



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA
LA GRANJA AVÍCOLA CECILITA, DE LA PARROQUIA
COTALÓ, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.”**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA:

AIDA TATIANA TUBÓN YUMBILLO

Riobamba-Ecuador

2021



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA
LA GRANJA AVÍCOLA CECILITA, DE LA PARROQUIA
COTALÓ, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.”**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

AUTORA: AIDA TATIANA TUBÓN YUMBILLO

DIRECTOR: ING. IRMA YOLANDA GARRIDO BAYAS

Riobamba-Ecuador

2021

©2021, Aida Tatiana Tubón Yumbillo

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Aida Tatiana Tubón Yumbillo, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 22 de Noviembre de 2021

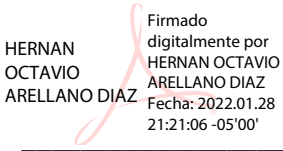

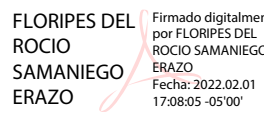


Aida Tatiana Tubón Yumbillo

C.C: 180517263-0

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El tribunal del trabajo de titulación certifica que. El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación **“DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA GRANJA AVÍCOLA CECILITA, DE LA PARROQUIA COTALÓ, CANTÓN PELILEO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA.”**., realizado por la señorita **AIDA TATIANA TUBÓN YUMBILLO**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Hernan Octavio Arellano Diaz PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ Firmado digitalmente por HERNAN OCTAVIO ARELLANO DIAZ Fecha: 2022.01.28 21:21:06 -05'00'	2021-11-22
Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas MDE. DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN	 IRMA YOLANDA GARRIDO BAYAS Firmado digitalmente por IRMA YOLANDA GARRIDO BAYAS Fecha: 2022.01.31 14:11:56 -05'00'	2021-11-22
Ing. Floripes del Rocío Samaniego Erazo PhD. MIEMBRO TRIBUNAL	 FLORIPES DEL ROCIO SAMANIEGO ERAZO Firmado digitalmente por FLORIPES DEL ROCIO SAMANIEGO ERAZO Fecha: 2022.02.01 17:08:05 -05'00'	2021-11-22

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de titulación va dedicado en primer lugar a Dios por brindarme la salud para poder superar todos los obstáculos que se me presentaron en toda mi vida estudiantil y por ser siempre mi guía y camino adecuado a conseguir mi meta propuesta. A mis padres, quienes me apoyaron de manera incondicional tanto moralmente como económicamente y por guiarme e inculcarme siempre valores para enfrentarme a todas las adversidades presentadas a lo largo de este largo camino; a mis hermanos quienes permanecieron siempre apoyándome y reanimándome constantemente cuando más lo necesité.

Aida

DEDICATORIA

Al culminar con el desarrollo del trabajo de titulación agradezco a Dios por brindarme la sabiduría necesaria para poder finalizar de forma exitosa una etapa más de mi vida; a mis padres y hermanos quienes permanecieron de manera permanente brindándome todo su apoyo incondicional durante todo el trayecto de mi formación académica. A mi tribunal de tesis, Ing. Yolanda Garrido y Dra. Rocío Samaniego, quienes mediante sus conocimientos y experiencias me han guiado de manera constante con el desarrollo y culminación de mi trabajo de titulación. Por último, mi agradecimiento a “Granja Avícola Cecilita”, por abrirme las puertas y facilitarme toda la información necesaria y útil para el desarrollo completo de este trabajo de investigación.

Aida

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
RESUMEN	xvii
ABSTRACT	xviii
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO.....	2
1.1 Planteamiento del problema	2
1.2 Formulación del Problema:	4
1.3 Sistematización del problema	4
1.4 Objetivos	4
1.4.1 General	4
1.4.2 Específicos	4
1.5 Justificación	4
1.5.1 Justificación teórica:	4
1.5.2 Justificación metodológica	5
1.5.3 Justificación práctica - social.....	5
1.6 Antecedentes de Investigación	5
1.7 Marco teórico.....	8
1.7.1 Contabilidad	8
1.7.2 Importancia de la Contabilidad.....	9
1.7.3 Clasificación de la contabilidad	11
1.7.4 Contabilidad de Costos.	12
1.7.5 Objetivos de la contabilidad de costos.	13
1.7.6 Definición de costo	14
1.7.7 Definición de gasto	15
1.7.8 Diferencias entre costos y gastos	16
1.7.9 Clasificación de los costos	17
1.7.10 Elementos del costo de producción	18

1.7.11	<i>Sistema de costos</i>	20
1.7.12	<i>Clasificación de los sistemas de costos</i>	20
1.7.13	<i>Sistema de costos por procesos</i>	25
1.7.13.1	<i>Objetivo del sistema de costeo por procesos</i>	27
1.7.13.2	<i>Características del sistema de costeo por procesos</i>	27
1.7.13.3	<i>Procedimientos básicos para implementar el sistema de costeo por procesos</i>	28
1.7.14	<i>Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por procesos</i>	29
1.7.14.1	<i>Contabilización de los materiales</i>	31
1.7.15	<i>Tratamiento de la mano de obra en el sistema de costos por procesos</i>	35
1.7.15.1	<i>Control del tiempo</i>	36
1.7.15.2	<i>Cálculo de la nómina total</i>	37
1.7.15.3	<i>Asignación de los costos de la nómina</i>	37
1.7.15.4	<i>Registro de la mano de obra</i>	40
1.7.16	<i>Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF) en el sistema de costos por procesos</i>	41
1.7.16.1	<i>Clasificación de los costos indirectos de fabricación CIF</i>	41
1.7.16.2	<i>Registro contable de los CIF reales</i>	42
1.7.17	<i>Estados financieros en un sistema por procesos</i>	44
1.7.17.1	<i>Informe del costo de producción</i>	44
1.7.17.2	<i>Unidad equivalente</i>	44
1.7.18	<i>Métodos para calcular las unidades equivalentes en producción.</i>	45
1.7.19	<i>Informe de costos de producción.</i>	46
1.7.20	<i>Informe de cantidades.</i>	48
1.7.21	<i>Tratamiento de unidades dañadas</i>	49
1.7.21.1	<i>Contabilización de las unidades dañadas</i>	51
1.7.21.2	<i>Estado de costos de producción y ventas</i>	52
1.7.21.3	<i>Estado de resultados</i>	52
1.7.22	<i>Plan de cuentas</i>	53

CAPITULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	57
2.1	Enfoque de investigación	57
2.1.1	<i>Cualitativa</i>	57
2.2	Nivel de investigación	57
2.2.1	<i>Exploratorio</i>	57
2.2.2	<i>Descriptivo</i>	57

2.3	Diseño de investigación	57
2.3.1	<i>Observacional</i>	57
2.3.2	<i>Retrospectivo</i>	58
2.3.3	<i>Transversal</i>	58
2.4	Tipo de estudio	58
2.4.1	<i>De campo</i>	58
2.5	Población	58
2.6	Métodos de investigación	58
2.6.1	<i>Instrumentos de investigación</i>	59
2.6.2	<i>Técnicas de investigación</i>	59
2.7	Idea a defender	59

CAPITULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	60
3.1	Resultados y discusión de resultados	60
3.1.1	<i>Análisis de resultados</i>	60
3.1.1.1	<i>Una vez aplicada la entrevista estructurada a la gerente, jefe de producción, auxiliar contable y contador de Avícola Cecilita se obtuvo los siguientes resultados.</i>	60
3.2	Propuesta	78
3.2.1	<i>Título</i>	78
3.2.2	<i>Análisis situacional actual de la empresa</i>	78
3.2.3	<i>Descripción del proceso productivo</i>	78
3.2.4	<i>Diagrama del proceso productivo.</i>	80
3.2.5	<i>Análisis interno</i>	82
3.2.6	<i>Matriz de evaluación de factores internos (MEFI)</i>	83
3.2.7	<i>Perfil estratégico</i>	84
3.2.8	<i>Propuesta del sistema de costos.</i>	85
	CONCLUSIONES	131
	RECOMENDACIONES	132
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Clasificación de los costos.....	17
Tabla 2-1:	Modelo de tarjeta kárdex	30
Tabla 3-1:	Modelo de requisición de compra.....	32
Tabla 4-1:	Modelo de orden de compra	32
Tabla 5-1:	Modelo del informe de recepción.....	33
Tabla 6-1:	Modelo de orden de requisición de materiales.....	33
Tabla 7-1:	Modelo de la orden de salida de materiales	34
Tabla 8-1:	Asiento contable de materiales.	35
Tabla 9-1:	Asiento contable materiales al proceso de producción.	35
Tabla 10-1:	Tarjeta de tiempo.....	36
Tabla 11-1:	Boleta de trabajo	37
Tabla 12-1:	Formato del Rol de Pagos.....	37
Tabla 13-1:	Formato Rol de Provisiones.	39
Tabla 14-1:	Modelo de los asientos contables del rol de pagos y rol de provisiones.	40
Tabla 15-1:	Modelo del asiento contable de registro de los CIF reales.....	42
Tabla 16-1:	Formato del informe de costos de producción por el método promedio.....	46
Tabla 17-1:	Formato del informe de costos de producción por el método PEPS	47
Tabla 18-1:	Modelo del informe de cantidades.....	49
Tabla 19-1:	Asiento modelo para registrar las unidades dañadas normales.	51
Tabla 20-1:	Asiento modelo para registrar las unidades dañadas anormales.	51
Tabla 21-1:	Modelo del estado de costos de producción y ventas.....	52
Tabla 22-1:	Modelo del estado resultados.	52
Tabla 23-1:	Plan de cuentas.....	53
Tabla 1-3:	Existe un sistema de costeo por procesos.	60
Tabla 2-3:	Producción que tiene la avícola	61
Tabla 3-3:	Número de fases del proceso productivo.	62
Tabla 4-3:	Nombres de las fases del proceso productivo.	63
Tabla 5-3:	Productos finales producidos.....	64
Tabla 6-3:	Personas por cada fase del proceso productivo.....	65
Tabla 7-3:	Personas que laboran en la avícola.	66
Tabla 8-3:	Control del personal.	67
Tabla 9-3:	Beneficios sociales que cancela la avícola.....	68
Tabla 10-3:	Registro de las pollas cuando recién llegan.	69
Tabla 11-3:	Documentos utilizados para el registro.....	70

Tabla 12-3:	Métodos para el control de inventarios de los materiales.	71
Tabla 13-3:	Cada cuanto compra o elabora el balanceado.	72
Tabla 14-3:	Otros costos incluidos en el proceso de producción	73
Tabla 15-3:	Clases de costos con que trabaja en el proceso productivo.....	74
Tabla 16-3:	Determinación de los costos.....	75
Tabla 17-3:	Fijación del precio de venta.....	76
Tabla 18-3:	Margen de utilidad cargado al precio de costo.	77
Tabla 19-3:	Temperatura deseable a nivel del ave dependiendo de su edad.	79
Tabla 20-3:	Tabla de fortalezas y debilidades.....	82
Tabla 21-3:	Matriz de evaluación interna.	83
Tabla 22-3:	Matriz de perfil estratégico interno.....	84
Tabla 23-3:	Costos de producción	85
Tabla 24-3:	Costos de la materia prima fase pre – levante de aves (17.000 aves).....	85
Tabla 25-3:	Costo de mano de obra directa fase de Pre – levante.	86
Tabla 26-3:	Costos indirectos de fabricación fase de Pre – levante.	86
Tabla 27-3:	Costos de la materia prima fase Levante de aves.....	88
Tabla 28-3:	Costos mano de obra fase de levante.	88
Tabla 29-3:	Costos indirectos de la fase de levante.	88
Tabla 30-3:	Costos fase de Engorde.	89
Tabla 31-3:	Costos de la mano de obra fase de Engorde.	90
Tabla 32-3:	Costos indirectos de la fase de Engorde.	90
Tabla 33-3:	Orden de compra	92
Tabla 34-3:	Orden de ingreso	94
Tabla 35-3:	Informe de recepción de materiales	94
Tabla 36-3:	Requisitos de materiales para la fase 1	95
Tabla 37-3:	Salida de materiales para la fase 1	96
Tabla 38-3:	Requisición de materiales para la fase 2	97
Tabla 39-3:	Salida de materiales para la fase 2.....	98
Tabla 40-3:	Requisición de materiales para la fase 3	99
Tabla 41-3:	Salida de materiales para la fase 3.....	100
Tabla 42-3:	Informe de costos de la fase de pre – levante.	101
Tabla 43-3:	Informe de costos de la fase de levante.	101
Tabla 44-3:	Informe de costos de la fase de engorde.	102
Tabla 45-3:	Cálculo de unidades equivalentes y costos unitarios por cada fase.....	103
Tabla 46-3:	Mortalidad.....	105
Tabla 47-3:	Libro diario	106
Tabla 48-3:	Tarjetas kardex	116

Tabla 49-3:	Registro de asistencia del personal.	123
Tabla 50-3:	Roles de pagos fase de pre – levante.	123
Tabla 51-3:	Roles de provisiones fase de pre - levante.	124
Tabla 52-3:	Rol de pagos fase de levante.....	124
Tabla 53-3:	Rol de provisiones fase de levante.....	125
Tabla 54-3:	Roles de pagos fase de engorde.	125
Tabla 55-3:	Roles de provisiones fase de engorde.	126
Tabla 56-3:	Depreciaciones de los activos fijos.....	127
Tabla 57-3:	Depreciaciones por cada fase.	128
Tabla 58-3:	Gastos administrativos y de ventas.....	128
Tabla 59-3:	Estado de resultados	129
Tabla 60-3:	Estado de costos de producción.....	130

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-3: Factura de compra	93
--	----

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-1:	Tipos de contabilidad	11
Gráfico 2-1:	Clasificación de la Contabilidad Privada.....	12
Gráfico 3-1:	CIF reales y estimados.	41
Gráfico 1-3:	Existe un sistema de costeo por procesos.	60
Gráfico 2-3:	Producción que tiene la avícola.	61
Gráfico 3-3:	Numero de fases del proceso productivo.....	62
Gráfico 4-3:	Nombres de las fases del proceso productivo.	63
Gráfico 5-3:	Productos finales producidos.....	64
Gráfico 6-3:	Personas por cada fase del proceso productivo.....	65
Gráfico 7-3:	Personas que laboran en la avícola.	66
Gráfico 8-3:	Control del personal.	67
Gráfico 9-3:	Beneficios sociales que cancela la avícola.	68
Gráfico 10-3:	Registro de las pollas cuando recién llegan.	69
Gráfico 11-3:	Documentos utilizados para el registro.....	70
Gráfico 12-3:	Métodos para el control de inventarios de los materiales.	71
Gráfico 13-3:	Cada cuanto compra o elabora el balanceado.	72
Gráfico 14-3:	Otros costos incluidos en el proceso de producción	73
Gráfico 15-3:	Clases de costos con que trabaja en el proceso productivo:.....	74
Gráfico 16-3:	Determinación de los costos.....	75
Gráfico 17-3:	Fijación del precio de venta.....	76
Gráfico 18-3:	Margen de utilidad cargado al precio de costo.	77
Gráfico 19-3:	Diagrama del proceso productivo.....	81

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

ANEXO B: CUESTIONARIO

ANEXO C: RUC

ANEXO D: VISITA A LA AVÍCOLA.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado “Diseño de un sistema de costos por procesos para la Granja Avícola Cecilita de la Parroquia Cotaló, Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua” tuvo como finalidad determinar el costo general y unitario de cada una de las fases de producción, así como también el precio de venta de cada unidad (polla) y de esta manera contribuir a una oportuna toma de decisiones. Para el desarrollo de la investigación se utilizó el enfoque cualitativo, la investigación exploratoria y descriptiva; observacional, retrospectiva y transversal. Se utilizó el método deductivo para comprender la base científica de la investigación y el método inductivo para la aplicación de la misma, se aplicó la observación directa, que permitió conocer las instalaciones de la empresa y principalmente todas las diferentes actividades relacionadas con el proceso productivo, la entrevista estructurada al personal directivo y contable de la avícola con lo cual se identificaron problemas como: falta de un sistema de costeo por procesos que le permita determinar el costo total y unitario de cada una de las fases, lo que ha ocasionado el inadecuado control de los recursos de la misma, y los precios de venta sean fijados de forma empírica. Con la aplicación del sistema de costos por procesos se determinó que el costo de producción por unidad es de \$ 7,51 y que su precio de venta debe ser fijado al menos en \$ 9,77 es decir con un margen de utilidad mínimo del 30%, de tal forma que la avícola controle de mejor manera los elementos del costo y evite que los precios de venta sean acatados en base al mercado, y a la competencia por lo cual se recomienda la aplicación del presente sistema propuesto en este documento, con la finalidad de asignar los costos reales de producción de manera adecuada.

Palabras clave: <CONTABILIDAD DE COSTOS>, <COSTO> <PRECIO DE VENTA> <UTILIDAD>, <ELEMENTOS DEL COSTO>.



Firmado electrónicamente por:
JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS



20-01-2022

0082-DBRA-UTP-2022

ABSTRACT

The present research work entitled "Design of a process costing system for the Cecilita Poultry Farm in Cotal Parish, Pelileo Canton, Province of Tungurahua" had the purpose of determining the general and unit cost of each of the production phases, as well as the selling price of each unit (chick) and thus contribute to timely decision making. For the development of the research, we used the qualitative approach, exploratory and descriptive research, observational, retrospective, and cross-sectional. The deductive method was used to understand the scientific basis of the research and the inductive method for the application of the same, direct observation was applied, which allowed knowing the facilities of the company and mainly all the different activities related to the production process, the structured interview with the management and accounting personnel of the poultry farm identified problems such as lack of a process costing system to determine the total and unit cost of each of the phases, which has led to inadequate control of the company's resources, and sales prices are set empirically. With the application of the process cost system, it was determined that the production cost per unit is \$ 7.51 and that its selling price should be set at least \$ 9.77, that is, with a minimum profit margin of 30% so that the poultry farm can better control the cost elements and avoid that the selling prices are based on the market and the competition; therefore, the application of this system proposed in this document is recommended, to assign the real production costs adequately.

Keywords: <COST ACCOUNTING>, <COST> <PRICE OF SALE> <UTILITY>, <ELEMENTS OF COST>.



Firmado electrónicamente por:

**MARIA
EUGENIA
RODRIGUEZ
DURAN**

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de costos actuales constituyen una herramienta de gestión, que permite a las empresas industriales costear sus productos, previo el registro, la revisión y el control de todos sus costos relacionados como son materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, en los que se ha incurrido para la producción, de un determinado bien o servicio permitiendo una oportuna toma de decisiones y alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

Con la aplicación del presente sistema de costeo le permitirá a la Granja Avícola Cecilita contar con un sistema de costeo que le permitirá conocer en forma oportuna los costos en cada una de sus fases de producción.

Este trabajo de titulación se encuentra dividido en tres capítulos los cuales se detallan a continuación:

CAPITULO I: MARCO TEÓRICO, los antecedentes investigativos que fueron desarrollados en base a las conclusiones y recomendaciones de artículos científicos relacionados directamente con el tema de investigación, el marco teórico se construyó mediante diferentes fuentes bibliográficas para sustentar el desarrollo de la investigación desde la parte teórica hasta la parte práctica.

CAPITULO II: MARCO METODOLÓGICO, que hace referencia al enfoque, nivel, diseño, métodos, técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo de la investigación.

CAPITULO III: MARCO PROPOSITIVO diseño del sistema de costos por procesos; es decir se desarrolla la propuesta planteada la cual hace referencia al lote 73 correspondiente al periodo agosto - diciembre 2020, seguidamente se identificó los costos de cada una de las fases que conforman todo el proceso productivo como son, el proceso de cálculo de las unidades equivalentes de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, registro en las kardex, desarrollo de los roles de pago, cálculo de las depreciaciones, los informes de costos de cada fase, el respectivo registro en el libro diario, estado de resultados y el estado de costos. Por último, se ejecuta las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

1. MARCO TEORICO

1.1 Planteamiento del problema

A nivel mundial según la Organización de las Naciones Unidas (ONU) considera que las pequeñas y medianas empresas son la espina dorsal de la economía y las mayores empleadoras en el mundo. Este organismo ha señalado que, según los datos del Consejo Internacional para las empresas, este tipo de empresas representan más del 90% del total de empresas, generan entre el 60% y el 70% del empleo y son responsables del 50% del Producto Interno Bruto (PIB) a nivel mundial. A más de ser consideradas como principales para la economía de un país también tienen que hacer frente a varios problemas como: la dificultad de establecer los precios reales unitarios de los productos finales por falta de implementación de un sistema de costos, inestabilidad de los precios en los mercados internacionales, y en varias ocasiones no consideran los verdaderos costos reales en los que están incurriendo para la producción de sus productos. Minutos, (2018).

De acuerdo con datos presentados por el Consejo Empresarial de la Alianza del Pacífico (CEAP) en América Latina el 88,4 % son microempresas, 9,6% son pequeñas, 1,5% son medianas y solo 0,5% son grandes empresas, las cuales generan empleo en un 39% las empresas grandes, 27% las microempresas, 20% las pequeñas y el 14% las medianas empresas. Vargas, (2020). Los sistemas de contabilidad de costos más adoptados en las pequeñas empresas de México son los tradicionales destacando con 41,4% de empresas que utilizan el costeo directo, el 38% utiliza el costeo estándar y el 28% el modelo de coste total. Entre los principales problemas a los que se enfrentan las pequeñas empresas son: la falta de un sistema de costos que les permita optimizar la reducción de costos y tomar decisiones, errónea fijación de precios, ineficiencia en la producción, la alta tecnología que exige a cambiarse de un sistema de costos tradicional para la obtención de un cálculo más exacto, cotizaciones incorrectas a los clientes y ausencia de especialistas en costos al interior de las empresas. López & Marín, (2010)

En Ecuador están registradas 52.554 empresas de las cuales el 42% son pequeñas y medianas empresas, que representan el 26% del PIB, en el año 2016 reportaron ingresos por \$ 25.962 millones y generaron utilidades de 1.366 millones. En cuanto a la generación de empleo las empresas pequeñas tienen 14 trabajadores en promedio, de los cuales el 83% es fijo y el 17% eventual, las medianas empresas tienen 85 colaboradores de ellos el 70% es fijo y el 30% es eventual. El Telégrafo, (2017). Los principales problemas a los que se enfrentan los propietarios de las pequeñas empresas son el registro de los diferentes procesos son llevados aún de manera

empírica, existe desconocimiento de técnicas de gestión por procesos, además Zambrano, (2018) manifiesta que el 73,17% no llevan planes de mejora con el propósito de obtener mejores beneficios, el 67,07% carece de conocimientos en cuanto a las consecuencias de las fallas en los procesos, el 95,56% no posee ningún sistema para detectar fallas y el nivel de actualización de procedimientos para ejecutar las operaciones es bajo con un 73,17% (p. 13).

El sector avícola en el Ecuador, es un sector que ha crecido paulatinamente entre el 2018 y 2019, el número de aves criadas en campo y planteles avícolas creció al 27%. El 84,7% de la cría de aves a nivel nacional se da en las avícolas el 15, 3% en el campo. El tipo de ave de mayor crianza en el país son pollitos, pollitas, pollos y pollas con el 71% y gallinas ponedoras con 16%. El sector avícola se desarrolla en las 24 provincias del país, el 80% de la cría de aves se concentra en 9 provincias, las principales son Guayas, Pichincha, Tungurahua, Santo Domingo de los Tsáchilas, Manabí, El Oro, Cotopaxi, Imbabura y Pastaza. El 97% de la cría de aves en el país se destina a la venta y el 3% restante al autoconsumo. Las especies de mayor autoconsumo son gallos, gallinas y patos. De acuerdo al MAG en el año 2019, existían en el Ecuador, 1.819 granjas avícolas, entre ellas 90 empresas registradas en la Superintendencia de Compañías, entre grandes, pequeñas, medianas y microempresas. Según CONAVE, el sector avícola genera 220.000 empleos directos y miles de empleos indirectos, en los que se incluye el transporte, venta y lugares de preparación de alimentos, Sánchez, Vayas, Mayorga & Freire, (2020).

Para Luis Poaquiza, presidente de la Asociación de Productores Pecuarios de la Sierra Central (ASOPEC) en Tungurahua se produce el 50% de huevos de mesa de todo el Ecuador, pero también existen problemas como: la variación constante de los costos de producción, la falta de políticas públicas que ayuden a su desarrollo en lo que respecta al costo del maíz y otras materias primas. El Heraldo, (2020).

En la Avícola objeto de estudio se ha identificado que: 1. La avícola no dispone de un sistema de costos que les permita identificar los costos de los materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, lo que ha impedido el adecuado control de los mismos. 2. La inexistencia de un registro diario de la producción, impide un control eficiente de los inventarios. 3. No existe control de la entrada y salida de materiales para cada fase de la producción existente. 4. No se registra la hora de ingreso y salida del personal al área de producción lo que ocasiona el desconocimiento del valor a pagar a la mano de obra. 5. La inadecuada asignación del precio de venta de los productos finales, que provoca pérdida económica a la avícola. De lo expuesto se concluye que el problema de investigación es la falta de un sistema de costeo acorde a las necesidades de la avícola que les permita conocer cuál es el costo de producir base, para la determinación del precio de venta y toma de decisiones oportunas.

1.2 Formulación del Problema:

¿Cómo un sistema de costos por procesos permite determinar el costo total de producción, y los costos unitarios en cada una de las fases del proceso productivo para Granja Avícola Cecilita de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua?

1.3 Sistematización del problema

- ¿Qué dificultades se presentan al no considerar el costo de mano de obra en los precios del producto?
- ¿Cómo afecta el desconocimiento del costo de materia prima en el precio del producto?
- ¿La falta de registro de los costos indirectos de fabricación ocasiona que los precios sean irreales?

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Diseñar un sistema de costos por procesos que permita el establecimiento de los precios de venta de los productos en la granja avícola Cecilita de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua.

1.4.2 Específicos

- Construir el marco teórico como base científica para el desarrollo de la investigación.
- Realizar un diagnóstico estratégico que identifique el sistema de costos que aplica la empresa en la determinación de precios.
- Realizar un Sistema de Costos por Procesos para avícola Cecilita, cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua.
- Presentar las conclusiones y recomendaciones.

1.5 Justificación

1.5.1 Justificación teórica:

La presente investigación se justifica desde el punto de vista teórico porque se utilizó la base relacionada con los costos de producción, así como del establecimiento de los costos por procesos.

1.5.2 *Justificación metodológica*

El presente trabajo se desarrolló a partir de la identificación del enfoque, la línea de investigación tipos de investigación, métodos instrumentos y técnicas de investigación relacionados con el tema que permitan llegar al objetivo propuesto.

1.5.3 *Justificación práctica - social*

Desde el punto de vista práctico social, la investigación se justificó porque a través de los resultados la empresa mejoró la toma de decisiones y el control de costos para el establecimiento del precio.

1.6 Antecedentes de Investigación

Para el desarrollo del presente trabajo, se ha tomado como referencia temas de investigación similares al tema propuesto, los cuales se analizan a continuación:

Muyulema, Muyulema, Pucha & Ocaña, (2020), en el artículo científico “Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una Empresa Avícola Jiménez integrada del Ecuador: caso de estudio” que tiene por objetivo determinar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador, dicho estudio es de tipo deductivo, de campo y bibliográfica, se concluyó:

- Existe un manejo inadecuado de los costos de producción es decir se manejan en base a un conocimiento empírico de costeo.
- Existe desconocimiento de los beneficios al implementar un sistema de costos acorde a sus necesidades, puesto que dicho sistema les ayudara a definir adecuadamente los elementos del costo que intervienen en la producción avícola para que de esta manera puedan obtener una utilidad real que refleje el verdadero desempeño económico y financiero de la empresa objeto de estudio.
- Además, los indicadores de desempeño implicados indican una tendencia decreciente de la rentabilidad durante los tres años que fueron examinados (p. 44).
- La Empresa Avícola Jiménez trabajo con un sistema de costeo empírico, en vista de que no dispone de un sistema de costos de acuerdo a las necesidades de la organización, de igual

manera con respecto al control de los elementos del costo no poseen una base técnica, razón por la cual la información que generan en relación al costo de producción no refleja la realidad.

- La avícola Jiménez debe realizar ciertos cambios estructurales dentro del sistema de costeo, ya que por medio de la reestructuración la empresa podrá controlar de mejor manera la producción y así obtener los costos reales, para una mejor participación en los diferentes mercados y por ende incrementar su rentabilidad (pp. 64–65).

Según Artieda, (2015), en el artículo científico “Análisis de los sistemas de costos como herramientas estratégicas de gestión en las pequeñas y medianas empresas”, menciona que la dirección de las empresas tienen que resolver sus problemas implementando procesos de mejora continua en la cadena de valor y en la aplicación de estrategias para poder competir en los mercados con sistemas de costos que permitan trasladar el valor agregado hacia los consumidores maximizando su rentabilidades. Se concluyó:

- Determinando que esta clase de empresas no tienen claro la aplicación de los sistemas de costos directos o variables hacia los procesos de fijación de precios y más aún si son controlados por el estado. Puesto que en su gran mayoría conocen sus costos de producción, comercialización y distribución en forma general, es decir no analizan los costos indirectos de fabricación por carecer de sistemas de información.
- Las pequeñas y medianas empresas aplican los sistemas tradicionales de costos para cumplir con el marco legal y establecer los estados financieros, pero este tipo de información no es para fines de tomar decisiones estratégicas porque se desconocen los valores dentro de la cadena de valor.
- Los costos de comercialización, marketing y logística hacia los distintos canales de distribución, se asignan en forma arbitraria es decir son costos inexactos y distorsionados por lo tanto la fijación de precios también tendrá sus efectos negativos.

Las evidencias encontradas en la gestión de las pequeñas y medianas empresas, tienen que servir para implementar sistemas de costos que les permita tomar decisiones sobre los recursos tanto de la materia prima, insumos y materiales, así como de los costos de la mano de obra, costos indirectos de fabricación y los gastos de operación de la empresa con el propósito de maximizar la rentabilidad de las mismas.

Según Pomboza, Guerrero, Guevara, & Rivera, (2018), presentan su artículo denominado “Granjas Avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua - Ecuador”, en donde indican que los sistemas de producción avícola de la provincia, están conformados por siete grupos de los cuales el 52% se caracteriza por desarrollar un sistema de producción semiintensivo los cuales aportan a nichos de mercados locales, seguido por el 29% que son pequeños productores avícolas que también destinan su producción a mercados locales, en cambio las granjas automatizadas y semiautomatizadas se encuentran con sistemas de costeo acordes a sus necesidades y sus productos son destinados a mercados en las grandes ciudades del país como Quito, Guayaquil, Cuenca entre otras (p. 16). El 78% de los planteles avícolas se dedican a la crianza de ponedoras, las cuales se caracterizan por elaborar sus propios balanceados lo que hace necesario el disponer de un paquete tecnológico de costos acorde a sus necesidades (p. 17). Se concluyó:

- Las granjas avícolas se manejan con sistemas de crianza en varias edades como los sistemas tradicionales también definidos como semiintensivos (p. 17).
- Los costos de producción según los avicultores de Tungurahua indican que los precios de venta de la cubeta de huevos son variantes entre \$ 2,20 y \$ 2,50, porque los sistemas avícolas de la provincia son muy diversos, ha hecho que exista un impacto en los costos de producción de huevos y carnes lo que hace que esta actividad se torne muy vulnerable a los precios del mercado internacional (p. 17).
- La avicultura en Ecuador registra alta dependencia de las importaciones en materia primas como es la soya y el maíz amarillo duro de otras provincias, lo que ocasiona la necesidad de organizarse para abaratar los costos (p. 19).
- Los resultados sugieren la necesidad de fortalecer la política de sustitución de importaciones de semillas que se pueden producir en el país, mediante relaciones de acuerdos entre los agricultores de la costa y los avicultores de Tungurahua para así realizar compras directas a los productores y reducir la cadena de intermediarios (p. 21).

Según Medina, (2016) en su documento de investigación denominado “Costos de Producción en la industria Avícola”, en donde menciona que es importante crear una cultura empresarial, sustentada en la mejora continua, en la elaboración de nuevos productos finales, puesto que el costo de producción se encuentra plenamente relacionado con el análisis y la toma de decisiones oportunas en relación a los productos que se está desarrollando están generando mayor rentabilidad. El hecho de registrar los costos con mayor precisión permite acercarse más hacia la mejora continua y sobre todo éxitos en los negocios.

Por su parte, Ríos, (2018), presenta su artículo científico denominado “La influencia del Sistema de Gestión de Costos en los Indicadores Empresariales de las pequeñas y medianas empresas”, en donde se concluyó:

Los directores de las pequeñas y medianas empresas están de acuerdo que sus empresas son más rentables, y que gozan de un crecimiento sostenido. En cuanto al sector empresarial global se puede decir que el 60,8% de la pequeña y mediana empresa, utilizan siempre un sistema de gestión de costos, seguido de un medio que está representado por un 24,8% siendo lo más preocupante que el 14,4% hace poco uso de esta clase de sistema de costos.

En relación a las empresas de reciente creación solo un 30% hace uso del sistema de costos mientras que las empresas de creación más antigua hacen uso en un 50% de los sistemas de costos lo que indica que a medida que se van desarrollando las empresas se van implementando dichos sistemas de acuerdo a las necesidades que se van presentando.

Se determinó el nivel de uso del sistema de gestión de costos por parte de las pequeña y medianas empresas que se encuentran ubicadas en una economía emergente y sobre la influencia de los indicadores empresariales de crecimiento de la empresa (pp. 25–26).

El sistema de gestión de costos influye de manera positiva y significativa en el margen de la utilidad bruta, neta de las pequeñas y medianas empresas, así como también aporta al conocimiento sobre la importancia que representa para estas empresas.

Utilizar un sistema de gestión de costos es beneficios porque les permite conocer cómo se va desarrollando el crecimiento sostenido de las empresas, el incremento en su rentabilidad y crecimiento en ventas. Además, la utilización del sistema de costos es muy útil para la toma de decisiones y el diseño de estrategias para diferenciarse de la competencia (p. 27).

1.7 Marco teórico

Para el desarrollo de la presente investigación son consideradas ciertas definiciones que son detalladas a continuación:

1.7.1 Contabilidad

Para Horngren, Harrison, & Oliver, (2010) “La contabilidad es el sistema de información que mide las actividades de una empresa, procesa los datos hasta convertirlos en informes y comunica los

resultados a quienes toman decisiones” (p. 2). Por otro lado Moreno, (2015) manifiesta que la contabilidad es una técnica que produce sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresada en unidades monetarias, sobre los eventos económicos identificables y cuantificables que realiza una entidad a través de un proceso de captación de las operaciones que cronológicamente mida, clasifique, registre y resuma con claridad (p. 12).

Para Alcarria, (2016) manifiesta que;

La contabilidad es un sistema de información, y como tal está encargada del registro, la elaboración y la comunicación de información, fundamentalmente de naturaleza económico-financiera, respecto a una entidad que requieren sus usuarios para la adopción racional de decisiones en el ámbito de las actividades económicas (p. 12).

Por otro lado Vite & Vania, (2017) afirman que;

La contabilidad es una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos (p. 5).

Mientras que Vilches, (2019) indica que;

La contabilidad registra en forma sistemática los hechos económicos con el objeto fundamental de proporcionar la información requerida por la administración para planificar, organizar, dirigir y controlar la empresa, puesto que también tiene como función comunicar las operaciones financiera a los usuarios internos y externos que lo requieran para una acertada toma de decisiones (p. 8).

De lo expuesto se concluye que la contabilidad es una técnica indispensable para una empresa, puesto que mediante la misma podemos registrar todas las operaciones ejecutadas diariamente de manera sistemática y oportuna para posteriormente proporcionar información verídica a los usuarios de la misma y para una adecuada toma de decisiones.

1.7.2 Importancia de la Contabilidad.

La contabilidad es indispensable para todas las empresas que se encuentran dedicadas a realizar una determinada actividad económica.

Según Franco, Cume, & Coloma, (2016), manifiestan que;

La contabilidad, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de las negociaciones mercantiles y financieras. Para obtener, mayor productividad y aprovechamiento del patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal. Aunque la contabilidad ha logrado su progreso más notable en el campo de los negocios, la función contable es vital en todas las unidades de la sociedad (p. 10).

Mientras que para Riquelme, (2017);

La contabilidad es una disciplina económica que ha servido al hombre desde tiempos inmemoriales, permite un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos, dinero. Por ello, la utilización es importante para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, del trabajo o hasta del emprendimiento familiar. Además, un empresario requiere de la implementación de algún sistema de registro que facilite cierta información como: conocer la situación de la empresa y de los negocios que se realizan, en cada momento, disponer de información oportuna que facilite la toma de decisiones y llevar un control de la gestión, para facilitar la planificación de los fondos para el siguiente año.

Por otro lado para Vilches, (2019);

La contabilidad tiene un rol importante que cumplir ayudando a tomar las decisiones relacionadas con la eficiencia del Sistema de información puesto que la carencia de información puede dar como resultado una decisión mal tomada, por el riesgo y el factor de incertidumbre que dicha información presente, para lo cual es indispensable desarrollar un sistema contable que permita reducir la posibilidad de error y al mismo tiempo disminuir aquellos datos secundarios que no tienen como objetivo la toma de decisiones (p. 11).

Se concluye que la contabilidad es importante desde tiempos remotos para el hombre y las empresas puesto que mediante la misma se puede comprobar la información presentada y en base aquello se puede realizar un sinnúmero de planificaciones futuras, así como también el adoptar medidas correctivas a tiempo en beneficio de la empresa.

1.7.3 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad ha sido clasificada desde diferentes puntos vista como por el tamaño o magnitud y por la aplicación.

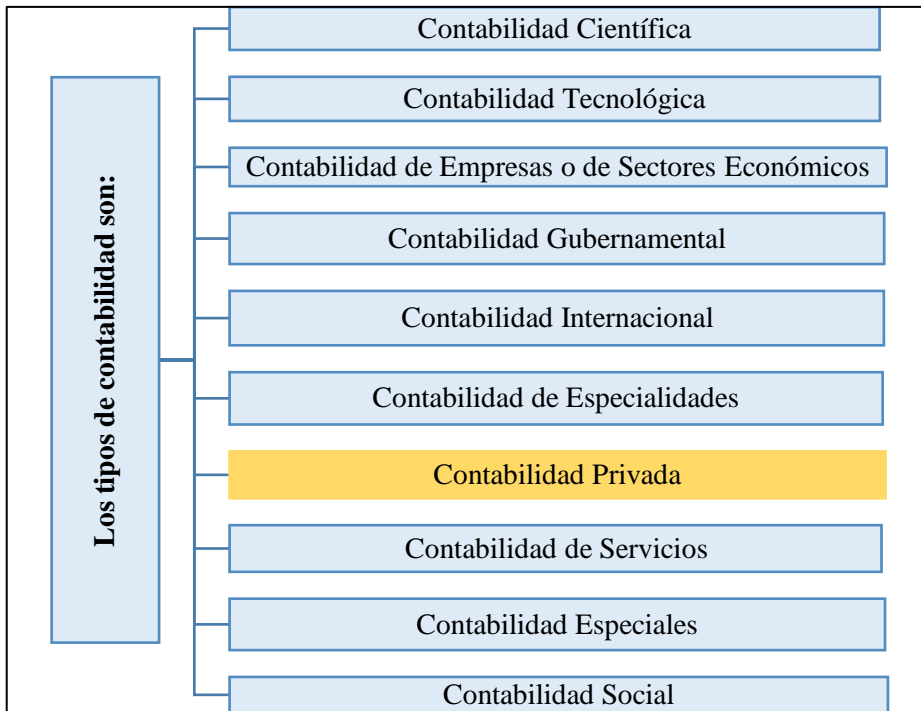


Gráfico 1-1: Tipos de contabilidad

Fuente: Valdivia, (2012)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

De acuerdo a la clasificación expuesta la Contabilidad Privada es la que se encuentra relacionada con la Contabilidad de Costos.

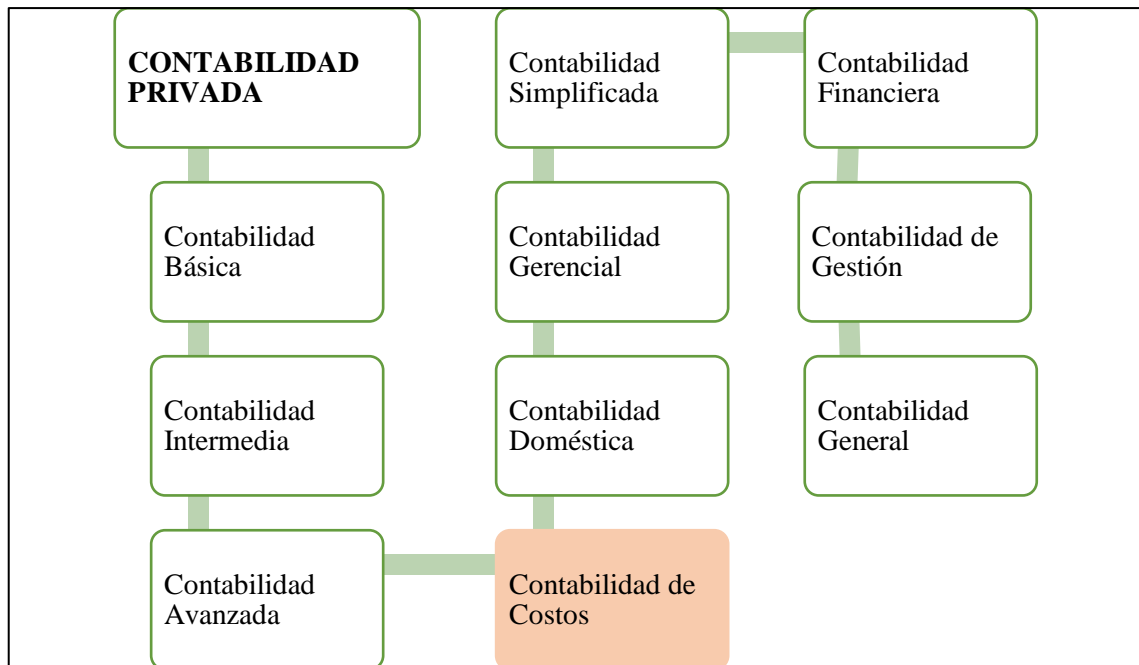


Gráfico 2-1: Clasificación de la Contabilidad Privada.

Fuente: Valdivia, (2012)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

De los tipos de contabilidad investigada la investigación se basará específicamente en la Contabilidad de Costos.

1.7.4 Contabilidad de Costos.

La contabilidad de costos es un sistema que permite contar con registros organizados de los hechos económicos de un negocio, una empresa, o incluso, en el ámbito doméstico; puesto que el costo de cualquier producto, incide directamente en el diario vivir, ya sea laboral o familiar. Un sistema adecuado, permite una toma de decisiones acertada para la asignación de los recursos necesarios.

Al respecto Colín, (2013) menciona que;

“La contabilidad de costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento”. (p. 7).

Para Arredondo, (2016);

La contabilidad de costos no es solo controlar los recursos utilizados en el proceso de producción (materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación), sino que

también debe distinguir perfectamente de entre las actividades que se desarrollan en una empresa, las que realmente generan valor al proceso productivo y las que no lo hacen. (p. 5).

Según Polo, (2017) indica que;

La contabilidad de costos es un sistema de información que mediante un proceso recopila, organiza, clasifica, analiza y registra en términos de dinero, y en forma cronológica, todos los hechos económicos de un ente, relacionados con la producción de bienes o la prestación de servicios. (p. 14).

Por otro lado Santos & Arias, (2018) afirman que;

La contabilidad de costos es el proceso de seguimiento, registro y análisis de los costes asociados con la actividad de una organización, donde coste se define como “tiempo requerido o recursos”, además los costes se miden por uniformidad en unidades monetarias. (p. 1).

De lo expuesto anteriormente por varios autores se concluye que la contabilidad de costos es de gran utilidad, por un lado, para el reconocimiento de los elementos del costo y, por otro lado, para identificar correctamente las actividades que generan costos durante el proceso productivo, tomando en cuenta todos los recursos que implican, considerando la materia prima, la mano de obra y todas las erogaciones que involucran cada uno de los momentos de la producción.

1.7.5 *Objetivos de la contabilidad de costos.*

Los objetivos son aquellos propósitos que se propone alcanzar en un determinado lapso de tiempo, para lo cual siempre se debe realizar un sinnúmero de actividades de manera sistemática, las mismas que permitan concluir un proyecto, ya sea en un largo o corto plazo. En el caso de la contabilidad de costos, los objetivos ayudan a establecer logros en términos de optimización de los recursos económicos.

Para Colín, (2013) los objetivos de la contabilidad de cotos son;

1. Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.

2. Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
3. Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
4. Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua (p. 7).

Por otro lado Polo, (2017) considera que el objetivo de la contabilidad de costos es;

Proporcionar información a la gerencia acerca de cuánto vale producir un solo artículo o suministrar un servicio, es decir si la empresa da cuenta y razón de lo que vale producir un solo artículo o prestar un servicio estará haciendo contabilidad de costos, de lo contrario estaría acumulando costos que no le proporcionarían información útil para el negocio (p. 15).

Se concluye que los objetivos permiten organizar en forma metódica, la información sobre los recursos económicos, materiales y principalmente, el tiempo de las personas que se encuentran en el departamento de producción. También permiten la adecuada asignación de los costos finales de los productos y una oportuna toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

1.7.6 Definición de costo

Según Colín, (2013) indica que;

El costo es considerado como el valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar a cambio de bienes o servicios que se adquieren. En el momento de la adquisición se incurre en el costo, lo cual puede originar beneficios presentes o futuros. (p. 9).

A su vez Arredondo, (2016) manifiesta que;

“El costo es el conjunto de erogaciones incurridas para producir un bien o prestar un servicio. Son aquellos susceptibles de ser inventariados, como es la materia prima, la mano de obra y costos indirectos necesarios para fabricar un artículo”. (p. 8).

Por su parte Polo, (2017) menciona que;

El costo son las erogaciones y causaciones que son efectuadas en el área de producción, necesarios para producir un artículo o prestar un servicio, cumpliendo así con el desarrollo del objeto social propuesto por la empresa y debe generar un beneficio económico futuro. (p. 17).

Se concluye que el costo es la agrupación de todas las salidas de dinero que, en términos técnicos, se conoce como erogaciones, necesarias durante el proceso de producción de un bien o de un servicio, con el fin de generar un rendimiento económico. En la presente investigación el costo se encuentra vinculado con las erogaciones relacionadas directamente con el proceso productivo existente en la avícola, es decir desde que llegan las pollitas bebé, hasta la venta de las mismas por descarte.

1.7.7 Definición de gasto

Los gastos son aquellas salidas de dinero, en las que una empresa incurre para el funcionamiento de la misma y no generan beneficio económico por sí mismo, sino que facilitan el cumplimiento de alguno de los procesos; porque no se encuentran relacionados específicamente con una sola área, sino con toda la empresa en general.

Al respecto Rivero, (2015) manifiesta que el gasto;

Es todo costo expirado de un bien o servicio que ya fue vendido o consumido en un periodo y brindó un beneficio. Los gastos van a la cuenta de resultados (gastos administrativos, gastos de ventas y otros gastos). Algunos autores llaman a los gastos costos del periodo, pero son siempre gastos que se generan en un periodo determinado. Otros autores los llaman costos no inventariables y tiene lógica, pues no se pueden incluir en el inventario. Por ejemplo, el sueldo del gerente de ventas que se le paga los días 25 de cada mes es un gasto. Todo lo que se genere en las oficinas administrativas o de ventas. (p. 34).

Según Alcarria, (2016) define a los gastos como;

Las disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la entidad a los propietarios, como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y

pasivos que deben reconocerse contablemente. Los gastos se materializan en la entrega de activo o la asunción de pasivos (o combinaciones de los dos). (p. 29).

Por otro lado Muñoz, Espinoza, Zúniga, & Guerrero, (2017) mencionan que;

“Un gasto es un desembolso en efectivo para cumplir con las funciones de administración, distribución y financiamiento”. (p. 21).

En la investigación actual al considerarse los gastos como una deducción para el patrimonio de una empresa, se toma en cuentas los gastos existentes en la avícola como son los gastos de servicios básicos (agua, luz, teléfono, internet), los relacionados con la mano de obra (sueldos y salarios), las depreciaciones (oficinas, muebles y enseres, equipo de oficina, vehículos, etc.), pagos por intereses de préstamos, permisos municipales, suministros de oficina, entre otros.

1.7.8 Diferencias entre costos y gastos

Los costos son aquellos que se encuentran relacionados exclusivamente con la producción de un determinado bien o servicio por una empresa, mientras que los gastos son los desembolsos en los que se incurre de manera general una empresa para su adecuado funcionamiento.

Según el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, citado en Torres, (2002) un gasto es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos, mientras que un costo representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto, el costo se convertirá en gasto al momento de la venta del producto terminado (p. 7).

Según Polo, (2017) las diferencias entre costos y gastos son:

1. Los costos se representan en el Balance General como inventario de productos terminados o en proceso, mientras que los gastos son consumidos por el período en el Estado de Resultados.
2. Los costos tienden a incrementar el capital de trabajo de un ente económico, mientras que los gastos tienden a disminuir la utilidad operacional.
3. Los gastos disminuyen el patrimonio de la empresa, mientras que los costos constituyen un activo.

4. Los costos son generadores potenciales de ingresos, mientras que los gastos no son generadores de ingresos, sino que ayudan a contribuir en la generación de ingresos. (p.18)
5. Los costos, representados en el costo de ventas, disminuyen las ventas para hallar la utilidad bruta en ventas, mientras que los gastos disminuyen a la utilidad bruta en ventas para hallar la utilidad operacional. (p.19)

Con todo lo expuesto anteriormente se concluye que para el desarrollo de la investigación haremos hincapié en los costos y gastos que se encuentren en relación con todo el proceso productivo del lote específico de aves que es indagado actualmente. Los costos considerados son de alimentación, compra de pollitas bebé, electricidad, limpieza, desinfección, el control de plagas, mantenimiento de instalaciones, la compra de cubetas, entre otros,

1.7.9 Clasificación de los costos

Los costos según diferentes autores se clasifican de acuerdo a ciertos criterios y perspectivas, es decir son utilizados de acuerdo al tipo de investigación que se desarrolle.

Tabla 1-1: Clasificación de los costos

CLASIFICACION DE LOS COSTOS	
Por el Alcance	<ul style="list-style-type: none"> - Costos totales - Costos unitarios
Por la función en que se incurre	<ul style="list-style-type: none"> - Costos de producción - Costos de venta - Costos de administración - Costos financieros
Por la Identidad	<ul style="list-style-type: none"> - Costos directos - Costos indirectos
Por el impacto correspondiente a la decisión	<ul style="list-style-type: none"> - Costos relevantes - Costos irrelevantes
Por la ocurrencia o variabilidad	<ul style="list-style-type: none"> - Costos fijos - Costos variables - Costos semivARIABLES
Por el momento que se determinan	<ul style="list-style-type: none"> - Costos históricos o reales - Costos predeterminados
Por el grado de control	<ul style="list-style-type: none"> - Costos controlables - Costos incontrolables

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

De toda la clasificación expuesta se concluye que para el desarrollo de la investigación vamos a considerar la primera porque ahí encontramos el costo de producción que guarda directa relación

con el tema planteado, tomando en cuenta la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación del proceso productivo de la avícola.

1.7.10 Elementos del costo de producción

Para la elaboración o prestación de un servicio es necesario incurrir en un proceso sistematizado de transformación mediante los componentes del costo de producción que son: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Al respecto Colín, (2013) con referencia a los elementos del costo indica que;

a) Materia prima

La materia prima es aquella que se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados, se clasifica como materia prima directa (MPD) y es el primer elemento del costo de producción. La materia prima que no se puede cuantificar plenamente con los productos terminados se clasifica como materia prima indirecta (MPI) y se acumula dentro de los cargos indirectos (p.70).

b) Mano de obra

La mano de obra es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados. Los sueldos, salarios y prestaciones del personal de la fábrica, que paga la empresa, así como las obligaciones a que den lugar, son el costo de la mano de obra. Este elemento se clasifica en mano de obra directa (MOD) y corresponden los salarios que se pagan a las personas que participan directamente en la transformación de la materia prima en producto terminado y que se puede identificar o cuantificar plenamente con el mismo, y en materia prima indirecta (MPI) los sueldos salarios y prestaciones que se pagan al personal de apoyo a la producción como por ejemplo funcionarios de la fábrica, supervisores, personal del almacén de materiales, personal de mantenimiento entre otros, y que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con la elaboración de partidas específicas de los productos (p.75).

c) Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación conocidos también como cargos indirectos (CI) son el conjunto de costos fabriles que intervienen en la transformación de las materias primas

y que no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de productos, procesos productivos o centros de costo determinados (p.90).

Sin embargo Arredondo, (2016) manifiesta que los elementos del costo son;

a) Materia prima

La materia prima es la que se identifica plenamente en la elaboración de un artículo y representa el costo principal de materiales en la fabricación del producto. Incluye todos los materiales en estado natural o fabricados por otras empresas, pero que, al hacerles alguna mejora o modificación, dan lugar a un producto nuevo o diferente. La materia prima se puede contar, medir o pesar en forma unitaria de producción (p.24)

b) Mano de obra

La mano de obra representa todo el personal que interviene en el proceso productivo, sin el cual, por muy automatizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación de la materia prima. Son los pagos que se hacen a las personas que están relacionadas directamente con la fabricación del producto, como el sueldo de quienes, les ponen el cierre a los pantalones, preparan la masa en una panadería, o ensamblan partes de un automóvil (p.24).

c) Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación representan el tercer elemento del costo de producción, siendo aquellos que intervienen en la elaboración del producto pero que no se pueden identificar de manera precisa o directa con este, tratándose ya sea de una orden de producción o en un proceso productivo. Esto quiere decir que, aun formando parte del costo de producción, no puede determinarse con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de un producto (p.24)

De lo expuesto por diferentes autores se concluye que los elementos del costo son tres, la materia prima que representa todos los componentes identificables fácilmente y que son sometidos a un proceso de transformación hasta convertirse en productos finales, la mano de obra es el esfuerzo físico empleado por parte del personal inmerso en el proceso de transformación de las materias primas y los costos indirectos de fabricación representan todo aquello que no se puede reconocer de manera exacta, pero son indispensables para la elaboración de un producto final.

1.7.11 Sistema de costos

Hansen & Mowen (2005) mencionan que;

“El sistema de costos es un sistema de información de contabilidad, es un subsistema de administración de costos diseñados para asignar los costos a cada uno de los productos y servicios y otros objetos según las especificaciones de la administración”. (p. 32).

Sin embargo para Ortega Pérez de León citado en Colín, (2013) menciona que;

Un sistema de costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partid doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación, de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (p. 116).

Por otro lado Cárdenas & Nápoles, (2016) manifiestan que;

“El sistema de costos es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas que nos indican la forma en que los costos se cargan al producto manufacturado, el control de los inventarios y cómo se pueden determinar los valores de la producción.” (p. 39).

En base a las definiciones anteriores se concluye que un sistema de costos es un conjunto de procedimientos operativos, administrativos y contables los cuales permiten un desarrollo continuo de las empresas que guardan relación con los procesos productivos llevados a cabo, puesto que dicho sistema ayuda a la determinación, control de los inventarios y asignación de los costos unitarios de los productos que han sido elaborados.

1.7.12 Clasificación de los sistemas de costos

Los sistemas de costos se pueden clasificar de la siguiente manera:

- Sistema por órdenes de producción
- Sistema de costeo por procesos
- Sistema de costeo estándar
- Sistema de costeo basado en actividades (ABC)
- Sistema de costeo conjunto
- Sistema de costeo real

- Sistema de costeo normal
- Sistema de costeo por absorción
- Sistema de costeo directo o variable

a) Sistema por órdenes de producción.

Según Polimeni et al., (1997) indica que;

El sistema de costeo por órdenes de producción es aquel en el que el producto se fabrica según las especificaciones del cliente, es decir, cada trabajo es hecho a la medida según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. Los tres elementos básicos de este sistema son (los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación), los cuales se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. (p. 47).

Sin embargo para Muñoz et al., (2017) indican que;

El costeo por órdenes de producción es el proceso de acumular, clasificar y asignar materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos a los productos o servicios, identificados con órdenes de producción de acuerdo con las especificaciones del cliente. Este proceso de acumulación requiere datos de informes que se obtienen de las unidades de servicios y centro productivos, a través de procedimientos y métodos ordenados. (p. 66).

b) Sistema de costeo por procesos.

Para Rincón & Villareal, (2010) manifiestan que;

El sistema de costeo por procesos es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas (procesos) hasta su terminación final. En este sistema los costos se acumulan para cada proceso durante un periodo de tiempo dado, y el total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en cada pedido en el período respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. El costo total del producto terminado es la suma de los costos unitarios obtenidos en los procesos por donde haya pasado el artículo. (p. 53).

Por otro lado para Muñoz et al., (2017) definen a dicho sistema de costeo como;

Un proceso de manufactura que se aplica en empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos en forma masiva y constante a través de etapas o procesos de producción. En este sistema los costos se acumulan en cada uno de los procesos durante un periodo de costos para determinar el costos unitario en cada proceso y el costo unitario del producto.(p. 111).

c) Sistema de costeo estándar

Según Colín, (2013)

El sistema de costeo estándar es una técnica que se ubica en las etapas de planeación coordinación y control del proceso administrativo. Se entiende que el termino estándar se refiere al mejor método, la mejor condición o el mejor conjunto de detalles que se puedan idear en un momento determinado, tomando en consideración todos los factores restrictivos; es decir el estándar constituye la medida bajo la cual un producto o la operación de un proceso debe realizarse con el mayor grado de eficiencia. Además, este sistema puede utilizarse con un sistema de costos por órdenes de producción o con un sistema de costos por procesos. (p. 190).

Por otro lado (Arredondo, 2016) indica que dicho sistema son;

Los costos estándar son proyecciones o presupuestos de lo que se pretende sean los costos para un determinado periodo, es decir son los costos de producción predeterminados, y son de gran importancia en las etapas de planeación, elaboración de presupuestos y control de cualquier empresa.(p. 257)

d) Sistema de costeo basado en actividades (ABC)

Según Zambrano, Véliz, Armada, & Lòpez, (2018) manifiestan que;

Es sistema de costeo basado en actividades se basa en el supuesto de que las actividades son las que consumen los recursos para elaborar un producto brindar un servicio, de modo que se utiliza, fundamentalmente, para lograr una asignación más adecuada de los costos indirectos, factor que apoya la mejora de los resultados de control de la gestión empresarial. Por ello es de vital importancia la identificación de las actividades y su ubicación dentro de los procesos que agregan valor, para garantizar que la organización

trabaje eficientemente con el propósito de ofrecer respuesta a las exigencias que le imponga el mercado. (pp. 183–184).

e) Sistema de costeo conjunto.

Según García, (2013), indica que;

El sistema de costeo conjunto representa los costos de uno o varios procesos que dan como resultado dos o más productos diferentes en forma simultánea. Estos costos no se pueden identificar o relacionar fácilmente con los productos obtenidos. Los productos diferentes que se obtienen en forma simultánea se clasifican en dos categorías; coproductos y subproductos.

Coproductos: Cuando de los insumos del proceso de producción (materia prima, mano de obra y cargos indirectos) se obtienen dos o más productos diferentes en forma simultánea y estos se consideran de igual importancia, ya sean por las necesidades que cubren o por su valor comercial, reciben el nombre de coproductos.

Subproductos: Cuando de los insumos del proceso de producción (materia prima, mano de obra y cargos indirectos) se obtienen dos o más productos diferentes en forma simultánea y uno de ellos se considera de importancia secundaria en relación con los productos principales, este recibe el nombre de subproducto. (p. 168).

Al respecto (Polo, 2017) indica que;

Los costos conjuntos son aquellos valores en que incurre la fábrica en la preparación de la materia prima para que los productos conjuntos, independientemente, sigan un proceso adicional productivo, si es del caso, porque en ciertos casos los productos conjuntos se pueden vender en el mismo punto de separación sin que sea necesario hacerles un proceso adicional para convertirlos en productos aptos para la venta. (pp. 294–295)

f) Sistema de costeo real

Polo, (2017), indica que dicho sistema;

Es aquel en el cual los costos incurridos en producción se registran tanto en los débitos como en los créditos de la cuenta de Inventario de productos en proceso a valor real. En

este caso los costos indirectos se asignan a los productos con base en una tasa real. Cuando se aplica este método de costeo no se utiliza la cuenta de Costos Indirectos de Fabricación - Control, sino que los costos incurridos se llevan directamente a la cuenta de Inventarios de Productos en Proceso – Carga Fabril. Además, dicho método presenta inconvenientes, ya que para establecer el costo real de un bien habrá que esperar hasta el cierre del ejercicio, después de haber efectuado los ajustes necesarios del período fiscal.(p. 22).

Sin embargo Alfaro, (2018), considera que;

El sistema de costeo real es aquel que hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) tasa(s) de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) tas(s) de costos indirectos reales multiplicados por la cantidad real.

g) Sistema de costeo normal

Según (Polo, 2017), manifiesta que;

Es aquel en el cual los costos de los Materiales Directos y los de la Mano de Obra Directa se registran en la contabilidad al costo real y los Costos Indirectos de Fabricación se registran con base en unos presupuestos que la empresa elabora de una manera confiable y técnica. La principal desventaja del costeo normal es que, si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían sobre valorados o sub valorados.(pp. 22–23).

Por otro lado para Alfaro, (2018), indica que;

Dicho método de costeo hace el seguimiento de los costos directos a un objeto de costos mediante el uso de la(s) tasa(s) de costos directos reales multiplicada por la cantidad real, y asigna los costos indirectos con base en la(s) tasa(s) de costos indirectos presupuestados multiplicados por la cantidad real.

h) Sistema de costeo por absorción

Polo, (2017), indica que;

“En el sistema de costeo por absorción los costos variables y fijos entran a formar parte del costo del bien producido o del servicio prestado”.

Sin embargo Alfaro, (2018), considera que;

Dicho sistema es el “método de costeo de los productos en el cual los costos fijos de producción forman parte del inventario del producto terminado.”

i) Sistema de costeo directo o variable

(Polo, 2017), manifiesta que;

Es aquel en donde los costos variables únicamente forman parte del costo del producto. Los costos fijos se llevan como gastos de fabricación del periodo, afectando el resultado del respectivo ejercicio.(p. 23).

Al respecto Alfaro, (2018), indica que;

“Es un método para costear los productos en el cual los costos de producción fijos se excluyen del inventario de producto terminado. Los costos fijos de producción se declaran como gastos del periodo”.

De todo lo expuesto se concluye que los sistemas de costos son de gran importancia para las empresas industriales, puesto que las mismas deben implementar un sistema de costos que encaje de acuerdo a sus necesidades, ya que llevar un control sistematizado de todas las operaciones día tras día permitirá una oportuna y acertada toma de decisiones a nivel gerencial.

1.7.13 Sistema de costos por procesos

Polimeni et al., (1997) menciona que;

El sistema de costos por procesos se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. Este sistema es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes, como en una refinería de petróleo o en una fábrica de acero. En el sistema por procesos los tres elementos básicos del costo de un producto son los materiales directos, mano de obra indirecta y costos indirectos de fabricación los cuales se acumulan según los

departamentos o centros de costo, los cuales son una división funcional importante en una fábrica, donde se realizan los correspondientes procesos de fabricación. (p. 48).

Según García, (2013) indica que;

El sistema de costeo por procesos se establece cuando la producción se desarrolla en forma continua e interrumpida, mediante una afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos. La manufactura se realiza en grandes volúmenes de productos similares a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamento, proceso o centro de costos. La asignación de costos a un departamento es solo un paso intermedio, pues el objetivo último es determinar el costo unitario total de producción.(p. 117).

Sin embargo Arredondo, (2016), manifiesta que;

El sistema de costeo por procesos, los costos de producción se acumulan por proceso o por departamento en lugar de acumularse por órdenes de producción La materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación no se pueden identificar con un lote específico ya que se trata de un proceso continuo. Para determinar los costos unitarios se divide el total de costos de producción de cada uno de los departamentos entre la producción equivalente para determinado periodo.(p. 93).

Pero para (Polo, 2017) afirma que;

El sistema de costos por procesos se utiliza en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua, donde los costos se acumulan por departamentos, los costos son promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias de productos terminados en un inventario. Los productos son de consumo masivo. Por ejemplo, empresas de: gaseosas, cervezas, telas, etc.(p. 20).

Se concluye que el sistema de costos por procesos es utilizado en empresas que se encuentran dedicadas a la producción de bienes con características similares de manera interrumpida, constante y sobre todo en grandes cantidades porque son de consumo masivo. En la investigación el sistema de costos a diseñarse es por procesos, puesto que en la granja existen procesos que pasan por varias fases hasta llegar a la obtención de los productos finales.

1.7.13.1 *Objetivo del sistema de costeo por procesos*

Arredondo, (2016) indica que;

El objetivo principal del sistema de costeo por procesos es “el cálculo del costo de las unidades terminadas y de las unidades que aún no se han terminado y que se encuentran en el inventario de producción en procesos”.(p. 95).

Sin embargo, Vázquez, (2008) considera que;

El objetivo de un sistema de costos por procesos es determinar que parte de los materiales directos, de mano de obra directa y de costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y que parte se aplica a las unidades aún en proceso. (p. 38).

De lo expuesto se concluye que, mediante el sistema de costos por procesos, se puede identificar la cantidad suministrada por cada elemento del costo a las unidades terminadas y también ayuda a determinar el costo unitario total de las mismas.

1.7.13.2 *Características del sistema de costeo por procesos*

Polimeni et al., (1997) menciona las siguientes características del sistema de costos por procesos;

1. Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a artículos terminados.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades

salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento. (p. 224).

Mientras que Arredondo, (2016) manifiesta las siguientes características;

1. El proceso de producción es continuo, es decir, los departamentos siempre estarán operando, sin necesidad que exista un pedido especial por parte de los clientes.
2. El proceso es cíclico, es decir, los procesos productivos se presentarán uno detrás de otro.
3. El costo unitario se calcula para un periodo determinado de tiempo, que puede ser un mes, un semestre, un año, etc.
4. La acumulación de costos de producción es por departamento o proceso productivo, así como también por periodos específicos.
5. Los costos unitarios se calculan dividiendo los costos de producción departamentales de cada periodo entre la producción del mismo.
6. La producción en proceso se expresa como unidades equivalentes y se consideran unidades terminadas (completas) al final de cada periodo. (p. 94).

1.7.13.3 *Procedimientos básicos para implementar el sistema de costeo por procesos*

De acuerdo a diferentes autores los procedimientos para la implementación del sistema de costos por procesos son idénticos, si bien es cierto para el desarrollo de la investigación haremos referencia al procedimiento indicado por Cuevas, (2010), quien manifiesta en su libro de contabilidad de costos enfoque y de gestión el siguiente procedimiento:

1. Acumular los tres elementos del costo (materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación) para cada uno de los departamentos.
2. Seguir el flujo a las diferentes unidades con su clasificación adecuada por departamento: unidades comenzadas, terminadas, perdidas y en proceso.

3. Calcular las unidades equivalentes por departamento.
4. Determinar el costo unitario para cada elemento del costo por departamento.
5. Asignar y transferir correctamente los costos a las unidades terminadas en cada departamento.
6. Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso.(pp. 71–72).

1.7.14 Tratamiento de los materiales en el sistema de costos por procesos

Eras, Burgos, & Lalangui, (2015) indican que:

La materia prima proviene de la naturaleza o material, los cuales pasan por transformaciones antes de ser vendidos como productos terminado. En el sistema de costos por procesos, no hace falta la distinción entre materiales directos e indirectos; solo es necesario saber para qué proceso se destinan los materiales que salen de bodega a la producción, con el fin de cargar con estos costos el proceso apropiado. (p. 66).

Sin embargo Polo, (2017) menciona que;

Los materiales y materias primas, al igual que los demás activos de la empresa, deben controlarse, custodiarse y contabilizarse adecuadamente, ya que también constituyen dinero, y su mal uso incrementaría los costos por este concepto, lo cual iría a disminuir la utilidad o generar una posible pérdida para la empresa. Para tal fin, la empresa debe implementar unos controles tendientes a custodiar de una manera adecuada esos materiales. (p. 48)

La contabilización de los materiales en una empresa ya sea grande, mediana o pequeña es indispensable puesto que, si no existe un control adecuado y oportuno de los materiales mediante los inventarios, la información generada al finalizar la producción no va ser verídica.

a) Sistema de contabilización de inventarios.

Para la contabilización del sistema de inventarios de acuerdo a la NIC 2 nos indica que existen dos sistemas y dos técnicas para llevar el control de los inventarios, las cuales son especificadas a continuación.

Según Panchi, Armas, & Chasi (2017), existen dos tipos de sistemas para la adecuada contabilización de los inventarios los cuales son;

Sistema de inventario periódico: Los negocios a través de este sistema logran un registro continuo disponible, al fin de cada periodo. Permite realizar un control en determinados periodos, para poder fijar con exactitud la cantidad de inventarios disponibles en ese momento.

Sistema de inventario permanente: Permite planificar y controlar los productos, mediante un registro apropiado de los movimientos de la mercadería y la información oportuna, además permite a la empresa conocer en cualquier momento el valor de los inventarios y el costo. Se utiliza tarjetas Kárdex para el registro de adquisición, valoración y evaluación. (pp. 257–258)

Tabla 2-1: Modelo de tarjeta kárdex

KÁRDEX											
ARTÍCULO		EXIST. MIN				CÓDIGO					
UNID. MEDIDA		EXIST. MAX				MÉTODO					
			ENTRADAS			SALIDAS			SALDO		
Fecha	Código	Concepto	Cant	CU	CT	Cant	CU	CT	Cant	CU	CT

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

b) Métodos de valoración de inventarios

Los métodos que son utilizados para la presentación del reporte de los costos de producción de una empresa que trabaja con el costeo por procesos son dos.

Zapata, (2007), manifiesta que;

Cuando una empresa tiene varios departamentos de producción y utiliza costos por procesos, es frecuente que al finalizar un determinado periodo queden unidades semielaboradas que serán iniciales en el periodo siguiente. Estas unidades vendrán con unos costos unitarios equivalentes que seguramente no serán los mismos que llevarán los materiales, la mano de obra y los costos generales del actual periodo. (p. 280).

Según Polo, (2017) por cada método de valoración establece lo siguiente;

Método PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir)

El método PEPS consiste en sacar del inventario aquellos costos que entraron primero al inventario, de tal forma que en la tarjeta de inventarios quedarán aquellos costos más recientes.

Este método es utilizado cuando los inventarios rotan rápidamente o si el inventario no es un factor determinante de la utilidad. (p. 58).

Método del promedio ponderado

Este método consiste en realizar un promedio, sumando los valores del inventario con los valores de la nueva compra y dividirlo entre la sumatoria de la cantidad de elementos que están en el inventario con los de la nueva compra. Es utilizado cuando los precios de la economía fluctúan con mucha frecuencia. (p. 64).

Los métodos de valoración de los inventarios serán aplicados de acuerdo a las necesidades que presente la empresa, en la actualidad el método más utilizado por las empresas es el promedio ponderado, puesto que contempla la etapa de la salida del proceso de producción y además es recomendable porque los precios establecidos en la economía varían con frecuencia.

1.7.14.1 *Contabilización de los materiales*

La contabilización de los diferentes materiales comprende la compra y utilización de los mismos en el proceso productivo, además es importante disponer de todos los documentos fuente como respaldo de dicha actividad ejecutada, la cual pasa por un proceso sistematizado que a continuación se explica:

a) Compra de materiales

La necesidad de comprar materiales se origina en el departamento de producción y el bodeguero es quien comunica al encargado del departamento de compras, para que se ejecute la transacción adecuada, siempre asegurándose que dichos artículos sean de buena calidad y a precios cómodos.

Polimeni et al., (1997) manifiesta;

La función del departamento de compras es hacer pedidos de materias primas y suministros necesarios para la producción. El gerente del departamento de compras es responsable de garantizar que los artículos pedidos reúnan los estándares de calidad establecidos por la empresa, que se adquieran al precio más bajo y se despachen a tiempo. Comúnmente se requiere de tres formatos en la compra de los artículos: una requisición de compra, una orden de compra y un informe de recepción. (p. 76).

b) Requisición de compra

Es una solicitud que se utiliza para informar al departamento de compras sobre la necesidad de comprar materiales o suministros.

Tabla 3-1: Modelo de requisición de compra

LARGE MANUFACTURING COMPANY N°: XX				
REQUISICIÓN DE COMPRA				
DEPARTAMENTO O PERSONA QUE REALIZA LA SOLICITUD _____				
FECHA DE PEDIDO _____ FECHA REQUERIDA DE ENTREGA _____				
CANTIDAD	NÚMERO DE CTÁLOGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
			COSTO TOTAL	XXX
APROBADO POR: _____				

Fuente: Polimeni et al., (1997)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

c) Orden de compra

Es un documento que se realiza para un proveedor seleccionado, el cual contiene ciertas características específicas del material a comprarse, así como también los términos acordados para el pago y entrega. La evidencia de verificar que se ha realizado la respectiva compra son las facturas, emitidas por el proveedor de acuerdo con la orden de compra emitida.

Tabla 4-1: Modelo de orden de compra

LARGE MANUFACTURING COMPANY					
ORDEN DE COMPRA					
Proveedor					N°:
Fecha del pedido			Fecha de pago		
Términos de la entrega			Términos del pago		
CANTIDAD	UND. MEDIDA	CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	TOTAL
XX	XX	XX	XX	XX	XX
			COSTO TOTAL	XX	
APROBADO POR: _____					

Fuente: Polimeni et al., (1997)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

d) Informe de recepción y verificación del pedido

Es un documento emitido por el departamento de recepción una vez que los materiales han sido contabilizados y verificados que se encuentren en buen estado y sobre todo que cumplan con todas las especificaciones de la orden de compra.

Tabla 5-1: Modelo del informe de recepción.

LARGE MANUFACTURING COMPANY		N°
INFORME DE RECEPCIÓN		
Proveedor _____		
Orden de compra N° _____		
Fecha de recepción _____		
CANTIDAD RECIBIDA	DESCRIPCIÓN	DISCREPANCIAS
FIRMA AUTORIZADA _____		

Fuente: Polimeni et al., (1997)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

e) Orden de requisición de materiales.

Es un documento que sirve para solicitar materiales al encargado de la bodega, puesto que es el responsable de suministrar de materiales durante el proceso productivo, así como también es el que tiene control sobre las entradas y salidas de los materiales a las diferentes áreas de la empresa.

Tabla 6-1: Modelo de orden de requisición de materiales

INDUSTRIA "XY"		
ORDEN DE REQUISICION MATERIALES		
Fecha: _____	Observaciones: _____	
Para el departamento: _____		
Materiales	Cantidad	Unidad de medida
Solicita: _____		
Jefe de producción		

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

f) Orden de salida de materiales de bodega.

Es un documento que sirve para evidenciar el envío de los materiales requeridos por el departamento de producción, para ser llevado a cabo el proceso de producción.

Tabla 7-1: Modelo de la orden de salida de materiales

INDUSTRIA "XY"					
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES					
Mes de Enero del 20XX					
Requisición N ^o : _____			Fecha de salida: _____		
Para el departamento: _____			Observaciones: _____		
Persona que solicita: _____					
Fecha de requisición: _____					
Código Material	Cantidad	Unidad de Medida	Descripción	Precio Unitario	Total
Despacha _____			Recibe _____		
BODEGUERO			ENCARGADO		

Fuente: Eras et al., (2015)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

g) Registro contable de la materia prima.

Según Zapata, (2007), en lo relacionado al registro de los materiales menciona que;

Las compras de materia prima deben responder a una planificación factible y práctica. La evidencia de las compras son las facturas y notas de ingreso a la respectiva bodega. Las devoluciones, que deben ser excepcionales, se respaldan con las notas de crédito comercial que expide el mismo proveedor. Generalmente el IVA por las compras de materiales debe contabilizarse como crédito tributario, siempre que dichos materiales se vayan a incorporar a productos que al ser vendidos den lugar al cobro de este impuesto. De no ser así, entonces se debe cargar al costo de los respectivos materiales.(p. 258).

El asiento que se realiza para registrar la compra de materiales es el siguiente:

Tabla 8-1: Asiento contable de materiales.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx/xx/20xx	- X - Inventario de materiales IVA compras Bancos Retención en la fuente I.R P/r. Factura de compra N° XXX		XX XX	XX XX

Fuente: Eras et al., (2015)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Seguidamente el asiento contable a registrarse el encargado de contabilidad luego de haber hecho el envío de materiales de bodega a los departamentos respectivos de producción es:

Tabla 9-1: Asiento contable materiales al proceso de producción.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
xx/xx/20xx	- X - Inventario de PEP dpto. N°1 Materiales Inventario de materiales P/r. Envío de materiales al dpto. N°1	XX	XX	XX

Fuente: Eras et al., (2015)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.15 Tratamiento de la mano de obra en el sistema de costos por procesos

La mano de obra está constituida por todos los operarios que se encuentran inmersos directamente en el proceso de transformación de las materias primas o los materiales, hasta la obtención de los productos finales listos para la comercialización de los mismos.

Según (Polimeni et al., 1997);

La mano de obra es el esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto. El costo de la mano de obra es el precio que se paga por emplear los recursos humanos. Es la compensación que se paga a los empleados que trabajan en las actividades relacionadas con la producción representa, el costo de la mano de obra de fabricación.
(p. 84)

La contabilización de la mano de obra comprende tres actividades importantes las cuales son:

- Control de tiempo.
- Cálculo de la nómina total
- Asignación de los costos de la nómina.

Todas estas actividades se deben realizar antes de incluir la nómina en los registros contables.

1.7.15.1 Control del tiempo

Para un adecuado control del tiempo existen dos documentos fuente importantes los cuales son:

a) Tarjeta de tiempo (tarjeta reloj)

Es un documento que el empleado tiene en su poder y lo pueda insertar varias veces cada día ya sea al llegar, al salir almorzar, a tomar un descanso y cuando termina ya su jornada de trabajo. El beneficio de mantener esta clase de registro a diario, es una fuente verídica para calcular y registrar los costos totales de la nómina. (p. 85).

Tabla 10-1: Tarjeta de tiempo

EMPRESA XYZ						
TARJETA INDIVIDUAL DE TIEMPO						
NOMBRE DEL EMPLEADO -----						
CODIGO DEL EMPLEADO -----						
MES -----						
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO

Fuente: Quinga, (2019)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

b) Las boletas de trabajo

Son documentos elaborados diariamente por los operarios, contienen información como el número de horas trabajadas, una breve descripción del trabajo realizado y la tasa salarial del empleado. Además, la suma del costo de la mano de obra y de las horas para las diferentes órdenes deben ser igual al costo total de la mano de obra y de las horas trabajadas para el periodo. (p. 85).

Tabla 11-1: Boleta de trabajo

EMPRESA XYZ	
BOLETA DE TRABAJO	
FECHA:	DEPARTAMENTO:
INICIO:	EMPLEADO:
TÉRMINO:	TARIFA:
TOTAL:	TOTAL:

Fuente: Polimeni et al., (1997)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.15.2 *Cálculo de la nómina total*

“La principal función es calcular la nómina total, incluidas la cantidad bruta ganada y la cantidad neta por pagar a los empleados después de todas las deducciones correspondientes”. (p. 85).

1.7.15.3 *Asignación de los costos de la nómina*

Para la asignación de los costos se debe tomar en cuenta las tarjetas de tiempo y las boletas de trabajo como guía para la asignación de dichos costos totales, los cuales nos facilitan determinar el costo de la mano de obra utilizada en cada fase del proceso productivo. Todo esto se lo ejecuta mediante el rol de pagos y el rol de provisiones en donde se detallan todos los valores correspondientes a ingresos y deducciones de los empleados de la empresa.

a) **Rol de pagos**

Es un documento de carácter interno elaborado de manera mensual por el empleador en donde se detalla todos los valores que debe pagar al trabajador por concepto de remuneraciones y beneficios sociales, así como también los respectivos valores a descontar.

Tabla 12-1: Formato del Rol de Pagos

EMPRESA XYZ										
ROL DE PAGOS										
No	Nombre	Cargo	INGRESOS				EGRESOS			
			Sueldo	Horas extras	Comisión	Total ingresos	Aporte IESS	Impuesto a la Renta	Anticipos y préstamos	Líquido a pagar
TOTALES										

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

b) Remuneraciones:

Según el Código de Trabajo, (2020), en los Art.80 – Art. 81 indica:

- **Salario:** “Es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo”.
- **Sueldo:** “Es la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado”.
- **Salario básico:** “Es 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 trabajo extraordinarios y suplementarios, comisiones, participación en beneficios, entre otros”. (p. 34).

De acuerdo a lo establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales el salario básico unificado para el año 2021 es de \$400,00.

c) Horas extras y recargos.

Según el Código de Trabajo, (2020), en los Art. 47 – Art.55 nos indica.

- **La jornada máxima:** Será de ocho horas diarias de manera que no exceda de cuarenta horas semanales.
- **Jornada nocturna:** Comprendida entre las 19H00 y las 06H00, dará derecho a igual remuneración que la diurna con un recargo del 25%.
- **Horas suplementarias:** No podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana con el 50% de recargo hasta las 24H00 – 100% de recargo si dichas horas estuvieren comprendidas entre las 24H00 y las 06H00. Para calcular se toma como base la remuneración que corresponda a la hora de trabajo diurno.
- **Horas extraordinarias:** En donde el empleado trabaja los sábados, domingos o días feriados se pagará un recargo del 100%.

d) Rol de Provisiones – Beneficios Sociales

Es un documento emitido por el empleador, el cual contiene todos los ingresos recibidos por los trabajadores de una empresa, a partir del segundo año de haber prestado sus servicios.

Tabla 13-1: Formato Rol de Provisiones.

ROL DE PROVISIONES SOCIALES								
PERÍODO DEL.....AL.....								
NOMBRE	CARGO	APORTE PATRONAL	XIII SUELDO	XIV SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES	FIRMA

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

e) Remuneraciones adicionales.

Según el Código de Trabajo, (2020), en los Art.111 – Art. 113;

- **Décima tercera remuneración o bono navideño:** Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario, dicho valor podrá recibirse en forma acumulada hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año. (p. 42).

El periodo comprendido para el cálculo es del 1 de diciembre del año anterior al 30 de noviembre del año en curso.

- **Decima cuarta remuneración o bono escolar:** Los trabajadores recibirán una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada, dicho valor podrá recibirse en forma acumulada hasta el 15 de marzo en las regiones de la Costa e Insular y hasta el 15 de agosto en las regiones de la Sierra y Amazónica.(p. 43).
- **Aporte al IESS:** Según establece el Código de Trabajo, el empleador debe aportar el 11,15% y el trabajador el 9,45%.
- **Fondo de reserva:** Según establece el Código de Trabajo en el art.196 todo trabajador que presente sus servicios por más de un año tiene derecho a que el empleador le abone una suma equivalente a un mes de sueldo o salario por cada año. (p. 73). Es decir, el empleado recibe este beneficio a partir del mes 13 de trabajo y el porcentaje equivalente es del 8,33%.

- **Vacaciones:** De acuerdo al Código de Trabajo en el art.69, todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. Los trabajadores que presten sus servicios por más de cinco años en la misma empresa o al mismo empleador tendrán derecho a gozar adicionalmente a un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes. (p. 32). La base de cálculo de las vacaciones es: sueldo + horas extras + comisiones+ otras retribuciones permanentes.

De acuerdo a la guía para la acumulación y mensualización de los décimos 2021 nos indica que las provisiones se pueden acumular o mensualizar de acuerdo a la elección del beneficiado, mediante una solicitud del empleado dirigido a la autoridad competente.

1.7.15.4 Registro de la mano de obra

El asiento para registrar los costos de la mano de obra es:

Tabla 14-1: Modelo de los asientos contables del rol de pagos y rol de provisiones.

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	- X - MANO DE OBRA Sueldos y salarios Horas extras Comisiones IESS por pagar 9,45% aporte individual Impuesto renta retenida por pagar Anticipos y préstamos por pagar Bancos P/r. Nómina correspondiente al mes.		XXX XXX	
		XXX XXX XXX		XXX XXX XXX
Para registrar los valores de las prestaciones sociales se realiza el siguiente asiento:				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	MANO DE OBRA Beneficios sociales por pagar XIII Sueldo XIV Sueldo Fondos de reserva Vacaciones IEES por pagar 11,15% aporte patronal 1% por pagar IECE P/r Registrar los beneficios sociales.		XXX	
		XXX XXX XXX XXX XXX		XXX XXX

Fuente: Quinga, (2019)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.16 *Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF) en el sistema de costos por procesos*

Los costos indirectos de fabricación son todos aquellos costos que intervienen en el proceso productivo, no en forma directa, pero son indispensables para la obtención de los productos finales.

Según Polo, (2017), en relación a los CIF menciona que:

Los CIF son absorbidos por la producción en forma de prorrata. De acuerdo con las bases de prorrateos que se asigne en el proceso. Son importantes porque sin la ocurrencia de ellos, los productos no quedan aptos para la venta en la actualidad. (p. 112).

1.7.16.1 *Clasificación de los costos indirectos de fabricación CIF*

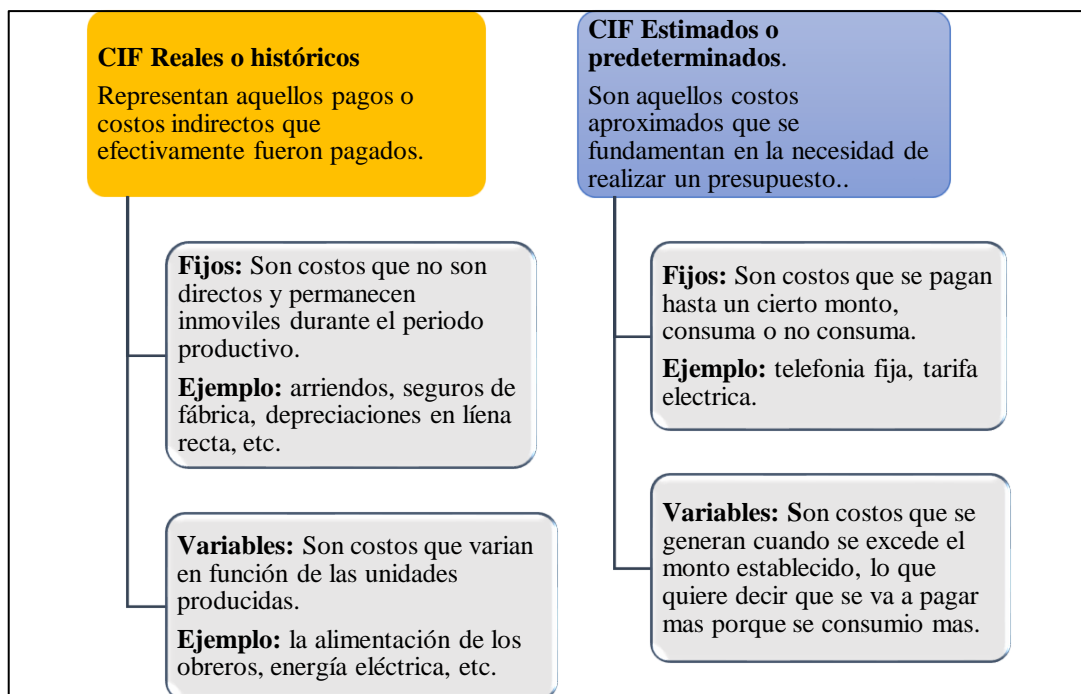


Gráfico 3-1: CIF reales y estimados.

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.16.2 *Registro contable de los CIF reales*

Tabla 15-1: Modelo del asiento contable de registro de los CIF reales.

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/XXXX	- X -			
	CIF Real		XXX	
	Deprec. Equipo de oficina	XXX		
	Deprec. Acumulado equipo de oficina			XXX
	P/r: Para cargar al costo la deprec. correspondiente al periodo.			

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Con respecto a los CIF estimados es importante indicar que son costos que requieren de la utilización de tasas conocidas como tasas predeterminadas las cuales nos permiten determinar el porcentaje que se va cargar. Dichas tasas pueden ser calculadas en base a las unidades producidas, al costo de la materia prima directa, en base al costo de la mano de obra directa, en base al costo hora hombre, al número de horas máquina, de acuerdo al costo directo.

a) Presupuesto de los costos indirectos de fabricación.

Para desarrollar el respectivo cálculo de los CIF estimados o predeterminados es necesario el desarrollo del presupuesto de los mismos.

Según Polo, (2017), menciona que el presupuesto de los CIF es “el cálculo o proyección de los costos indirectos de fabricación que hace la empresa antes de iniciar la producción para un período determinado. (p. 117)

b) Tasas para distribuir los costos indirectos reales.

Los costos indirectos de fabricación tienen diferentes unidades de medida, razón por la cual se debe convertir a una sola unidad de medida, utilizando la tasa predeterminada, la cual resulta de relacionar la carga fabril presupuestada con una base de aplicación determinada o unidad de medida. (pp. 122–123).

Como se mencionó anteriormente las tasas pueden ser calculadas en base a:

- *Las unidades producidas*

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

- *Materia prima directa*

$$CR = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Costo de materia prima directa}}$$

- *Mano de obra directa*

$$CR = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Costo de la mano de obra directa}}$$

- *Costo horas – hombre*

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

- *Costo horas – máquina*

$$CR = \frac{\text{Costos indirectos de fabricación}}{\text{Nº. horas - máquina}}$$

Se concluye que existen diferentes procesos para prorratar los costos indirectos de fabricación entre los más conocidos se encuentra el costo de los materiales, mano de obra, unidades producidas, horas hombre y horas máquina, pero la aplicación va depender del criterio del profesional.

c) **Variaciones de los CIF**

Para Eras et al., (2015), indican que “al finalizar el período se presentan las variaciones entre los CIF, aplicados y los reales; la cual puede ser favorable o desfavorable”. (p. 54)

La variación neta podrá expresarse con la siguiente fórmula:

$$VN = CIFR - CIFE$$

En donde:

VN: variación neta

CIFR: costos indirectos de fabricación reales.

CIFE: costos indirectos de fabricación estimados

1.7.17 Estados financieros en un sistema por procesos

Los estados financieros son documentos elaborados al finalizar un periodo contable, su propósito principal es presentar información acerca del funcionamiento y situación actual de la empresa, para una oportuna toma de decisiones correctivas.

Zapata, (2007), indica que una de las funciones básicas de la contabilidad es informar por escrito los movimientos, la evolución y el estado actual de ciertas partidas, para dos grupos de usuarios:

Internos: directores, gerentes, auditoría interna, analistas entre otros, para lo cual se prepara frecuentemente informes específicos que contienen partes de caja, cuentas por cobrar, inventarios, entre otros.

Externos: Como el fisco, superintendencias, acreedores actuales y potenciales y público en general que particularmente requieran de estados financieros. (p. 276).

Específicamente se citan dos tipos de informes y el estado de costos de producción que son exclusivos de la contabilidad de costos.

1.7.17.1 Informe del costo de producción

Este informe reemplaza a la hoja de costos del sistema de órdenes de producción, presenta los costos de producción en cada departamento o fase productiva, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos generales, con la consiguiente transferencia al pasar de departamentos, hasta llegar al último departamento como producto terminado. (Zapata, 2007, p. 278).

1.7.17.2 Unidad equivalente

Para Muñoz et al., (2017), indican que;

Las unidades equivalentes son las que se encuentran en proceso de fabricación al finalizar un periodo de Costos o ciclo contable y para determinar dicha producción equivalente se requiere estimar el porcentaje de avance en que se encuentran las unidades en proceso de

fabricación en cada uno de los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación). (p. 119).

Es decir, las unidades equivalentes son las que aún no están terminadas al cien por ciento, pero tienen un cierto porcentaje de avance y además sirven para conocer los costos unitarios por separado de cada uno de los elementos del costo.

1.7.18 Métodos para calcular las unidades equivalentes en producción.

Los métodos que existen para el cálculo de la producción equivalente son:

1. Método promedio ponderado.

Para el cálculo de las unidades equivalentes por este método se utiliza la siguiente fórmula:

$$UE = UTT + IF \times (\%) \quad (1.1)$$

Donde:

UE: Unidades equivalentes

UT: Unidades terminadas y transferidas

IF: Inventario final de productos en proceso

(%): Grado de avance.

En este caso siempre la suma de las unidades transferidas más el inventario final de productos en proceso debe ser igual a la suma de las unidades equivalentes producidas más el inventario inicial de productos en proceso.

2. Método primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)

La fórmula para el cálculo de las unidades equivalentes por este método es la siguiente:

$$UE = UTT + IF \times (\%) - II \times (\%) \quad (1.2)$$

Donde:

UE: Unidades equivalentes.

UT: Unidades terminadas y transferidas.

IFPP: Inventario final de productos en proceso

IIPP: Inventario Inicial de productos en proceso

(%): Grado de avance

1.7.19 *Informe de costos de producción.*

El informe de producción está compuesto por tres partes que son: informe de cantidades, costos por contabilizar y costos contabilizados.

Tabla 16-1: Formato del informe de costos de producción por el método promedio.

EMPRESA XYZ		
INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN		
MÉTODO PROMEDIO		
a) Informe de cantidades		
Inventario inicial		
Unidades comenzadas o puestas en proceso		
Unidades a justificar		
Unidades terminadas y transferidas		
Unidades terminadas y retenidas		
Unidades del inventario final o aún en proceso		
Unidades justificadas		
b) Costos a contabilizar	Costo total	Costo Unitario
Del inventario inicial		
Materiales		
Mano de obra		
Costos indirectos		
Total, del inventario inicial		
c) Costos agregados durante el periodo		
Materiales		
Mano de obra		
Costos indirectos		
Total, costos agregados		
Total, costos a contabilizar		
d) Costos transferidos		
Terminados y transferidos		
Del inventario final producción en proceso		
Materiales		
Mano de obra		
Costos indirectos		
Total, costos transferidos		

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Para calcular los costos unitarios de los elementos del costo de producción en el Método Promedio se procede de la siguiente manera:

a) Materiales

$$\text{Costo unitario materiales: } \frac{\text{Costo de materiales del inventario inicial} + \text{Costo actual de materiales}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.3)$$

b) Mano de obra

$$\text{Costo unitario mano de obra: } \frac{\text{Costo de MO inventario inicial} + \text{Costo actual de MO}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.4)$$

c) Costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costo unitario costos indirectos: } \frac{\text{Costo CIF inventario inicial} + \text{Costo actual CIF}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.5)$$

Tabla 17-1: Formato del informe de costos de producción por el método PEPS

EMPRESA XYZ INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN MÉTODO PEPS			
a) Informe de cantidades			
Unidades en proceso			
Unidades comenzadas o puestas en proceso			
<i>Unidades a justificar</i>			
Unidades transferidas al siguiente departamento			
Unidades aún en proceso			
<i>Unidades justificadas</i>			
b) Costos a contabilizar	Costo total	Costo unitario	
Del inventario inicial			
Materiales			
Mano de obra			
Costos indirectos			
Total, del inventario inicial			
c) Costos agregados por el departamento			
Materiales			
Mano de obra			
Costos indirectos			
Total, costos actuales			
Total, costos a contabilizar			
d) Costos transferidos al siguiente departamento			
Del inventario inicial			

Mano de obra Costos indirectos Total, del inventario inicial De la producción actual Del inventario final Materiales Mano de obra Costos indirectos Total, costos transferidos
--

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Para calcular los costos unitarios de los elementos del costo de producción en el método PEPS se procede de la siguiente manera:

a) **Materiales**

$$\text{Costos unitarios materiales: } \frac{\text{Costo actual de materiales}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.6)$$

b) **Mano de obra**

$$\text{Costos unitario mano de obra: } \frac{\text{Costo actual de mano de obra}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.7)$$

c) **Costos indirectos**

$$\text{Costos unitario costos indirectos: } \frac{\text{Costo actual de costos indirectos}}{\text{Unidades equivalentes}} \quad (1.8)$$

1.7.20 Informe de cantidades.

El informe de cantidades describe todo lo relacionado con las unidades producidas, sin considerar los costos; en este informe se verá claramente cuantas unidades comenzaron en determinado periodo, cuantas se terminaron y se transfirieron, cuantas se terminaron y se retuvieron, cuantas quedaron en proceso, cuantas se perdieron, cuantas se añadieron, etc.(Zapata, 2007, p. 277).

Tabla 18-1: Modelo del informe de cantidades.

a: Unidades del periodo	Departamento 1		Departamento 2		Departamento 3	
Unid. recibidas del departamento anterior						
Unid. terminadas y no transferidas						
Unid. en proceso del periodo anterior						
Unid. comenzadas o añadidas						
Total unidades						
b: Análisis de las unidades del periodo.						
Unid. terminadas y transferidas						
Unid. terminadas y no transferidas.						
Unidades en proceso	Un.equiv.	% avance	Un.equiv.	% avance	Un. equiv.	% avance
Materiales						
Mano de obra						
Costos generales						
Unidades pérdidas en producción						
Total						

Fuente: Eras et al., (2015)

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.21 *Tratamiento de unidades dañadas*

Según (Polimeni et al., 1997), en referencia a las unidades dañadas manifiesta que;)

“Al igual que en un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, las unidades dañadas y defectuosas, el material de desecho y el de desperdicio también deben contabilizarse bajo un sistema de acumulación de costos por procesos”.

- a) **Unidades Dañadas:** Al igual que en un sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, las unidades dañadas y defectuosas, el material de desecho y el de desperdicio también deben contabilizarse bajo un sistema de acumulación de costos por procesos.

- b) **Unidades defectuosas:** Unidades que no cumplen con los estándares de producción y que deben procesarse adicionalmente para poder venderlas como unidades buenas, o como mercancía defectuosa.
- c) **Material de desecho:** Materias primas que quedan del proceso de producción; éstas no pueden volver a emplearse en la producción para el mismo propósito, pero es posible utilizarlas para un proceso de producción o propósito diferentes o venderse a terceras personas por un valor nominal. Es similar a un subproducto: un producto que resulta de la producción de un producto principal y tiene un valor de venta pequeño en comparación con el producto principal.
- d) **Material de desperdicio:** Aquella parte de las materias primas que queda después de la producción y que no tiene uso adicional ni valor de reventa. (p. 271)

Sin embargo Pagliaro, (2018) manifiesta que:

- a) **Unidades dañadas:** Son aquellas unidades que no reúnen las características mínimas requeridas, ni para continuar el proceso de fabricación, ni para ser transferidas al Stock de productos terminados. Son unidades que no pueden ser reparadas o reprocesadas y por lo tanto, se retiran del proceso de fabricación.
- b) **Unidades defectuosas:** Son aquellas que no cumplen con los requisitos para ser consideradas unidades buenas y continuar el proceso de fabricación o ser transferidas al Stock de Productos Terminados, sin embargo, las unidades defectuosas a diferencia de las dañadas, pueden ser separadas o reprocesadas y no se retiran del proceso de producción, sino que regresan al centro desde donde puede reiniciarse el procesamiento.
- c) **Unidades pérdidas normales:** Son unidades dañadas o defectuosas que resultan del proceso normal de fabricación, debido a las características técnicas propias del proceso, sea por combustión, evaporación, reacciones químicas u otras razones tecnológicas, previsible e inevitables. El costo de las pérdidas normales se considera parte del costo de fabricación y, por lo tanto, es absorbido por las unidades buenas fabricadas.
- d) **Unidades pérdidas anormales:** Se consideran pérdidas anormales, aquellas que resultan de procesos ineficientes de fabricación, o que ocurren en circunstancias imprevistas o anormales, tales como fallas de maquinaria o del personal de producción, inundaciones, incendios, etc. No forman parte del costo de producción, sino que se consideran gastos del periodo y se

llevan a pérdidas y ganancias, a través de cuentas como “Pérdidas anormales”, “Pérdidas extraordinarias de producción”, “Pérdidas y estropeos”, etc.

Se concluye que en todo proceso productivo existen unidades dañadas, defectuosas y desperdicios de materiales, es decir que representan aquellas unidades que no alcanzan a cumplir con todas las características especificadas de calidad y tienen que ser comercializadas a un precio menor del establecido, esto se debe a errores técnicos, humanos o por baja calidad de los materiales, entre otros aspectos.

1.7.21.1 Contabilización de las unidades dañadas

Sinisterra, (2011), indica que;

Contabilización de las unidades dañadas normales: Cuando dichas unidades se presentan en forma predecible y su porcentaje de presentación se ubica dentro de un rango normal, se dice que las unidades dañadas son inherentes al proceso de producción. Los costos absorbidos por estas unidades se cargan siempre a las unidades terminadas y transferidas al proceso siguiente.(p. 338).

Tabla 19-1: Asiento modelo para registrar las unidades dañadas normales.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	- X -		
	Productos en proceso – Proceso siguiente	XXX	
	Productos en proceso – Proceso anterior		XXX

Fuente:(Sinisterra, 2011)

Contabilización de unidades dañadas anormales: Son aquellas unidades que exceden el porcentaje máximo aceptable, se presentan en los diferentes procesos de producción por razones internas o externas a la empresa, generalmente de carácter incontrolable.(p. 339).

Tabla 20-1: Asiento modelo para registrar las unidades dañadas anormales.

Fecha	Descripción	Debe	Haber
	- X -		
	Productos dañados	XXX	
	Gastos diversos – Pérdida unid. dañadas	XXX	
	Productos en proceso – Proceso final		XXX

Fuente: Sinisterra, (2011).

1.7.21.2 *Estado de costos de producción y ventas*

Este documento se lo realiza al terminar un periodo, puesto que es una síntesis del informe de costos de producción. Este estado eminentemente gerencial, tiene como propósito informar de manera simplificada todas las inversiones expresadas en dólares y de los costos que se han trasladado al siguiente departamento. (Zapata, 2007, p. 279)

Tabla 21-1: Modelo del estado de costos de producción y ventas.

EMPRESA XYZ	
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS	
AL 31 DE 20XX	
Costo de producción en proceso inicial	
Materiales utilizados	
Mano de obra utilizada	
Costos indirectos de fabricación	
(=) Costo primo	
Producción recibida del dpto. anterior	
Costos acumulados hasta este departamento	
Producción recibida del departamento anterior	
(=) Costos inventario final (IF)	
Producción recibida del departamento anterior	
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN VENTAS	

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.21.3 *Estado de resultados*

Tabla 22-1: Modelo del estado resultados.

EMPRESA XYZ	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE 20XX	
Ventas	
(-) Costo de productos terminados y vendidos	
(=) Utilidad bruta en ventas	
(-) Gastos operacionales	
Administrativos	
Ventas	
(=) Utilidad operacional	
(+) Otros ingresos	
(-) Otros gastos	
(=) Utilidad o pérdida del ejercicio	

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

1.7.22 Plan de cuentas

Tabla 23-1: Plan de cuentas

GRANJA AVICOLA CECILITA PLAN DE CUENTAS		
CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	GRUPO
1.	ACTIVO	ACTIVO
1.1.	ACTIVOS CORRIENTES	ACTIVO
1.1.1.	DISPONIBLE	ACTIVO
1.1.1.1.	Caja	ACTIVO
1.1.1.1.01.	Caja general	ACTIVO
1.1.1.1.02.	Caja cheques por depositar	ACTIVO
1.1.1.2.	Bancos	ACTIVO
1.1.1.2.01	Banco Pichincha	ACTIVO
1.1.1.2.02	Banco Pacífico	ACTIVO
1.1.2.	EXIGIBLE	ACTIVO
1.1.2.1.	Clientes	ACTIVO
1.1.2.1.01	Cliente A	ACTIVO
1.1.2.1.04	(-) Provisión cuentas incobrables	ACTIVO
1.1.2.2	IMPUESTOS Y RETENCIONES	ACTIVO
1.1.2.2.1	IMPUESTOS	ACTIVO
1.1.2.2.1.01	IVA compras	ACTIVO
1.1.2.2.1.02	Crédito fiscal	ACTIVO
1.1.2.2.1.03	Crédito tributario	ACTIVO
1.1.2.2.2	RETENCIONES	ACTIVO
1.1.2.2.2.01	IRFIR 1% ventas	ACTIVO
1.1.2.2.2.02	IRFIR 2% ventas	ACTIVO
1.1.2.2.2.03	IRFIR 8% ventas	ACTIVO
1.1.2.2.2.04	IRFIR 10% ventas	ACTIVO
1.1.2.2.2.05	IRFIR 30% ventas	ACTIVO
1.1.3.	REALIZABLE	ACTIVO
1.1.3.1.	Inventario de materia prima	ACTIVO
1.1.3.1.01	Balanceado Pre – inicial	ACTIVO
1.1.3.1.02	Balanceado de Arranque	ACTIVO
1.1.3.1.03	Balanceado de Desarrollo	ACTIVO
1.1.3.1.04	Balanceado de Pre – postura	ACTIVO
1.1.3.2.	Inventario de productos en proceso	ACTIVO
1.1.3.2.01	Inventario de productos en proceso pre – levante	ACTIVO
1.1.3.2.02	Inventario de productos en proceso levante	ACTIVO
1.1.3.2.03	Inventario de productos en proceso engorde	ACTIVO
1.1.3.3	Inventario de productos terminados	ACTIVO
1.1.3.3.01	Inventario de productos terminados pre – levante	ACTIVO
1.1.3.3.02	Inventario de productos terminados levante	ACTIVO
1.1.3.3.03	Inventario de productos terminados engorde	ACTIVO
1.1.3.4	Inventario de vacunas	ACTIVO
1.1.3.4.01	Newcastle	ACTIVO
1.1.3.4.02	Gumboro	ACTIVO
1.1.3.4.03	Hipraviar mixta	ACTIVO
1.1.3.4.04	Laringo	ACTIVO
1.1.3.4.05	Neumovirus	ACTIVO
1.1.3.4.06	Coriza	ACTIVO
1.1.3.4.07	Bronquitis	ACTIVO
1.1.3.4.08	Quíntuple	ACTIVO
1.1.3.5	Inventario de tratamientos e insumos de aseo	ACTIVO
1.1.3.5.01	Polivitaminas	ACTIVO
1.1.3.5.02	Desinfectante	ACTIVO

1.1.3.5.03	Piretamol	ACTIVO
1.1.3.5.04	Nuvan	ACTIVO
1.1.3.5.05	Gentamicina	ACTIVO
1.1.3.5.06	Ácido vinagre	ACTIVO
1.1.3.6	Inventario de suministros de oficina	ACTIVO
1.1.3.6.01	Útiles de oficina	ACTIVO
1.1.3.6.02	Materiales de oficina	ACTIVO
1.1.3.6.03	Otros	ACTIVO
1.2	ACTIVOS FIJOS	ACTIVO
1.2.1	NO DEPRECIABLES	ACTIVO
1.2.1.1	Terrenos	ACTIVO
1.2.1.2	Construcciones en curso	ACTIVO
1.2.1.3	Aves en levante	ACTIVO
1.2.2	DEPRECIABLES	ACTIVO
1.2.2.1	Muebles y enseres	ACTIVO
1.2.2.2	(-) Dep. Acum. M y E	ACTIVO
1.2.2.3	Equipo de computación	ACTIVO
1.2.2.4	(-) Dep. Acum. Eq. Com.	ACTIVO
1.2.2.5	Equipo de oficina	ACTIVO
1.2.2.6	(-) Dep. Acum. Eq. De Oficina	ACTIVO
1.2.2.7	Vehículos	ACTIVO
1.2.2.8	(-) Dep. Acum. Vehículos	ACTIVO
1.2.2.9	Equipo avícola	ACTIVO
1.2.2.10	(-) Dep. Acum. Eq. Avícola	ACTIVO
1.2.2.11	Galpones	ACTIVO
1.2.2.12	(-) Dep. Acum. Galpones	ACTIVO
1.2.2.13	Jaulas	ACTIVO
1.2.2.14	(-) Dep. Acum. Jaulas	ACTIVO
1.3	ACTIVOS LARGO PLAZO	ACTIVO
1.3.1	Pólizas de acumulación	ACTIVO
1.3.1.01	Banco Pichincha	ACTIVO
2	PASIVOS	PASIVO
2.1	PASIVO CORRIENTE	PASIVO
2.1.1	PROVEEDORES	PASIVO
2.1.1.01	Proveedor A	PASIVO
2.1.1.02	Proveedor B	PASIVO
2.1.2	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	PASIVO
2.1.2.01	Cuentas por pagar	PASIVO
2.1.2.02	Documentos por pagar	PASIVO
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR EMPLEADOS	PASIVO
2.1.3.01	Sueldos y salarios por pagar	PASIVO
2.1.3.02	Horas extras por pagar	PASIVO
2.1.4	IESS POR PAGAR	PASIVO
2.1.4.01	Aporte personal IESS 9,45% por pagar	PASIVO
2.1.4.02	Aporte patronal IESS 12,15% por pagar	PASIVO
2.1.5	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	PASIVO
2.1.5.1	Impuesto al Valor Agregado	PASIVO
2.1.5.1.01	Retención Fuente IVA 30%	PASIVO
2.1.5.1.02	Retención Fuente IVA 70%	PASIVO
2.1.5.1.03	Retención Fuente IVA 100%	PASIVO
2.1.5.2	Impuesto al Valor Agregado	PASIVO
2.1.5.2.01	Impuesto a la renta por pagar	PASIVO
2.1.5.2.02	Ret. Fte. Imp. A la Renta 1% por pagar	PASIVO
2.1.5.2.03	Ret. Fte. Imp. A la Renta 2% por pagar	PASIVO
2.1.5.2.04	Ret. Fte. Imp. A la Renta 8% por pagar	PASIVO
2.1.5.2.05	Ret. Fte. Imp. A la Renta 10% por pagar	PASIVO
2.1.6	BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	PASIVO

2.1.6.01	Décimo tercer sueldo por pagar	PASIVO
2.1.6.02	Décimo cuarto sueldo por pagar	PASIVO
2.1.6.03	Fondos de reserva por pagar	PASIVO
2.1.6.04	Vacaciones por pagar	PASIVO
2.1.8	ANTICIPOS	PASIVO
2.1.8.01	Anticipos clientes	PASIVO
2.2	NO CORRIENTE	PASIVO
2.2.1	CRÉDITOS HIPOTECARIOS	PASIVO
2.2.2	PRESTAMOS BANCARIOS A LARGO PLAZO	PASIVO
2.2.3	OTROS PASIVOS	PASIVO
2.2.3.01	Arriendos cobrados por anticipados	PASIVO
2.2.3.02	Ingresos cobrados por anticipados	PASIVO
3.	PATRIMONIO	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL	PATRIMONIO
3.1.01	Capital Social	PATRIMONIO
3.2	RESERVAS	PATRIMONIO
3.3	RESULTADOS	PATRIMONIO
3.3.01	Utilidad de años anteriores	PATRIMONIO
3.3.02	Utilidad del ejercicio actual	PATRIMONIO
3.3.03	Pérdida del ejercicio actual	PATRIMONIO
3.3.04	Pérdida acumulada de ejercicios anteriores	PATRIMONIO
4.	INGRESOS	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	INGRESOS
4.1.1	INGRESOS ORDINARIOS	INGRESOS
4.1.1.1	Ventas	INGRESOS
4.1.1.1.01	Venta de huevos	INGRESOS
4.1.2	INGRESOS EXTRAORDINARIOS	INGRESOS
4.1.2.1	Ventas extraordinarias	INGRESOS
4.1.2.1.01	Ventas de pollas levantadas	INGRESOS
4.1.2.1.02	Venta de gallinas	INGRESOS
4.1.2.1.03	Venta de activos	INGRESOS
4.1.2.1.04	Venta de insumos	INGRESOS
4.1.2.1.05	Venta de sacos	INGRESOS
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	INGRESOS
5.	COSTOS	COSTO
5.1	COSTOS OPERACIONALES	COSTO
5.1.1	MATERIA PRIMA	COSTO
5.1.1.01	Pollitas LOHMANN	COSTO
5.1.2	MANO DE OBRA	COSTO
5.1.2.01	Salario básico unificado	COSTO
5.1.2.02	Horas extras	COSTO
5.1.2.03	Aporte patronal IEES	COSTO
5.1.2.04	Fondo de reserva	COSTO
5.1.2.05	Vacaciones	COSTO
5.1.3	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	COSTO
5.1.3.1	Materiales Indirectos	COSTO
5.1.3.1.01	Vacunas y tratamientos	COSTO
5.1.3.2	Mano de obra indirecta	COSTO
5.1.3.3	Otros costos indirectos	COSTO
5.1.3.3.01	Agua potable	COSTO
5.1.3.3.02	Energía eléctrica	COSTO
5.1.3.3.03	Útiles de limpieza	COSTO
5.1.3.3.04	Combustibles y lubricantes	COSTO
5.1.3.3.05	Depreciación muebles y enseres	COSTO
5.1.3.3.06	Depreciación de equipo de oficina	COSTO
5.1.3.3.07	Depreciación de equipo de computo	COSTO
5.1.3.3.08	Depreciación vehículo	COSTO

5.1.3.3.09	Depreciación de equipo avícola	COSTO
5.1.3.4	Dep. Acum. de activos fijos de la avícola	GASTO
5.1.3.5	Dep. Acum. De equipo avícola	GASTO
6.	GASTOS	GASTO
6.1.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	GASTO
6.1.1.	SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS	GASTO
6.1.1.01	Salario básico unificado	GASTO
6.1.1.02	Horas extras	GASTO
6.1.1.03	Aporte patronal IESS	GASTO
6.1.1.04	Décimo tercer sueldo	GASTO
6.1.1.05	Décimo cuarto sueldo	GASTO
6.1.1.06	Fondo de reserva	GASTO
6.1.1.07	Vacaciones	GASTO
6.1.2.	SERVICIOS BÁSICOS	GASTO
6.1.2.01	Energía eléctrica	GASTO
6.1.2.02	Agua potable	GASTO
6.1.2.03	Teléfono	GASTO
6.1.3	Suministros de oficina	GASTO
6.1.4	Suministros de aseo y limpieza	GASTO
6.1.5	MANTENIMIENTO	GASTO
6.1.5.01	Mantenimiento de maquinaria y equipos	GASTO
6.1.6	Ropa de trabajo (uniformes)	GASTO
6.1.7	DEPRECIACIONES	GASTO
6.1.7.01	Depreciación de muebles y enseres	GASTO
6.1.7.02	Depreciación de equipo de oficina	GASTO
6.1.7.03	Depreciación de equipo de computo	GASTO
6.1.7.04	Depreciación vehículos	GASTO
6.2	GASTOS DE VENTAS	GASTO
6.2.1	SUELDOS Y SALARIOS DE VENTAS	GASTO
6.2.1.01	Salario básico unificado	GASTO
6.2.1.02	Horas extras	GASTO
6.2.1.03	Aporte patronal IESS	GASTO
6.2.1.04	Décimo tercer sueldo	GASTO
6.2.1.05	Décimo cuarto sueldo	GASTO
6.2.1.06	Fondo de reserva	GASTO
6.2.1.07	Vacaciones	GASTO
6.2.2	SERVICIOS BÁSICOS	GASTO
6.2.2.01	Energía eléctrica	GASTO
6.2.2.02	Agua potable	GASTO
6.2.2.03	Teléfono	GASTO
6.2.3	Suministros de oficina	GASTO
6.2.4	Suministros de aseo y limpieza	GASTO
6.2.5	MANTENIMIENTO	GASTO
6.2.5.01	Mantenimiento de maquinaria y equipos	GASTO
6.2.6	Ropa de trabajo (uniformes)	GASTO
6.2.7	DEPRECIACIONES	GASTO
6.2.7.01	Depreciación de muebles y enseres	GASTO
6.2.7.02	Depreciación de equipo de oficina	GASTO
6.2.7.03	Depreciación de equipo de computo	GASTO
6.2.7.04	Depreciación vehículos	GASTO
6.2.8	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	
6.2.9	OTROS GASTOS	

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

CAPITULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Enfoque de investigación

2.1.1 *Cualitativa*

En la investigación se aplicó el enfoque cualitativo porque no se utilizó estadísticos para el análisis de datos.

2.2 Nivel de investigación

2.2.1 *Exploratorio*

La investigación partió del nivel exploratorio en consideración de que se determinó ya el problema y posteriormente se levantará el diagnóstico.

2.2.2 *Descriptivo*

El nivel descriptivo permitió analizar los resultados obtenidos en el proceso de la investigación

2.3 Diseño de investigación

2.3.1 *Observacional*

En la investigación se aplicó el tipo de estudio observacional porque permitió observar el proceso productivo de Avícola Cecilita, en todas las actividades de cada fase por las que atraviesa dicho proceso.

2.3.2 Retrospectivo

En la investigación se aplicó el tipo de estudio retrospectivo a la Avícola Cecilita porque los costos corresponden a un lote de aves que ya han sido vendidas con el propósito de determinar los costos reales.

2.3.3 Transversal

En la investigación se aplicó el tipo de estudio transversal porque los costos fueron tomados por una sola vez.

2.4 Tipo de estudio

2.4.1 De campo

En la investigación el tipo de estudio es de campo porque se visitó, avícola Cecilita para levantar la información necesaria y relacionada con los distintos procesos de producción, en los que se encuentra inmersa todos los días dicha avícola.

2.5 Población

Para la investigación la población objeto de estudio está conformada por 10 personas, entre el personal que se encuentra relacionado con el proceso productivo y el personal relacionado con lo administrativo de la avícola.

2.6 Métodos de investigación

Método histórico lógico

En la investigación se aplicó el método histórico lógico porque no se limita a descubrir los datos históricos.

Método deductivo

En la investigación se aplicó el método deductivo porque fue la principal guía que permitió conocer las falencias generales de avícola Cecilita, relacionadas principalmente con el sistema de costos implementado para el cálculo de los costos de sus productos finales.

Método inductivo

En la investigación se aplicó el método inductivo porque facilitó la recolección de información, desde las actividades más particulares relacionadas con el proceso productivo que se ejecuta en la avícola, así como también de la información contable que ingresa con relación a los costos para el adecuado diseño del sistema de costos por procesos que sea acorde a las necesidades de la avícola.

2.6.1 Instrumentos de investigación

Instrumento documental

En la investigación se utilizó el instrumento documental porque el enfoque es cualitativo observacional y se utilizaron documentos tanto para el análisis como para la investigación de campo.

2.6.2 Técnicas de investigación

Observación

En la investigación se utilizó la técnica de la observación al momento de ingresar a las instalaciones de la avícola en donde se logró realizar un reconocimiento de todas las operaciones inmersas en la avícola y principalmente del proceso productivo que se desarrolla cada día dentro de la misma y es objeto de estudio.

Entrevista

En la investigación se aplicó la técnica de la entrevista a la propietaria, al contador, a la auxiliar contable y al jefe de producción de la granja, con el fin de recolectar información relacionada con el proceso productivo y con las formas de llevar la contabilización de los costos.

2.7 Idea a defender

Un sistema de costos por procesos permite determinar el costo total de producción, y los costos unitarios en cada una de las fases del proceso productivo para Granja Avícola Cecilita de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua.

CAPITULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

3.1 Resultados y discusión de resultados

3.1.1 Análisis de resultados

3.1.1.1 Una vez aplicada la entrevista estructurada a la gerente, jefe de producción, auxiliar contable y contador de Avícola Cecilita se obtuvo los siguientes resultados.

Pregunta 1. ¿La avícola cuenta con un sistema de costeo por procesos?

Tabla 24-3: Existe un sistema de costeo por procesos.

Existe un sistema de costeo en la avícola.	Frecuencia	Porcentaje
SÍ	0	0%
NO	4	100%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

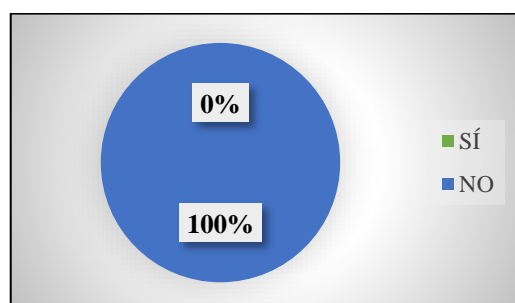


Gráfico 4-3: Existe un sistema de costeo por procesos.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% confirma que la Avícola no dispone de un sistema de costeo.

Pregunta 2. ¿Cómo es la producción que realiza la avícola?

Tabla 25-3: Producción que tiene la avícola

Producción que tiene la avícola	Frecuencia	Porcentaje
Procesos	3	75%
Pedidos	0	0%
Lotes	1	25%
Órdenes de producción	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

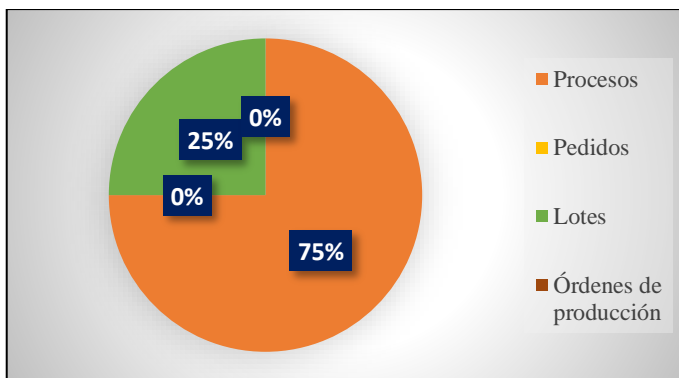


Gráfico 5-3: Producción que tiene la avícola.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes el 75% indica que la producción en la avícola es por procesos, mientras que el 25% manifiesta que la producción de la avícola es por lotes.

Pregunta 3. ¿Para obtener el producto final por cuantos procesos (fases) pasa?

Tabla 26-3: Número de fases del proceso productivo.

Número de procesos	Frecuencia	Porcentaje
4 procesos	0	0%
3 procesos	4	100%
5 procesos	0	0%
Más procesos	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

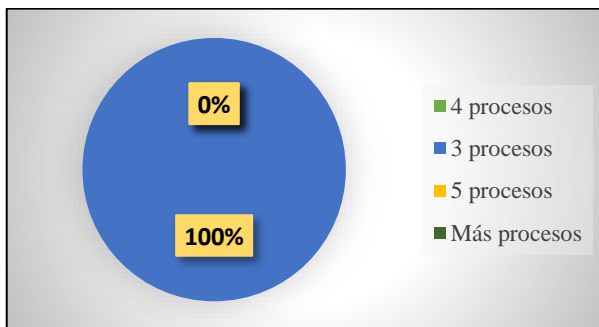


Gráfico 6-3: Numero de fases del proceso productivo.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% manifiesta que para obtener el producto final es necesario incurrir en 3 procesos o fases.

Pregunta 4. ¿Cuáles son?

Tabla 27-3: Nombres de las fases del proceso productivo.

Nombre de los procesos (fases)	Frecuencia	Porcentaje
Levante, crecimiento, postura	2	25%
Pre - levante, levante, engorde	2	50%
Pre - levante, levante, postura	0	25%
Levante, crecimiento, engorde, postura	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

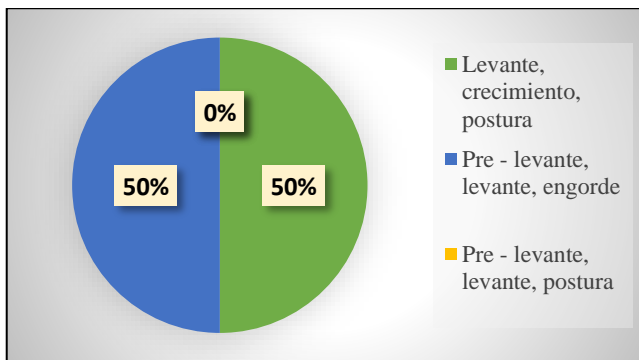


Gráfico 7-3: Nombres de las fases del proceso productivo.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 50% indica que las fases del proceso productivo son levante, crecimiento y postura mientras, que el otro 50% manifiesta que las fases del proceso productivo de la avícola son Pre – levante, levante y engorde.

Pregunta 5. ¿Cómo son los productos finales producidos?

Tabla 28-3: Productos finales producidos.

Productos finales producidos.	Frecuencia	Porcentaje
Homogéneos	3	75%
Heterogéneos	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

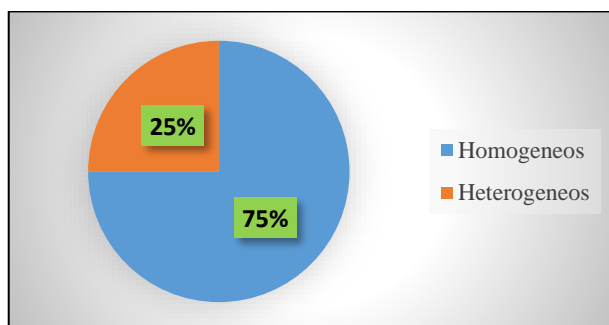


Gráfico 8-3: Productos finales producidos.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 75% manifiestan que los productos finales producidos en la avícola son homogéneos y el 25% indica que los productos finales producidos en la avícola son heterogéneos.

Pregunta 6. ¿Cuántas personas trabajan en cada fase del proceso de producción?

Tabla 29-3: Personas por cada fase del proceso productivo.

Personas por cada fase del proceso productivo.	Frecuencia	Porcentaje
Pre - levante	1	33%
Levante	1	33%
Engorde	1	33%
Total	3	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

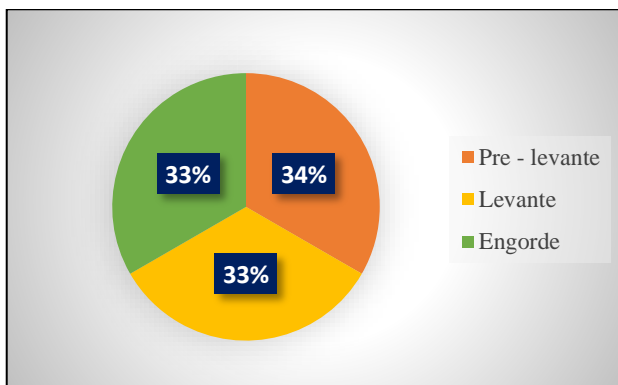


Gráfico 9-3: Personas por cada fase del proceso productivo.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 34% indica que existe un solo trabajador para la fase de pre – levante y el 33% manifiestan que en la fase de levante como en la fase de engorde se encuentra un solo trabajador.

Pregunta 7. Las personas que laboran dentro de la avícola son:

Tabla 30-3: Personas que laboran en la avícola.

Personas que laboran en la avícola	Frecuencia	Porcentaje
Permanentes	3	75%
Ocasionales	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

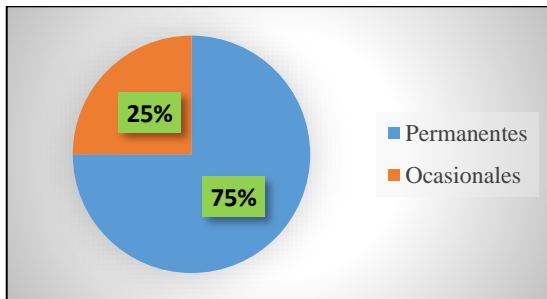


Gráfico 10-3: Personas que laboran en la avícola.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 75% indican que las personas que trabajan en el proceso productivo son permanentes y el 25% manifiesta que las personas que trabajan en el proceso productivo son ocasionales.

Pregunta 8. ¿Cómo se realiza el control del personal?

Tabla 31-3: Control del personal.

Control del personal	Frecuencia	Porcentaje
Firmas en registros	4	100%
Tarjetas de control	0	0%
Reloj electrónico	0	0%
Ninguna	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

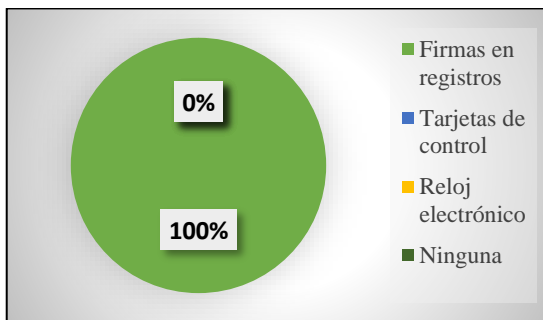


Gráfico 11-3: Control del personal.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que el control del personal en la avícola es mediante firmas en registros.

Pregunta 9. ¿De los siguientes beneficios sociales indique cuales cancela la avícola?

Tabla 32-3: Beneficios sociales que cancela la avícola.

Beneficios sociales que cancela la avícola.	Frecuencia	Porcentaje
Décimo tercero	4	100%
Décimo cuarto	4	100%
Vacaciones	4	100%
Fondo de reserva	4	100%
Aporte al IESS	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

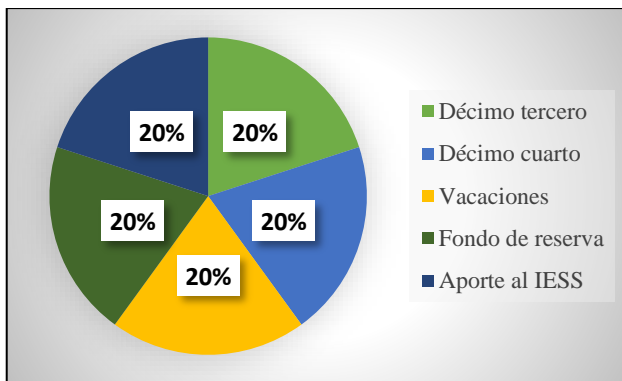


Gráfico 12-3: Beneficios sociales que cancela la avícola.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que la avícola si cancela todos los beneficios sociales enlistados.

Pregunta 10. ¿Las pollas son registradas cuando llega al galpón?

Tabla 33-3: Registro de las pollas cuando recién llegan.

Registro de las pollas cuando recién llegan.	Frecuencia	Porcentaje
SÍ	4	100%
NO	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

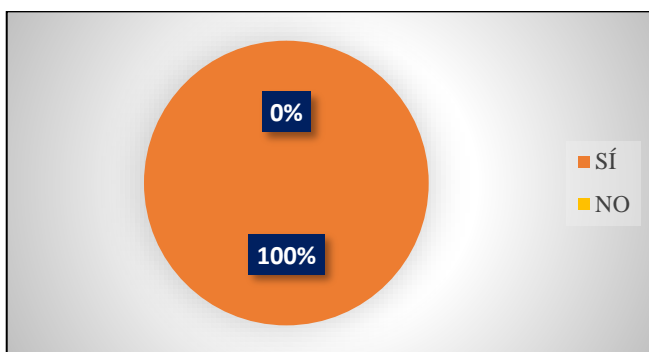


Gráfico 13-3: Registro de las pollas cuando recién llegan.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que las pollas si son registradas al momento de su llegada al galpón.

Pregunta 11. ¿Dónde registra?

Tabla 34-3: Documentos utilizados para el registro.

Dónde se registra	Frecuencia	Porcentaje
En agenda	2	50%
En libreta	0	0%
En formulario	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

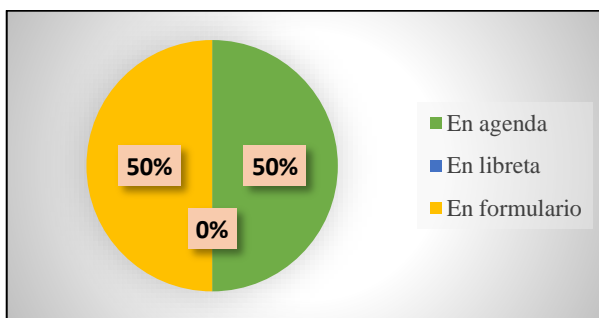


Gráfico 14-3: Documentos utilizados para el registro.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 50% indica que el registro de las pollas es agenda y el otro 50% indica que el registro de las pollas es en formulario.

Pregunta 12. ¿Qué método tiene implementado la avícola para el control de los inventarios de materiales?

Tabla 35-3: Métodos para el control de inventarios de los materiales.

Métodos para el control de inventarios	Frecuencia	Porcentaje
Método PEPS	0	0%
Método Promedio Ponderado	2	50%
Otro	0	0%
Ninguno	2	50%
Total	4	50%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

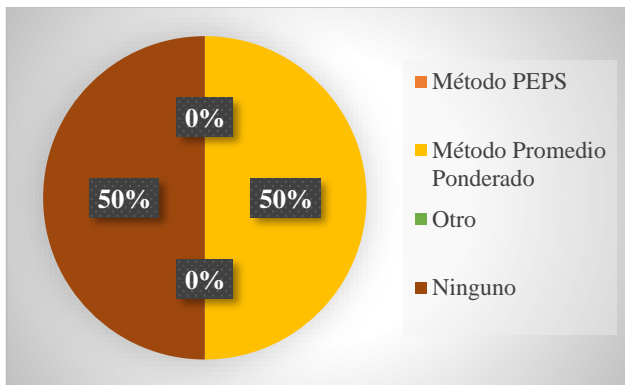


Gráfico 15-3: Métodos para el control de inventarios de los materiales.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 50% manifiestan que la avícola si tiene implementado un método para el control de inventarios, mientras que el otro 50% indica que desconocen el método aplicado por la avícola para el control de los inventarios de los materiales.

Pregunta 13. Cada que tiempo compra o elabora el balanceado para la alimentación de las pollas

Tabla 36-3: Cada cuanto compra o elabora el balanceado.

Cada cuanto compra o elabora el balanceado.	Frecuencia	Porcentaje
Diariamente	0	0%
Semanalmente	4	100%
Mensualmente	0	0%
Otro	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

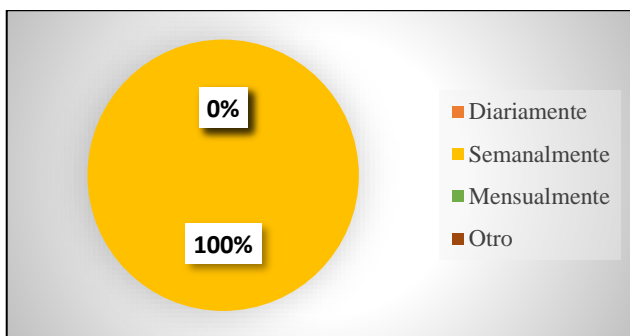


Gráfico 16-3: Cada cuanto compra o elabora el balanceado.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indica que el balanceado es elaborado semanalmente para la adecuada alimentación de las pollas.

Pregunta 14. ¿Qué otros costos se involucran en el proceso de producción?

Tabla 37-3: Otros costos incluidos en el proceso de producción

Otros costos incluidos en el proceso de producción.	Frecuencia	Porcentaje
Servicios básicos (energía eléctrica, agua, luz)	4	100%
Arriendo	0	0%
Impuestos prediales	0	0%
Depreciaciones	4	100%
Amortizaciones	0	0%
Otros	0	0%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

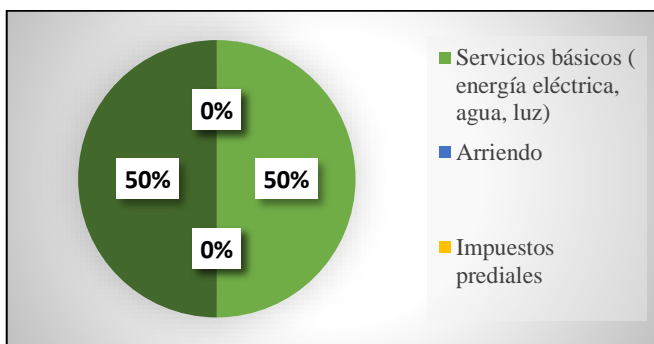


Gráfico 17-3: Otros costos incluidos en el proceso de producción

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que los costos incluidos en el proceso productivo son los servicios básicos (energía eléctrica, agua, luz) y las depreciaciones.

Pregunta 15. En el proceso productivo usted con qué clase de costos trabaja:

Tabla 38-3: Clases de costos con que trabaja en el proceso productivo

Clases de costos con que trabaja en el proceso productivo.	Frecuencia	Porcentaje
Costos reales o históricos	4	100%
Costos estimados o presupuestados	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

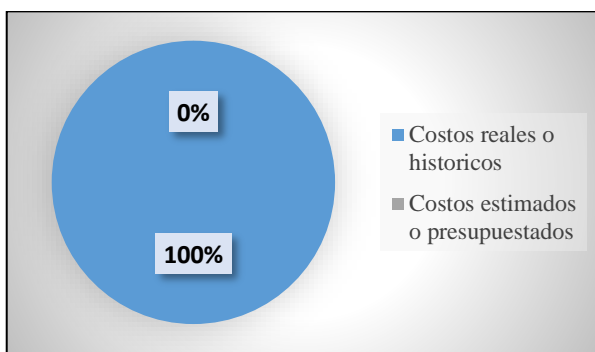


Gráfico 18-3: Clases de costos con que trabaja en el proceso productivo:

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% manifiesta que en el proceso productivo de la avícola trabajan con costos reales o históricos.

Pregunta 16. ¿Cómo determina sus costos?

Tabla 39-3: Determinación de los costos.

¿Cómo determina sus costos?	Frecuencia	Porcentaje
Costeo directo	4	100%
Costeo empírico	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

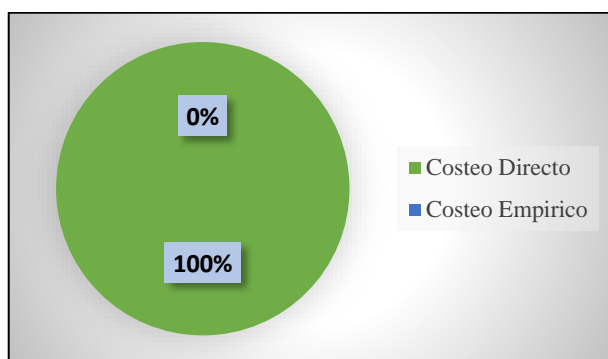


Gráfico 19-3: Determinación de los costos.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que los costos son determinados mediante el costeo directo.

Pregunta 17. ¿Cómo fija los precios de venta?

Tabla 40-3: Fijación del precio de venta.

¿Cómo fija los precios de venta?	Frecuencia	Porcentaje
En base a los competidores	0	0%
En base a la oferta y a la demanda	1	25%
En base al mercado	3	75%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

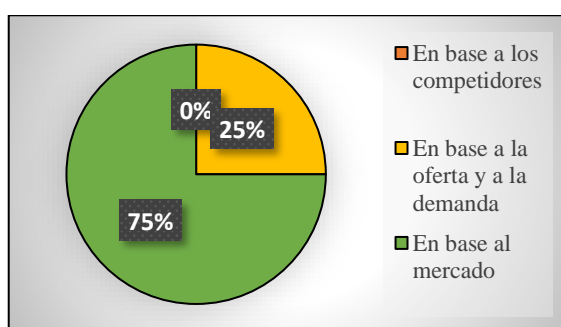


Gráfico 20-3: Fijación del precio de venta.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 75% indica que los precios de venta lo hacen en base al mercado y el 25% en base a la oferta y a la demanda.

Pregunta 18. ¿Cuál es el margen de utilidad que carga a su precio de costo de producción?

Tabla 41-3: Margen de utilidad cargado al precio de costo.

Margen de utilidad cargado al precio de costo.	Frecuencia	Porcentaje
30%	0	0%
40%	0	0%
60%	0	0%
100%	0	0%
Otro	0	0%
Ninguno	4	100%
Total	4	100%

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

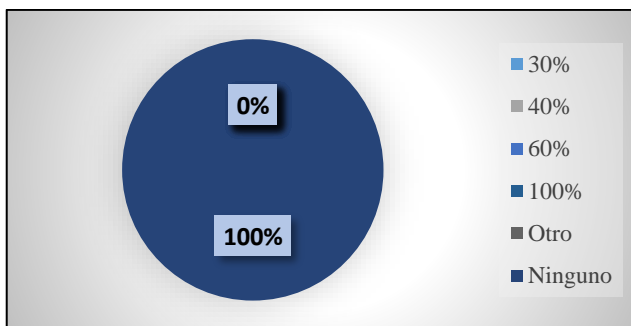


Gráfico 21-3: Margen de utilidad cargado al precio de costo.

Fuente: Personal de Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Análisis: Del 100% de informantes, el 100% indican que no existe ningún margen de utilidad que sea cargado al precio de costo de producción.

3.2 Propuesta

3.2.1 Título

Diseño de un sistema de costos por procesos para la Granja Avícola Cecilita de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua.

3.2.2 Análisis situacional actual de la empresa

La presente investigación se realizó en Granja Avícola Cecilita, ubicada en la Carretera Baños, Penipe, Riobamba, específicamente en la Parroquia Cotaló, del Cantón Pelileo, Provincia de Tungurahua, su propietaria es la Sra. Wilma Cecilia Sánchez Trujillo, persona natural obligada a llevar contabilidad, inició sus actividades el siete de septiembre del año 2004, con RUC: 1802534964001, con un capital integrado aproximadamente de \$ 50.000,00. Actualmente, se dedica a la crianza de aves ponedoras y comercialización de gallinas en pie, para lo cual está dotada de una infraestructura física conformada por: un terreno con una superficie de 76.398,88 metros cuadrados en donde se encuentran los galpones ocupando una superficie de 6460,51 m² para la crianza de las pollas, una oficina con una superficie de 24,00 m², una bodega con una superficie de 809,66 m², también dispone de 3 criaderos con capacidad de 17.000 pollitas cada uno dotado de jaulas, niples, comederos, coches alimentadores, silos para el almacenamiento del balanceado, tanques de agua, calentadoras, cortinas, etc. Cuenta con un total de ocho empleados distribuidos entre los departamentos de contabilidad, producción y ventas. El principal proveedor de las pollas de un día de nacidas es Incubandina S.A, los clientes principales de los productos finales son personas de la costa y avícolas del mismo sector.

3.2.3 Descripción del proceso productivo

El proceso productivo para la obtención del producto final tiene una duración de 20 semanas contadas desde que son compradas hasta cuando están listas para su comercialización, este proceso tiene tres fases que son la fase de pre – levante, levante y engorde.

Fase 1: Pre – levante

Previo a la llegada de las pollas (materia prima) debe preparar los galpones con las condiciones físicas adecuadas (limpieza, temperatura y humedad).

Estas pollas que para el caso que nos ocupan son 17000 que son ubicadas en una sola nave y que deberán ser alimentadas y cuidadas por siete semanas. Es importante señalar que en esta fase es fundamental la vacunación y la alimentación a efecto de evitar altas tasas de mortalidad, la misma que es efectuada por un técnico especialista en el campo contratado ocasionalmente.

A continuación, se detalla brevemente las variaciones de la temperatura por día y por semana a medida que las pollitas van creciendo.

Tabla 42-3: Temperatura deseable a nivel del ave dependiendo de su edad.

Edad	Temperatura °C
Día 1 – 2	35 – 36
Día 3 – 4	33 – 34
Día 5 – 7	31 – 32
Semana 2	28 – 29
Semana 3	26 – 27
Semana 4	22 – 24
Desde la semana 5	18 – 20

Fuente: Lohmann, (2013)

Elaborado por: Tubón Aida (2021)

Fase 2: Levante

Etapa que inicia a partir de la semana ocho a la trece, en donde se realiza la respectiva desinfección de la nave, seguidamente se suministra balanceado, puesto que es esencial mantener una dieta equilibrada y nutritiva para lograr que la pollita se desarrolle hasta ser una pollona madura, las cuales requieren alimentarse con un alimento tipo harina homogénea, como es el balanceado de desarrollo. Durante esta fase es beneficioso una reducida densidad de nutrientes y un incremento del contenido de fibra cruda (5-6 %) para mejorar la capacidad de ingesta, también se realiza el tratamiento de los picos (despique) para así prevenir el picaje entre ellas y evitar que el número de mortalidad sea alto, luego se procede a fumigar vitamina sobre el balanceado para que las pollas una vez despicadas se alimenten y así no pierdan peso, de igual manera se debe seguir con el respectivo programa de vacunación y registro de las pollas muertas de manera permanente.

Una vez finalizada la semana trece las pollas pasan a otra nave más amplia y a la siguiente fase.

Fase 3: Engorde.

Etapa comprendida desde la semana catorce a la veinte, en donde primero se prepara la nave asignada para posteriormente recibir a las pollonas, se suministra balanceado el cual debe contener el doble de calcio en comparación al balanceado de desarrollo, es decir mayores niveles

de proteína y aminoácidos puesto que es necesario proporcionar este alimento antes del inicio de la postura planificada, para que las aves puedan obtener suficiente calcio para la formación de la cáscara de los primeros huevos, para lo cual también se debe aplicarles todas las vacunas faltantes según el programa específico acogido, seguidamente registrar las pollas muertas, para saber con exactitud cuántas pollas se encuentran hasta la fecha y así poder comercializarlas.

A continuación, para comprender de mejor manera se presenta un diagrama de procesos.

3.2.4 *Diagrama del proceso productivo.*

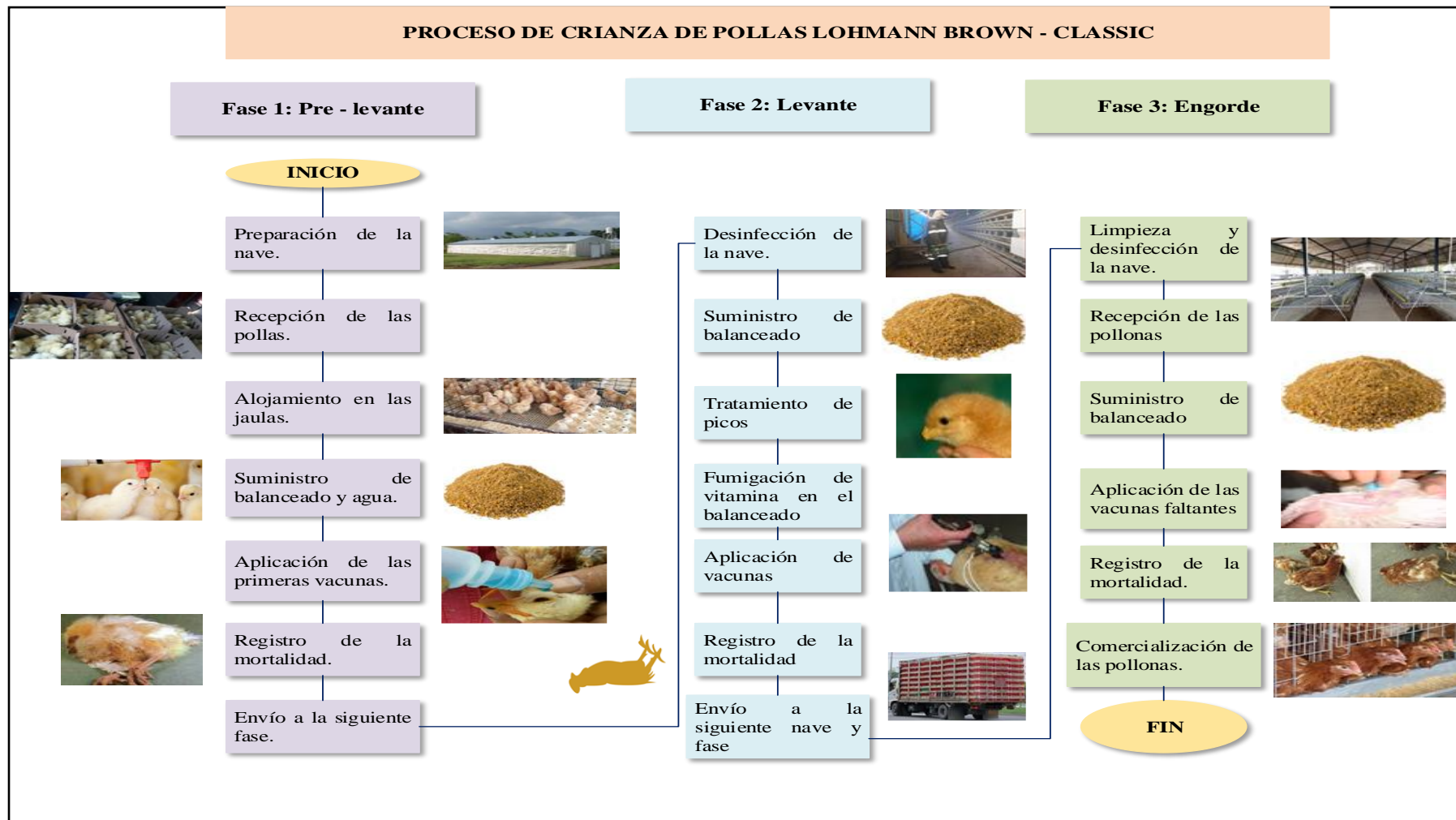


Gráfico 22-3: Diagrama del proceso productivo

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

3.2.5 Análisis interno

Tabla 43-3: Tabla de fortalezas y debilidades.

Fortalezas	Debilidades
<ul style="list-style-type: none">• La avícola cuenta con la infraestructura necesaria para el proceso productivo.• Dispone de proveedores fijos de la materia prima (pollitas bebe).• Los trabajadores del departamento de producción reciben todos los beneficios de ley.• Gran demanda del producto final.	<ul style="list-style-type: none">• La avícola no dispone de un sistema de costeo por procesos que le permita la determinación del costo de producción real de cada fase.• No existen tarjetas de control de tiempo para el personal.• La materia prima es registrada solo en formularios.• Desconocimiento del sistema de control de inventarios de materiales.• No son tomados en cuenta todos los costos indirectos de fabricación.• Los precios de venta son fijados en base al mercado.• No tiene establecido un margen de utilidad sobre el precio de producción.

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

3.2.6 Matriz de evaluación de factores internos (MEFI)

Tabla 44-3: Matriz de evaluación interna.

GRANJA AVICOLA CECILITA				
MATRIZ DE EVALUACIÓN DE FACTORES INTERNOS (MEFI)				
N°	Factores Internos	Ponderación	Calificación	Resultado ponderado
F1	La avícola cuenta con la infraestructura necesaria para el proceso productivo	0,08	4	0,32
F2	Dispone de proveedores fijos de la materia prima (pollitas bebé)	0,05	3	0,15
F3	Los trabajadores del departamento de producción reciben todos los beneficios de ley	0,05	4	0,2
F4	Gran demanda del producto final	0,08	4	0,32
D1	La avícola no dispone de un sistema de costeo por procesos, que le permita determinar el costo de producción real de cada fase.	0,1	1	0,1
D2	No existen tarjetas de control de tiempo para el personal.	0,08	2	0,16
D3	La materia prima es registrada solo en formularios	0,1	2	0,2
D4	Desconocimiento del sistema de control de inventarios de materiales.	0,1	2	0,2
D5	No son tomados en cuenta todos los costos indirectos de fabricación	0,08	1	0,08
D6	Los precios de venta son fijados en base al mercado	0,08	2	0,16
D7	No tiene establecido un margen de utilidad sobre el precio de producción.	0,2	2	0,4
TOTAL		1	27	2,29

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Interpretación: Al determinar los factores internos (fortalezas y debilidades) de la Granja Avícola Cecilita se concluye que presenta mayores debilidades que fortalezas en relación con la determinación de los costos en cada una de las fases del proceso de producción.

3.2.7 Perfil estratégico

Tabla 45-3: Matriz de perfil estratégico interno.

GRANJA AVICOLA CECILITA						
MATRIZ DE PERFIL ESTRATÉGICO INTERNO (MEFI)						
Nº	FACTORES INTERNOS CLAVE	DEBILIDADES		NORMAL	FORTALEZAS	
		Gran debilidad	Debilidad	Equilibrio	Fortaleza	Gran fortaleza
D1	La avícola no dispone de un sistema de costeo por procesos, que le permita determinar el costo de producción real de cada fase.	1				
D2	No existen tarjetas de control de tiempo para el personal.		1			
D3	La materia prima es registrada solo en formularios		1			
D4	Desconocimiento del sistema de control de inventarios de materiales.		1			
D5	No son tomados en cuenta todos los costos indirectos de fabricación	1				
D6	Los precios de venta son fijados en base al mercado	1				
D7	No tiene establecido un margen de utilidad sobre el precio de producción.	1				
F1	La avícola cuenta con la infraestructura necesaria para el proceso productivo					1
F2	Dispone de proveedores fijos de la materia prima (pollitas bebé)				1	
F3	Los trabajadores del departamento de producción reciben todos los beneficios de ley					1
F4	Gran demanda del producto final				1	
TOTAL		4	3	0	2	2
PORCENTAJE		36%	27%	0%	18%	18%

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Interpretación: Como se puede observar en la matriz anterior, la avícola presenta más del 50% de dificultad para determinar técnicamente sus costos de producción.

3.2.8 Propuesta del sistema de costos.

Para la aplicación del sistema de costos por procesos para la Avícola Cecilita se tomó la información del lote 73 que corresponde a la crianza de 17000 pollos durante el periodo agosto - diciembre del 2020, la cual se realiza en tres fases que son: pre – levante, levante y engorde. La información del periodo es la siguiente.

Tabla 46-3: Costos de producción

Componentes del costo	Pre - levante	Levante	Engorde.
Materiales	\$ 35.664,44	\$ 25.109,60	\$ 23.901,40
Mano de obra	\$ 2.466,39	\$ 1.233,20	\$ 2,457,35
Costos indirectos	\$ 7701,34	\$ 4270,15	\$ 6387,73

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

La producción se inició en agosto con 17.000 pollitas de un día de nacidas (fase pre – levante), de estas se perdieron 531 en las primeras 7 semanas de crianza y a la siguiente (fase levante) ingresaron 16.469 en donde se perdieron 113 pollas y a la última (fase engorde) ingresaron 16.356 de las cuales se perdieron 1.715 quedando así un total de 14.641 como producto final.

Es importante indicar que la avícola dispone de ocho trabajadores, pero solo dos trabajadores se encuentran relacionados directamente con el cuidado permanente de las pollas del periodo objeto de estudio, más el sueldo del Ing. Zootecnista como un costo indirecto.

En la tabla 7 – 3 se presenta el detalle de la materia prima utilizada durante la primera fase del proceso productivo:

Tabla 47-3: Costos de la materia prima fase pre – levante de aves (17.000 aves)

MATERIA PRIMA					
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total	Total
Materia Prima					\$ 18.513,00
Compra de pollitas LOHMANN	17000	unidades	\$ 0,92	\$ 18.513,00	
Alimentación en pre – levante					\$ 17.151,44
Balanceado Pre -inicial	70	qq	\$ 25,30	\$ 1.771,00	
Balanceado Arranque	787	qq	\$ 19,54	\$ 15.380,44	
Total materia prima					\$ 35.664,44

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

A continuación, en la tabla 8 - 3 se presenta el detalle de los trabajadores directos en esta fase:

Tabla 48-3: Costo de mano de obra directa fase de Pre – levante.

MANO DE OBRA			
Mes de agosto			
Detalle	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras 100%
Rol de pagos			
Gregorio Valla	Obrero	\$ 408,00	10
Vanessa Guamán	Obrera	\$ 408,00	10
Mes de septiembre			
Detalle	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras 100%
Rol de pagos			
Gregorio Valla	Obrero	\$ 408,00	8
Vanessa Guamán	Obrera	\$ 408,00	8

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

En la tabla 9 – 3 se presentan los costos indirectos de la fase de pre – levante, cabe indicar que para las depreciaciones se utilizó el método de la línea recta,

Tabla 49-3: Costos indirectos de fabricación fase de Pre – levante.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
FIJOS				
Detalle	Costo unitario	Costo mensual	Tiempo en meses	Costo total
Materia prima indirecta				
Mano de obra indirecta				
Otros costos indirectos				
Depreciación de galpones	\$ 40.028,51	\$ 166,79	2	\$ 333,57
Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	\$ 23.611,00	\$ 131,17	2	\$ 262,34
Depreciación de coches alimentadores	\$ 7.000,00	\$ 58,33	2	\$ 116,67
Depreciación de silos	\$ 3.000,00	\$ 16,67	2	\$ 33,33
Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	\$ 80,00	\$ 0,67	2	\$ 1,33
Depreciación de criadora farm a diésel	\$ 4.300,00	\$ 35,83	1	\$ 35,83
Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	\$ 460,00	\$ 7,67	2	\$ 15,33
Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	\$ 150,00	\$ 4,17	2	\$ 8,33
Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	\$ 420,00	\$ 7,00	2	\$ 14,00
Depreciación de muebles y enseres	\$ 2.580,00	\$ 21,50	2	\$ 43,00
Depreciación de equipo de oficina	\$ 1.250,00	\$ 10,42	2	\$ 20,83
Depreciación de equipo de computo	\$ 1.100,00	\$ 30,56	2	\$ 61,11

Depreciación vehículo	\$ 23.000,00	\$ 383,33	2	\$ 766,67
Total CIF fijos		\$ 874,10		\$ 1.712,36
VARIABLES				
Materia prima indirecta	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Vacunas y tratamientos				
<i>Mes Agosto</i>				
Newcastle	8	dosis	\$ 6,97	\$ 55,76
Gumboro	9	dosis	\$ 15,15	\$ 136,39
Hipraviar mixta	8	dosis	\$ 8,20	\$ 65,62
Polivitaminas	11	lt	\$ 69,00	\$ 759,00
Desinfectante	31	lt	\$ 4,52	\$ 140,00
<i>Mes Septiembre</i>				
Laringo	19	dosis	\$ 48,50	\$ 921,50
Neumovirus	10	dosis	\$ 31,90	\$ 319,00
Coriza	4	dosis	\$ 30,01	\$ 120,03
Piretamol	1	gl	\$ 96,18	\$ 96,18
Mano de obra indirecta				
<i>Mes Agosto</i>				
Ing. Zootecnista	1			\$ 400,00
Vacunadores	12		17	\$ 204,00
<i>Mes Septiembre</i>				
Ing. Zootecnista	1			\$ 400,00
Vacunadores	13		17	\$ 221,00
Otros costos indirectos				
<i>Mes Agosto</i>				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	1	mes	\$ 132,72	\$ 132,72
Tanques de diésel	2	lt	\$ 85,00	\$ 170,00
Limpieza y desinfección del galpón				\$ 468,00
Caneca de detergente	1	lt	\$ 100,00	\$ 100,00
Papel periódico	2	qq	\$ 30,00	\$ 60,00
Cortinas de sacos	2	unidades	\$ 100,00	\$ 200,00
Guantes y mascarillas	4	unidades	\$ 5,50	\$ 22,00
<i>Mes Septiembre</i>				
Servicios básicos (luz, agua)	1	mes	\$ 132,78	\$ 132,78
Uniformes	25	unidades	\$ 30,00	\$ 750,00
Pares de botas	4	unidades	\$ 10,00	\$ 40,00
Focos	100	unidades	\$ 0,75	\$ 75,00
Total CIF variables				\$ 5.988,98
Total CIF				\$ 7.701,34

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Para las pollas que pasan a la fase de levante se realizó una compra de balanceado a la empresa Balproec según el siguiente detalle:

Tabla 50-3: Costos de la materia prima fase Levante de aves

MATERIA PRIMA					
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total	Total
Alimentación en levante					\$ 25.109,60
Balanceado arranque	673	qq	\$ 19,86	\$ 13.365,04	
Balanceado de desarrollo	664	qq	\$ 17,69	\$ 11.744,56	
Total materia prima					\$ 25.109,60

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Los costos de la mano de obra directa para esta fase son los detallados a continuación.

Tabla 51-3: Costos mano de obra fase de levante.

MANO DE OBRA			
Mes de octubre			
Detalle	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras 100%
Rol de pagos			
Gregorio Valla	Obrero	\$ 408,00	9
Vanessa Guamán	Obrera	\$ 408,00	9

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Los costos indirectos de fabricación en los que se ha incurrido en la fase de levante son los siguientes.

Tabla 52-3: Costos indirectos de la fase de levante.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
FIJOS				
Detalle	Costo unitario	Costo mensual	Tiempo en meses	Costo total
Materia prima indirecta				
Mano de obra indirecta				
Otros costos indirectos				
Depreciación de galpones		\$ 166,79	1	\$ 166,79
Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza		\$ 131,17	1	\$ 131,17
Depreciación de coches alimentadores		\$ 58,33	1	\$ 58,33
Depreciación de silos		\$ 16,67	1	\$ 16,67
Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)		\$ 0,67	1	\$ 0,67
Depreciación de criadora farm a diésel		\$ -	1	\$ -
Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)		\$ 7,67	1	\$ 7,67
Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)		\$ 4,17	1	\$ 4,17

Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)		\$ 7,00	1	\$ 7,00
Depreciación de muebles y enseres		\$ 21,50	1	\$ 21,50
Depreciación de equipo de oficina		\$ 10,42	1	\$ 10,42
Depreciación de equipo de computo		\$ 30,56	1	\$ 30,56
Depreciación vehículo		\$ 383,33	1	\$ 383,33
Total CIF fijos		\$ 838,26		\$ 838,26
VARIABLES				
Materia prima indirecta	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Vacunas y tratamientos				
Mes Octubre				
Newcastle	17	dosis	6,97	\$ 118,49
Neumovirus	11	dosis	\$ 31,90	\$ 350,90
Coriza	15	dosis	\$ 30,01	\$ 450,12
Bronquitis	9	dosis	\$ 5,72	\$ 51,46
Polivitaminas	3	lt	\$ 69,00	\$ 207,00
Desinfectante	5	lt	\$ 4,77	\$ 23,86
Piretamol	5	gl	\$ 96,18	\$ 480,90
Nuvan	2	lt	\$ 20,73	\$ 41,46
Gentamicina	8	unidades	\$ 14,46	\$ 115,68
Mano de obra indirecta				
Mes Octubre				
Ing. Zootecnista	1			\$ 400,00
Vacunadores	15		17	\$ 255,00
Otros costos indirectos				
Mes Octubre				
Servicios básicos (luz, agua)	1	mes	\$ 148,14	\$ 148,14
Evacuación de abono				\$ 400,00
Guantes y mascarillas	4	unidades	\$ 5,50	\$ 22,00
Focos	50	unidades	\$ 0,75	\$ 37,50
Despique	16.469	unidades	\$ 0,02	\$ 329,38
Total CIF variables			451,15	\$ 3.431,89
Total CIF				\$ 4.270,15

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Para la fase de engorde se incurrió en los siguientes costos detallados en las tablas 13 - 3, 14 - 3 y 15 - 3, en donde se encuentra el detalle de la materia prima, mano de obra y costos indirectos correspondientes esta fase y detallados a continuación.

Tabla 53-3: Costos fase de Engorde.

MATERIA PRIMA					
Detalle	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total	Total
Alimentación en engorde					\$23.901,40
Balanceado de desarrollo	516	qq	\$ 17,45	\$ 9.004,44	
Balanceado pre - postura	853	qq	\$ 17,46	\$ 14.896,96	
Total materia prima					\$ 23.901,40

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Tabla 54-3: Costos de la mano de obra fase de Engorde.

MANO DE OBRA			
Mes de noviembre			
Detalle	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras 100%
Rol de pagos			
Gregorio Valla	Obrero	\$ 408,00	9
Vanessa Guamán	Obrera	\$ 408,00	9
Mes de diciembre			
Detalle	Cargo	Sueldo unificado	Horas extras 100%
Rol de pagos			
Gregorio Valla	Obrero	\$ 408,00	8
Vanessa Guamán	Obrera	\$ 408,00	8

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Tabla 55-3: Costos indirectos de la fase de Engorde.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN				
FIJOS				
Detalle	Costo unitario	Costo mensual	Tiempo en meses	Costo total
Materia prima indirecta				
Mano de obra indirecta				
Otros costos indirectos				
Depreciación de galpones		\$ 166,79	2	\$ 333,57
Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza		\$ 131,17	2	\$ 262,34
Depreciación de coches alimentadores		\$ 58,33	2	\$ 116,67
Depreciación de silos		\$ 16,67	2	\$ 33,33
Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)		\$ 0,67	2	\$ 1,33
Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)		\$ 7,67	2	\$ 15,33
Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)		\$ 4,17	2	\$ 8,33
Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)		\$ 7,00	2	\$ 14,00
Depreciación de muebles y enseres		\$ 21,50	2	\$ 43,00
Depreciación de equipo de oficina		\$ 10,42	2	\$ 20,83
Depreciación de equipo de computo		\$ 30,56	2	\$ 61,11
Depreciación vehículo		\$ 383,33	2	\$ 766,67
Total CIF fijos		\$ 838,26		\$ 1.676,53
VARIABLES				
Materia prima indirecta	Cantidad	Unidad de medida	Costo unitario	Costo total
Vacunas y tratamientos				
<i>Mes Noviembre</i>				
Bronquitis	26	dosis	\$ 5,02	\$ 130,50
Ácido vinagre	38	lt	\$ 3,29	\$ 124,98
<i>Mes diciembre</i>				
Quíntuple	16	dosis	\$ 125,00	\$ 2.000,00

Piretamol	1	gl	\$ 96,18	\$ 96,18
Gentamicina	8	unidades	\$ 7,72	\$ 61,74
Mano de obra indirecta				
Mes Noviembre				
Ing. Zootecnista	1			\$ 400,00
Vacunadores	13		17	\$ 221,00
Mano de obra indirecta				
Mes Diciembre				
Ing. Zootecnista	1			\$ 400,00
Vacunadores	12		17	\$ 204,00
Otros costos indirectos				
Mes Noviembre				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	1	mes	\$ 103,40	\$ 103,40
Limpieza y desinfección del galpón				\$ 470,00
Caneca de detergente	1	lt	\$ 100,00	\$ 100,00
Cortinas de sacos	2	unidades	\$ 100,00	\$ 200,00
Guantes y mascarillas	5	unidades	\$ 5,50	\$ 27,50
Pares de botas	3	unidades	\$ 10,00	\$ 30,00
Mes Diciembre				
Servicios básicos (luz, agua)	1	mes	\$ 104,40	\$ 104,40
Focos	50	unidades	\$ 0,75	\$ 37,50
Total CIF variables			\$ 695,26	\$ 4.711,20
Total CIF				\$6.387,73

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).


Documentación Fuente.

Los documentos fuente contienen la información fundamental para desarrollar el registro contable de los costos en los que se han incurrido durante la operación.

Para lo cual se solicita desarrollar la respectiva orden de compra a la persona encargada para la compra de 17.000 pollitas LOHMANN CLASSIC.

Orden de compra

Tabla 56-3: Orden de compra

AVÍCOLA CECILITA ORDEN DE COMPRA N° 001		 AVÍCOLA CECILITA	
Proveedor:	Incubandina S.A	RUC:	1802534964001
Forma de pago:	Contado	Teléfono:	32837017 KM 2 1/2 vía
Fecha:	04/08/2020	Dirección:	Guaranda Montalvo

Cantidad	Descripción	Código	Unidad de medida	Precio Unitario	Precio Total
17000	Pollitas BB LOHMANN CLASSIC	82	unidades	\$ 1,09	\$ 18.513,00
				Subtotal 12%	\$ -
				Subtotal 0%	\$ -
				Descuento	\$ -
				Total	\$ 18.513,00

Bodeguero	Gerente
------------------	----------------

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Factura de compra.

NO TIENE LOGO

INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA

INCUBANDINA

Dirección Matriz:

Dirección Sucursal: KM 2 ½ VIA A GUARANDA MONTALVO

Contribuyente Especial: 4519

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1890138507001

FACTURA

No. 002-101-000011134

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

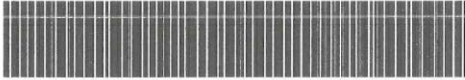
1102201901189013850700120021010000111346205725511

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 06/08/2020 18:56:24

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1102201901189013850700120021010000111346205725511

Razón Social / Nombres y Apellidos: SANCHEZ TRUJILLO WILMA CECILIA

Identificación: 1802534964001

Fecha: 06/08/2020 Placa / Matricula: null Guía: 002-101-000011286

Dirección:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
82		16830.00	POLLITA BB LOHMANN PRIMERA	JN 0.00 1.1	1.10	0.00	0.00	0.00	18513.00
82		170.00	POLLITA BB LOHMANN PRIMERA	JN 100.00 D	1.10	0.00	0.00	187.00	0.00

Información Adicional

ordenCompra: 04.08.2020

CodigoCliente: 0001006446

TelefonoCliente: 032837017

DireccionCliente: COTALO

Vendedor: FAUSTO VINICIO

CondicionPago: Vencimiento en 60 Dias Incubandina

FechaVencimiento: 06.10.2020

MailCliente: avicola_cecilia@hotmail.com

PedidoSAP: No. Ped. SAP 1430055816

FacturaSAP: No. Factura SAP 1862057255

CodigoSAP: No. Ped. SAP 1430055816 No. Factura SAP 1862057255

TextoFactura: ENTREGA 06.08.2020 HCI+ND

SUBTOTAL 12%	0.00
SUBTOTAL 0%	18513.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	18513.00
TOTAL DESCUENTO	187.00
ICE	0.00
IVA 12%	0.00
TOTAL DEVOLUCION IVA	0.00
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL	18513.00
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACION DEL SISTEMA FINANCIERO	18513.00

Figura 1-3: Factura de compra

Orden de ingreso

Tabla 57-3: Orden de ingreso

AVÍCOLA CECILITA		
ORDEN DE INGRESO A LA NAVE N° 001		
Dirección:	Parroquia Cótalo - Centro	N° Factura: 11134
Teléfono:	32837017	Proveedor: Incubandina S.A
Fecha:	12/08/2020	
CÓDIGO PRINCIPAL	DESCRIPCIÓN	TOTAL
82	Pollitas BB LOHMANN PRIMERA	17000




FIRMA


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Informe de recepción de materiales

Tabla 58-3: Informe de recepción de materiales

AVÍCOLA CECILITA				
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 001				
Proveedor:	Incubandina S.A	Teléfono: 32837017		
Dirección:	KM 2 1/2 vía Guaranda Montalvo			
Orden de compra N°:	1			
Fecha de recepción:	12/08/2020			
Cantidad recibida	Descripción	Unidad de medida	Valor Unitario	Valor Total
17000	Pollitas BB LOHMANN PRIMERA	unidades	\$ 1,09	\$ 18.530,00
Observaciones:			Subtotal	\$ 18.530,00
			Descuento	
			IVA	
			TOTAL	\$ 18.530,00





Recibido por:

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Requisición de materiales para la fase 1.

Tabla 59-3: Requisitos de materiales para la fase 1

AVÍCOLA CECILITA			 AVÍCOLA CECILITA
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 001 Mes de julio del 2020			
Fecha:	03/08/2020		
Para el departamento:	Producción		
Descripción	Unidad de medida	Cantidad	
Balanceado Pre -inicial	gg	70	
Balanceado Arranque	gg	787	
Newcastle	dosis	8	
Gumboro	dosis	9	
Hipraviar mixta	dosis	8	
Laringo	dosis	19	
Neumovirus	dosis	10	
Coriza	dosis	4	
Polivitaminas	lt	11	
Desinfectante	lt	31	
Piretamol	gl	1	
Solicita: Jefe de producción para la nave de crianza.			
			
_____ Jefe de producción			


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Salida de materiales para la fase 1.

Tabla 60-3: Salida de materiales para la fase 1

AVÍCOLA CECILITA		ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N° 001			Mes de agosto del 2020	
Requisición N°:	1	Fecha de requisición:	03/08/2020			
Para el departamento:	Producción	Fecha de salida:	04/08/2020			
Persona que solicita:	Jefe de producción					
Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio Total		
Balanceado Pre - inicial	70	qq	\$ 25,30	\$ 1.771,00		
Balanceado Arranque	787	qq	\$ 19,54	\$ 15.380,44		
Newcastle	8	dosis	\$ 6,97	\$ 55,76		
Gumboro	9	dosis	\$ 15,15	\$ 136,39		
Hipraviar mixta	8	dosis	\$ 8,20	\$ 65,62		
Laringo	19	dosis	\$ 48,50	\$ 921,50		
Neumovirus	10	dosis	\$ 31,90	\$ 319,00		
Coriza	4	dosis	\$ 30,01	\$ 120,03		
Polivitaminas	11	lt	\$ 69,00	\$ 759,00		
Desinfectante	31	lt	\$ 4,52	\$ 140,00		
Piretamol	1	gl	\$ 96,18	\$ 96,18		
TOTAL				\$ 19.764,92		





Jefe de producción

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Requisición de materiales para la fase 2.

Tabla 61-3: Requisición de materiales para la fase 2


AVÍCOLA CECILITA		
ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 002		
Mes de septiembre del 2020		
		
Fecha:	28/09/2020	
Para el departamento:	Producción	
Descripción	Unidad de medida	Cantidad
Balanceado de arranque	qq	673
Balanceado de desarrollo	qq	664
Coriza	dosis	15
Newcastle	dosis	17
Bronquitis	dosis	9
Neumovirus	dosis	11
Piretamol	gl	5
Polivitaminas	lt	3
Nuvan	lt	2
Gentamicina	unidades	8
Desinfectante	lt	5
Solicita: Jefe de producción para la nave de crianza.		
		
Jefe de producción		


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Salida de materiales para la fase 2.

Tabla 62-3: Salida de materiales para la fase 2

AVÍCOLA CECI LITA				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N° 002				
Mes de octubre del 2020				
Requisición N°:	2	Fecha de requisición:	28/09/2020	
Para el departamento:	Producción	Fecha de salida:	01/10/2020	
Persona que solicita:	Jefe de producción			
Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio Total
Balanceado de arranque	673	qq	\$ 19,86	\$ 13.365,04
Balanceado de desarrollo	664	qq	\$ 17,69	\$ 11.744,56
Coriza	15	dosis	\$ 30,01	\$ 450,12
Newcastle	17	dosis	\$ 6,97	\$ 118,49
Bronquitis	9	dosis	\$ 5,72	\$ 51,46
Neumovirus	11	dosis	\$ 31,90	\$ 350,90
Piretamol	5	gl	\$ 96,18	\$ 480,90
Polivitaminas	3	lt	\$ 69,00	\$ 207,00
Nuvan	2	lt	\$ 20,73	\$ 41,46
Gentamicina	8	unidades	\$ 14,46	\$ 115,68
Desinfectante	5	lt	\$ 4,77	\$ 23,86
TOTAL				\$ 26.949,47




Jefe de producción

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Requisición de materiales para la fase 3.

Tabla 63-3: Requisición de materiales para la fase 3


 AVÍCOLA CECILITA ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES N° 003 Mes de noviembre del 2020		
Fecha:	04/11/2020	
Para el departamento:	Producción	
Descripción	Unidad de medida	Cantidad
Balanceado de desarrollo	qq	516
Balanceado pre – postura	qq	853
Quíntuple	dosis	16
Bronquitis	dosis	26
Ácido vinagre	lt	38
Gentamicina	unidades	8
Piretamol	gl	1
Solicita: Jefe de producción para la nave de crianza.		
 <hr/> Jefe de producción		


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Salida de materiales para la fase 3.

Tabla 64-3: Salida de materiales para la fase 3

AVÍCOLA CECILITA				
ORDEN DE SALIDA DE MATERIALES N° 003				
Mes de noviembre del 2020				
Requisición N°:	3	Fecha de requisición:	04/11/2020	
Para el departamento:	Producción	Fecha de salida:	10/11/2020	
Persona que solicita:	Jefe de producción			
Descripción	Cantidad	Unidad de medida	Precio unitario	Precio Total
Balanceado de desarrollo	516	qq	\$ 17,45	\$ 9.004,44
Balanceado pre – postura	853	qq	\$ 17,46	\$ 14.896,96
Quíntuple	16	dosis	\$ 125,00	\$ 2.000,00
Bronquitis	26	dosis	\$ 5,02	\$ 130,52
Ácido vinagre	38	lt	\$ 3,29	\$ 124,98
Gentamicina	8	unidades	\$ 7,72	\$ 61,74
Piretamol	1	gl	\$ 96,18	\$ 96,18
TOTAL				\$ 26.314,82



Jefe de producción

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

A continuación, se presentan los informes de costos por cada una de las fases del proceso productivo, en donde se utilizó el método promedio y con respecto a los inventarios no tenemos inventario inicial, ni final en este periodo por lo tanto no existe grado de avance.

Informe de costos de la fase de pre – levante.

Tabla 65-3: Informe de costos de la fase de pre – levante.

AVÍCOLA CECILITA INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN (MÉTODO PROMEDIO) PERÍODO AGOSTO - DICIEMBRE 2020 FASE PRE – LEVANTE		
INFORME DE CANTIDADES		
Unidades comenzadas	17000	
Unidades a justificar		17000
Unidades terminadas y transferidas (UTT)	16469	
Unidades terminadas y retenidas	0	
Unidades perdidas	531	
Unidades justificadas		17000
COSTOS A CONTABILIZAR	Costo total	Costo Unitario
Materia prima	35664,44	2,165549821
Mano de obra	2466,39	0,149759726
Costos indirectos de fabricación	7701,34	0,467626438
Total costos a contabilizar	45832,17	2,782935985
COSTOS CONTABILIZADOS		
Unidades terminadas y transferidas (16469 * 2, 782935985)		45832,17274
Del inventario final - producción en proceso		
Materia prima	0,00	
Mano de obra	0,00	
Costos indirectos de fabricación	0,00	
Total costos contabilizados	45832,17	45832,17

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Informe de costos de la fase de levante.

Tabla 66-3: Informe de costos de la fase de levante.

AVÍCOLA CECILITA INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN (MÉTODO PROMEDIO) PERÍODO AGOSTO - DICIEMBRE 2020 FASE LEVANTE		
INFORME DE CANTIDADES		
Unidades comenzadas	16469	
Unidades a justificar		16469
Unidades terminadas y transferidas (UTT)	16356	
Unidades terminadas y retenidas	0	
Unidades perdidas	113	
Unidades justificadas		16469
COSTOS A CONTABILIZAR	Costo total	Costo Unitario
Costos del proceso anterior	45832,17	2,782935985
Materia prima	25109,60	1,535191978
Mano de obra	1233,20	0,075397192
Costos indirectos de fabricación	4270,15	0,261075644
Ajuste por unidades perdidas		0,019226692
Total costos a contabilizar	76445,12	4,673827491
COSTOS CONTABILIZADOS		
Unidades terminadas y transferidas (16356 * 4,673827491)		76445,12244
Del inventario final - producción en proceso		
Materia prima	0,00	
Mano de obra	0,00	
Costos indirectos de fabricación	0,00	
Total costos contabilizados	76445,12244	76445,12244

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Informe de costos de la fase de engorde.

Tabla 67-3: Informe de costos de la fase de engorde.

AVÍCOLA CECILITA INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN (MÉTODO PROMEDIO) PERÍODO AGOSTO - DICIEMBRE 2020 FASE ENGORDE		
INFORME DE CANTIDADES		
Unidades comenzadas	16356	
Unidades a justificar		16356
Unidades terminadas y transferidas (UTT)	14641	
Unidades terminadas y retenidas	0	
Unidades perdidas	1715	
Unidades justificadas		16356
COSTOS A CONTABILIZAR	Costo total	Costo Unitario
Costos del proceso anterior	76445,12	4,673827491
Materia prima	23901,40	1,63249778
Mano de obra	2457,35	0,167840316
Costos indirectos de fabricación	6387,73	0,436290313
Ajuste por unidades perdidas		0,547477232
Total costos a contabilizar	109191,60	7,457933132
COSTOS CONTABILIZADOS		
Unidades terminadas y transferidas (14641 * 7,457933132)		109191,60
Del inventario final - producción en proceso		
Materia prima	0,00	
Mano de obra	0,00	
Costos indirectos de fabricación	0,00	
Total costos contabilizados	109191,599	109191,599

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Cálculo de unidades equivalentes y costos unitarios por cada fase.

Para el desarrollo de los informes de costos de producción se realizaron los siguientes cálculos relacionados con las unidades equivalente y costos unitarios.

Tabla 68-3: Cálculo de unidades equivalentes y costos unitarios por cada fase.

UNIDADES EQUIVALENTES		
Fase I: Pre - levante	Fase II: Levante	Fase III: Engorde
<p>Cálculo de unidades equivalentes.</p> <p><i>UE</i> = Unidades terminadas + Inventario inicial x (%)</p> <p><i>UE</i> Materia Prima = 16469 + 0 (%) <i>UE</i> Materia Prima = 16469</p> <p><i>UE</i> MO y CIF = 16469 + 0 x (%) <i>UE</i> MO y CIF = 16469</p>	<p>Cálculo de unidades equivalentes.</p> <p><i>UE</i> = Unidades terminadas + Inventario inicial x (%)</p> <p><i>UE</i> Materia Prima = 16356 + 0 x (%) <i>UE</i> Materia Prima = 16356</p> <p><i>UE</i> MO y CIF = 16356 + 0 x (%) <i>UE</i> MO y CIF = 16356</p>	<p>Cálculo de unidades equivalentes.</p> <p><i>UE</i> = Unidades terminadas + Inventario inicial x (%)</p> <p><i>UE</i> Materia Prima = 14641 + 0 x (%) <i>UE</i> Materia Prima = 14641</p> <p><i>UE</i> MO y CIF = 14641 + 0 x (%) <i>UE</i> MO y CIF = 14641</p>
COSTOS UNITARIOS Y AJUSTE POR UNIDADES PÉRDIDAS		
<p>Cálculo de costos unitarios</p> <p><i>C.U</i> = Costos del inventario inicial + Costos actuales / Unidades equivalentes</p> <p><i>C.U</i> Materia Prima = 35664,44/16469 <i>C.U</i> MP = 2,165549821</p> <p><i>C.U</i> Mano de Obra = 2466,39/16469 <i>C.U</i> MO = 0,149759726</p>	<p>Cálculo de costos unitarios</p> <p><i>C.U</i> = Costos del inventario inicial + Costos actuales / Unidades equivalentes</p> <p><i>C.U</i> Materia Prima = 25109,60 / 16356 <i>C.U</i> MP = 2,782935985</p> <p><i>C.U</i> Mano de Obra = 1233,20 / 16356 <i>C.U</i> MO = 0,075397192</p>	<p>Cálculo de costos unitarios</p> <p><i>C.U</i> = Costos del inventario inicial + Costos actuales / Unidades equivalentes</p> <p><i>C.U</i> Materia Prima = 23901,40 / 14641 <i>C.U</i> MP = 1,63249778</p> <p><i>C.U</i> Mano de Obra = 2457,35 / 14641 <i>C.U</i> MO = 0,167840316</p>

<p>C.U CIF = 7701,34 /16469 C.U CIF = 0,467626438</p>	<p>C.U CIF = 4270,15 /16356 C.U CIF = 0,261075644</p> <p>Del departamento anterior:</p> <p>C.U dpto. anterior = Costo del dpto. anterior/ unidades comenzadas</p> <p>C.U dpto. anterior = 45832,17 / 16469 C.U dpto. anterior = 2,782935985</p>	<p>C.U CIF = 6387,73 /14641 C.U CIF = 0,436290313</p> <p>Del departamento anterior:</p> <p>C.U dpto. anterior = Costo del dpto. anterior/ unidades comenzadas</p> <p>C.U dpto. anterior = 76445,12 / 16356 C.U dpto. anterior = 4,673827491</p>
	<p>Cálculo del ajuste por unidades pérdidas.</p> <p>Costo viejo = Costo recibido de la fase anterior / Unidades del inventario inicial + Unidades comenzadas.</p> <p>Costo viejo = 45832,17 / 16469 Costo viejo = 2,782935985</p> <p>Costo nuevo= Costo recibido de la fase anterior / Unidades del inventario inicial + Unidades comenzadas + Unidades agregadas – Unidades pérdidas. Costo nuevo= 45832,17 / (16469 -113) Costo nuevo= 2,802162677</p> <p>Ajuste = Costo nuevo – Costo viejo Ajuste = 2,802162677 - 2,782935985 Ajuste = 0,019226692</p>	<p>Cálculo del ajuste por unidades pérdidas.</p> <p>Costo viejo = Costo recibido de la fase anterior / Unidades del inventario inicial + Unidades comenzadas.</p> <p>Costo viejo = 76445,12 / 16356 Costo viejo = 4,673827491</p> <p>Costo nuevo= Costo recibido de la fase anterior / Unidades del inventario inicial + Unidades comenzadas + Unidades agregadas – Unidades pérdidas. Costo nuevo= 76445,12 / (16356 -1715) Costo nuevo= 5,221304722</p> <p>Ajuste = Costo nuevo – Costo viejo Ajuste = 5,221304722 - 4,673827491 Ajuste = 0,547477232</p>

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Mortalidad.

La mortalidad se constituye en un punto importante que debe ser tomado en cuenta, puesto que representa un costo durante el periodo de crianza de las aves. A continuación, se detalla la mortalidad en cada una de las fases.

Tabla 69-3: Mortalidad

RESUMEN DE MORTALIDAD			
Fases	N° de pollas	Mortalidad	Pollas vivas
Pre – levante	17000	531	16469
Levante	16469	113	16356
Engorde	16356	1715	14641
TOTALES		2359	14641

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

El proceso de crianza comenzó con un total de 17.000 pollitas de un día de nacidas y a la fase final del proceso productivo llegaron 14.641 pollonas, la causa de la alta mortalidad de este lote de aves fueron la presencia de diferentes problemas sanitarios.

Libro diario.

Tabla 70-3: Libro diario

AVÍCOLA CECILITA					
LIBRO DIARIO					
Agosto - Diciembre del 2020					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
31/08/2020		1			
	1.1.3.1	Inventario de materia prima directa		18513	
	1.1.3.1.01	Pollitas LOHMANN	18513		
	2.1.1	Proveedores			18513
		P/r. Compra de Pollitas LOHMANN S/F N°11134			
31/08/2020		2			
	1.1.3.1	Inventario de materia prima directa - Pre - levante		17151,44	
	1.1.3.1.01	Balanceado pre - inicial			
	1.1.3.1.02	Balanceado de arranque			
	1.1.1.2	Bancos			17151,44
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	17151,44		
		P/r: Compra de balanceado para la fase de pre - levante.			
31/08/2020		3			
	5.1.2	Mano de obra fase de Pre - levante		884	
	5.1.2.01	Sueldos y salarios	816,00		
	5.1.2.02	Horas extras	68,00		
	2.1.4	IESS por pagar			83,54
	2.1.4.01	9,45% aporte individual	83,54		
	1.1.1.1	Caja			800,46
		P/r: El salario correspondiente al mes de agosto			
31/08/2020		4			
	5.1.1.01	Mano de obra directa fase de Pre – levante		358,24	
	2.1.6	Beneficios sociales			250,83
	2.1.6.01	XIII Sueldo	73,67		
	2.1.6.02	XIV Sueldo	66,67		
	2.1.4.03	Fondo de reserva	73,67		
	2.1.6.04	Vacaciones	36,83		
	2.1.4	IEES por pagar			98,57
	2.1.4.02	11,15% aporte patronal	98,57		
	2.1.4.02.001	1% por pagar IECE			8,84
		P/r: El pago de las provisiones del mes de agosto.			
		SUMAN Y PASAN		36906,68	36906,68

AVÍCOLA CECILITA
LIBRO DIARIO
Agosto - Diciembre del 2020

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		36906,68	36906,68
30/10/2020		5			
	5.1.2	Mano de obra fase de Pre - levante		870,40	
	5.1.2.01	Sueldos y salarios	816,00		
	5.1.2.02	Horas extras	54,40		
	2.1.4	IESS por pagar			82,25
	2.1.4.01	9,45% aporte individual	82,25		
	1.1.1.1	Caja			788,15
		P/r: El salario correspondiente al mes de septiembre.			
30/10/2020		6			
	5.1.1.01	Mano de obra directa fase de Pre – levante		353,75	
	2.1.6	Beneficios sociales			248,00
	2.1.6.01	XIII Sueldo	72,53		
	2.1.6.02	XIV Sueldo	66,67		
	2.1.4.03	Fondo de reserva	72,53		
	2.1.6.04	Vacaciones	36,27		
	2.1.4	IIEES por pagar			97,05
	2.1.4.02	11,15% aporte patronal	97,05		
	2.1.4.02.001	1% por pagar IECE			8,70
		P/r: El pago de las provisiones del mes de septiembre.			
31/08/2020		7			
	5.1.3.1	Costos indirectos de fabricación		2613,48	
	5.1.3.1.01	Newcastle	55,76		
	5.1.3.1.02	Gumboro	136,39		
	5.1.3.1.03	Hipraviar mixta	65,62		
	5.1.3.1.04	Polivitaminas	759,00		
	5.1.3.1.05	Desinfectante	140,00		
	5.1.3.1.06	Laringo	921,50		
	5.1.3.1.07	Neumovirus	319,00		
	5.1.3.1.08	Coriza	120,03		
	5.1.3.1.09	Piretamol	96,18		
	5.1.3.3	Otros costos indirectos		3375,50	
	1.1.1.2	Bancos			5988,98
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	5988,98		
		P/r: Pago de los costos indirectos de fabricación incurridos en la fase de pre - levante.			
		SUMAN Y PASAN		44119,81	44119,81

AVÍCOLA CECILITA					
LIBRO DIARIO					
Agosto - Diciembre del 2020					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		44119,81	44119,81
31/08/2020		8			
	5.1.3.3.09	Depreciaciones de equipo avícola		820,75	
	5.1.3.3.09.01	Depreciación de galpones	333,57		
	5.1.3.3.09.02	Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	262,34		
	5.1.3.3.09.03	Depreciación de coches alimentadores	116,67		
	5.1.3.3.09.04	Depreciación de silos	33,33		
	5.1.3.3.09.05	Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	1,33		
	5.1.3.3.09.06	Depreciación de criadora farm a diésel	35,83		
	5.1.3.3.09.07	Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	15,33		
	5.1.3.3.09.08	Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	8,33		
	5.1.3.3.09.09	Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	14,00		
		Depreciación de los activos fijos de la avícola		891,61	
	5.1.3.3.05	Depreciación de muebles y enseres	43,00		
	5.1.3.3.06	Depreciación de equipo de oficina	20,83		
	5.1.3.3.07	Depreciación de equipo de computo	61,11		
	5.1.3.3.08	Depreciación vehículo	766,67		
	5.1.3.4	Dep. Acum. De equipo avícola			820,75
	5.1.3.5	Dep. Acum. De activos fijos avícolas			891,61
		P/r: Las depreciaciones del equipo y de los activos fijos de la avícola en la fase de pre - levante.			
31/08/2020		9			
	1.1.3.2.01	Inventario de productos en proceso Pre - levante		45832,17	
	5.1.1	Inventario de materiales			35664,44
	5.1.2	Mano de obra			2466,39
	5.1.3	Costos indirectos			7701,34
		P/r: Los costos de la fase de pre - levante al proceso productivo.			
		SUMAN Y PASAN		91664,35	91664,35

AVÍCOLA CECILITA

LIBRO DIARIO					
Agosto - Diciembre del 2020					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		91664,35	91664,35
31/08/2020		10			
	1.1.3.2.02	Inventario de productos en proceso Levante		45832,17	
	1.1.3.2.01	Inventario de producción en proceso Pre - levante.			45832,17
		P/r: La transferencia de los costos de la fase 1 a la fase 2.			
31/10/2020		11			
	1.1.3.1	Inventario de materia prima directa Levante		25109,60	
	1.1.3.1.02	Balanceado de arranque	13365,04		
	1.1.3.1.03	Balanceado de desarrollo	11744,56		
	1.1.1.2	Bancos			25109,60
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	25109,60		
		P/r: Compra de balanceado para la fase de levante.			
31/10/2020		12			
	5.1.2	Mano de obra fase de Levante		877,20	
	5.1.2.01	Sueldos y salarios	816		
	5.1.2.02	Horas extras	61,2		
	2.1.4	IESS por pagar			82,90
	2.1.4.01	9,45% aporte individual	82,90		
	1.1.1.1	Caja			794,30
		P/r: El salario correspondiente al mes de octubre.			
31/10/2020		13			
	5.1.1.01	Mano de obra directa fase de Levante		356,00	
	2.1.6	Beneficios sociales			249,42
	2.1.6.01	XIII Sueldo	73,10		
	2.1.6.02	XIV Sueldo	66,67		
	2.1.4.03	Fondo de reserva	73,10		
	2.1.6.04	Vacaciones	36,55		
	2.1.4	IEES por pagar			97,81
	2.1.4.02	11,15% aporte patronal	97,81		
	2.1.4.02.001	1% por pagar IECE			8,77
		P/r: El pago de las provisiones del mes de octubre.			
		SUMAN Y PASAN		163839,31	163839,31

AVÍCOLA CECILITA
LIBRO DIARIO
Agosto - Diciembre del 2020

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		163839,31	163839,31
31/10/2020		14			
	5.1.3.1	Costos indirectos de fabricación		1839,87	
	5.1.3.1.01	Newcastle	118,49		
	5.1.3.1.10	Neumovirus	350,90		
	5.1.3.1.11	Coriza	450,12		
	5.1.3.1.12	Bronquitis	51,46		
	5.1.3.1.04	Polivitaminas	207,00		
	5.1.3.1.05	Desinfectante	23,86		
	5.1.3.1.09	Piretamol	480,90		
	5.1.3.1.13	Nuvan	41,46		
	5.1.3.1.14	Gentamicina	115,68		
	5.1.3.3	Otros costos indirectos		1592,02	
	1.1.1.2	Bancos			3431,89
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	3431,89		
		P/r: Pago de los costos indirectos de fabricación incurridos en la fase de levante.			
31/10/2020		15			
	5.1.3.3.09	Depreciación de equipo avícola		392,46	
	5.1.3.3.09.01	Depreciación de galpones	166,79		
	5.1.3.3.09.02	Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	131,17		
	5.1.3.3.09.03	Depreciación de coches alimentadores	58,33		
	5.1.3.3.09.04	Depreciación de silos	16,67		
	5.1.3.3.09.05	Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	0,67		
	5.1.3.3.09.07	Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	7,67		
	5.1.3.3.09.08	Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	4,17		
	5.1.3.3.09.09	Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	7,00		
		Depreciación de los activos fijos de la avícola		445,81	
	5.1.3.3.05	Depreciación de muebles y enseres	21,50		
	5.1.3.3.06	Depreciación de equipo de oficina	10,42		
	5.1.3.3.07	Depreciación de equipo de computo	30,56		

	5.1.3.3.08	Depreciación vehículo	383,33		
	5.1.3.4	Dep. Acum. De equipo avícola			392,46
	5.1.3.5	Dep. Acum. De activos fijos avícolas			445,81
		P/r: Las depreciaciones del equipo y de los activos fijos de la avícola en la fase de levante.			
31/10/2020		16			
	1.1.3.2.02	Inventario de productos en proceso fase de Levante		30612,95	
	5.1.1	Inventario de materiales			25109,60
	5.1.2	Mano de obra			1233,20
	5.1.3	Costos indirectos			4270,15
		P/r: Los costos de la fase de levante al proceso productivo.			
31/10/2020		17			
	1.1.3.3.03	Inventario de productos en proceso Engorde		76445,12	
	1.1.3.3.02	Inventario de producción en proceso Levante.			76445,12
		P/r: La transferencia de costos de la fase 2 a la fase 3.			
30/11/2020		18			
	1.1.3.1	Inventario de materia prima directa Engorde		23901,40	
	1.1.3.1.03	Balanceado desarrollo	9004,44		
	1.1.3.1.04	Balanceado de pre - postura	14896,96		
	1.1.1.2	Bancos			23901,40
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	23901,40		
		P/r: Compra de balanceado para la fase de engorde.			
30/11/2020		19			
	5.1.2	Mano de obra fase de Engorde		877,20	
	5.1.2.01	Sueldos y salarios	816,00		
	5.1.2.02	Horas extras	61,20		
	2.1.4	IESS por pagar			82,90
	2.1.4.01	9,45% aporte individual	82,90		
	1.1.1.1	Caja			794,30
		P/r: El salario correspondiente al mes de noviembre.			
		SUMAN Y PASAN		299946,14	299946,14

AVÍCOLA CECILITA
LIBRO DIARIO
Agosto - Diciembre del 2020

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		299946,14	299946,14
30/11/2020		20			
	5.1.1.01	Mano de obra directa fase de Engorde		356,00	
	2.1.6	Beneficios sociales			249,42
	2.1.6.01	XIII Sueldo	73,10		
	2.1.6.02	XIV Sueldo	66,67		
	2.1.4.03	Fondo de reserva	73,10		
	2.1.6.04	Vacaciones	36,55		
	2.1.4	IEES por pagar			97,81
	2.1.4.02	11,15% aporte patronal	97,81		
	2.1.4.02.001	1% por pagar IECE			8,77
		P/r: El pago de las provisiones del mes de noviembre.			
31/12/2020		21			
	5.1.2	Mano de obra directa fase de Engorde		870,40	
	5.1.2.01	Sueldos y salarios	816,00		
	5.1.2.02	Horas extras	54,40		
	2.1.4	IESS por pagar			82,25
	2.1.4.01	9,45% aporte individual	82,25		
	1.1.1.1	Caja			788,15
		P/r: El salario correspondiente al mes de diciembre.			
31/12/2020		22			
	5.1.1.01	Mano de obra directa fase de Engorde		353,75	
	2.1.6	Beneficios sociales			248,00
	2.1.6.01	XIII Sueldo	72,53		
	2.1.6.02	XIV Sueldo	66,67		
	2.1.4.03	Fondo de reserva	72,53		
	2.1.6.04	Vacaciones	36,27		
	2.1.4	IEES por pagar			97,05
	2.1.4.02	11,15% aporte patronal	97,05		
	2.1.4.02.001	1% por pagar IECE			8,70
		P/r: El pago de las provisiones del mes de diciembre.			
		SUMAN Y PASAN		301526,29	301526,29

**AVÍCOLA CECILITA
LIBRO DIARIO
Agosto - diciembre del 2020**

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		301526,29	301526,29
30/11/2020		23			
	5.1.3.1	Costos indirectos de fabricación		2413,40	
	5.1.3.1.12	Bronquitis	130,50		
	5.1.3.1.15	Ácido vinagre	124,98		
	5.1.3.1.15	Quíntuple	2000,00		
	5.1.3.1.09	Piretamol	96,18		
	5.1.3.1.14	Gentamicina	61,74		
	5.1.3.3	Otros costos indirectos		2297,80	
	1.1.1.2	Bancos			4711,20
	1.1.1.2.01	Banco Pichincha	4711,20		
		P/r: Pago de los costos indirectos de fabricación incurridos en la fase de engorde.			
30/11/2020		24			
	5.1.3.3.09	Depreciación de equipo avícola		784,92	
	5.1.3.3.09.01	Depreciación de galpones	333,57		
	5.1.3.3.09.02	Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	262,34		
	5.1.3.3.09.03	Depreciación de coches alimentadores	116,67		
	5.1.3.3.09.04	Depreciación de silos	33,33		
	5.1.3.3.09.05	Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	1,33		
	5.1.3.3.09.07	Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	15,33		
	5.1.3.3.09.08	Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	8,33		
	5.1.3.3.09.09	Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	14,00		
		Depreciación de los activos fijos de la avícola		891,61	
	5.1.3.3.05	Depreciación de muebles y enseres	43,00		
	5.1.3.3.06	Depreciación de equipo de oficina	20,83		
	5.1.3.3.07	Depreciación de equipo de computo	61,11		
	5.1.3.3.08	Depreciación vehículo	766,67		
	5.1.3.4	Dep. Acum. De equipo avícola			784,92
	5.1.3.5	Dep. Acum. De activos fijos avícolas			891,61
		P/r: Las depreciaciones del equipo y de los activos fijos de la avícola en la fase de engorde.			
		SUMAN Y PASAN		307914,02	307914,02
AVÍCOLA CECILITA LIBRO DIARIO Agosto - Diciembre del 2020					

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN		307914,02	307914,02
31/12/2020		25			
	1.1.3.2.03	Inventario de productos en proceso fase de Engorde		32746,48	
	5.1.1	Inventario de materiales			23901,40
	5.1.2	Mano de obra			2457,35
	5.1.3	Costos indirectos			6387,73
		P/r: Los costos de la fase de engorde al proceso productivo.			
31/12/2020		26			
	1.1.3.3.03	Inventario de productos terminados		109191,60	
	1.1.3.2.03	Inventario de producción de la fase de engorde			109191,60
		P/r: Transferencia de productos finales de la fase de engorde.			
31/12/2020		27			
	6.1	Gastos de administración		562,70	
	6.1.3	Suministros y materiales de oficina	58,20		
	6.1.5.01	Mantenimiento equipo de computación	9,30		
	6.1.2.01	Luz eléctrica	20,92		
	6.1.2.02	Agua potable	47,46		
	6.1.2.03	Telefonía y telecomunicaciones	20,53		
	6.1.4	Suministros de aseo y limpieza	15,62		
	6.1.7.01	Depreciación muebles y enseres	12,90		
	6.1.7.02	Depreciación de equipo de oficina	8,33		
	6.1.7.03	Depreciación equipo de computo	24,44		
	6.1.7.04	Depreciación vehículos	345,00		
	6.2	Gastos de ventas		265,49	
	6.2.8	Promoción y publicidad	26,79		
	6.2.3	Suministros y materiales de oficina	58,20		
	6.2.5.01	Mantenimiento equipo de computación	9,30		
	6.2.2.01	Luz eléctrica	20,92		
	6.2.2.02	Agua potable	31,64		
	6.2.2.03	Telefonía y telecomunicaciones	47,89		
	6.2.4	Suministros de aseo y limpieza	15,62		
	6.2.7.01	Depreciación muebles y enseres	8,60		
	6.2.7.02	Depreciación de equipo de oficina	2,08		
	6.2.7.03	Depreciación equipo de computo	6,11		
	6.2.7.04	Depreciación vehículos	38,33		
	1.1.1.1	Caja			828,20
		P/r: los gastos administrativos y gastos de venta.			
		SUMAN Y PASAN		450680,29	450680,29
AVÍCOLA CECILITA LIBRO DIARIO Agosto - Diciembre del 2020					

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		VIENEN ...		450680,29	450680,29
31/12/2020		28			
	1.1.1.1	Caja		143025,73	
	4.1.1.1	Ventas			143025,73
		P/r : Los ingresos de la venta de las pollas a las 20 semanas.			
31/12/2020		29			
	4.1.1.1.01	Costos de ventas		109191,60	
	1.1.3.3.03	Inventario de productos terminados			109191,60
		P/r: El valor del costo de ventas.			
		TOTALES		702897,6	702897,6

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Precio de venta

Una vez desarrollados los informes de costos por cada una de las fases se logró obtener el costo real de producción que es de \$ 109191,60, para conocer el precio de venta se multiplica por el porcentaje de utilidad mínimo que en este caso es del 30% y a este total se le divide para el total de pollonas vivas obteniéndose así el precio de venta que es de \$ 9 ,70.

Costo de producción =	109.191,60
Gastos de administración y ventas	828,20
Costo total de producción=	110.019,79
Unidades terminadas=	14641
Costo unitario=	7,51
30% margen de utilidad =	(7,51*30%) +7,51
30% margen de utilidad =	2,25
Precio de venta unitario=	9,77
Venta=	143.025,73

Tarjetas Kardex.

Son documentos utilizados para llevar el control de los ingresos y salidas de los materiales desde la bodega, mediante la técnica del método promedio.

Tabla 71-3: Tarjetas kardex

AVICOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 001										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		Unidades			
Producto:		Pollitas LOHMANN - PRIMERA			Código:					
Fecha	Concepto	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.unit	Total	Cant.	V.unit	Total	Cant.	V. unit.	Total
06/08/2020	Compra de pollitas LOHMANN S/F 11134	17000	1,09	18530				17000	1,09	18530
12/08/2020	Orden de producción N° 001				17000	1,09	18530	-	-	-
TOTALES		17000		18530	17000		18530	17000		18530

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 002



Método:	Promedio ponderado	Unidad de medida:			Qq					
Producto:	Balanceado Pre - levante	Código:			BL001					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
03/08/2020	Saldo inicial							857	20,01	17151,44
04/08/2020	Orden de salida de materiales N° 001				70	25,3	1771	787	19,54	15380,44
19/08/2020	Orden de salida de materiales N° 001				300	19,54	5862,94	487	19,54	9517,50
01/09/2020	Orden de salida de materiales N° 001				287	19,54	5608,88	200	19,54	3908,63
16/09/2020	Orden de salida de materiales N° 001				200	19,54	3908,63	0	0	0,00
TOTALES					857		17151,4	2331		45958,01

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 003



Método:	Promedio ponderado	Unidad de medida:			Qq					
Producto:	Balanceado Levante	Código:			BL002					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
28/09/2020	Saldo inicial							1337	18,78	25109,6
01/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				500	19,86	9929,45	837	18,14	15180,1
12/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				173	19,86	3435,59	664	17,69	11744,6
20/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				400	17,69	7075,04	264	17,69	4669,52
26/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				264	17,69	4669,52	0	0,00	0
TOTALES					1337		25109,6	3102		56703,8

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 004										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:			Qq		
Producto:		Balanceado Engorde			Código:			BL003		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
04/11/2020	Saldo inicial							1369	17,46	23901,40
10/11/2020	Orden de salida de materiales N°3				210	17,45	3664,60	1159	17,46	20236,80
10/11/2020	Orden de salida de materiales N°3				306	17,45	5339,84	853	17,46	14896,96
02/12/2020	Orden de salida de materiales N°3				403	17,46	7038,07	450	17,46	7858,89
23/02/2020	Orden de salida de materiales N°3				450	17,46	7858,89	0	0,00	0,00
TOTALES					1369		23901,4	3831		66894,05

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 005										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:			dosis		
Producto:		Newcastle			Código:			VAC001		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
06/08/2020	Saldo inicial							27	6,97	188,19
10/08/2020	Orden de salida de materiales N°1				8	6,97	55,76	19	6,97	132,43
13/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				17	6,97	118,49	2	6,97	13,94
TOTALES					25		174,25	48		334,56


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 006										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:			dosis		
Producto:		Gumboro			Código:			VAC016		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
05/08/2020	Saldo inicial							11	15,15	166,65
17/08/2020	Orden de salida de materiales N°1				9	15,15	136,39	2	15,13	30,26
TOTALES					9		136,39	13		196,91


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 007										
										
Método:	Promedio ponderado				Unidad de medida:			dosis		
Producto:	Hipraviar mixta				Código:			VAC007		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
10/08/2020	Saldo inicial							10	8,20	82
21/08/2020	Orden de salida de materiales N°1				8	8,20	65,62	2	8,19	16,38
TOTALES					8		65,62	12		98,38


Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 008										
										
Método:	Promedio ponderado				Unidad de medida:			dosis		
Producto:	Laringo				Código:			VAC017		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
24/08/2020	Saldo inicial							21	48,50	1018,50
03/09/2020	Orden de salida de materiales N°1				19	48,50	921,50	2	48,50	97,00
TOTALES					19		921,5	23		1115,5

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 009										
										
Método:	Promedio ponderado				Unidad de medida:			dosis		
Producto:	Neumovirus				Código:			VAC008		
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
27/08/2020	Saldo inicial							23	31,90	733,70
11/09/2020	Orden de salida de materiales N°1				10	31,90	319	13	31,90	414,70
27/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				11	31,90	350,9	2	31,90	63,80
TOTALES					21		669,9	38		1212,2

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 010										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		Dosis			
Producto:		Coriza			Código:		VAC009			
Fecha	Concepto	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
30/08/2020	Saldo inicial							21	30,01	630,21
21/09/2020	Orden de salida de materiales N°1				4	30,01	120,03	17	30,01	510,18
05/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				15	30,01	450,11	2	30,03	60,0675
TOTALES					19		570,143	40		1200,458

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 011										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		dosis			
Producto:		Bronquitis			Código:		VAC002			
Fecha	Concepto	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
05/10/2020	Saldo inicial							37	5,20	192,4
21/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				9	5,72	51,46	28	5,03	140,94
09/11/2020	Orden de salida de materiales N°3				26	5,02	130,52	2	5,21	10,42
TOTALES					35		181,98	67		343,76

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA TARJETA KÁRDEX N° 012										
Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		dosis			
Producto:		Quíntuple			Código:		VAC011			
Fecha	Concepto	INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
		Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
24/11/2020	Saldo inicial							18	125	2250
08/12/2020	Orden de salida de materiales N°3				16	125	2000	2	125	250
TOTALES					16		2000	20		2500

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 013



Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		Lt			
Producto:		Polivitaminas			Código:		TRA007			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
03/08/2020	Saldo inicial							17	69,00	1173,00
13/08/2020	Orden de salida de materiales N°1				11	69,00	759,00	6	69,00	414,00
09/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				3	69,00	207,00	3	69,00	207,00
TOTALES					14		966	26		1794

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 014



Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		Lt			
Producto:		Desinfectante			Código:		TR005			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
07/08/2020	Saldo inicial							38	4,55	172,9
14/08/2020	Orden de salida de materiales N°1				16	4,52	72,26	22	4,57	100,6419
07/09/2020	Orden de salida de materiales N°1				15	4,52	67,74	7	4,70	32,9
23/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				5	4,77	23,86	2	4,52	9,04
TOTALES					36		163,86	69		315,4819

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 015



Método:		Promedio ponderado			Unidad de medida:		gl			
Producto:		Piretamol			Código:		TRA015			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
25/08/2020	Saldo inicial							7	96,18	673,26
14/09/2020	Orden de salida de materiales N°1				1	96,18	96,18	6	96,18	577,08
07/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				5	96,18	480,9	1	96,18	96,18
04/12/2020	Orden de salida de materiales N°3				1	96,18	96,18	0	0	0
TOTALES					7		673,26	14		1346,52

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 016



Método:	Promedio ponderado	Unidad de medida:			Lt					
Producto:	Nuvan	Código:			TR006					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
28/09/2020	Saldo inicial							4	20,73	82,92
14/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				2	20,73	41,46	2	20,73	41,46
TOTALES					2		41,46	6		124,38

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 017



Método:	Promedio ponderado	Unidad de medida:			unidades					
Producto:	Gentamicina	Código:			TRA009					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
30/09/2020	Saldo inicial							18	11,09	199,62
19/10/2020	Orden de salida de materiales N°2				8	14,46	115,68	10	8,39	83,94
11/12/2020	Orden de salida de materiales N°3				8	7,72	61,74	2	11,10	22,2
TOTALES					16		177,42	30		305,76

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

AVÍCOLA CECILITA
TARJETA KÁRDEX N° 018



Método:	Promedio ponderado	Unidad de medida:			Lt					
Producto:	Ácido vinagre	Código:			TR003					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
Fecha	Concepto	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V.unit.	Total	Cant.	V. unit.	Total
30/10/2020	Saldo inicial							40	3,29	131,6
13/11/2020	Orden de salida de materiales N°3				38	3,29	124,98	2	3,31	6,62
TOTALES					38		124,98	42		138,22

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Control de asistencia del personal.

En las naves 1 y 2 laboran 2 obreros quienes se encargan del cuidado permanente de las pollas y reciben mensualmente un sueldo mensual conjuntamente con todos los beneficios de ley.

Tabla 72-3: Registro de asistencia del personal.

AVÍCOLA CECILITA REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL Del 01 al 31 de agosto del 2020						
Nombres y Apellidos	Mañana		Tarde		Observaciones	Firma
	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
Gregorio Valla	8:00	12:00	1:00	17:00		
Vanessa Guamán	8:00	12:00	1:00	17:00		

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

En las siguientes tablas se presentan los respectivos cálculos del rol de pagos y de provisiones por cada mes que conforman las tres fases del proceso productivo. Con relación al cálculo de las horas extras, son una hora por cada sábado y una hora por cada domingo, es decir si el mes tiene cuatro sábados y cuatros domingos los obreros tendrán ocho horas extras al mes con un recargo del 100%.

Rol de pagos Fase de Pre – levante.

La fase de pre – levante comprende dos meses en donde cada obrero acumula por el mes de agosto diez horas extras y por el mes de septiembre acumulan ocho horas extras cada uno.

Tabla 73-3: Roles de pagos fase de pre – levante.

AVÍCOLA CECILITA ROL DE PAGOS Del 01 al 31 de agosto del 2020								
N°	Nombre	Cargo	SBU	Horas extras	Total ingresos	Descuentos		Subtotal a recibir a recibir
						Aporte personal 9,45%		
1	Gregorio Valla	Obrero	408	34	442	41,77		400,23
2	Vanessa Guamán	Obrero	408	34	442	41,77		400,23
TOTALES			816	68	884	83,538		800,462

AVÍCOLA CECILITA ROL DE PAGOS Del 01 al 30 de septiembre del 2020								
N°	Nombre	Cargo	SBU	Horas extras	Total ingresos	Descuentos		Subtotal a recibir a recibir
						Aporte personal 9,45%		
1	Gregorio Valla	Obrero	408	27,2	435,2	41,13		394,07
2	Vanessa Guamán	Obrero	408	27,2	435,2	41,13		394,07
TOTALES			816,00	54,40	870,40	82,25		788,15

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Rol de provisiones Fase de Pre – levante

Tabla 74-3: Roles de provisiones fase de pre - levante.

AVÍCOLA CECILITA ROL DE PROVISIONES Del 01 al 31 de agosto del 2020									
N°	Nombre	Total ingresos	PROVISIONES					Fondo de reserva	Total provisiones
			Aporte Patronal 11,15%	1% CCC	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones		
1	Gregorio Valla	442,00	49,28	4,42	36,83	33,33	18,42	36,83	179,12
2	Vanessa Guamán	442,00	49,28	4,42	36,83	33,33	18,42	36,83	179,12
	TOTALES	884,00	98,57	8,84	73,67	66,67	36,83	73,67	358,24
AVÍCOLA CECILITA ROL DE PROVISIONES Del 01 al 30 de septiembre del 2020									
N°	Nombre	Total ingresos	PROVISIONES					Fondo de reserva	Total provisiones
			Aporte Patronal 11,15%	1% CCC	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones		
1	Gregorio Valla	435,20	48,52	4,352	36,27	33,33	18,13	36,27	176,88
2	Vanessa Guamán	435,20	48,52	4,352	36,27	33,33	18,13	36,27	176,88
	TOTALES	870,40	97,05	8,70	72,53	66,67	36,27	72,53	353,75

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Rol de pagos Fase de levante.

Para la fase de levante que comprende solo el mes de octubre, cada obrero tiene nueve horas extras con el recargo del 100%.

Tabla 75-3: Rol de pagos fase de levante.

AVÍCOLA CECILITA ROL DE PAGOS Del 01 al 31 de octubre del 2020							
N°	Nombre	Cargo	SBU	Horas extras	Total ingresos	Descuentos	Subtotal a recibir a recibir
						Aporte personal 9,45%	
1	Gregorio Valla	Obrero	408	30,6	438,6	41,45	397,15
2	Vanessa Guamán	Obrero	408	30,6	438,6	41,45	397,15
	TOTALES		816	61,2	877,2	82,8954	794,3046

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Rol de provisiones Fase de Levante.

Tabla 76-3: Rol de provisiones fase de levante.

AVÍCOLA CECILITA									
ROL DE PROVISIONES									
Del 01 al 31 de octubre del 2020									
Nº	Nombre	Total ingresos	PROVISIONES						Total provisiones
			Aporte Patronal 11,15%	1% CCC	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	
1	Gregorio Valla	438,60	48,90	4,386	36,55	33,33	18,275	36,55	178,00
2	Vanessa Guamán	438,60	48,90	4,386	36,55	33,33	18,275	36,55	178,00
	TOTALES	877,20	97,81	8,77	73,10	66,67	36,55	73,10	356,00

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Rol de pagos Fase de Engorde.

Esta fase comprende dos meses en donde cada obrero por el mes de noviembre acumula 9 horas extras y por el mes de diciembre acumulan 8 horas extras cada uno.

Tabla 77-3: Roles de pagos fase de engorde.

AVÍCOLA CECILITA							
ROL DE PAGOS							
Del 01 al 30 de noviembre del 2020							
Nº	Nombre	Cargo	SBU	Horas extras	Total ingresos	Descuentos	Subtotal a recibir a recibir
						Aporte personal 9,45%	
1	Gregorio Valla	Obrero	408	30,6	438,6	41,45	397,15
2	Vanessa Guamán	Obrero	408	30,6	438,6	41,45	397,15
	TOTALES		816	61,2	877,2	82,8954	794,3046
AVÍCOLA CECILITA							
ROL DE PAGOS							
Del 01 al 31 de diciembre del 2020							
Nº	Nombre	Cargo	SBU	Horas extras	Total ingresos	Descuentos	Subtotal a recibir a recibir
						Aporte personal 9,45%	
1	Gregorio Valla	Obrero	408	27,2	435,2	41,13	394,07
2	Vanessa Guamán	Obrero	408	27,2	435,2	41,13	394,07
	TOTALES		816,00	54,40	870,40	82,25	788,15

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Rol de provisiones Fase de Engorde

Tabla 78-3: Roles de provisiones fase de engorde.

AVÍCOLA CECILITA ROL DE PROVISIONES Del 01 al 30 de noviembre del 2020									
N°	Nombre	Total ingresos	PROVISIONES						Total provisiones
			Aporte Patronal 11,15%	1% CCC	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	
1	Gregorio Valla	438,60	48,90	4,386	36,55	33,33	18,28	36,55	178,00
2	Vanessa Guamán	438,60	48,90	4,386	36,55	33,33	18,28	36,55	178,00
	TOTALES	877,20	97,81	8,77	73,10	66,67	36,55	73,10	356,00
AVÍCOLA CECILITA ROL DE PROVISIONES Del 01 al 31 de diciembre del 2020									
N°	Nombre	Total ingresos	PROVISIONES						Total provisiones
			Aporte Patronal 11,15%	1% CCC	XIII Sueldo	XIV Sueldo	Vacaciones	Fondo de reserva	
1	Gregorio Valla	435,20	48,52	4,352	36,27	33,33	18,13	36,27	176,88
2	Vanessa Guamán	435,20	48,52	4,352	36,27	33,33	18,13	36,27	176,88
	TOTALES	870,40	97,05	8,70	72,53	66,67	36,27	72,53	353,75

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Depreciaciones de los activos de la avícola.

Para determinar el valor de las depreciaciones de los activos fijos, se utilizó el método de línea recta.

Tabla 79-3: Depreciaciones de los activos fijos.

DEPRECIACIONES DEL EQUIPO AVÍCOLA.				
Activo fijo	Valor actualizado	Años de vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Depreciación de galpones	\$ 40.028,51	20	\$ 2.001,43	\$ 166,79
Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	\$ 23.611,00	15	\$ 1.574,07	\$ 131,17
Depreciación de coches alimentadores	\$ 7.000,00	10	\$ 700,00	\$ 58,33
Silos de crianza	\$ 3.000,00	15	\$ 200,00	\$ 16,67
Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	\$ 80,00	10	\$ 8,00	\$ 0,67
Depreciación de criadora farm a diésel	\$ 4.300,00	10	\$ 430,00	\$ 35,83
Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	\$ 460,00	5	\$ 92,00	\$ 7,67
Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	\$ 150,00	3	\$ 50,00	\$ 4,17
Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	\$ 420,00	5	\$ 84,00	\$ 7,00
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES				
Activo fijo	Valor actualizado	Años de vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Muebles y enseres	2580	10	\$ 258,00	\$ 21,50
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA				
Activo fijo	Valor actualizado	Años de vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Equipo de oficina	1250	10	\$ 125,00	\$ 10,42
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTO				
Activo fijo	Valor actualizado	Años de vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Equipo de computo	1100	3	\$ 366,67	\$ 30,56
DEPRECIACIÓN DE VEHICULO				
Activo fijo	Valor actualizado	Años de vida útil	Depreciación anual	Depreciación mensual
Vehículo	23000	5	\$ 4600,00	\$ 383,33

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

En la tabla esta realizado el cálculo de las depreciaciones mensuales por cada fase.

Tabla 80-3: Depreciaciones por cada fase.

DEPRECIACIONES					
Activos fijos	Valor mensual	Fase 1: Pre - levante (2 meses)	Fase 2: Levante (1 mes)	Fase 3: Engorde (2 meses)	Total
Depreciación de galpones	\$ 166,79	\$ 333,57	\$ 166,79	\$ 333,57	\$ 833,93
Depreciación de jaula, niples y comederos de crianza	\$ 131,17	\$ 262,34	\$ 131,17	\$ 262,34	\$ 655,86
Depreciación de coches alimentadores	\$ 58,33	\$ 116,67	\$ 58,33	\$ 116,67	\$ 291,67
Silos de crianza	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 16,67	\$ 33,33	\$ 83,33
Depreciación de bomba de fumigar 20lt (mochila)	\$ 0,67	\$ 1,33	\$ 0,67	\$ 1,33	\$ 3,33
Depreciación de criadora farm a diésel	\$ 35,83	\$ 71,67	\$ -	\$ -	\$ 71,67
Depreciación de tanques de agua cap. 1000lt (a \$230 c/u)	\$ 7,67	\$ 15,33	\$ 7,67	\$ 15,33	\$ 38,33
Depreciación de palas (10 unid. A \$ 15,00 c/u)	\$ 4,17	\$ 8,33	\$ 4,17	\$ 8,33	\$ 20,83
Depreciación de carretillas (6 unid. A \$70,00 c/u)	\$ 7,00	\$ 14,00	\$ 7,00	\$ 14,00	\$ 35,00
Depreciación de muebles y enseres	\$ 21,50	\$ 43,00	\$ 21,50	\$ 43,00	\$ 107,50
Depreciación de equipo de oficina	\$ 10,42	\$ 20,83	\$ 10,42	\$ 20,83	\$ 52,08
Depreciación de equipo de computo	\$ 30,56	\$ 61,11	\$ 30,56	\$ 61,11	\$ 152,78
Depreciación vehículo	\$ 383,33	\$ 766,67	\$ 383,33	\$ 766,67	\$ 1.916,67
TOTAL					\$ 2.346,32

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

En la siguiente tabla se encuentran detallados los gastos administrativos y de ventas.

Tabla 81-3: Gastos administrativos y de ventas.

GRANJA AVÍCOLA CECILITA					
GASTOS GENERALES ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS					
Detalle	Pago mensual	Administrativos		Ventas	
		%	Valor	%	Valor
Promoción y publicidad	26,79			100%	26,79
Suministros y materiales de oficina	116,40	50%	58,20	50%	58,20
Mantenimiento equipo de computación	18,60	50%	9,30	50%	9,30
Luz eléctrica	41,84	50%	20,92	50%	20,92
Agua potable	79,10	60%	47,46	40%	31,64
Telefonía y telecomunicaciones	68,42	30%	20,53	70%	47,89
Suministros de aseo y limpieza	31,24	50%	15,62	50%	15,62
Depreciación muebles y enseres	21,50	60%	12,90	40%	8,60
Depreciación de equipo de oficina	10,42	80%	8,33	20%	2,08
Depreciación equipo de computo	30,56	80%	24,44	20%	6,11
Depreciación vehículos	383,33	90%	345,00	10%	38,33
Total	828,20		562,70		265,49

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Estado de Resultados.

El presente estado nos permite conocer las ventas, el costo de producción y la utilidad operacional que se presenta en todo el proceso productivo del lote de aves criadas durante los meses de agosto – diciembre del 2020.

Tabla 82-3: Estado de resultados

AVÍCOLA CECILITA			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020			
	Ventas		1430225,73
	(14641*9,77)	143025,73	
=	Total ingresos		143025,73
(-)	Costo de ventas		109191,60
=	Utilidad Bruta		33834,13
(-)	Gastos de operación		
	ADMINISTRATIVOS		562,70
	Gasto suministros y materiales de oficina	58,20	
	Gasto mantenimiento equipo de computación	9,30	
	Gasto luz eléctrica	20,92	
	Gasto agua potable	47,46	
	Gasto telefonía y telecomunicaciones	20,53	
	Gasto suministros de aseo y limpieza	15,62	
	Depreciación muebles y enseres	12,90	
	Depreciación de equipo de oficina	8,33	
	Depreciación equipo de computo	24,44	
	Depreciación vehículos	345,00	
	VENTAS		265,49
	Gasto promoción y publicidad	26,79	
	Gasto suministros y materiales de oficina	58,20	
	Gasto mantenimiento equipo de computación	9,30	
	Gasto luz eléctrica	20,92	
	Gasto agua potable	31,64	
	Gasto telefonía y telecomunicaciones	47,89	
	Gasto suministros de aseo y limpieza	15,62	
	Depreciación muebles y enseres	8,60	
	Depreciación de equipo de oficina	2,08	
	Depreciación equipo de computo	6,11	
	Depreciación vehículos	38,33	
	Utilidad Operacional		33005,94
(-)	15% Impuestos a trabajadores		4950,89
=	Utilidad antes de impuestos		28055,05
(-)	22% Impuesto a la renta		6172,11
=	UTILIDAD DEL PERÍODO		21882,94

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

Tabla 83-3: Estado de costos de producción.

AVÍCOLA CECILITA ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020				
	Inventario de materia prima proceso inicial			
	Materiales utilizados		35664,44	
	Mano de obra utilizada		2466,39	
	Costos indirectos de fabricación		7701,34	
(=)	COSTO PRIMO		45832,17	
	Producción recibida del departamento anterior (Levante)		30612,95	
(=)	Costo inventario final		76445,12	
	Producción recibida del departamento anterior (Engorde)		32746,48	
(=)	COSTO DE PRODUCCIÓN VENTAS		109191,60	

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

CONCLUSIONES

- Avícola Cecilita utiliza un sistema de costeo empírico en el cual no son tomados en cuenta todos los costos indirectos de fabricación, por lo que los precios con que se manejan no son reales y en varias ocasiones han tenido que acogerse a los precios de venta fijados por el mercado.
- No existe el control adecuado de los materiales que son asignados en cada una de las fases que conforman el proceso productivo, así como también existe el desconocimiento de los métodos para el control de los inventarios de los materiales, lo que ha provocado incurrir en asignaciones erróneas de los diferentes recursos.
- Para el control de la mano de obra del proceso productivo no existen las tarjetas de control de tiempo, lo que dificulta conocer de manera exacta las horas de ingreso y salida del personal de la avícola, para un mejor cálculo e identificación de las horas extras.
- Por otro lado, no existe un margen de utilidad establecido para cargar al costo de producción, lo que ha ocasionado el desconocimiento de la insuficiente rentabilidad que está dejando la actividad a la que se dedica la avícola, en vista de que el precio de venta que ellos reconocen no es el indicado.

RECOMENDACIONES

- Es importante la implementación del sistema de costos por procesos en avícola Cecilita para un mejor control de todos los elementos del costo en cada una de las fases, lo que les va permitir la obtención de información real para la oportuna toma de decisiones y especialmente para la adecuada fijación de los precios de venta de sus productos finales.
- Se sugiere avícola Cecilita que socialice entre el personal relacionado con el proceso productivo el método utilizado para el control de inventario de los diferentes materiales lo que va permitir la asignación de los mismos de manera más adecuada.
- Se sugiere la implementación de las tarjetas de control de tiempo para la mano de obra, con el propósito de mantener un mejor conocimiento acerca de las horas que están siendo verdaderamente empleadas en cada fase que conforma el proceso productivo.
- Es importante establecer un margen de utilidad para que tengan conocimiento si las estrategias utilizadas están dejando ganancias significativas o no, así como también si los proveedores con que están trabajando son los indicados para optimizar los recursos.

BIBLIOGRAFÍA:

- Alcarria, J. (2016). *Introducción a la contabilidad (Universita)*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/51736>
- Arredondo, M. (2016). *Contabilidad y análisis de costos* Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/40440>
- Cárdenas, R., & Nápoles. (2016). *Costos 1. Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Obtenido de: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=nF9yDgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT28&dq=que+es+la+contabilidad+de+costos&ots=Q0N-nVxyGd&sig=Na6ZTJISzCEvgGOWUnDYZ_RacQA#v=onepage&q=que+es+la+contabilidad+de+costos&f=false
- Código de Trabajo. (2020). 22-06-2020. *Código de Trabajo laboral* Obtenido de: [https://www.ces.gob.ec/lotaip/2020/Junio/Literal_a2/Código del Trabajo.pdf](https://www.ces.gob.ec/lotaip/2020/Junio/Literal_a2/Código%20del%20Trabajo.pdf)
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de costos enfoque y de gestión*. Obtenido de: <https://books.google.com.ec/books?id=DFL2U3dCmRsC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Eras, R., Burgos, J., & Lalangui, M. (2015). *Contabilidad de Costo*. Obtenido de: http://www.southamericanuniversity.org/tecnico/textos/1a_contabilidad_de_costos.pdf
- García, C. (2013). *Contabilidad de costos* Colombia: McGraw-Hill
- Heraldo, E. (2020, February 28). *El sector avícola en números*. Obtenido de: <https://www.elheraldo.com.ec/el-sector-avicola-en-numeros/>
- Horngren, C., Harrison, W., & Oliver, S. (2010). *Contabilidad* Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39562>
- Medina, S. (2016). *Costos de producción en la industria avícola, un punto de vista - aspectos importantes a considerar en la implementación de un programa de costos en la industria avícola*. 11-05-2016. Obtenido de: [http://congreso.fmvz.unam.mx/pdf/memorias/Aves/ASPECTOS IMPORTANTES A CONSIDERAR EN LA IMPLEMENTACIÓN DE UN PROGRAMA DE COSTOS EN LA INDUSTRIA AVÍCOLA.pdf](http://congreso.fmvz.unam.mx/pdf/memorias/Aves/ASPECTOS_IMPORTANTES_A_CONSIDERAR_EN_LA_IMPLEMENTACIÓN_DE_UN_PROGRAMA_DE_COSTOS_EN_LA_INDUSTRIA_AVÍCOLA.pdf)
- Moreno, J. (2015). *Contabilidad Básica* Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/39416>
- Muyulema, C., Muyulema, J., Pucha, P., & Ocaña, S.. (2020). *Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio*. In *Visionario Digital* Obtenido de: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>
- Pagliari, F. (2018). *Contabilidad de Gestión para Administración. Unidad 8 costos por procesos*. Obtenido de: https://issuu.com/felixpagliaro4/docs/unidad_8_costos_por_procesos.pptx

- Panchi-, V., Armas-, I., & Chasi-, B. (2017). *Los inventarios y el costo de producción en las empresas industriales del Ecuador*. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6759713>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos*. Obtenido de: <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2017/01/Contabilidad-de-costos-3ra-Edición-Ralph-S.-Polimeni.pdf>
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la Alta Gerencia. Nueva Legislación SAS*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/70840>
- Pomboza, P., Guerrero, R., Guevara, D., & Rivera, V. (2018). *Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua-Ecuador*. Obtenido de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/estsoc/v28n51/0188-4557-estsoc-28-51-00001.pdf>
- Quinga, M. (2019). *Diseño de un sistema de costos por procesos para la Empresa Avícola Valery, de la parroquia Cotaló, cantón San Pedro de Pelileo provincia de Tungurahua* (Tesis de pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo). Obtenido de: <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/13721>
- Rincón, C., & Villareal, F. (2010). *Costos decisiones empresariales*. Obtenido de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/69100?fs_q=costos__decisiones__empresariales&prev=fs
- Riquelme, M. (2017). *¿Cuál es la importancia de la contabilidad?* Obtenido de: https://www.webyempresas.com/cual-es-la-importancia-de-la-contabilidad/#Importancia_de_la_contabilidad
- Rivero, J. (2015). *Costos y presupuestos: Reto de todos los días*. UPC. Obtenido de: https://elibro.net/es/ereader/epoch/41311?fs_q=contabilidad__de__costos__&fs_page=9&prev=fs
- Sánchez, A., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2020). *Sector-avicola-Ecuador*. Obtenido de: <https://blogs.cedia.org.ec/obest/wp-content/uploads/sites/7/2020/09/Sector-avicola-Ecuador.pdf>
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Obtenido de: <https://elibro.net/es/ereader/epoch/69014>
- Telégrafo, E. (2017, September 28). *El 42% de las compañías registradas en el país son Pymes*. Obtenido de: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/economia/4/el-42-de-las-companias-registradas-en-el-pais-son-pymes>
- Torres, A. (2002). *Contabilidad de costos: Análisis para la toma de decisiones*. Obtenido de: https://books.google.com.ec/books/about/Contabilidad_de_costos_análisis_para_la.html?id=3co_AAAACAAJ
- Vargas, P. (2020, July 7). *En América Latina, solo 45% de las Pymes sobrevive los dos primeros años*. Obtenido de: <https://www.larepublica.co/globoeconomia/en-los-paises-de-la-region->

45-de-las-pyme-sobreviven-los-dos-primeros-anos-3027735

Vázquez, R. (2008). *Material para asignatura de Costos* Obtenido de:
<http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/98/4/costos.pdf>

Vilches, R. (2019). *Apuntes de contabilidad básica* Obtenido de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/105652>

Vite, R., & Vania, T. (2017). *Contabilidad General* Obtenido de:
<https://elibro.net/es/ereader/epoch/41179>

Zambrano, K. (2018). *Las Pymes y su problemática empresarial. Revista Científica FIPCAEC (Fomento de La Investigación y Publicación En Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. Obtenido de: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v3i8.55>



Firmado electrónicamente por:
JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS

ANEXOS

ANEXO A: CUADRO DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.

VARIABLES DE CARACTERIZACIÓN	DIMENSIÓN	INDICADORES	VALORES FINALES		TIPO DE VARIABLE	TÉCNICA - INSTRUMENTO
GÉNERO	Multidimensional	Caracteres sexuales	Hombre Mujer Otro		Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
EDAD	Multidimensional	Años cumplidos	?		Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
INSTRUCCIÓN	Multidimensional	Grado de estudio	?		Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
PROFESIÓN	Multidimensional	Profesión	?		Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
VARIABLES DE INTERÉS	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	VALORES FINALES	TIPO DE VARIABLE	TÉCNICA - INSTRUMENTO
COSTOS POR PROCESOS	Fases	Número de fases	¿La empresa cuenta con un sistema de costeo?	SÍ - NO	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cómo es la producción que realiza la avícola?	Procesos Pedidos Lotes Órdenes de producción	Cualitativa Nominal Politómica	Entrevista Cuestionario
			¿Para obtener el producto final por cuantos procesos (fases) pasa ?	4 procesos 3 procesos 5 procesos Más procesos	Cuantitativa Numérica Discreta Politómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cuáles son?	Levante, crecimiento, postura Pre – levante, levante, engorde Pre – levante, levante, postura Recría, crecimiento, engorde	Cualitativa Nominal Politómica	Entrevista Cuestionario

			¿Cómo son los productos finales producidos?	Homogéneos Heterogéneos	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
COSTO DE PRODUCCIÓN	Elementos	Mano de obra	¿Cuántas personas trabajan en cada fase del proceso de producción?	Pre – levante Levante Postura	Cuantitativa Numérica Discreta Politómica	Entrevista Cuestionario
			¿Las personas que laboran dentro de la avícola son ?	Permanentes Ocasionales	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cómo se realiza el control del personal?	Firmas en registro Tarjetas de control Reloj electrónico Ninguna	Cualitativa Nominal- Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿De los siguientes beneficios sociales indique cuales cancela la avícola?	Décimo Tercero Décimo Cuarto Vacaciones Fondo de Reserva Aporte IEES	Cualitativa Nominal- Politómica	Entrevista Cuestionario
		Materia prima	¿La materia prima (pollas) es registrada cuando llega al galpón?	SÍ - NO	Cualitativa Nominal- Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Dónde registra?	En agenda En libreta En formulario	Cualitativa Nominal- Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Qué método tiene implementado la avícola para el control de los inventarios de materiales?	Método PEPS (primeras en entrar, primeras en salir) Método promedio ponderado Otro Ninguno	Cualitativa Nominal Politómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cada que tiempo compra o elabora el balanceado para la alimentación de las pollas?	Diariamente Semanalmente Mensualmente Otro	Cualitativa Nominal- Politómica	Entrevista Cuestionario
			¿Qué otros costos se involucran en el proceso de producción?	Servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono). Arriendo Impuestos prediales Depreciaciones Amortizaciones	Cualitativa Nominal Politómica	Entrevista Cuestionario

		Costos indirectos de fabricación	¿En el proceso productivo, usted con qué clase de costos trabaja?	Costos Reales o históricos Costos estimados o presupuestados	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cómo determina sus costos?	Costeo directo Costeo empírico	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cómo fija los precios de venta?	En base a los competidores En base a la oferta y a la demanda En base al mercado En base a la competencia	Cualitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario
			¿Cuál es el margen de utilidad que carga a su precio de costo de producción?	10% 30% 40% 60% Otro Ninguno	Cuantitativa Nominal Dicotómica	Entrevista Cuestionario

Fuente: Avícola Cecilita

Elaborado por: Tubón Aida (2021).

ANEXO B: CUESTIONARIO



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



OBJETIVO:

Recopilar información del proceso productivo de avícola Cecilita, mediante la aplicación de la entrevista, para el diseño de un sistema de costos por procesos.

INSTRUCCIONES:

Marque con una X su respuesta en cada pregunta.

CUESTIONARIO:

1. ¿La avícola cuenta con un sistema de costeo?

SÍ		NO	
----	--	----	--

2. ¿Cómo es la producción que realiza la avícola?

Procesos		Lotes	
Pedidos		Órdenes de producción	

3. ¿Para obtener el producto final por cuantos procesos (fases) pasa?

4		3		5		Más	
procesos		procesos		procesos		procesos	

4. ¿Cuáles son?

Levante, crecimiento, postura	
Pre – levante, levante, engorde	
Pre – levante, levante, postura	
Levante, crecimiento, engorde, postura	

5. ¿Cómo son los productos finales producidos?

Homogéneos		Heterogéneos	
------------	--	--------------	--

6. ¿Cuántas personas trabajan en cada fase del proceso de producción?

Pre - levante		Levante		Engorde	
---------------	--	---------	--	---------	--

7. Las personas que laboran dentro de la avícola son:

Permanentes		Ocasionales	
-------------	--	-------------	--

8. ¿Cómo se realiza el control del personal?

Firmas en registros		Tarjetas de control	
Reloj electrónico		Ninguna	

9. ¿De los siguientes beneficios sociales indique cuales cancela la avícola?

Décimo Tercero		Décimo Cuarto	
Vacaciones		Fondo de Reserva	
Aporte al IESS			

10. ¿La materia prima (pollas) es registrada cuando llegan al galpón?

SÍ		NO	
----	--	----	--

11. ¿Dónde registra?

En agenda		En libreta		En formulario	
-----------	--	------------	--	---------------	--

12. ¿Qué método tiene implementado la avícola para el control de los inventarios de materiales?

Método PEPS (Primeras en entrar, primeras en salir)	
Método promedio ponderado	
Otro	
Ninguno	

13. Cada que tiempo compra o elabora el balanceado para la alimentación de las pollas

Diariamente	
Semanalmente	
Mensualmente	
Otro	

14. ¿Qué otros costos se involucran en el proceso de producción?

Servicios básicos (energía eléctrica, agua, teléfono)	
Arriendo	
Impuestos prediales	
Depreciaciones	
Amortizaciones	
Otros	

15. En el proceso productivo usted con qué clase de costos trabaja:

Costos Reales o históricos		Costos estimados o presupuestados	
----------------------------	--	-----------------------------------	--

16. ¿Cómo determina sus costos?

Costeo directo		Costeo empírico	
----------------	--	-----------------	--

17. ¿Cómo fija los precios de venta?

En base a los competidores	
En base a la oferta y a la demanda	
En base al mercado	
En base a la competencia	

18. ¿Cuál es el margen de utilidad que carga a su precio de costo de producción?

30%		40%	
60%		100%	
Otro		Ninguno	

DATOS GENERALES:

Género: H () M () O ()


Edad:

Instrucción:


Profesión:

¡GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

ANEXO C: RUC



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NÚMERO RUC:	18032466404		
APELLIDOS Y NOMBRES:	SANCHEZ TRULLIO WILMA CECILIA		
NOMBRE COMERCIAL:	AVICOLA CECILITA		
CONTADOR:	ALTAMIRANO VILLARROEL KLEVER MANUEL		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	SI

REC. NACIMIENTO:	03/07/1975	REC. INICIO ACTIVIDADES:	09/07/2004
REC. INSCRIPCIÓN:	09/10/2004	REC. ACTUALIZACIÓN:	09/11/2020
REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		REC. REINICIO ACTIVIDADES:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: TUNGURAHUA Canton: SAN PEDRO DE PELILLO Parroquia: COTALO Calle: VIA CHACAUCO Numero: SI Referencia: FRENTE A LA CENTRAL DE ANDINATEL, CASA DE TRES PISOS, COLOR ROSADO Telefono: 03287058 Email: cecilia_sanchez23@hotmail.com Celular: 0999689605


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trabajo y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales; para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la ley de régimen tributario interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán escoger al Régimen Simplificado (RIS) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera mensual siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfere bienes o presta servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	3	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA	CERRADOS	1



Código: RIMRUC2020003350906
Fecha: 19/11/2020 14:20:59 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NÚMERO RUC: 10020464001
APELLIDOS Y NOMBRES: SANCHEZ TRUJILLO WILMA CECILIA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: ABIERTO - MATRIZ FOL. REG. ACT.: 13/1/2006
NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA CECILITA FOL. CERRAR: FOL. RENOV.: 00000000

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

OBTENCIÓN DE HUEVOS DE AVE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILLO Parroquia: COTALO Barrio: CENTRAL Calle: VIA A CHACAUCO Número: 5/N Referencia: FRENTE A LA CENTRAL DE ANDARTEL, CASA DE TRES PISOS, COLOR ROSADO Teléfono Domicilio: 028537098 Teléfono Trabajo: 028537017 Email: cecilia_sanchez23@hotmail.com Celular: 0999646965 Email principal: wocilstrujillo@gmail.com

Nº ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FOL. REG. ACT.: 20/03/2017
NOMBRE COMERCIAL: FOL. CERRAR: FOL. RENOV.: 00000000

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

OBTENCIÓN DE HUEVOS DE AVE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GALAPAGOS Cantón: SANTA CRUZ Parroquia: BELLAVISTA Barrio: EL OCCIDENTE Calle: VIA A BALTRA Número: S/N Referencia: A UN KILOMETRO DEL RECORRIMIENTO EL CARMEN, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Email: cecilia_sanchez23@hotmail.com Celular: 0999646965 Email principal: wocilstrujillo@gmail.com

Nº ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FOL. REG. ACT.: 06/07/2004
NOMBRE COMERCIAL: FOL. CERRAR: 06/11/2011 FOL. RENOV.: 00000000

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

SERVICIO DE TRANSPORTE ESCOLAR EN FURGONETA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORESTO Calle: LERIDA Número: 01-101 Intersección: VIGO Referencia: ATRAS DE LA POLICIA Teléfono Trabajo: 096797338 Email principal: wocilstrujillo@gmail.com



Código: RIMRUC2020003350006

Fecha: 16/11/2020 14:20:50 PM

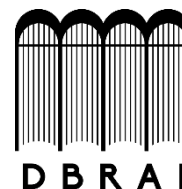
ANEXO D: VISITA A LA AVÍCOLA.







**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA
INVESTIGACIÓN**



**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 03/02/2022

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)

Nombres – Apellidos: AIDA TATIANA TUBÓN YUMBILLO

INFORMACIÓN INSTITUCIONAL

Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

f. Analista de Biblioteca responsable: Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.



Firmado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**



03-02-2022
0082-DBRA-UTP-2022