.3.5.04 Medicamentos
- 1.1.3.5.05 Tratamientos
- 1.1.3.5.06 Antibióticos
- 1.1.3.5.07 Otros
- 1.1.3.6. Inventario de insumos de aseo de galpones**
- 1.1.3.6.01 Desinfectantes
- 1.1.3.6.02 Cal
- 1.1.3.6.03 Detergentes
- 1.1.3.6.04 Diésel
- 1.1.3.6.05 Periódico
- 1.1.3.6.06 Mallas
- 1.1.3.6.07 Lustres
- 1.1.3.6.08 Otros
- 1.1.3.7. Inventarios de suministros de oficina**
- 1.1.3.7.01 Útiles de Oficina
- 1.1.3.7.02 Materiales de Oficina
- 1.1.3.7.03 Otros
- 1.2. ACTIVOS FIJOS**
- 1.2.1. NO DEPRECIABLES**
- 1.2.1.1. Terrenos
- 1.2.1.2. Construcciones en curso**
- 1.2.1.3. Aves en levante**
- 1.2.2. DEPRECIABLES**
- 1.2.2.1. Muebles y enseres
- 1.2.2.2. (-) Dep. Acum. M y E
- 1.2.2.3. Equipo de computación
- 1.2.2.4. (-) Dep. Acum. Eq. Com.
- 1.2.2.5. Equipo de oficina
- 1.2.2.6. (-) Dep. Acum. Eq. De oficina
- 1.2.2.7. Vehículos
- 1.2.2.8. (-) Dep. Acum. Vehículos
- 1.2.2.9. Equipo Avícola
- 1.2.2.10. (-) Dep. Acum. EQ. Avícola
- 1.2.2.11. Maquinaria
- 1.2.2.12. (-) Dep. Acum. Maquinaria
- 1.2.2.13. Galpones
- 1.2.2.14. (-) Dep. Acum. Galpones
- 1.2.2.15. Bodega
- 1.2.2.16. (-) Dep. Acum. Bodega
- 1.2.2.17. Instalaciones
- 1.2.2.18. (-) Dep. Acum. Instalaciones
- 1.2.2.19. Jaula

1.2.2.20.	(-) Dep. Acum. Jaulas
1.3.	ACTIVO LARGO PLAZO
1.3.1.	Pólizas de acumulación
1.3.1.01	Banco Pichincha
2.	PASIVOS
2.1.	PASIVO CORRIENTE
2.1.1.	Obligaciones comerciales
2.1.1.1.	Proveedores
2.1.1.1.01	SIAP S.A.
2.1.1.1.02	MOLDECUA C.A.
2.1.1.1.03	ECUAQUIMICA S.A.
2.1.1.1.04	INCUBANDINA S.A.
2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.
2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.
2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.
2.1.1.1.08	Otros
2.1.2.	Obligaciones con Instituciones Financieras
2.1.2.1.	Banco Internacional
2.1.3.	Obligaciones Tributarias
2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado
2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%
2.1.3.1.02	Retención Fuente IVA 70%
2.1.3.1.03	Retención Fuente IVA 100%
2.1.3.2.	Impuesto al Valor Agregado
2.1.3.2.01	Impuesto a la Renta por pagar
2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar
2.1.3.2.03	Ret. Fte. Imp. A la renta 2% por pagar
2.1.3.2.04	Ret. Fte. Imp. A la renta 8% por pagar
2.1.3.2.05	Ret. Fte. Imp. A la renta 10% por pagar
2.1.4.	Obligaciones IESS
2.1.4.1.	Aporte personal IESS 9.35% por pagar
2.1.4.2.	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar
2.1.5.	Beneficios
2.1.5.1.	Fondo de reserva por pagar
2.1.5.2.	Vacaciones por pagar
2.1.5.3.	Décimo Tercer sueldo por pagar
2.1.5.4.	Décimo Cuarto sueldo por pagar
2.1.5.5.	Utilidades por pagar
2.2.	PASIVO LARGO PLAZO
2.2.1.	Obligaciones con Instituciones Financieras
2.2.1.1.	Banco Internacional
3.	PATRIMONIO

- 3.1. CAPITAL**
- 3.1.1. CAPITAL SOCIAL**
- 3.1.1.1. Capital Social
- 3.2. RESULTADOS**
- 3.2.1. Resultados Anteriores**
- 3.2.1.1. Utilidad de años anteriores
- 3.4.1.1. Pérdida de años anteriores
- 3.2.2. Resultados del ejercicio**
- 3.2.2.1. Utilidad del ejercicio
- 3.2.2.2. Pérdida del ejercicio
- 4. INGRESOS**
- 4.1. INGRESOS OPERACIONALES**
- 4.1.1. Ingresos ordinarios**
- 4.1.1.1. Ventas
- 4.1.1.1.01 Venta de huevos
- 4.1.2. Ingresos extraordinarios**
- 4.1.1.1. Ventas extraordinarias
- 4.1.2.1.01 Venta de pollas levantadas
- 4.1.2.1.02 Venta de gallinas
- 4.1.2.1.03 Venta de gallinaza
- 4.1.2.1.04 Venta de materia prima
- 4.1.2.1.05 Venta de balanceado
- 4.1.2.1.06 Venta de activos
- 4.1.2.1.07 Venta de insumos
- 4.1.2.1.08 Arriendo de maquinaria
- 4.1.2.1.09 Arriendo de instalaciones
- 4.1.2.1.10 Arriendo de galpones
- 4.1.2.1.11 Venta de sacos
- 5. EGRESOS**
- 5.1. COSTO**
- 5.1.1. Costo de producción**
- 5.1.1.1. Materia Prima
- 5.1.1.1.01 Materia Prima
- 5.1.1.1.02 Balanceado
- 5.1.1.1.03 Vacunas
- 5.1.1.1.04 Pollas bebes
- 5.1.1.2. Mano de obra
- 5.1.1.1.01 Sueldo
- 5.1.1.1.02 Horas extras
- 5.1.1.1.03 Décimo Tercer sueldo
- 5.1.1.1.04 Décimo Cuarto sueldo
- 5.1.1.1.05 Aporte patronal IESS 12.15%

5.1.1.1.06	Fondo de reserva
5.1.1.3.	Costos Indirectos de Fabricación
5.1.1.3.01	Energía eléctrica
5.1.1.3.02	Agua potable
5.1.1.3.03	Tratamientos
5.1.1.3.04	Vitaminas
5.1.1.3.05	Antibióticos
5.1.1.3.06	Desinfectantes
5.1.1.3.07	Vacunas
5.1.1.3.08	Cal
5.1.1.3.09	Focos
5.1.1.3.10	Diésel
5.1.1.3.11	Cubetas
5.1.1.3.12	Depreciación Activos Fijos
5.1.1.3.13	Depreciación Galpones
5.1.1.3.14	Depreciación Maquinaria
5.1.1.3.15	Depreciación de Equipo Avícola
5.1.1.3.16	Depreciación Vehículos
5.1.1.3.17	Mortalidad de las aves
5.1.1.3.18	Mermas
5.1.1.3.19	Otros CIF
5.2.	GASTOS
5.2.1.	Gastos operacionales
5.2.1.1.	Gastos Administrativos
5.2.1.1.01	Sueldos
5.2.1.1.02	Horas extras
5.2.1.1.03	Décimo Tercer sueldo
5.2.1.1.04	Décimo Cuarto sueldo
5.2.1.1.05	Aporte patronal
5.2.1.1.06	Vacaciones
5.2.1.1.07	Fondo de reserva
5.2.1.1.08	Mantenimiento y reparaciones
5.2.1.1.09	Útiles de oficina
5.2.1.1.10	Equipos de oficina
5.2.1.1.11	Dep. Acum. Eq. Oficina
5.2.1.1.12	Dep. Acum. M y E.
5.2.1.1.13	Dep. Acum. Eq. Computo
5.2.1.1.14	Combustible
5.2.1.1.15	Suministros y materiales
5.2.1.1.16	Agua potable
5.2.1.1.17	Energía eléctrica
5.2.1.1.18	Teléfono

- 5.2.1.1.19 Útiles de aseo y limpieza
- 5.3.1.2. Gastos de Ventas
- 5.3.1.2.01 Útiles de oficina
- 5.3.1.2.02 Combustible
- 5.3.1.2.03 Suministros y materiales
- 5.3.1.2.04 Energía eléctrica
- 5.3.1.2.05 Teléfono
- 5.3.1.2.06 Otros
- 5.2.2. Gastos no operacionales**
- 5.2.2.1. Gastos Financieros
- 5.2.2.1.01 Intereses
- 5.2.2.1.02 Comisiones
- 5.2.2.1.03 Otros gastos financieros
- 5.2.2.2. Otros gastos no operacionales
- 5.2.2.2.01 Pérdida en venta de aves
- 5.2.2.2.02 Intereses y multas
- 5.2.2.2.03 Retenciones asumidas
- 5.2.2.2.04 Gastos sin documentos de respaldo
- 5.2.2.2.05 Pérdida en venta de activos
- 5.2.2.2.06 Gastos con documentos no validos
- 5.2.2.2.07 Gastos que no pertenecen a la actividad
- 5.2.2.2.08 Gastos personales salud
- 5.2.2.2.09 Gastos personales vivienda
- 5.2.2.2.10 Gastos personales alimentación
- 5.2.2.2.11 Gastos personales educación
- 5.2.2.2.12 Gastos personales vestimenta
- 5.2.2.2.13 Otros gastos

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.1.5. FASE V. Generar información para la realización de informes de producción.

a. Informes de costos de producción

El informe de costos de producción facilita los cálculos de los costos unitarios, ayuda a conocer los costos de producción en cada departamento o fase de producción que en este modelo vendría a ser el proceso de producción; permite al mismo tiempo conocer el valor asignado por mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación. Este formato permite generar la información en términos monetarios y es utilizado en el sistema de costos por procesos. Es la

imagen de los costos reflejada o resumida y viene a ser como la hoja de costos que se utiliza en el sistema por órdenes de producción.

El esquema que se propone para presentar los informes de costos de producción representa el siguiente formato:

Tabla 6.14. Informe de costos

GRANJA AVICOLA GARZON

Informe de Costos de Producción



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVANTE		POSTURA	
	Total	Unitario	Total	Unitario	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de las unidades del departamento anterior						
Ajuste por unidades pérdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Unidades terminadas y retenidas						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Unidades en proceso inventario inicial						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Inversiones en este período						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo del departamento						
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						

Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados						

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

b. Estados Financieros

El estado de costos debe ser preparado y presentado mensualmente, en este formato se presenta una síntesis de los costos de producción detallado por elementos del costo juntamente con los inventarios iniciales y finales en términos monetarios.

Tabla 6.15. Informe de costos

GRANJA AVICOLA GARZON
Estado de Costos de Producción
Del _____ al _____ de 201__



Concepto	Balanceado	Levante	Postura	Total
Costo de producción en proceso inicial	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Materia Prima	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Mano de obra	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
CIF	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Costos del departamento	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Producción recibida del departamento anterior	0	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Costos acumulados hasta este departamento	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Menos costo de producción en proceso final	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Costo de producción transferida	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX

Gerente

Contador

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Otro formato que según sea el caso y se podría proponer su aplicación en la granja sería el siguiente:

Tabla 6.16. Estados de costos de Producción

GRANJA AVICOLA GARZON
Estado de Costos de Producción
Del _____ al _____ de 201__



Concepto	Balanceado	Levante	Postura	Total
Inventario Inicial de materia prima	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(+) Compras de materia prima	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(=) Costo de materia prima disponible	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(-) Inventario Final de materia prima	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Costo de materia prima consumida	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
MOD	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
CIF	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(=) Costos de producción	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(+) Inv. Inicial de productos en proceso	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(=) Costo de producción en proceso	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(-) Inv. final de productos en proceso	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(=) Costo de producción terminada	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(+) Inv. Inicial de productos terminados	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(=) Costo de producción terminada disponible	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
(-) Inv. Final de productos terminados	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX
Costo de producción fabricada y trasladada	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX	XXXX,XX

Gerente
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Contador

Tabla 6.17. Balance General

GRANJA AVICOLA GARZON
BALANCE GENERAL



ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

DISPONIBLE

EXIGIRLE

Crédito Tributario

REALIZABLE

Inventario de Materia Prima

Inventario de Insumos y Vitaminas

ACTIVOS FIJOS

NO DEPRECIABLES

Terrenos

Aves en levante

DEPRECIABLES

Vehículos

(-) Dep. Acum. Vehículos

Equipo Avícola

(-) Dep. Acum. EQ. Avícola

Maquinaria

TOTAL ACTIVO

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones comerciales

Proveedores

Obligaciones Tributarias

Impuesto al Valor Agregado x pagar

Impuesto a la renta

Obligaciones IESS

Aporte personal IESS 9.35% por pagar

Aporte patronal IESS 12.15% por pagar

Beneficios

Fondo de reserva por pagar

Vacaciones por pagar

Décimo Tercer sueldo por pagar

Décimo Cuarto sueldo por pagar

Utilidades por pagar

SUBTOTAL PASIVO

PATRIMONIO

CAPITAL

CAPITAL SOCIAL

Capital Social

RESULTADOS

Resultados Anteriores

Utilidad de años anteriores

Pérdida de años anteriores

Resultados del ejercicio

Utilidad del ejercicio

Pérdida del ejercicio

PASIVO + PATRIMONIO

Gerente

Contador

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.18. Estado de Resultados

**GRANJA AVICOLA GARZON
ESTDO DE RESULTADOS**



VENTAS NETAS

Ventas de huevos

ventas de gallinas

(-) Costo de Ventas

(=) **UTILIDAD BRUTA EN VENTAS**

(-) **GASTOS OPERACIONALES**

GASTOS ADMINISTRATIVOS Y GENERALES

GASTOS DE VENTA

INTERESES FINANCIEROS

(=) **UTILIDAD OPERACIONAL**

(=) **UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO**

Gerente

Contador

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.1.6. FASE VI. Analizar los resultados obtenidos para la toma de decisiones acertadas.

a. Analizar los resultados obtenidos

Los resultados generados al aplicar los costos por procesos deben ser analizados para sacar conclusiones y en base a eso tomar decisiones que permitan mejorar en cierto porcentaje la situación de la granja o de una empresa en general.

El análisis de los resultados comprende realizar un análisis financiero con sus indicadores respectivos tanto horizontal y verticalmente, en base a los valores absolutos y relativos.

b. Determinar la incidencia de los costos en los resultados

Al haber realizado un análisis de los resultados permiten conocer si habido cierta incidencia de los costos de producción en los resultados económicos. Si han mejorado los resultados, habido ganancia, punto de equilibrio, pérdida.

Si el no asignar costos incide o afecta a los resultados de manera considerable, el hecho de omitir ciertas actividades mejora o desmejoran la efectividad de las operaciones.

Si las causas que se detallaron en el capítulo 4 en el análisis de resultados no se corrigen generan afectaciones directas en los resultados y si corregirlos ha mejorado los resultados económicos; en sí es una evaluación que se hace mediante los costos de producción a la situación de la granja.

c. Control de los desperdicios

El control de desperdicios que se han venido generando se evitan generando controles internos que no afecten las operaciones sino que contribuyan al mejoramiento de los procesos.

El control de desperdicios se logra cumpliendo las fases mencionadas anteriormente y utilizando los documentos de control propuestos.

6.7.1.7. FASE VII. Realizar un análisis comparativo para la determinación de las diferencias.

a. Realizar un análisis comparativo con la aplicación de la propuesta

El análisis comparativo se logra utilizando los resultados en cada uno de los procesos y analizando los resultados generados con la aplicación de la propuesta y los resultados generados anteriormente.

b. Verificación de los resultados

La verificación de los resultados se logra con una evaluación de si se ha cumplido con todo lo propuesto y si los resultados económicos corroboran con lo mencionado en la hipótesis planteada en la investigación realizada en la granja avícola GARZÓN.

6.7.2. Ejercicio propuesto

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN LA GRANJA AVÍCOLA GARZÓN DEDICADA A LA OBTENCIÓN DE HUEVOS DE AVE

6.7.2.1. Caso práctico - Transacciones.

Se ha tomado como periodo de estudio el primer semestre del año 2014 los datos referentes a un lote de aves comprados el 28 de ENERO del año 2013 de una cantidad de 13200 aves con factura número 002-001-0003844 del proveedor H&N Huevos Naturales del Ecuador S.A.

Enero 1.- La Granja Avícola GARZON dedicada a la producción de huevos inicia al 01 de enero del 2014 con los siguientes saldos:

Efectivo:	\$	100,00
Bancos:	\$	3250,00
Internacional	\$	980,49
Pacífico	\$	578,31
Pichincha	\$	1691,20
Inv. Materia Prima	\$	18426,67
Activos no corrientes	\$	91753,00
Terrenos:	\$	30000,00
Equipo Avícola	\$	2400,00
Vehículos:	\$	32115,14

Dep acumulada de Equipo Avícola	\$	260,00
Dep. Acumulada de vehículos	\$	1605,76
Cuentas por pagar a proveedores:	\$	5.680,00
Patrimonio:	\$	147598,17
Utilidad el ejercicio:	\$	24.766,64

Enero 4.- Se compra 100 sacos de harina de pescado a Estefanía Bazurto con factura 001-001-00151 por un valor de \$ 3316.50 tarifa 0% se realiza la retención y se le paga con cheque del banco pichincha.

Enero 13.- Se compra a EL SATICO Cía. Ltda. 6 Nutrifibe Complex con factura 001-001-000009106 por un valor de \$ 130.00 cada uno, se realiza la retención y a este proveedor se le paga cada 2 meses por lo tanto es una cuenta por pagar.

Se paga por consumo de agua el valor de \$75.52 y no se realiza retención.

Enero 21.- Se adquiere a FARBIOVET 4 galones de Apetovit a \$56.00 cada uno más el costo por transporte de \$2.50, ingresa como una cuenta por pagar a proveedores. Se realiza la retención número 2633 del valor de \$226.50; los mismos han sido utilizados en el lote de aves.

Se compra a EL SATICO Cía. Ltda. 9 ALVITROLITOS por un valor de 22.80 cada uno valor que se queda debiendo al proveedor. Con factura número 9155. Se realiza la retención número 2634 del valor de \$ 205.20.

Se compra 50 fosfatos a VITA FEED por un valor de \$ 2175.00 con factura número 3338. Ingresas como cuenta por pagar y se le realiza la retención número 2637.

Enero 31.- Se paga por flete de la materia prima al Sr. Alejandro Malusín de la factura número 530 por el valor de \$ 205.00 con cheque del banco pichincha. Se le realiza la retención número 2640.

Se compra soya importada a FABAT mediante factura 14760 de 21.94 TN y por un valor de \$ 12834,90.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 20,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 35,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se agrega al costo del balanceado de postura 2 el valor de \$ 2626,59 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 19261,65 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 42 paradas del balanceado consumidos en el mes de enero cada una con un valor de \$ 547.00; (cada parada que se realiza en la granja contiene 25 quintales).

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de enero. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga a los empleados en efectivo.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 31929,49 como costos de producción del mes de enero. De los cuales \$ 8503,35 forma parte de los CIF; \$ 452,14 por mano de obra y \$ 22974,00 por materia prima (balanceado postura 2).

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de enero según la tabla resumen de ventas mensuales.

Febrero 3.- Se compra a PROVETAGROS Vitaminas (vita mineral feed ponedoras) para realizar el balanceado con factura número 8336 por un valor de \$ 1800,00 y se realiza la retención número 2641.

Febrero 5.- Se compra a VIMIN Rovabio con factura número 30343 por un valor de \$ 1397.50 y se realiza la retención número 2642.

Se compra a ASTECA Asesores Técnicos de Campo mayvit con factura número 4058 por un valor de \$ 545.26 y se realiza la retención número 2643.

Febrero 11.- Se compra a ANLAGEN insumos para el balanceado con factura número 15619 por un valor de \$ 90.00+IVA, se realiza la retención número 2645.

Se compra a Edy Barreiro 6.26 toneladas de aceite de palma para el balanceado con factura número 280 por un valor de \$ 5947,00 y se realiza la retención número 2644.

Febrero 15.- se paga al IESS del aporte de los empleados.

Febrero 17.- Se compra Al SATICO Cía. Ltda. Diclorotet para realizar el balanceado de autoconsumo con factura número 9268 por un valor de \$ 140.00 y se realiza la retención número 2647.

Febrero 25.- Se compra a PULPAMOL 225 pacas de cubetas para huevos con factura número 148 por un valor de \$ 1136.25 + IVA y se realiza la retención número 2649 (de IVA 30% y renta 1%).

Se compra Al SATICO Cía. Ltda. Un Agita a \$36.00; 1 dinamutilin por 340.00 y complejo B a \$160.00 con factura número 9332 por un valor de \$ 536.00 y se realiza la retención número 2651.

Se paga por consumo de agua el valor de \$ 251.70.

Febrero 28.- Se paga por flete de materia prima al Señor Dustyn Cortez con factura número 331 por un valor de \$ 2000.00 y se realiza la retención número 2652. Se paga con cheque.

Se compra a FABAT con factura número 14849, 19.97 toneladas de soya importada por un valor de 11475.16; se paga con cheque.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 50,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 90,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se agrega al costo del balanceado el valor de \$ 1594,53 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 11693,20 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 29 paradas del balanceado consumidas en el mes de febrero cada una a un valor de \$ 547.00.

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de febrero. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga al galponero del mes de febrero en efectivo.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 26645,68 como costos de producción del mes de febrero.

De los cuales \$ 10330,54 forma parte de los CIF; \$ 452,14 por mano de obra y \$ 15863,00 por materia prima (balanceado postura 2).

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de febrero según la tabla resumen de ventas mensuales.

Marzo 5.- Se compra al SATICO insumos con factura número 9356 por un valor de \$ 1098.00.

Se cancela a FARBIOVET de facturas anteriores números 60998, 61378, 61432 con cheque del banco de pichincha número 491. (520.40)

Marzo 7.- Se compra ANLAGEN insumos para balanceado con factura número 15746 por un valor de \$ 803.00 con retención número 2655.

Se compra al SATICO, insumos con factura número 9391 por un valor de \$ 152.00 con retención número 2656.

Se compra a PROVETAGROS 24 sacos de vita mineral feed ponedoras con factura número 8408 por un valor de \$ 1800.00 con retención número 2660.

Se cancela de factura 3338 de VITAFEED con cheque por un valor de 780.

Se compra al SATICO 1 galón de complejo B utilizados para poner en el agua para las aves con factura número 9424 por un valor de \$ 100.00 con retención número 2661.

Marzo 15.- se paga al IESS del aporte de los empleados.

Marzo 20.- Se compra a insumos con factura número 30215 por un valor de \$ 275.00 con retención número 2671 se paga con cheque.

Se compra al señor Mario Portero un rollo de manguera para instalación de agua en el galpón por un valor de \$ 31.00 con factura número 4643 y se paga con efectivo.

Marzo 22.- Se paga a la compañía de transportes Cotaló S.A. por mensualidades con efectivo de la factura número 73 por un valor de \$ 90.00 sin retención por ser una institución sin fines de lucro.

Marzo 24.- Se compra al SATICO, insumos para el agua para las aves con factura número 9456 por un valor de \$ 130.00 con retención número 2663.

Se compra al CHT- QUIMICOS de Carlos Trujillo 3 desinfectantes de eucalipto para los galpones de aves con factura número 2270 por un valor de \$ 66,96 + IVA con retención número 2664 (IVA 30% y renta 1%)

Se compra a VIMIN 10 Rovabio con factura número 30642 por un valor de \$ 1397.50 con retención número 2666 (renta 1%).

Marzo 25.- Se compra a QSI metionina con factura número 18431 por un valor de \$ 5414.00 con retención número 2669.

Se compra a LAVETEC insumos con factura número 30301 por un valor de \$ 156.60 con retención número 2672.

Se paga por consumo de agua el valor de \$ 328.04.

Marzo 26.- Se compra al Señor Alfredo Flores 6 respirox utilizados como tratamiento para las aves con factura número 404 por un valor de \$ 588.00 con retención número 2670.

Se envía hacer factureros, retenciones y guías de remisión al Señor Milton Lascano y se paga de la factura número 4625 un valor de \$ 55.36 + IVA con retención número 2673 (IVA 30% Y 1%).

Marzo 31.- Se compra a FABAT 9.98 toneladas de soya importada con factura número 14974 y 11.75 toneladas de soya importada por un valor de \$ 5838.30 y \$ 6751.79 respectivamente; se paga con cheque.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 60,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 120,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se paga de flete de materia prima al señor Luis Núñez por la factura número 290 por el valor de \$ 198.00 con cheque. Se realiza la retención número 2474.

Se agrega al costo del balanceado el valor de \$ 2215,37 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 15.246,04 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 35 paradas del balanceado consumidas en el mes de marzo cada una a un valor de \$ 551.00.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 29182,47 como costos de producción del mes de marzo. De los cuales \$ 9445,33 forma parte de los CIF; \$ 452,14 por mano de obra y \$ 19285,00 por materia prima (balanceado postura 2).

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de marzo. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga a los empleados en efectivo.

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de marzo según la tabla resumen de ventas mensuales.

Abril 02.- Se compra al señor Alfredo Flores 10 fundas de vitamina con factura número 405 por un valor de \$ 530.00.

Se compra al SATICO 4 fundas de quixalud con factura número 9496 por un valor de \$ 700.00 se realiza la retención.

Se compra a PULPAMOL 400 pacas de cubetas con factura número 183 por un valor de \$ 2060.00 + IVA se realiza la retención número 2678 (30% IVA y 1% de renta).

Abril 03.- Se cancela a FARBIOVET de facturas anteriores números 69923, 60998, 61378, 61432 por un valor total de 747.42 con cheque.

Se cancela el saldo de factura 3338 de VITAFEED con cheque del banco internacional número 372 y 373 por un valor de 600 y 773.25.

Se cancela la factura de ANLAGEN número 15619 en efectivo por un valor de 99,90.

Se cancela por combustible de la factura número 116472 el valor de 17.86 + IVA en efectivo.

Abril 04.- Se compra a Vita feed 50 fundas de fosfato según factura número 3611 por un valor de 2100.00, se realiza la retención número 2679.

Se compra ANLAGEN insumos para realizar balanceado por un valor de \$ 40.00 de factura número 15962 y no se realiza la retención.

Abril 11.- Se cancela de facturas de EL SATICO Cía. Ltda. Número 9106 y 9155 por un valor de 772.20 y 203.15 respectivamente con cheque del banco pichincha número 498 por un valor de \$ 975.35.

Se cancela de facturas de Rudencindo Caisabanda por combustible número 117107 por un valor de \$ 8.93 + IVA en efectivo.

Abril 15.- se paga al IESS del aporte de los empleados.

Abril 17.- Se compra insumos para el balanceado a ECUAQUIMICA con factura número 245209 por un valor de \$540.00, se realiza la retención número 2683.

Se compra a MONTANEC insumos con factura número 16033 por un valor de \$ 1125.00 se realiza la retención número 2685 (1% de renta).

Se compra a FARBIOVET vitaminas para administración en el agua para las aves con factura número 72821 por un valor de \$ 229.12 más \$ 2.50 del transporte. Se realiza la retención número 2686 (1% de renta).

Abril 26.- Se cancela de facturas de PROVETAGROS. Número 8336 por un valor de 1782.00 con cheque del banco pichincha por un valor de \$ 882 y \$900; Y de factura Número 8408 por un valor de 1782.00 con cheque del banco pichincha.

Se cancela de facturas de EL SÁTICO Cía. Ltda. Número 9268 y 9332 con cheque del banco pichincha número 499 por un valor de \$ 669.24.

Se paga por mensualidades \$ 60.00 a la cooperativa de trasportes de carga Segundo Bilbao de factura número 2026 con cheque.

Abril 27.- Se paga de agua potable el valor de \$ 113,80 con cheque.

Abril 28.- Se compra a PROVETAGROS insumos con factura número 8465 por un valor de \$ 1800.00 con retención número 2684.

Se paga de combustible \$ 13.39 en efectivo según factura 229115.

Se compra al SATICO, insumos para la elaboración del balaceado (QUIXALUD) con factura número 9515 por un valor de \$ 665.00 con retención número 2687.

Se compra a QSI, insumos para la elaboración del balaceado (METIONINA) con factura número 19557 por un valor de \$ 4480.00 con retención número 2688.

Abril 30.- Se paga de flete de materia prima al señor Dustyn Cortez por un valor de \$ 2740.00 con factura número 353. Se realiza la retención número 2694.

Se compra a FABAT 20.97 toneladas de soya importada con factura número 15124 por un valor de \$ 12907.04 y se paga con cheque.

Se compra a FABAT 14.99 toneladas de maíz importado con factura número 15007 por un valor de \$ 5306,46 se paga con cheque.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 80,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 200,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se agrega al costo del balanceado el valor de \$ 1.770,48 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 12.983,55 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 34 paradas del balanceado consumidas en el mes de abril cada parada a \$ 532,00.

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de abril. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga a los empleados en efectivo.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 29.155,82 como costos de producción del mes de abril.

De los cuales \$ 10615,68 forma parte de los CIF; \$ 452,14 por mano de obra y \$ 18088,00 por materia prima (balanceado postura 2).

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de abril según la tabla resumen de ventas mensuales.

Mayo 5.- Se compra al SATICO, insumos para realizar el balanceado con factura número 9644 por un valor de \$ 569,44 y se realiza la retención número 2689.

Se compra a ECUAQUIMICA insumos para realizar el balanceado con factura número 246023 por un valor de \$216.00 y se realiza la retención número 2691.

Mayo 9.- Se compra a Mariana Pérez un juego de llantas para el camión con factura número 518 por un valor de \$ 892.86 + IVA y se realiza la retención número 2702; (30% IVA y 1% renta).

Se paga de combustible con factura número 4658125 por un valor de \$ 17,86 y se paga en efectivo.

Mayo 10.- Se compra al señor Leiber Alvarez maíz con factura número 753 por un valor de \$3657.00 y se realiza la retención número 2695.

Se compra a Luis Paredes antibióticos para enfermedad de las aves con factura número 16231 por un valor de \$82.00 y se realiza la retención número 2696.

Mayo 12.- Se realiza cambio de aceite de los camiones y se paga de la factura número 3791 por un valor de \$71.43 + IVA y se realiza la retención número 2697.

Se compra al señor Darwin Medina un sensor se paga en efectivo la factura número 3489 por un valor de 303.21 + IVA se realiza la retención (80,00 2% de retención a la renta y 223.21 1% de retención).

Se compra a TOYOTA SERVICIOS repuestos, se paga de la factura número 9025 por un valor de \$ 117.49 + IVA y se realiza la retención número 2708.

Mayo 15.- se paga al IESS del aporte de los empleados.

Mayo 25.- Se compra A vita feed insumos con factura número 3804 por un valor de \$1100.00 y se realiza la retención número 2704.

Se compra a Rómulo Cisneros maíz en grano con factura número 2379 por un valor de \$6742.36 y se realiza la retención número 2693.

Se compra a PULPAMOL 150 pacas de cubetas para la recolección de huevos con factura número 233 por un valor de \$ 772.50 y se realiza la retención número 2700; (30% IVA y 1% renta).

Se compra al señor Víctor Jiménez maíz con factura número 338 por un valor de 3506.97 y se realiza la retención número 2705.

Se paga por consumo de agua el valor de 106.72.

Mayo 28.- Se compra insumos con factura número 89415 por un valor de \$ 182.40 y se realiza la retención número 2706.

Se paga por flete de maíz con factura número 757 por un valor de \$ 323.00 y se realiza la retención número 2701. Se paga en efectivo.

Mayo 31.- Se compra a FABAT maíz con factura número 15426 por un valor de \$ 4882.79; además se compra 20.13 toneladas de soya importada por un valor de 12239.15 y se paga con cheque.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 40,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 85,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se agrega al costo del balanceado el valor de \$ 2.122,80 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 17.175,38 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 38 paradas del balanceado consumidas en el mes de mayo cada una tiene un valor de \$ 532.00.

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de mayo. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga a los empleados en efectivo.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 32.519,02 como costos de producción del mes de mayo. De los cuales \$ 9162,55 forma parte de los CIF; \$ 480,47 por mano de obra y \$ 22876,00 por materia prima (balanceado postura 3).

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de mayo según la tabla resumen de ventas mensuales.

Junio 3.- Se cancela a PROVETAGROS de factura número 8465 por un valor de \$ 1782.00 con cheque del banco pichincha.

Se cancela de facturas de LAVETEC Número 30301 y 30215 por un valor de 429,44 con cheque del banco pichincha.

Junio 5.- Se compra a ECUAQUIMICA tratamiento para aves con factura número 247520 por el valor de \$300.00 y se realiza la retención número 2707.

Se cancela en efectivo de combustible el valor de \$ 43,75+ IVA según factura número 35649.

Se compra a ECUAQUIMICA tratamiento para aves con factura número 247520 por el valor de \$300.00 y se realiza la retención número 2707.

Se compra a PROVETAGROS insumos con factura número 8524 por el valor de \$1800.00 y se realiza la retención número 2709.

Se compra al SATICO, insumos con factura número 9829 por un valor de \$ 480.00 con retención número 2711.

Junio 9.- Se compra al CHT- QUIMICOS de Carlos Trujillo 20 desinfectante de eucalipto para los galpones de aves con factura número 2324 por un valor de \$ 107.14 + IVA con retención número 2668 (IVA 30% y renta 1%).

Se compra al señor Alfredo Flores 6 respirox para poner en el agua para las aves con factura número 441 por un valor de \$ 588.00 con retención número 2712.

Junio 12.- Se cancela de facturas de VITA FEED Número 3611 por un valor de 2079.00 con cheque del banco pichincha.

Se cancela de facturas de ANLAGEN Número 15746 por un valor de 688.05 con cheque número 466 del banco pichincha.

Se cancela de facturas de ASTECA Número 4058 por un valor de 534.86 con cheque del banco pichincha.

Junio 14.- Se compra al señor Clemente Alvarez maíz con factura número 214 por un valor de \$ 3465.99 con retención número 2714.

Se compra al comercial Freire y asociados maíz con factura número 110 por un valor de \$ 7137.00 con retención número 2692.

Se compra al señor Clemente Alvarez maíz con factura número 218 por un valor de \$ 3644.12 con retención número 2716.

Junio 15.- se paga al IESS del aporte de los empleados.

Junio 18.- Se compra a FARBIOVET vitaminas para poner en el agua de las aves con factura número 89841 por un valor de \$ 324.00 con retención número 2727.

Se compra al señor Alex Molina eternit para el galpón con factura número 42724 por un valor de \$ 58.04 + IVA con retención número 2728.

Se compra a ECUAQUIMICA tratamiento para aves con factura número 248252 por el valor de \$1034.40 y se realiza la retención número 2739.

Se compra a la señora Paola Pérez 100 quintales de sal con factura número 90 por un valor de \$ 950.00 se realiza la retención número 2738.

Se compra a PUPAMOL 100 pacas de cubetas utilizados en la recolección de los huevos con factura número 272 por un valor de \$ 5150.00 + IVA se realiza la retención número 2726 (30% IVA y 1% renta).

Se compra al CHT- QUIMICOS de Carlos Trujillo 20 desinfectante de eucalipto con factura número 2339 por un valor de \$ 107.14 + IVA con retención número 2729 (IVA 30% y renta 1%).

Junio 24.- Se paga al señor Antonio Mariño por flete de materia prima con factura número 22 por un valor de \$ 1171.96 con retención número 2731.

Se paga por consumo de agua el valor de \$ 106,72.

Junio 26.- Se compra a PULPAMOL 150 pacas de cubetas utilizados en la recolección de los huevos con factura número 275 por un valor de \$ 772.50 + IVA se realiza la retención número 2733 (30% IVA y 1% renta).

Se compra a QSI, insumos para la elaboración del balaceado (METIONINA) con factura número 21395 por un valor de \$ 4480.00 con retención número 2732.

Se cancela de facturas de ANLAGEN Número 15774 por un valor de 1260.67 con cheque del banco pichincha.

Junio 28.- Se compra a NUTRICALCIO DEL ECUADOR, (Carbonato de calcio) con factura número 1446 por un valor de \$ 528.00 con retención número 2730.

Se compra a VITA FEED, (FOSFATO) con factura número 3892 por un valor de \$ 2100.00 con retención número 2737.

Se cancela de facturas de QSI Número 18431 por un valor de 5359.86 con cheque del banco pichincha.

Se paga de flete de materia prima al señor Dustyn Cortez por el valor de 2500.00 según factura número 360.

Se paga por combustible el valor de \$44.64 en efectivo de la factura número 211915.

Junio 30.- Se compra a FABAT 22.98 toneladas de soya importada con factura número 15475 por un valor de \$ 15637.89; se paga con cheque.

Se paga por pesaje de materia prima el valor de \$ 60,00 y no existe un comprobante de respaldo. Además se paga por bajada de materia prima el valor de \$ 110,00 donde tampoco existe el comprobante de respaldo.

Se agrega al costo del balanceado el valor de \$ 1.230,26 por insumos y vitaminas y el valor de \$ 9.953,94 por materia prima.

Se carga al lote de aves el valor correspondiente a 30 paradas del balanceado consumidas en el mes de junio cada parada tiene un valor de \$ 518,00.

Se realiza la depreciación correspondiente al mes de junio. Se realiza la amortización del lote de aves levantadas correspondiente al lote de aves. Se paga a los empleados en efectivo.

Se carga a productos terminados que son los huevos de las aves en etapa de postura a un valor de \$ 28.297,24 como costos de producción del mes de mayo. De los cuales \$ 12276,77 forma parte de los CIF; \$ 480,47 por mano de obra y \$ 15540,00 por materia prima (balanceado postura 3).

Se realiza la venta de los huevos correspondiente al mes de junio según la tabla resumen de ventas mensuales.

6.7.2.2. Caso práctico – Cuadros Resumen.

Para determinar el número de cubetas que ha producido el lote de aves en estudio se calcula primero la mortalidad en etapa de levante según registros de la granja se aplica el 12% del total de aves de la factura y ese número de aves pasan a fase de postura es decir el recuadro que dice aves alojadas ese número pasa al galpón de postura.

Tabla 6.19. Número de aves alojadas en etapa de producción

Número de aves Alojadas en el galpón en etapa de producción			
Aves según factura	% de Mortalidad	Mortalidad	Aves Alojadas
13200	12%	1584	11616

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Luego se procede a calcular al número de aves en cada mes hasta llegar a enero del 2014 en donde se empieza aplicar la propuesta; para ello la tasa de

mortalidad que aplica en etapa de postura la Granja Avícola GARZÓN es del 8% lo cual se distribuye en cada mes hasta llegar a su venta total.

Tabla 6.20. Mortalidad de aves en etapa de postura

MORTALIDAD DE LAS AVES MENSUALMENTE				
MES	Aves en Fase de producción	% de Mortalidad	Mortalidad	Aves Alojadas
JULIO	11616	0,0053	62	11554
AGOSTO	11554	0,0053	62	11492
SEPTIEMBRE	11492	0,0053	61	11431
OCTUBRE	11431	0,0053	61	11370
NOVIEMBRE	11370	0,0053	61	11309
DICIEMBRE	11309	0,0053	60	11249
ENERO	11249	0,0053	60	11189
FEBRERO	11189	0,0053	60	11129
MARZO	11129	0,0053	59	11070
ABRIL	11070	0,0053	59	11011
MAYO	11011	0,0053	59	10952
JUNIO	10952	0,0053	58	10894

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Luego se procede a determinar el número de huevos alojados por el lote de aves según el porcentaje de producción o lo que se denomina porcentaje de postura de forma mensual.

Esto se determina según el número de aves alojadas en el galpón en los meses de aplicación de la propuesta que se obtuvo en la tabla anterior.

Tabla 6.21. Producción mensual de huevos

Producción mensual de huevos				
Mes	Aves Alojadas	% Producción	Número de aves	Número de cubetas
ENERO	11189	0,93	10406	10753
FEBRERO	11129	0,93	10350	10695
MARZO	11070	0,92	10184	10523
ABRIL	11011	0,92	10130	10468
MAYO	10952	0,91	9966	10298
JUNIO	10894	0,91	9914	10244

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Al haber obtenido el número de cubetas se procede a multiplicar el número de cubetas por el precio de venta de los huevos en el mes que corresponde para determinar el precio se realiza un promedio de los precios del huevo en el mes.

Tabla 6.22. Venta mensual de huevos

Venta de Huevos Mensuales			
MES	Número de cubetas	Precio de cubeta	Venta mensual
ENERO	10753	\$ 2,50	\$ 26.882,50
FEBRERO	10695	\$ 2,70	\$ 28.877,00
MARZO	10523	\$ 2,60	\$ 27.360,00
ABRIL	10468	\$ 2,95	\$ 30.881,00
MAYO	10298	\$ 3,10	\$ 31.924,00
JUNIO	10244	\$ 3,25	\$ 33.293,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

En la tabla anterior se encuentra sombreado el valor correspondiente de ventas de cada mes aplicado la propuesta.

Para calcular el valor de amortización del lote de aves detallamos en la tabla los costos que intervienen al momento de levantar el lote de aves.

Tabla 6.23. Costo del lote de aves levantado. Hasta las 20 semanas.

DETALLE COSTOS LEVANTE						
(Expresado en dólares)						
Descripción	Cantidad	Costo unitario	Precio total	%		Costo qq
Pollita marrón	13.200	0,90	11.880	13%		
Alimento balanceado (7,5 kg/ave)	99.000	0,50	49.500	54%	67%	22,68
Vacunas, medicinas y tratamientos	1	4.900,00	4.900	5%		
Depreciación activos (\$13611,54)	1	4.537,18	4.537	5%		
Mano de obra directa	4	9.000,00	9.000	10%		
Mortalidad	1.584	4,00	6.336	7%		
Servicios básicos	1	1.600,00	1.600	2%		
Adecuaciones y mantenimiento	1	4.000,00	4.000	4%		
TOTAL COSTO LOTE			91.753	100%		
Numero de aves levantadas			11.616			
Costo levante (dólares)			7,90			
SEMANA						0,39

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

El valor a ser amortizado durante el periodo de aplicación de la propuesta es de \$91.753,00 durante un año de vida de producción de las aves. El valor de las depreciaciones incluidas en el costo del balanceado son los siguientes:

Tabla 6.24. Valor de depreciaciones.

TABLA DE DEPRECIACIONES				
RUBRO	TIPO	VALOR FACTURA	% DE DEPRECIACION	VALOR A DEPRECIAR
VEHÍCULOS	Chevrolet	32115,14	20%	6423,03
MAQUINARIA	Silo	2.400,00	10%	240
	Maquinaria	69.485,12	10%	6948,51
TOTAL				13611,54

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.2.3. Caso práctico – Ejercicio Resuelto.

Tabla 6.25. Libro Diario.

GRANJA AVICOLA GARZON LIBRO DIARIO



FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		01			
01-ene	1.1.1.1	Caja		\$ 100,00	
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 100,00		
	1.1.1.2	Bancos		\$ 3.250,00	
	1.1.1.2.02	Banco Internacional	\$ 980,49		
	1.1.1.2.04	Banco Pacífico	\$ 578,31		
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 1.691,20		
	1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		\$ 18.426,67	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 18.426,67		
	1.2.1.1.	Terrenos		\$ 30.000,00	
	1.2.1.3.	Aves en levante		\$ 91.753,00	
	1.2.2.4.	Vehículos		\$ 32.115,14	
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 1.605,76
	1.2.2.5	Equipo Avícola		\$ 2.400,00	
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 260,00
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 5.680,00
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$ 3.905,31		
	2.1.1.1.11	ASTECA	\$ 1.774,69		
	2.1.1.1.16	LAVETEC	\$ 1.234,89		
	3.1.1.1.	Capital Social			\$ 145.732,41
	3.1.1.1.01	Patrimonio	\$ 145.732,41		
	3.2.1.1.	Utilidad de años anteriores			\$ 24.766,64
		P/r saldos iniciales			
		02			
04-ene	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 3.316,50	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 3.316,50		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 283,33

	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 3,283,33		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 33,17
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 33,17		
		P/r la compra de harina de pescado			
		03			
13 ene	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 780,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 780,00		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 772,20
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 772,20		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 7,80
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 7,80		
		P/r la compra de Nutrifibe Complex			
		04			
13-ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 75,52	
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 75,52		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 75,52
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 75,52		
		P/r el pago de agua potable			
		05			
13 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 75,52	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 75,52		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 75,52
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 75,52		
		P/r el consumo de agua de las aves			
		06			
21 ene	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 2,606,70	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 2,606,70		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2,580,64
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$ 224,24		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 203,15		
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$ 2,153,25		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 26,07
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 26,07		
		P/r insumos y Vitaminas para realizar el balanceado			
		07			
21 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 226,50	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 226,50		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 226,50
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 226,50		
		P/r el consumo del Apetovit por el lote de aves			
		08			
31 ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 205,00	
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 205,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 202,95
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 202,95		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 2,05
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 2,05		
		P/r el pago de flete			
		09			
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 205,00	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 205,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 205,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 205,00		
		P/r el cargo por flete al balanceado			
		10			

31 ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	184,00	
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	184,00		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 184,00
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	184,00		
		P/r el pago de energía eléctrica				
		11				
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	184,00	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	184,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 184,00
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	184,00		
		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas				
		12				
31 ene	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	12.834,90	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	12.834,90		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 12.834,90
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	12.834,90		
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada				
		13				
31 ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	55,00	
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	20,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	35,00		
	1.1.1.1	Caja				\$ 55,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	55,00		
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima				
		14				
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	75,00	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	75,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 75,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	20,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	55,00		
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado				
		15				
31 ene	5.1.1.2.	Mano de obra		\$	763,02	
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	9,44		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 513,69
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	513,69		
	2.1.4.1.	IESS por pagar				\$ 131,27
	2.1.4.1.01	Aporte patronal IESS 9.35% por pagar	\$	52,98		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$	68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$	9,44		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar				\$ 118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$	23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$	47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$	47,22		
		P/r sueldo pagado al galponero del lote de aves				
		16				
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	452,14	

	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 52,14		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 310,88	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 310,88		
	5.1.1.2.	Mano de obra			\$ 763,02
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$ 566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$ 23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$ 68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$ 9,44		
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado			
		17			
31 ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 7.646,08	
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		18			
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 7.646,08	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 7.646,08		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		19			
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 21.888,24	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 21.888,24		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 21.888,24
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 19.261,65		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 2.626,59		
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado			
		20			
31 ene	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 22.974,00	
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 22.974,00		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 22.974,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 22.974,00		
		P/r el valor transferido a productos terminados			
		21			
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 22.974,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 22.974,00		
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 22.974,00
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 22.974,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		22			
31 ene	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 555,25	
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r correspondiente a depreciación			
		23			
31 ene	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 555,25	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		

	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor de depreciación			
		<u>24</u>			
31 ene	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 31.929,49	
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 31.929,49		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 31.929,49
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 31.929,49		
		P/r el producto final que son los huevos			
		<u>25</u>			
31 ene	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 22.974,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 452,14	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 8.503,35	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 31.929,49
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 31.929,49		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		<u>26</u>			
31 ene	1.1.1.2	Bancos		\$ 24.688,50	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 24.688,50		
	1.1.1.1	Caja		\$ 2.194,00	
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 2.194,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 26.882,50
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 26.882,50		
		P/r la veta del mes de enero			
		<u>27</u>			
03-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 1.800,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.800,00		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 1.782,00
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$ 1.782,00		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 18,00
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 18,00		
		P/r insumos y Vitaminas para realizar el balanceado			
		P/r compra de vitaminas			
		<u>28</u>			
05-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 2.542,76	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 1.997,50		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 545,26		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2.523,33
	2.1.1.1.10	VIMIN	\$ 1.383,52		
	2.1.1.1.11	ASTECA	\$ 539,80		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 19,43
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 19,43		
		P/r compra de materia prima e insumos			
		<u>29</u>			
05-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 545,26	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 545,26		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 545,26
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 545,26		
		P/r el consumo del mayvit por el lote de aves			
		<u>30</u>			
11-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 6.037,00	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 5.947,00		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 90,00		

	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$	10,80	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	10,80		
	2.1.1.1.	Proveedores				\$ 5.987,43
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$	99,90		
	2.1.1.1.12	BARREIRO	\$	5.887,53		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$ 60,37
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	60,37		
		P/r compra de aceite, Luctamol y deadline				
		31				
15-feb	2.1.4.1.	IESS por pagar			\$	63,58
	1.1.1.1	Caja				\$ 63,58
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	63,58		
		P/r el pago al IESS				
		32				
17-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$	140,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	140,00		
	2.1.1.1.	Proveedores				\$ 138,60
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$	138,60		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$ 1,40
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	1,40		
		P/r compra de clortetra y toco				
		33				
25-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$	500,00
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	340,00		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	160,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	1.172,25
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	1.136,25		
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$	36,00		
	1.1.2.3	Crédito Tributario			\$	136,35
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	136,35		
	2.1.1.1.	Proveedores				\$ 1.750,97
	2.1.1.1.17	PULPAMOL	\$	1.220,33		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$	530,64		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar				\$ 40,91
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$	40,91		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$ 16,72
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	16,72		
		P/r el valor de las cubetas y el agita como CIF				
		34				
25-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	1.172,25
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	1.172,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 1.172,25
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	1.136,25		
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$	36,00		
		P/r el cargo por cubetas				
		35				
25-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	160,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	160,00		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima				\$ 160,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	160,00		
		P/r el consumo del complejo B				
		36				
25-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	251,70
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	251,70		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 251,70
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	251,70		
		P/r el pago de agua potable				

		<u>37</u>			
25-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	251,70
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	251,70	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 251,70
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	251,70	
		P/r el consumo de agua de las aves			
		<u>38</u>			
28-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	2.000,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	2.000,00	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 1.980,00
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	1.980,00	
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 20,00
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	20,00	
		P/r el pago de flete			
		<u>39</u>			
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	2.000,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	2.000,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 2.000,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	2.000,00	
		P/r el cargo por flete en el proceso de balanceado			
		<u>40</u>			
28-feb	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	11.475,16
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	11.475,16	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 11.475,16
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	11.475,16	
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada			
		<u>41</u>			
28-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	140,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	50,00	
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	90,00	
	1.1.1.1	Caja			\$ 140,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	140,00	
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima			
		<u>42</u>			
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	140,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	140,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 140,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	50,00	
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	90,00	
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado			
		<u>43</u>			
28-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	124,39
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	124,39	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 124,39
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	124,39	
		P/r el pago de energía eléctrica			
		<u>44</u>			
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	124,39
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	124,39	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 124,39
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	124,39	
		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas			
		<u>45</u>			

28-feb	5.1.1.2.	Mano de obra		\$	763,02	
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	9,44		
	1.1.1.2	Bancos			\$	513,69
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	513,69		
	2.1.4.1.	IESS por pagar			\$	131,27
	2.1.4.1.01	Aporte patronal IESS 9.35% por pagar	\$	52,98		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$	68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$	9,44		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar			\$	118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$	23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$	47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$	47,22		
		P/r sueldo pagado				
		46				
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	452,14	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	452,14		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	310,88	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	310,88		
	5.1.1.2.	Mano de obra			\$	763,02
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	9,44		
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado				
		47				
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	13.287,73	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	13.287,73		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$	13.287,73
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	11.693,20		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	1.594,53		
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado				
		48				
28-feb	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$	15.863,00	
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$	15.863,00		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	15.863,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	15.863,00		
		P/r el valor transferido a productos terminados				
		49				
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	15.863,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	15.863,00		
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$	15.863,00
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$	15.863,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves				
		50				
28-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	7.646,08	

	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		51			
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 7.646,08	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 7.646,08		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		52			
28-feb	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 555,25	
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r depreciación correspondiente			
		53			
28-feb	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 555,25	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor de depreciación			
		54			
28-feb	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 26.645,68	
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 26.645,68		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 26.645,68
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 26.645,68		
		P/r el producto final que son los huevos			
		55			
28-feb	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 15.863,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 452,14	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 10.330,54	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 26.645,68
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 26.645,68		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		56			
28-feb	1.1.1.2	Bancos		\$ 28.877,00	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 28.877,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 28.877,00
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 28.877,00		
		P/r la veta del mes de febrero			
		57			
05-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 1.098,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.098,00		
	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 520,40	
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$ 520,40		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 1.087,02
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 1.087,02		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 520,40
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 520,40		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 10,98

	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	10,98	
		P/r compra de insumos para el balanceado			
		58			
07-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	2.855,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	2.855,00	
	2.1.1.1.	Proveedores		\$	780,00
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$	780,00	
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2.826,45
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$	249,48	
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$	794,97	
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$	1.782,00	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 780,00
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	780,00	
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 28,55
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	28,55	
		P/r compra de insumos			
		59			
07-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	100,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	100,00	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 100,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	100,00	
		P/r compra el consumo del galón de complejo B			
		60			
15-mar	2.1.4.1.	IESS por pagar		\$	63,58
	1.1.1.1	Caja			\$ 63,58
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	63,58	
		P/r el pago al IESS			
		61			
20-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	275,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	275,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	31,00
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	31,00	
	1.1.1.1	Caja			\$ 31,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	31,00	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 272,25
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	272,25	
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 2,75
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	2,75	
		P/r compra de combustible, insumos y rollo de manguera			
		62			
20-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	31,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	31,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 31,00
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	31,00	
		P/r el rollo de manguera utilizado en las instalaciones del galpón			
		63			
22-mar	5.2.2.2.	Otros gastos no operacionales		\$	90,00
	5.2.2.2.07	Gastos que no pertenecen a la actividad	\$	90,00	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 90,00
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	90,00	
		P/r pago de mensualidades			
		64			
24-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	1.527,50

	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.527,50		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 66,96	
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$ 66,96		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 8,04	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 8,04		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 1.584,15
	2.1.1.1.10	VIMIN	\$ 1.383,53		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 128,70		
	2.1.1.1.14	CHT QUIMICOS	\$ 71,92		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar			\$ 2,41
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$ 2,41		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 15,94
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 15,94		
		P/r el valor de insumos y CIF			
		65			
24-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 130,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 130,00		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 130,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 130,00		
		P/r el consumo de insumos			
		66			
24-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 66,96	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 66,96		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 66,96
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$ 66,96		
		P/r el cargo por limpieza del galpón			
		67			
25-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 5.570,60	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 5.570,60		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 5.514,89
	2.1.1.1.15	QSI	\$ 5.359,86		
	2.1.1.1.16	LAVETEC	\$ 155,03		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 55,71
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 55,71		
		P/r el valor de insumos			
		68			
26-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 588,00	
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$ 588,00		
	5.3.1.2.	Gastos de Ventas		\$ 55,36	
	5.3.1.2.06	Factureros, guías y retenciones	\$ 55,36		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 6,64	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 6,64		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 582,12
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 582,12		
	1.1.1.1	Caja			\$ 61,45
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 61,45		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 6,43
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 6,43		
		P/r pago de imprenta y tratamiento			
		69			
26-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 328,04	
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 328,04		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 328,04
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 328,04		
		P/r el pago de agua potable			

		<u>70</u>			
26-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	916,04
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	916,04	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 916,04
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	328,04	
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$	588,00	
		P/r el consumo de agua y tratamientos de las aves			
		<u>71</u>			
31-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	198,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	198,00	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 196,02
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	196,02	
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 1,98
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	1,98	
		P/r el pago de flete al señor Luis Núñez			
		<u>72</u>			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	198,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	198,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 198,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	198,00	
		P/r el cargo por flete en el proceso de balanceado			
		<u>73</u>			
31-mar	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	12.590,09
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	12.590,09	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 12.590,09
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	12.590,09	
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada a FABAT			
		<u>74</u>			
31-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	180,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	60,00	
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	120,00	
	1.1.1.1	Caja			\$ 180,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	180,00	
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima			
		<u>75</u>			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	180,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	180,00	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 180,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	60,00	
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	120,00	
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado			
		<u>76</u>			
31-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	134,71
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	134,71	
	1.1.1.2	Bancos			\$ 134,71
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	134,71	
		P/r el pago de energía eléctrica			
		<u>77</u>			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	134,71
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	134,71	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 134,71
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	134,71	

		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas			
		78			
31-mar	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 763,02	
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$ 566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$ 23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$ 68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$ 9,44		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 513,69
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 513,69		
	2.1.4.1.	IESS por pagar			\$ 131,27
	2.1.4.1.01	Aporte patronal IESS 9.35% por pagar	\$ 52,98		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$ 68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$ 9,44		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar			\$ 118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$ 23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$ 47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$ 47,22		
		P/r sueldo pagado			
		79			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 452,14	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 452,14		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 310,88	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 310,88		
	5.1.1.2.	Mano de obra			\$ 763,02
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$ 566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$ 23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$ 68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$ 9,44		
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado			
		80			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 17.461,41	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 17.461,41		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 17.461,41
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 15.246,04		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 2.215,37		
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado			
		81			
31-mar	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 19.285,00	
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 19.285,00		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 19.285,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 19.285,00		
		P/r el valor transferido a productos terminados			
		82			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 19.285,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 19.285,00		
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 19.285,00
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 19.285,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		83			

31-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 7.646,08	
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		84			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 7.646,08	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 7.646,08		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		85			
31-mar	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 555,25	
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r depreciación correspondiente			
		86			
31-mar	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 555,25	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor de depreciación			
		87			
31-mar	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 29.182,47	
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 29.182,47		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 29.182,47
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 29.182,47		
		P/r el producto final que son los huevos			
		88			
31-mar	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 19.285,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 452,14	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 9.445,33	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 29.182,47
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 29.182,47		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		89			
31-mar	1.1.1.2	Bancos		\$ 27.360,00	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 27.360,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 27.360,00
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 27.360,00		
		P/r la veta del mes de febrero			
		90			
02-abr	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 1.230,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.230,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 2.060,00	
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$ 2.060,00		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 247,20	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 247,20		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2.905,44

	2.1.1.1.17	PULPAMOL	\$	2.212,44		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$	693,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$	524,70
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	524,70		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar			\$	74,16
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$	74,16		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$	32,90
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	32,90		
		P/r el valor de las cubetas e insumos				
		<u>91</u>				
02-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	2.060,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	2.060,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	2.060,00
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	2.060,00		
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves				
		<u>92</u>				
03-abr	2.1.1.1.	Proveedores			\$	2.220,57
	2.1.1.1.12	BARREIRO	\$	1.373,25		
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$	747,42		
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$	99,90		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	17,86
	5.1.1.5.10	Combustible	\$	17,86		
	1.1.2.3	Crédito Tributario			\$	2,14
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	2,14		
	1.1.1.2	Bancos			\$	2.220,57
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	2.220,57		
	1.1.1.1	Caja			\$	20,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	20,00		
		P/r pago a proveedores				
		<u>93</u>				
03-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	17,86
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	17,86		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	17,86
	5.1.1.5.10	Combustible	\$	17,86		
		P/r el consumo de balanceado por las aves				
		<u>94</u>				
04-abr	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$	2.140,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	2.140,00		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$	2.119,00
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$	40,00		
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$	2.079,00		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$	21,00
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	21,00		
		P/r compra de insumos				
		<u>95</u>				
11-abr	2.1.1.1.	Proveedores			\$	2.112,85
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$	975,35		
	2.1.1.1.12	BARREIRO	\$	1.137,50		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	8,93
	5.1.1.5.10	Combustible	\$	8,93		
	1.1.2.3	Crédito Tributario			\$	1,07
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	1,07		
	1.1.1.2	Bancos			\$	2.112,85
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	2.112,85		
	1.1.1.1	Caja			\$	10,00

	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 10,00		
		P/r pago a proveedores			
		96			
11-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 8,93	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 8,93		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 8,93
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 8,93		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		97			
15-abr	2.1.4.1.	IESS por pagar		\$ 63,58	
	1.1.1.1	Caja			\$ 63,58
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 63,58		
		P/r el pago al IESS			
		98			
17-abr	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 1.896,62	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.896,62		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 1.877,65
	2.1.1.1.03	ECUAQUIMICA S.A.	\$ 534,60		
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$ 229,30		
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	1113,75		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 18,97
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 18,97		
		P/r el valor de las cubetas e insumos			
		99			
17-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 231,62	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 231,62		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 231,62
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 231,62		
		P/r compra el consumo del galón de complejo B			
26-abr		_100_			
	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 4.233,24	
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 669,24		
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$ 3.564,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 4.233,24
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 4.233,24		
		P/r pago a proveedores			
		101			
26-abr	5.2.2.2.	Otros gastos no operacionales		\$ 60,00	
	5.2.2.2.07	Gastos que no pertenecen a la actividad	\$ 60,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 60,00
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 60,00		
		P/r pago de mensualidades			
		102			
27-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 113,80	
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 113,80		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 113,80
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 113,80		
		P/r pago de agua			
		103			
27-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 113,80	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 113,80		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 113,80
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 113,80		

		P/r el consumo de agua de las aves			
		<u>104</u>			
28-abr	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 6.945,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 6.945,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 13,39	
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 13,39		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 1,61	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 1,61		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 6.875,55
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$ 1.782,00		
	2.1.1.1.15	QSI	\$ 4.435,20		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	658,35		
	1.1.1.1	Caja			\$ 15,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 15,00		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 69,45
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 69,45		
		P/r compra de insumos			
		<u>105</u>			
28-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 13,39	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 13,39		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 13,39
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 13,39		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		<u>106</u>			
30-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 2.740,00	
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 2.740,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 2.712,60
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 2.712,60		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 27,40
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 27,40		
		P/r el pago de flete al señor Dustyn Cortez			
		<u>107</u>			
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 2.740,00	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 2.740,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 2.740,00
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 2.740,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		<u>108</u>			
30-abr	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 18.213,50	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 18.213,50		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 18.213,50
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 18.213,50		
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada a FABAT			
		<u>109</u>			
30-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 130,00	
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$ 40,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$ 90,00		
	1.1.1.1	Caja			\$ 130,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 130,00		
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima			
		<u>110</u>			
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 130,00	
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 130,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 130,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$ 40,00		

	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	90,00		
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado				
		111				
30-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	112,40
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	112,40		
	1.1.1.2	Bancos			\$	112,40
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	112,40		
		P/r el pago de energía eléctrica				
		112				
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	112,40
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	112,40		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	112,40
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	112,40		
		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas				
		113				
30-abr	5.1.1.2.	Mano de obra			\$	772,46
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	18,88		
	1.1.1.2	Bancos			\$	513,69
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	513,69		
	2.1.4.1.	IESS por pagar			\$	140,72
	2.1.4.1.01	Aporte patronal IESS 9.35% por pagar	\$	52,98		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$	68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$	18,88		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar			\$	118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$	23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$	47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$	47,22		
		P/r sueldo pagado				
		114				
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	452,14
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	452,14		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	320,32
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	320,32		
	5.1.1.2.	Mano de obra			\$	772,46
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	18,88		
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado				
		115				
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	14.754,03
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$	14.754,03		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$	14.754,03
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	12.983,55		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	1.770,48		
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado				

		<u>116</u>			
30-abr	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 18.088,00	
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 18.088,00		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 18.088,00
	1.1.3.2.04	Balanceado Postura 2	\$ 18.088,00		
		P/r el valor transferido a productos terminados			
		<u>117</u>			
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 18.088,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 18.088,00		
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 18.088,00
	1.1.3.3.04	Balanceado Postura 2	\$ 18.088,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		<u>118</u>			
30-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 7.646,08	
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		<u>119</u>			
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 7.646,08	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 7.646,08		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		<u>120</u>			
30-abr	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 555,25	
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r depreciación correspondiente			
		<u>121</u>			
30-abr	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 555,25	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor de depreciación			
		<u>122</u>			
30-abr	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 29.155,82	
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 29.155,82		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 29.155,82
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 29.155,82		
		P/r el producto final que son los huevos			
		<u>123</u>			
30-abr	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 18.088,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 452,14	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 10.615,68	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 29.155,82
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 29.155,82		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		<u>124</u>			

30-abr	1.1.1.2	Bancos		\$ 30.881,00	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 30.881,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 30.881,00
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 30.881,00		
		P/r la veta del mes de abril			
		125			
05-may	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 785,44	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 785,44		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 777,59
	2.1.1.1.03	ECUAQUIMICA S.A.	\$ 213,84		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	563,75		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 7,85
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 7,85		
		P/r compra de insumos			
		126			
09-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 17,86	
	5.1.1.5.10	Combustible	17,86		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 2,14	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 2,14		
	1.1.1.1	Caja			\$ 20,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 20,00		
		P/r compra de llantas y combustible			
		127			
09-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 17,86	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 17,86		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 17,86
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 17,86		
		P/r el cargo por combustible			
		128			
10-may	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 3.739,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 82,00		
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 3.657,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 3.701,61
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 3.701,61		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 37,39
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 37,39		
		P/r compra de insumos			
		129			
10-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 82,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 82,00		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 82,00
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 82,00		
		P/r el tratamiento administrado a las aves			
		130			
12 myo	5.2.2.2.	Otros gastos no operacionales		\$ 492,13	
	5.2.2.2.12	Repuestos	\$ 492,13		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 59,06	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 59,06		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 545,46
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 545,46		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 5,72
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 4,12		
	2.1.3.2.03	Ret. Fte. Imp. A la renta 2% por pagar	\$ 1,60		
		P/r compra de repuestos			
		131			

15-may	2.1.4.1.	IESS por pagar		\$	63,58	
	1.1.1.1	Caja				\$ 63,58
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	63,58		
		P/r el pago al IESS				
		<u> _132_ </u>				
25-may	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	11.349,33	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	10.249,33		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	1.100,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	772,50	
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	772,50		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$	92,70	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	92,70		
	2.1.1.1.	Proveedores				\$ 1.918,67
	2.1.1.1.17	PULPAMOL	\$	829,67		
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$	1.089,00		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 10.146,84
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	10.146,84		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar				\$ 27,81
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$	27,81		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$ 121,21
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	121,21		
		P/r el valor de las cubetas, materia prima e Insumos				
		<u> _133_ </u>				
25-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	772,50	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	772,50		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 772,50
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	772,50		
		P/r el valor cargado al lote de aves por cubeta				
		<u> _134_ </u>				
25-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	106,72	
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	106,72		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 106,72
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	106,72		
		P/r pago de agua				
		<u> _135_ </u>				
25-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	106,72	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	106,72		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 106,72
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	106,72		
		P/r el consumo de agua de las aves				
		<u> _136_ </u>				
28-may	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$	182,40	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	182,40		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	323,00	
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	323,00		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 500,35
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	500,35		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$ 5,05
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	5,05		
		P/r el valor de flete e Insumos				
		<u> _137_ </u>				
28-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	323,00	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	323,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 323,00

	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 323,00		
		P/r el consumo de agua de las aves			
		138			
28-may	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 17.121,94	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 17.121,94		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 17.121,94
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 17.121,94		
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada a FABAT			
		139			
31-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 125,00	
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$ 40,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$ 85,00		
	1.1.1.1	Caja			\$ 125,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 125,00		
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima			
		140			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 125,00	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 125,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 125,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$ 40,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$ 85,00		
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado			
		141			
31-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 131,65	
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$ 131,65		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 131,65
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 131,65		
		P/r el pago de energía eléctrica			
		142			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 131,65	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 131,65		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 131,65
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$ 131,65		
		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas			
		143			
31-may	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 800,78	
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$ 566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$ 47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$ 23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$ 68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$ 47,20		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 513,12
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 513,12		
	2.1.4.1.	IESS por pagar			\$ 169,60
	2.1.4.1.04	Aporte personal IESS 9.45% por pagar	\$ 53,55		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$ 68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$ 47,20		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar			\$ 118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$ 23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$ 47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$ 47,22		
		P/r sueldo pagado			

		<u>-144-</u>			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	480,47
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	480,47	
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	320,31
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	320,31	
	5.1.1.2.	Mano de obra			\$ 800,78
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67	
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22	
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22	
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61	
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85	
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	47,20	
		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado			
		<u>-145-</u>			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	19.298,18
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	19.298,18	
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 19.298,18
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$	17.175,38	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	2.122,80	
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado			
		<u>-146-</u>			
31-may	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$	22.876,00
	1.1.3.3.05	Balanceado Postura 3	\$	22.876,00	
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 22.876,00
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	22.876,00	
		P/r el valor transferido a productos terminados			
		<u>-147-</u>			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	22.876,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	22.876,00	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 22.876,00
	1.1.3.3.05	Balanceado Postura 3	\$	22.876,00	
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		<u>-148-</u>			
31-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$	7.646,08	
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		<u>-149-</u>			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	7.646,08
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	7.646,08	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$	7.646,08	
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		<u>-150-</u>			
31-may	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$	555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$	20,00	
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$	535,25	
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r depreciación correspondiente			
		<u>-151-</u>			
31-may	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$	555,25

	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor cargado al lote de aves por depreciación			
		152			
31-may	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 32.519,02	
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 32.519,02		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 32.519,02
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 32.519,02		
		P/r el producto final que son los huevos			
		153			
31-may	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 22.876,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 480,47	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 9.162,55	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 32.519,02
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 32.519,02		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		154			
31-may	1.1.1.2	Bancos		\$ 31.924,00	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 31.924,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 31.924,00
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 31.924,00		
		P/r la veta del mes de mayo			
		155			
03-jun	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 2.211,44	
	2.1.1.1.16	LAVETEC	\$ 429,44		
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$ 1.782,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 2.211,44
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 2.211,44		
		P/r pago a proveedores			
		156			
05-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 2.880,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 2.880,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 43,75	
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 43,75		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 5,25	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 5,25		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2.851,20
	2.1.1.1.03	ECUAQUIMICA S.A.	\$ 594,00		
	2.1.1.1.09	PROVETAGROS	\$ 1.782,00		
	2.1.1.1.06	EL SÁTICO S.A.	\$ 475,20		
	1.1.1.1	Caja			\$ 49,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 49,00		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 28,80
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 28,80		
		P/r compra de insumos y combustible			
		157			
05-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 600,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 600,00		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 600,00

	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 600,00		
		P/r el tratamiento administrado a las aves			
		158			
05-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 43,75	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 43,75		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 43,75
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 43,75		
		P/r el valor por combustible			
		159			
09-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 695,14	
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$ 107,14		
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$ 588,00		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 12,86	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 12,86		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 115,07
	2.1.1.1.14	CHT QUIMICOS	\$ 115,07		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 582,12
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 582,12		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar			\$ 3,86
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$ 3,86		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 6,95
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 6,95		
		P/r el valor por CIF			
		160			
09-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 695,14	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 695,14		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 695,14
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$ 107,14		
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$ 588,00		
		P/r el valor cargado al lote de aves por depreciación			
		161			
12-jun	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 3.301,91	
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$ 688,05		
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$ 2.079,00		
	2.1.1.1.11	ASTECA	\$ 534,86		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 3.301,91
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 2.767,05		
		P/r pago a proveedores			
		162			
14-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 14.247,11	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 14.247,11		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 14.247,11
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 14.247,11		
		P/r l compra de maíz			
		163			
15-jun	2.1.4.1.	IESS por pagar		\$ 63,58	
	1.1.1.1	Caja			\$ 63,58
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 63,58		
		P/r el pago al IESS			
		164			
18-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 1.274,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.274,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 2.349,58	
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$ 1.150,00		
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$ 1.034,40		

	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$	107,14		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	58,04		
	1.1.2.3	Crédito Tributario			\$	157,82
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$	157,82		
	2.1.1.1.	Proveedores				\$
	2.1.1.1.08	FARIOVET	\$	320,76		
	2.1.1.1.17	PULPAMOL	\$	1.235,10		
	2.1.1.1.14	CHT QUIMICOS	\$	115,07		
	2.1.1.1.03	ECUAQUIMICA S.A.	\$	1.024,06		
	1.1.1.2	Bancos				\$
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	1.004,92		
	2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar				\$
	2.1.3.1.01	Retención Fuente IVA 30%	\$	45,26		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	36,23	\$	3.781,40
		P/r el valor de las cubetas, materia prima e Insumos				
		165				
18-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	324,00
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	324,00		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima				\$
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$	324,00		
		P/r vitaminas administradas a las aves				
		166				
18-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	2.349,58
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	2.349,58		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$
	5.1.1.5.11	Cubetas	\$	1.150,00		
	5.1.1.5.03	Tratamientos	\$	1.034,40		
	5.1.1.5.06	Desinfectantes	\$	107,14		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	58,04		
		P/r el valor cargado por tratamientos y cubetas				
		167				
24-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	1.171,96
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	1.171,96		
	1.1.1.2	Bancos				\$
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	1.160,24		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar				\$
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$	11,72		
		P/r el valor de flete e Insumos				
		168				
24-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	1.171,96
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	1.171,96		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$
	5.1.1.5.18	Fletes	\$	1.171,96		
		P/r el valor por fletes				
		169				
24-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	106,72
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$	106,72		
	1.1.1.1	Caja				\$
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	106,72		
		P/r el consumo de agua de las aves				
		170				
24-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	106,72

	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 106,72		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 106,72
	5.1.1.5.02	Agua potable	\$ 106,72		
		P/r el consumo de agua de las aves			
		<u> 171 </u>			
26-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 4.480,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 4.480,00		
	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 1.260,67	
	2.1.1.1.05	MONTANEC S.A.	\$ 1.260,67		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 4.435,20
	2.1.1.1.15	QSI	\$ 4.435,20		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 1.260,67
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 1.260,67		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 44,80
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 44,80		
		P/r el valor de las cubetas e Insumos			
		<u> 172 </u>			
28-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 2.628,00	
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 2.628,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 2.500,00	
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 2.500,00		
	2.1.1.1.	Proveedores		\$ 5.359,86	
	2.1.1.1.15	QSI	\$ 5.359,86		
	2.1.1.1.	Proveedores			\$ 2.079,00
	2.1.1.1.07	VITA FEED S.A.	\$ 2.079,00		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 8.357,58
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 8.357,58		
	2.1.3.2.	Impuesto al a la Renta por pagar			\$ 51,28
	2.1.3.2.02	Ret. Fte. Imp. A la renta 1% por pagar	\$ 51,28		
		P/r el valor de fletes e Insumos			
		<u> 173 </u>			
28-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 44,64	
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 44,64		
	1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 5,36	
	1.1.2.3.01	IVA Pagado	\$ 5,36		
	1.1.1.1	Caja			\$ 50,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$ 50,00		
		P/r compra de insumos y combustible			
		<u> 174 </u>			
28-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 2.544,64	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 2.544,64		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 2.544,64
	5.1.1.5.10	Combustible	\$ 44,64		
	5.1.1.5.18	Fletes	\$ 2.500,00		
		P/r el valor por fletes			
		<u> 175 </u>			
30-jun	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima		\$ 15.637,89	
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 15.637,89		
	1.1.1.2	Bancos			\$ 15.637,89
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 15.637,89		
		P/r l compra de maíz y soya nacional e importada a FABAT			
		<u> 176 </u>			
30-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 170,00	
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$ 60,00		

	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	110,00		
	1.1.1.1	Caja				\$ 170,00
	1.1.1.1.01	Caja General	\$	170,00		
		P/ r el pago de pesaje y bajada de materia prima				
		177				
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	170,00
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	170,00		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 170,00
	5.1.1.5.08	Pesaje	\$	60,00		
	5.1.1.5.19	Otros CIF	\$	110,00		
		P/r el valor incluido en el costo del balanceado				
		178				
30-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$	105,14
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	105,14		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 105,14
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	105,14		
		P/r el pago de energía eléctrica				
		179				
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	105,14
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	105,14		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación				\$ 105,14
	5.1.1.5.01	Energía eléctrica	\$	105,14		
		P/r el consumo de energía eléctrica por las maquinas				
		180				
30-jun	5.1.1.2.	Mano de obra			\$	800,78
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	47,20		
	1.1.1.2	Bancos				\$ 513,12
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$	513,12		
	2.1.4.1.	IESS por pagar				\$ 169,60
	2.1.4.1.04	Aporte personal IESS 9.45% por pagar	\$	53,55		
	2.1.4.1.02	Aporte patronal IESS 12.15% por pagar	\$	68,85		
	2.1.4.1.03	Fondo de reserva por pagar	\$	47,20		
	2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar				\$ 118,06
	2.1.5.1.01	Vacaciones por pagar	\$	23,61		
	2.1.5.1.02	Décimo Tercer sueldo por pagar	\$	47,22		
	2.1.5.1.03	Décimo Cuarto sueldo por pagar	\$	47,22		
		P/r sueldo pagado				
		181				
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	480,47
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$	480,47		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$	320,31
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$	320,31		
	5.1.1.2.	Mano de obra				\$ 800,78
	5.1.1.1.01	Sueldo	\$	566,67		
	5.1.1.3.01	Décimo Tercer sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.02	Décimo Cuarto sueldo	\$	47,22		
	5.1.1.3.03	Vacaciones	\$	23,61		
	5.1.1.4.01	Aporte patronal IESS 12.15%	\$	68,85		
	5.1.1.4.02	Fondo de reserva	\$	47,20		

		P/r el cargo por sueldo al lote de aves y al balanceado			
		182			
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 11.184,20	
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 11.184,20		
	1.1.3.1.	Inventario Materia Prima			\$ 11.184,20
	1.1.3.1.01	Materia Prima	\$ 9.953,94		
	1.1.3.1.02	Insumos y Vitaminas	\$ 1.230,26		
		P/r el valor de materia prima insumos utilizados en el balanceado			
		183			
30-jun	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 15.540,00	
	1.1.3.3.05	Balanceado Postura 3	\$ 15.540,00		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 15.540,00
	1.1.3.2.05	Balanceado Postura 3	\$ 15.540,00		
		P/r el valor transferido a productos terminados			
		184			
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 15.540,00	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 15.540,00		
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 15.540,00
	1.1.3.3.05	Balanceado Postura 3	\$ 15.540,00		
		P/r el consumo de balanceado por las aves			
		185			
30-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 7.646,08	
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
	1.2.1.4.	(-) Amortización de aves en levante			\$ 7.646,08
		P/r la amortización del lote de aves			
		186			
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 7.646,08	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 7.646,08		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 7.646,08
	5.1.1.5.17	Amortización del lote de aves	\$ 7.646,08		
		P/r el valor de amortización asignado al lote de aves			
		187			
30-jun	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 555,25	
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
	1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos			\$ 535,25
	1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola			\$ 20,00
		P/r depreciación correspondiente			
		188			
30-jun	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso		\$ 555,25	
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 555,25		
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación			\$ 555,25
	5.1.1.5.15	Depreciación de Equipo Avícola	\$ 20,00		
	5.1.1.5.16	Depreciación Vehículos	\$ 535,25		
		P/r el valor depreciaciones			
		189			
30-jun	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados		\$ 28.297,24	


	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 28.297,24		
	1.1.3.2.	Inventario de Productos en proceso			\$ 28.297,24
	1.1.3.2.07	Inventario de Productos en proceso postura	\$ 28.297,24		
		P/r el producto final que son los huevos			
		190			
30-jun	5.1.1.	Costo de producción			
	5.1.1.1.	Materia Prima		\$ 15.540,00	
	5.1.1.2.	Mano de obra		\$ 480,47	
	5.1.1.5.	Costos Indirectos de Fabricación		\$ 12.276,77	
	1.1.3.3.	Inventario de productos terminados			\$ 28.297,24
	1.1.3.3.07	Inventario de Productos terminados postura	\$ 28.297,24		
		P/r el costo de producción de los huevos			
		191			
30-jun	1.1.1.2	Bancos		\$ 33.293,00	
	1.1.1.2.05	Banco Pichincha	\$ 33.293,00		
	4.1.1.1.	Ventas			\$ 33.293,00
	4.1.1.1.01	Venta de huevos	\$ 33.293,00		
		P/r la veta del mes de junio			

\$ 1.387.830,69 \$ 1.387.830,69

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.2.4. Caso práctico – Estados Financieros.

Tabla 6.26. Balance General

		GRANJA AVICOLA GARZON			
		BALANCE GENERAL			
1	ACTIVO				
1.1	ACTIVOS CORRIENTES				
1.1.1.	DISPONIBLE				\$ 108.293,22
1.1.1.1	Caja		\$ 426,70		
1.1.1.2	Bancos		\$ 20.859,68		
1.1.2.3	Crédito Tributario		\$ 749,04		
1.1.3.	REALIZABLE				
1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima		\$ 86.257,80		
1.2	ACTIVOS FIJOS				\$ 105.194,40
1.2.1.	NO DEPRECIABLES				
1.2.1.1.	Terrenos		\$ 30.000,00		
1.2.1.3.	Aves en levante		\$ 91.753,00		
1.2.1.4.	(-) Am. de aves en levante	\$ (45.876,48)			
1.2.2.	DEPRECIABLES				
1.2.2.4.	Vehículos		\$ 32.115,14		
1.2.2.4.0					
1	(-) Dep. Acum. Vehículos	\$ (4.817,26)			
1.2.2.5	Equipo Avícola		\$ 2.400,00		
1.2.2.5.0					
1	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola	\$ (380,00)			
	TOTAL ACTIVOS				\$ 213.487,62
2.	PASIVOS				\$ 41.676,25
2.1.	PASIVO CORRIENTE				
2.1.1.	Obligaciones comerciales				
2.1.1.1.	Proveedores		\$ 38.876,09		
2.1.3.	Obligaciones Tributarias				
2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado		\$ 194,40		

2.1.3.2.	por pagar Impuesto al a la Renta por pagar	\$	854,07	
2.1.4.	Obligaciones IESS			
2.1.4.1.	IESS por pagar	\$	1.043,34	
2.1.5.	Beneficios Sociales			
2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar	\$	708,35	
3.	PATRIMONIO			\$ 171.811,37
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.	Capital Social	\$	145.732,41	
3.2.	RESULTADOS			
3.2.1.	Resultados Anteriores			
3.2.1.1.	Utilidad de años anteriores	\$	24.766,64	
3.2.2.	Resultados del ejercicio			
3.2.2.1.	Utilidad del ejercicio	\$	1,312,32	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 213.487,62

CONTADOR
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

GERENTE

Tabla 6.27. Estado de Resultados

**GRANJA AVICOLA GARZON
ESTADO DE RESULTADOS**



Ventas		\$	179.217,50
Venta de huevos	\$	179.217,50	
(-) Costo de producción		\$	177.699,82
(=) UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$	1.517,68
(-) Otros gastos no operacionales		\$	150,00
Gastos que no pertenecen a la actividad	\$	150,00	
(-) Gastos de Ventas		\$	55,36
Factureros, guías y retenciones	\$	55,36	
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		\$	1.312,32

CONTADOR
Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

GERENTE

Se da ese valor en utilidad debido a que en los primeros meses de postura no se logra recuperar el costo de la inversión, y en los meses estudiados en enero, febrero y marzo del 2014 el precio de la cubeta de huevos no logra recuperar el costo de la inversión del lote de aves además las aves se enferman y se tiene que incurrir en costos adicionales para el tratamiento de la enfermedad y curación de las aves en estos meses baja el porcentaje de postura.

6.7.2.5. Caso práctico – Informe de costos.

Tabla 6.28. Informe de Costos de Producción del mes de Enero

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: ENERO



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVANTE		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 21.888,24	\$ 521,15			\$ 22.974,00	\$ 2,14
Mano de obra	\$ 310,88	\$ 7,40			\$ 452,14	\$ 0,04
CIF	\$ 774,88	\$ 18,45			\$ 8.503,35	\$ 0,79
Costo del departamento	\$ 22.974,00	\$ 547,00			\$ 31.929,49	\$ 2,97
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 22.974,00	\$ 547,00			\$ 31.929,49	\$ 2,97

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.29. Informe de Costos de Producción del mes de Febrero

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: FEBRERO



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVANTE		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Ajuste por unidades perdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 13.287,73	\$ 457,19			\$ 15.863,00	\$ 1,48
Mano de obra	\$ 310,88	\$ 11,72			\$ 452,14	\$ 0,04
CIF	\$ 2.264,39	\$ 78,08			\$ 10.330,54	\$ 0,97
Costo del departamento	\$ 15.863,00	\$ 547,00			\$ 26.645,68	\$ 2,49
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 15.863,00	\$ 547,00			\$ 26.645,68	\$ 2,49

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Existe un valor de CIF alto esto se debe a que el lote de aves estuvo enfermo y se tuvo que incurrir en tratamientos para curar la enfermedad.

Tabla 6.30. Informe de Costos de Producción del mes de Marzo

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: MARZO



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVANT E		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Ajuste por unidades perdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 18.461,41	\$ 527,47			\$ 19.285,00	\$ 1,83
Mano de obra	\$ 310,88	\$ 8,88			\$ 452,14	\$ 0,04
CIF	\$ 512,71	\$ 14,65			\$ 9.445,33	\$ 0,90
Costo del departamento	\$ 19.285,00	\$ 551,00			\$ 29.070,33	\$ 2,77
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 19.285,00	\$ 551,00			\$ 29.070,33	\$ 2,77

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.31. Informe de Costos de Producción del mes de Abril

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: ABRIL



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVANTE		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Ajuste por unidades perdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 14.754,03	\$ 433,94			\$ 18.088,00	\$ 1,73
Mano de obra	\$ 320,32	\$ 9,42			\$ 452,14	\$ 0,04
CIF	\$ 3.013,65	\$ 88,64			\$ 10.615,68	\$ 1,01
Costo del departamento	\$ 18.088,00	\$ 532,00			\$ 29.155,82	\$ 2,78
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 18.088,00	\$ 532,00			\$ 29.155,82	\$ 2,78

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Se da un valor alto en CIF debido a que en este mes se incurrió en costos por limpieza del galpón es decir por la sacada de abono del galpón, esto evita que se enfermen las aves aunque en ciertos casos esto provoca que las aves se estresen durante la sacada del abono y baje el porcentaje de postura.

Tabla 6.32. Informe de Costos de Producción del mes de Mayo

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: MAYO



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVA NTE		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Ajuste por unidades perdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 19.298,18	\$ 507,85			\$ 20.216,00	\$ 1,96
Mano de obra	\$ 320,31	\$ 8,43			\$ 480,47	\$ 0,05
CIF	\$ 597,51	\$ 15,72			\$ 9.162,55	\$ 0,89
Costo del departamento	\$ 20.216,00	\$ 532,00			\$ 29.859,02	\$ 2,90
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 20.216,00	\$ 532,00			\$ 29.859,02	\$ 2,90

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.33. Informe de Costos de Producción del mes de Junio

GRANJA AVICOLA GARZON
Informe de Costos de Producción
MES: JUNIO



CONCEPTO	BALANCEADO		LEVA NTE		POSTURA	
	Total	Unitario	T	U	Total	Unitario
a. Costos a justificar						
1. Costos del Departamento anterior						
Unidades recibidas del Departamento anterior						
Unidades en proceso del período anterior						
Costo promedio de la u en Dep. anterior						
Ajuste por unidades perdidas o añadidas						
Costo ajustado del departamento anterior						
2. Costo de este departamento						
Inversiones en este período						
Materia Prima	\$ 11.184,20	\$ 372,81			\$ 15.540,00	\$ 1,52
Mano de obra	\$ 320,31	\$ 10,68			\$ 480,47	\$ 0,05
CIF	\$ 4.035,49	\$ 134,52			\$ 15.540,00	\$ 1,52
Costo del departamento	\$ 15.540,00	\$ 518,00			\$ 31.560,47	\$ 3,08
Total de costos del departamento más el anterior						
b. Presentación de los costos						
Unidades terminadas y transferidas						
Unidades terminadas y retenidas						
Unidades en proceso						
Costo del departamento						
Materia Prima						
Mano de obra						
CIF						
Costo de unidades perdidas						
Total de costos justificados	\$ 15.540,00	\$ 518,00			\$ 31.560,47	\$ 3,08

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

En el mes de junio las aves adquirieron de una enfermedad la cual provoco que se gaste en tratamientos para evitar la mortalidad de las aves.

Tabla 6.34. Resumen de Costos de Producción Enero

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 12.914,06
MP SOYA	\$ 4.158,77
MP CARBONATO	\$ 2.188,82
MP INSUMOS	\$ 2.626,59
Mano de Obra	\$ 310,88
CIF Fletes	\$ 515,88
CIF Energía Eléctrica	\$ 184,00
CIF Pesaje	\$ 75,00
Costo de producción transferida	\$ 22.974,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.35. Resumen de Costos de Producción Febrero

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 7.839,76
MP SOYA	\$ 2.524,67
MP CARBONATO	\$ 1.328,77
MP INSUMOS	\$ 1.594,53
Mano de Obra	\$ 310,88
CIF Fletes	\$ 2.000,00
CIF Energía Eléctrica	\$ 124,39
CIF Pesaje	\$ 140,00
Costo de producción transferida	\$ 15.863,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.36. Resumen de Costos de Producción Marzo

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 10.892,23
MP SOYA	\$ 3.507,67
MP CARBONATO	\$ 1.846,14
MP INSUMOS	\$ 2.215,37
Mano de Obra	\$ 310,88
CIF Fletes	\$ 198,00
CIF Energía Eléctrica	\$ 134,71
CIF Pesaje	\$ 180,00
Costo de producción transferida	\$ 19.285,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.37. Resumen de Costos de Producción Abril

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 8.704,88
MP SOYA	\$ 2.803,27
MP CARBONATO	\$ 1.475,40
MP INSUMOS	\$ 1.770,48
Mano de Obra	\$ 320,32
CIF Fletes	\$ 2.740,00
CIF Energía Eléctrica	\$ 112,40
CIF Pesaje	\$ 130,00
CIF Combustible	\$ 31,25
Costo de producción transferida	\$ 18.088,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.38. Resumen de Costos de Producción Mayo

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 11.578,91
MP SOYA	\$ 3.666,65
MP CARBONATO	\$ 1.929,82
MP INSUMOS	\$ 2.122,80
Mano de Obra	\$ 320,31
CIF Fletes	\$ 323,00
CIF Energía Eléctrica	\$ 131,65
CIF Pesaje	\$ 125,00
CIF Combustible	\$ 17,86
Costo de producción transferida	\$ 20.216,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.39. Resumen de Costos de Producción Junio

Concepto	Balanceado
MP MAIZ	\$ 6.710,52
MP SOYA	\$ 2.125,00
MP CARBONATO	\$ 1.118,42
MP INSUMOS	\$ 1.230,26
Mano de Obra	\$ 320,31
CIF Fletes	\$ 3.716,60
CIF Energía Eléctrica	\$ 105,14
CIF Pesaje	\$ 170,00
CIF Combustible	\$ 43,75
Costo de producción transferida	\$ 15.540,00

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

6.7.2.6. Caso práctico – Estados financieros comparativos.

Tabla 6.40 Balance General Comparativo

GRANJA AVICOLA GARZON
BALANCE GENERAL COMPARATIVO ENTRE LA APLICACIÓN
LA PROPUESTA Y LA METODOLOGÍA ANTERIOR



1	ACTIVO			
1.1	ACTIVOS CORRIENTES			
1.1.1.	DISPONIBLE		\$ 108.293,22	\$ 108.154,03
1.1.1.1	Caja	\$ 426,70		\$ 1711,97
1.1.1.2	Bancos	\$ 20.859,68		\$ 18.004,55
1.1.2.3	Crédito Tributario	\$ 749,04		749,03
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.1.	Inventario de Materia Prima	\$ 86.257,80		\$ 87.688,48
1.2	ACTIVOS FIJOS		\$ 105.194,40	\$ 151.070,88
1.2.1.	NO DEPRECIABLES			
1.2.1.1.	Terrenos	\$ 30.000,00		\$ 30.000,00
1.2.1.3.	Aves en levante	\$ 91.753,00		\$ 91.753,00
1.2.1.4.	(-) Am. de aves en levante	\$ (45.876,48)		\$ -
1.2.2.	DEPRECIABLES			
1.2.2.4.	Vehículos	\$ 32.115,14		\$ 32.115,14
1.2.2.4.01	(-) Dep. Acum. Vehículos	\$ (4.817,26)		\$ (4.817,26)
1.2.2.5	Equipo Avícola	\$ 2.400,00		\$ 2.400,00
1.2.2.5.01	(-) Dep. Acum. EQ. Avícola	\$ (380,00)		\$ (380,00)
	TOTAL ACTIVOS		\$ 213.487,62	\$ 259.224,91
2.	PASIVOS		\$ 41.676,25	\$ 41.556,02
2.1.	PASIVO CORRIENTE			
2.1.1.	Obligaciones comerciales			
2.1.1.1.	Proveedores	\$ 38.876,09		\$ 38.876,09
2.1.3.	Obligaciones Tributarias			
2.1.3.1.	Impuesto al Valor Agregado por pagar	\$ 194,40		\$ 194,40
2.1.3.2.	Impuesto a la Renta por pagar	\$ 854,07		\$ 854,07
2.1.4.	Obligaciones IESS			
2.1.4.1.	IESS por pagar	\$ 1.043,34		\$ 680,46
2.1.5.	Beneficios Sociales			
2.1.5.1.	Beneficios sociales por pagar	\$ 708,35		\$ 850,00
3.	PATRIMONIO		\$ 171.811,37	\$ 217.769,89
3.1.	CAPITAL			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.	Capital Social	\$ 145.732,41		\$ 145.732,41
3.2.	RESULTADOS			
3.2.1.	Resultados Anteriores			
3.2.1.1.	Utilidad de años anteriores	\$ 24.766,64		\$ 24.766,64
3.2.2.	Resultados del ejercicio			
3.2.2.1.	Utilidad del ejercicio	\$ 1.312,32		\$ 47.270,84
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 213.487,62	\$ 259.224,91

CONTADOR

GERENTE

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

Tabla 6.41 Estado de Resultados Comparativo

GRANJA AVICOLA GARZON
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ENTRE LA
APLICACIÓN DE LA PROPUESTA Y LA METODOLOGÍA ANTERIOR



Ventas		\$ 179.217,50		\$ 179.217,50
Venta de huevos	\$ 179.217,50		\$ 179.217,50	
(-) Costo de producción		<u>\$ 176.980,22</u>		<u>\$ 131.741,30</u>
UTILIDAD BRUTA EN				
(=) VENTAS		\$ 1.517,68		\$ 47.476,20
(-) Otros gastos no operacionales		\$ 150,00		\$ 150,00
Gastos que no pertenecen a la actividad	\$ 150,00		\$ 150,00	
(-) Gastos de Ventas		55,36		55,36
Factureros, guías y retenciones	\$ 55,36		\$ 55,36	
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>\$ 1.312,32</u>		<u>\$ 47.270,84</u>

CONTADOR

GERENTE

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

En los balances comparativos se encuentran reflejados los valores con y sin la aplicación de la propuestas en los cuales cuando se aplica la propuesta que es incluir en el costo todos los valores o el recurso monetario en el que se ha incurrido para la producción es decir en cada uno de los procesos; y el cual refleja que en los meses de estudio se ha logrado una utilidad de \$ 1.312,32 los cuales reflejan la verdadera situación económica de la granja y para ello en el costo se ha incluido valores que en el formato anterior no se habían incluido. Muchas veces la recuperación del lote es decir de la inversión se logra con la venta del lote de aves.

Al comparar los dos estados financieros reflejan que al no incluir todos los costos incurridos en el proceso de producción generan una utilidad que no es nada parecida a la realidad de la empresa lo cual provoca que se genere una información financiera errónea y una toma de decisiones inadecuada. El aplicar la propuesta ayuda en la parte contable, económica, relevancia de la información financiera y contribuye en la importancia que esta información debe tener. De igual manera permite cumplir con las obligaciones fiscales de una manera justa.

6.7.2.7. Caso práctico – Análisis Financiero.

RATIO DE LIQUIDEZ GENERAL O CORRIENTE

$$\begin{aligned} \text{INDICE DE LIQUIDEZ} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ &= \frac{108.293,22}{41.676,25} \\ \text{INDICE DE LIQUIDEZ} &= \mathbf{2,60} \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: Esto quiere decir que por cada dólar de deuda la empresa cuenta con 2,60 dólares para pagar.

RATIO DE PRUEBA ACIDA

$$\begin{aligned} \text{INDICE DE PRUEBA ACIDA} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ &= \frac{108.293,22 - 86.257,80}{41.676,25} \\ \text{IPA} &= \mathbf{0,53} \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: Esto quiere decir que el activo corriente excluyendo la cuenta inventarios por cada dólar de deuda cuenta con 0.53 dólares para pagar.

RATIO DE CAPITAL DE TRABAJO

$$\begin{aligned} \text{ICT} &= \text{ACTIVO CORRIENTE} - \text{PASIVO CORRIENTE} \\ \text{ICT} &= 108.293,22 - 41.676,25 \\ \text{ICT} &= \mathbf{66.616,97} \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: Esto nos indica que la empresa tiene capacidad económica para responder sus obligaciones con terceros.

RATIO DE ROTACION DE ACTIVOS TOTALES

$$\begin{aligned} \text{RRAT} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS TOTALES}} \\ &= \frac{179.217,50}{213.487,62} \\ \text{RRCAT} &= \mathbf{0,84 \text{ VECES}} \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: Esto quiere decir que nuestra empresa está colocando entre sus clientes 0,84 veces la inversión realizada.

RATIO DE ROTACION DE ACTIVOS FIJOS

$$\begin{aligned} \text{RRAF} &= \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVOS FIJOS}} \\ \text{RRAF} &= \frac{179.217,50}{105.194,40} \\ &= 1,7 \quad \text{VECES} \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN: Esto nos indica que estamos colocando en el mercado 1,7 veces el valor de lo invertido en activos fijos. .

RENDIMINETO SOBRE EL PATRIMONIO

$$\begin{aligned} \text{RSP} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{CAPITAL O PATRIMONIO}} \\ \text{RSP} &= \frac{1.312,32}{171.811,37} \\ &= 0,0076 \quad = 0,76\% \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN.- Por cada dólar invertido, en la empresa existe una utilidad del 0,76%.

RENDIMIENTOS SOBRE LA INVERSIÓN

$$\begin{aligned} \text{RSI} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{ACTIVO TOTAL}} \\ \text{RSI} &= \frac{1.312,32}{213.487,62} \\ \text{RSI} &= 0,0062 \quad = 0,62\% \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN.- Por cada dólar invertido en activos fijos, en la empresa existe una utilidad del 0,62%.

ÍNDICE DE RENTABILIDAD MARGEN BRUTO DE UTILIDAD

$$\begin{aligned} \text{MUB} &= \frac{\text{VENTAS} - \text{COSTO DE VENTAS}}{\text{VENTAS}} \\ \text{MUB} &= \frac{179.217,50 - 177.699,82}{179.217,50} \\ \text{MUB} &= 0,0085 \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN.- Las ganancias en relación de las ventas ya reducido el costo de ventas es de 0,0085 ctvs.

MARGEN NETO DE UTILIDAD

$$\begin{aligned} \text{MNU} &= \frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}} \\ \text{MNU} &= \frac{1.312,32}{179.217,50} \\ \text{MNU} &= 0,0073 = 0,73\% \end{aligned}$$

INTERPRETACIÓN.- por cada dólar que venda la empresa en ventas netas tendrá 0,73% de utilidad.

RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO

$$\text{RE} = \frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}} = \frac{41.676,25}{213.487,62} = 0,20 = 20\%$$

INTERPRETACIÓN.- el 20% de los activos están financiados por los acreedores o pasivos totales.

La Granja Avícola GARZÓN, es una empresa productiva, pues su eficiencia y eficacia reflejada en el direccionamiento han logrado su crecimiento y desarrollo.

Las políticas y decisiones de la empresa han apoyado su eficiencia relacionada con sus activos totales pues logra colocar entre sus clientes 0,84 veces lo invertido en sus activos y en lo referente a sus activos fijos, la colocación entre sus clientes es de 1,70.

Su nivel de endeudamiento y apalancamiento es positivo, pues el respaldo de proveedores en la formación del total de activos es únicamente del 20%.

En general el rendimiento de la empresa con relación a sus ventas nos da como resultado un margen bruto del 0,85% y un margen neto del 0,73%, es decir que por cada dólar vendidos 0,85 centavos son utilidad bruta y de esta la utilidad neta sería 0,73 centavos.

El rendimiento sobre la inversión es del 0,62%, y sobre el patrimonio el 0,76%, deduciendo que la Granja Avícola GARZÓN tiene una capacidad de hacer frente a sus obligaciones a corto plazo pues su capital de trabajo es de 66.616,97 dólares americanos, sus Activos Corrientes con relación a sus Pasivos Corrientes son 2,60 veces más grandes, y por cada dólar de deuda corriente la

empresa cuenta con 0,53 dólares de respaldo con valores líquidos para poder cubrir estas deudas.

La empresa debe prestar atención a los resultados de los índices puesto que los resultados aunque son solo del lote en estudio se debe manejar de mejor manera los recursos.

6.8. Administración

Las personas encargadas de la administración de la propuesta son la contadora que conoce las actividades de la granja, la investigadora que ha diseñado el modelo de costo y conoce la forma de su aplicación, el técnico responsable que hará cumplir con el llenado de los formatos propuestos para el control de las actividades, el gerente que es la persona quien se beneficiara con la aplicación del sistema para la toma de decisiones, y los empleados que conforman la mano de obra en los procesos que deben ser conscientes de la importancia que tienen en cada proceso y forman un papel directo de la mejor manipulación de los recursos de la granja.

6.9. Previsión de la Evaluación

Es necesario realizar un seguimiento y evaluación de la ejecución de la propuesta y del alcance de las metas planteadas. Sirve para ir mejorando si existiere algún inconveniente en su realización.

A continuación se detalla la matriz del análisis evaluativo para la implementación de la propuesta:

Tabla 6.42 Matriz del análisis evaluativo

PREGUNTAS	EXPLICACIÓN
¿Quiénes solicitan evaluar?	Las personas que solicitan la evaluación son el gerente y la contadora.
¿Por qué evaluar?	Para determinar si el modelo de costos por procesos permite realizar una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de

	producción para lograr resultados económicos óptimos de cada lote de aves.
¿Para qué evaluar?	Para determinar si se cumplieron con los objetivos propuestos y generar un análisis comparativo
¿Qué evaluar?	Se evalúa las metas propuestas, las actividades desarrolladas y cumplidas durante el periodo de ejecución de la propuesta.
¿Quién evalúa?	El gerente y la contadora.
¿Cuándo evaluar?	La evaluación se la realizara cada trimestre para conocer el impacto que genera la aplicación de la propuesta en la Granja Avícola GARZÓN.
¿Cómo evaluar?	A través de un análisis comparativo de la aplicación de la propuesta con los resultados sin aplicar la propuesta, como también utilizando herramientas financieras que me permitan generar un análisis sobre la situación de la granja.
¿Con que evaluar?	Herramientas de análisis financiero y Estados Financieros.

Elaborado por: Silvia Patricia Garzón Ramos

BIBLIOGRAFÍA

Fuentes Físicas

Hansen, D. R., & Mowen, M. (2007). *Administración de costos* (Quinta.). México D.F.: Thomson.

Johnson H. Thommas, & Kaplan Robert S. (1988). *Relevance Lost*. Barcelona: Plaza & Janes Editores S.A.

Lexus. (2009). *Manual de Contabilidad de costos*. Barcelona: Gráficas Mármol.

Lindegard, E., & Gálvez, G. (2003). *Contabilidad de Gestión presupuestaria y de costos*. Barcelona: McGraw-Hill.

Sinisterra v., G., Polanco L., L. E., & Henao G., H. (2005). *Contabilidad Sistema de información para las organizaciones* (Quinta ed.). (L. Solano Arévalo, Ed.) Bogotá D.D., Colombia: Mc GRAW- HILL INTERAMERICANA S.A.

Spiegel, M. R., & Stephens, L. J. (2009). *Estadística* (Cuarta ed.). (P. E. Vázquez, Ed.) México D.F.: Mc Graw Hill.

Zapata, P. (1994). *Contabilidad General* (Cuarta.). Quito: Compu&cheq.

Fuentes Virtuales

Agenda para la Transformación Productiva Territorial. (2011). Recuperado a partir de <http://www.produccion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/02/AGENDA-TERRITORIAL-TUNGURAHUA.pdf>

Albornoz, J., Giraldo, J., & Lizarazo, W. (2013). La contabilidad de costos.

Asamblea Nacional. (2009). *Registro Oficial No. 609 - 10 de Junio de 2009. Derecho Ecuador*. Recuperado 5 de junio de 2014, a partir de <http://www.derechoecuador.com/productos/producto/catalogo/registros->

oficiales/2009/junio/code/19286/registro-oficial-no-609---miercoles-10-de-junio-de-2009#No036

Asamblea Nacional. (2011). Código de Trabajo.

Asociación Ecuatoriana de Fabricantes de Alimentos Balanceados para Animales. (2012). *Producción Avícola*. AFABA. Recuperado a partir de <http://www.afaba.org/web/index.php/2012-11-26-19-28-14/2012-11-26-19-37-52/entorno-nacional>

Ávila, N., & Gillezeau, P. (2008). Competitividad y Productividad de las Naciones, 3, 7-32.

Beuren, I. M., & Rengel, S. (2012). Uso dos Atributos da Contabilidades Gerencial Propósitos por Moores e Yuen (2001) em Empresas de um Segmento Industrial de Santa Catarina. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 14(45), 453-479.

Cadavid, M. de J. (2008). Contabilidad de costos, 178.

Carvalho, J. (2003). Armonización de la contabilidad financiera. *Publicaciones y Revistas Sociales y Humanística*, 17-64.

Cascant, M. J., & Hueso, A. (2012). *Metodología y Técnicas Cuantitativas de Investigación* (Primera.). Universitat Politècnica de València.

Chacha Carrillo Carlos Ivan. (2011). «La determinación de los costos de producción y su incidencia en los resultados económicos de PRODUAVE CIA LTDA de la ciudad de Riobamba».

Chacón, G. (2007). La contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial, 10(15), 29-45.

Charles T., H., Srikant M., D., & Madhav V., R. (2012). *Contabilidad de costos Un enfoque gerencial* (Decimocuarta.). México: Pearson Education Inc.

Consejo Nacional de Educación Superior. (2010). *Informe de Investigación*. Loja.

De Anda, L. (2007). Contabilidad de costos.

- Diario Hoy. (2009, septiembre 29). Producción de huevos se cuartea. *HOY | Noticias del Ecuador y el mundo*. Recuperado a partir de <http://www.hoy.com.ec/noticias-ecuador/produccion-de-huevos-se-cuartea-370090.html>
- Diario Hoy. (2012). El sector avícola crece, pero la cadena aún requiere de incentivo.
- El Comercio. (2011, marzo 14). La Feria del Huevo en Cotaló buscó abrir más mercados. *El comercio*. Recuperado a partir de http://www.elcomercio.com.ec/país/Feria-Huevo-Cotalo-busco-mercados_0_443955646.html
- Fabián Maisanche. (2012, septiembre 26). Pelileo también se dedica a fabricar muebles y a la avicultura. *El Comercio*. Recuperado a partir de http://www.elcomercio.com/pais/Pelileo-dedica-fabricar-muebles-avicultura_0_781121931.html
- García, D., Marin, S., & Martínez, F. (2006). *La contabilidad de costos y rentabilidad en la PYME*. Veracruz.
- Gómez, S. (2012). *Metodología de la investigación* (Primera.). México D.F.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, & Baptista, P. (2010). *Metodología de La Investigación* (Quinta.). México D.F.: McGraw-Hill. Recuperado a partir de <http://es.scribd.com/doc/128388881/Metodologia-de-La-Investigacion-Sampieri-y-Fernandez-5ta-Edicion>
- Herrera, L., Medina, A., & Naranjo, G. (2004). *Tutoría de la Investigación Científica*.
- López, M., & Marín, S. (2010). Los sistemas de contabilidad de Costos en la PyME mexicana, *18*(47), 49-56.
- Mejía, E. (s. f.). *Epistemología de la contabilidad (epistemology of accounting), Teoría del conocimiento contable*. Recuperado 17 de noviembre de 2013,

a partir de http://187.174.253.10/Biblionetica/diccionario/apene/epistemologia_contabilidad.htm

Meleán, R., Moreno, R., & Rodríguez, G. (2009). Gestión estratégica de costos en la industria Avícola Zuliana, *13*(5), 37-60.

Molina, A. (2007). *Contabilidad de Costos* (Cuarta.). Quito.

Morales Ana. (2011). La aplicación de un sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la Granja Avícola Diana Carolina.

Moreno, F. (2003). *Contabilidad Financiera por actividades - Financiación e Inversión* (Primera ed.). (F. Moreno, Ed.) Bogotá D.C., Colombia: Formas e Impresos S.A.

MVZ. Diego Rodríguez Saldaña. (2009, agosto 14). *La Industria Avícola Ecuatoriana*. Recuperado 27 de octubre de 2013, a partir de <http://www.engormix.com/MA-avicultura/articulos/industria-avicola-ecuatoriana-t2606/p0.htm>

Nunes, P. (2008). Ciencias Económicas y Comerciales.

Ocampo, M., Restrepo, J., López, C., & Osorio, J. (2011). Costos ABC: Una concepción sistémica formal.

Orellana, J. (2007). El gremio Avícola Nacional sus acciones, incidencias de las mismas y la necesidad del fortalecimiento gremial.

Osorio, O. (2011). Los costos y las decisiones en agricultura una actividad olvidada, 28.

Revista EL Agro Ecuador. (s. f.). Recuperado a partir de <http://www.revistaelagro.com/2013/09/24/analisis-de-la-avicultura-ecuatoriana/>

Revista Técnica Maíz & Soya. (2013). El valor de producir huevos junto al volcán Tungurahua, 72.

Ríos, G., & Gómez, L. (2008). Análisis de costeo para un sistema de producción de lechería especializada, *75*(155), 37-46.

- Rodríguez, G., Chávez, J., Rodríguez, B., & Chirinos, A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector metalmecánico de la región Zuliana. Venezuela, XIII (3), 455-467.
- Servicio de Rentas Internas. (2008). Ley de Régimen Tributario Interno.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta.). México D.F.: Limusa.
- Torres, C., & Lam, A. (2012). *Los fundamentos epistemológicos de la Contabilidad y su incidencia en la Formación competitiva del Contador Público* (Especial., Vol. 16).
- Universidad Peruana Los Andes. (2009). Contabilidad de costos I.
- Valdivia Ramos, R. A. (2012). Nueva Clasificación Mundial de Tipos de Contabilidad
- Warren, C., Reeve, J., & Duchac, J. (2010). *Contabilidad Financiera* (11a ed.). Edamsa Impresiones S.A.
- Zamorano García, E. (2011). *Análisis Financiero para la toma de decisiones* (Tercera ed.). México D.F., México: DG Impresiones.
- Zerilli, A. (s.f.). *Fundamentos de organización y dirección general*. Bilbao: Deusto S.A.

ANEXOS



ANEXO 1

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA GRANJA AVÍCOLA GARZÓN DEL CANTÓN PELILEO								
MACRO	MESO		MICRO			OBJETIVOS	P.DIRECTRICES	
De no adoptar la metodología de costos por procesos para la determinación de los costos de producción en la Granja Avícola GARZÓN se afectarían en forma considerable los resultados económicos por la incorrecta asignación de los recursos en el proceso de producción, haciendo que la información financiera sea irreal, esto sin duda se reflejaría en la presentación de estados financieros y al no ser estos confiables existiría una mala Gestión Financiera.						Proponer la aplicación del modelo de costos por procesos que permita una correcta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción para determinar correctamente los resultados de cada lote de aves.	¿Con la aplicación del modelo de costos por procesos se pueden determinar correctamente los Resultados de cada lote de aves disminuyendo la incorrecta asignación de los recursos económicos en el proceso de producción?	
		GESTIÓN FINANCIERA		ESTADOS FINANCIEROS				
		Políticas Financieras	Análisis y decisiones	Tipos	Elementos			
		Rentabilidad	Toma de decisiones	Necesidades financieras	RESULTADOS ECONÓMICOS	DEPENDIENTE	Determinar en qué afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos para una correcta toma de decisiones en la Granja Avícola GARZÓN	¿Afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN?
INCORRECTA DETERMINACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN								
		Control de Materia Prima e insumos	Recursos	Proceso de producción	COSTOS DE PRODUCCIÓN	INDEPENDIENTE	Identificar las causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción para una adecuada asignación de recursos en cada proceso	¿Existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción?
		Importancia	Información	Costos	Metodologías			
			CONTABILIDAD GENERAL			CONTABILIDAD DE COSTOS		

ANEXO 2



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



Registro de observación de la variable Costos de Producción

Objetivo: Determinar las causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción.

Instrucciones: el presente registro de observación consta de 20 ítems los cuales deben ser llenados en cumplimiento de la verdad de la Granja Avícola GARZÓN.

N°	ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Es correcta la forma de identificar los costos de producción?			
2	¿Se asignan correctamente los elementos del costo?			
3	¿Son correctas las tasas de asignación aplicadas?			
4	¿Se realizan los cargos correctos de los CIF en el proceso de producción?			
5	¿Están identificados correctamente los recursos de la empresa dentro de los elementos del costo?			
6	¿Se maneja inventarios de todos los recursos de la granja?			
7	¿Existen causas que inciden en la incorrecta determinación de los costos de producción?			
8	¿Se asigna el valor correcto de la mano de obra?			
9	¿Se asigna el costo de transporte del balanceado?			
10	¿Se establece un costo para cada tipo de balanceado?			
11	¿Se realizan actas para dar de baja las pérdidas de materiales?			
12	¿Se han identificado los tiempos en cada actividad?			
13	¿Es correcta la forma de valorar los inventarios?			
14	¿Se utilizan documentos que respalden las actividades en cada proceso?			
15	¿Se realiza un control de desperdicios?			
16	¿Existe un registro de control de la producción diaria?			
17	¿Los costos indirectos tienen facturas que respalden las salidas de recursos económicos?			
18	¿Es posible determinar el precio sin tomar en cuenta los costos de producción actuales?			
19	¿Se realizan programas de prevenciones de enfermedades?			
20	¿Se incluye el valor de pesaje y bajada de materia prima?			

ANEXO 3



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



Registro de observación de las ventas

Objetivo: Determinar la relación de los costos de producción con los resultados económicos.

Instrucciones: el presente registro de observación consta de 14 ítems los cuales deben ser llenados en cumplimiento de la verdad de la Granja Avícola GARZÓN sobre las ventas.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Afecta la incorrecta determinación de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja Avícola GARZÓN?			
2	¿Se encuentra incluido el valor de la amortización de las aves?			
3	¿Se ha recuperado el costo de la inversión?			
4	¿Se ha generado utilidad?			
5	¿Se establece una utilidad por cada bien vendido?			
6	¿Se ha generado pérdida?			
7	¿Los costos de producción inciden en los resultados?			
8	¿Las ventas cubren los gastos?			
9	¿La incorrecta asignación de los costos de producción genera reales resultados económicos?			
10	¿Se han realizado análisis de los resultados generados?			
11	¿Las variaciones de los precios han ido afectando los resultados?			
12	¿Los resultados obtenidos reflejan la realidad de la granja?			
13	¿Todos los gastos incurridos son solamente de la actividad de la granja?			
14	¿Los resultados mejorarán si se sigue determinando los costos de producción de la misma manera?			

ANEXO 4

FASES	METAS	ACTIVIDADES	TIEMPO	RECURSOS	COSTO
ESTUDIO ACTUAL	Identificar los costos asignados a cada lote de aves de la GRANJA AVÍCOLA GARZÓN.	Identificar la forma de obtener los costos de producción	3 DIAS	Documentos y registros	\$ 6,00
		Identificación de los elementos del costo	1 DÍA	Documentos y registros	\$ 6,00
		Determinar cómo se asignan los elementos del costo en cada proceso	6 DÍAS	Documentos y registros	\$ 46,00
		Tasas de asignación	3 DÍA	Tecnología	\$ 28,00
		Asignación de todos los costos	15 DÍAS	Tecnología, energía eléctrica, libros	\$ 88,00
		Determinar el porcentaje de pérdida normal	1 DÍA	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 6,00
		Manejo de controles o Registros de los recursos	10 DIAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 61,00
		Causas de incorrecta determinación de costos en el proceso productivo	10 DIAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 39,00
REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN	Analizar la parte normativa para la identificación de los elementos del costo dentro de la granja.	Identificar las relaciones laborales existentes en la granja	2 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 8,00
		Respaldo de materiales con documentos legalmente autorizados o facturas	3 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 21,00
		Roles de pago y provisiones	5 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 28,00
		Recursos de la empresa	2 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 9,00
		Baja de inventarios	10 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 310,00
DISEÑO DEL PROCESO	Reconocer cuales son las actividades que se realizan dentro de la granja.	Determinar las características de la producción	2 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 6,00
		Obtener un listado de procesos dentro de la granja	5 DIAS	Suministros, observación	\$ 41,00
		Seleccionar responsables de cada proceso	2 DÍAS	Suministros, observación	\$ 8,00
		Elaborar un Flujograma de las actividades de procesos dentro de la granja	3 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 6,00
ESTABLECER	Establecer el proceso	Valoración del inventario	5 DIAS	Tecnología, investigación	\$ 21,00

PROCESO	que conlleva a generar el producto final.	Señalar el producto terminado en cada etapa o proceso	6 DIAS	Tecnología, investigación	\$ 37,00
		Documentación de los procesos	15 DIAS	Tecnología, investigación	\$ 91,00
		Identificar el tratamiento de los elementos del costo	7 DIAS	Tecnología, investigación	\$ 42,00
		Establecer plan de cuentas	3 DÍAS	Tecnología, investigación	\$ 11,00
GENERAR INFORMACIÓN	Determinar la información que se genera con la implementación de la propuesta	Informes de costos de producción	3 DÍAS	Tecnología, investigación y entrevista	\$ 16,00
		Estado Financieros	5 DÍAS	Tecnología	\$ 21,00
ANALIZAR LOS RESULTADOS	Analizar los resultados obtenidos del lote de aves	Analizar los resultados obtenidos	3 DIAS	Tecnología	\$ 11,00
		Determinar la incidencia de los costos en los resultados	2 DIAS	Tecnología	\$ 6,00
		Control de los desperdicios	7 DIAS	Tecnología	\$ 48,00
ANÁLISIS COMPARATIVO	Generar un análisis comparativo entre la situación actual y la aplicación de la propuesta	Realizar un análisis comparativo con la aplicación de la propuesta	2 DIAS	Tecnología	\$ 16,00
		Verificación con los resultados con los costos realmente incurridos	4 DÍAS	Tecnología	\$ 29,00
COSTO DE PROPUESTA					\$ 1.066,00

ANEXO 5

FASE	ACTIVIDAD	NIVEL DE CUMPLIMIENTO			OBSERVACIONES
		NO	PARCIALMENTE	TOTAL	
ESTUDIO ACTUAL	Identificar la forma de obtener los costos de producción			X	
	Identificación de los elementos del costo			X	
	Determinar cómo se asignan los elementos del costo en cada proceso			X	
	Tasas de asignación			X	
	Asignación de todos los costos			X	
	Determinar el porcentaje de pérdida normal			X	
	Manejo de controles o Registros de los recursos			X	
	Causas de incorrecta determinación de costos en el proceso productivo			X	
REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN	Identificar las relaciones laborales existentes en la granja			X	
	Respaldo de materiales con documentos legalmente autorizados o facturas			X	
	Roles de pago y provisiones			X	
	Recursos de la empresa			X	
	Baja de inventarios		X		
DISEÑO DEL PROCESO	Determinar las características de la producción			X	
	Obtener un listado de procesos dentro de la granja			X	
	Seleccionar responsables de cada proceso			X	
	Elaborar un Flujograma de las actividades de procesos dentro de la granja			X	
ESTABLECER PROCESO	Valoración del inventario			X	
	Señalar el producto terminado en cada etapa o proceso			X	
	Documentación de los procesos			X	
	Identificar el tratamiento de los elementos del costo			X	
	Establecer plan de cuentas			X	
GENERAR INFORMACIÓN	Informes de costos de producción			X	
	Estado Financieros			X	
ANALIZAR LOS RESULTADOS	Analizar los resultados obtenidos			X	
	Determinar la incidencia de los costos en los resultados			X	
	Control de los desperdicios			X	
ANÁLISIS COMPARATIVO	Realizar un análisis comparativo con la aplicación de la propuesta			X	
	Verificación con los resultados con los costos realmente incurridos			X	

SRI
...le hace bien al país!

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 1800293803001

APELLIDOS Y NOMBRES: GARZON OÑATE RAMIRO EUCLIDES

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

CALIFICACIÓN ARTESANAL: _____ **NUMERO:** _____

FEC. NACIMIENTO: 09/08/1947 **FEC. ACTUALIZACION:** 26/08/2013

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 12/08/1998 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**

FEC. INSCRIPCIÓN: 10/12/1998 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Calle: PRINCIPAL Número: S/N
Referencia: BARRIO SAN JOSE BAJO, A DOS CUADRAS DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA, CASA DE DOS PISOS,
COLORES AMARILLO Y TOMATE Teléfono: 032859310


DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCIÓN: REGIONAL CENTRO TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE 

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ICEVALLOS **Lugar de emisión:** AMBATO/SOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 26/08/2013 14:59:15

Página 1 de 2

SRI.gob.ec

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES



...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 1800293803001
APELLIDOS Y NOMBRES: GARZON OÑATE RAMIRO EUCLIDES

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 12/08/1998

NOMBRE COMERCIAL: FACTORACION FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

SERVICIO DE TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN CAMION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Barrio: SAN JOSE BAJO Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Referencia: A DOS CUADRAS DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA, CASA DE DOS PISOS, COLORES AMARILLO Y
TOMATE Telefono Domicilio: 032859310

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO ADMINISTRACION FEC. INICIO ACT.: 30/05/2002

NOMBRE COMERCIAL: GRANJA AVICOLA GARZON FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Barrio: SAN JOSE BAJO Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Referencia: A DOS CUADRAS DEL ESTADIO DE LA PARROQUIA, CASA DE DOS PISOS, COLORES AMARILLO Y
TOMATE Telefono Domicilio: 032859310

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: ICEVALLOS Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1560 Fecha y hora: 26/08/2013 14:59:15