



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA AVICOLA VALERY, DE LA PARROQUIA COTALO, CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA:

MAYRA LILIANA QUINGA GAIBOR

Riobamba - Ecuador

2019



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA AVICOLA VALERY, DE LA PARROQUIA COTALO, CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO PROVINCIA DE TUNGURAHUA.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: MAYRA LILIANA QUINGA GAIBOR

DIRECTORA: IRMA YOLANDA GARRIDO VAYAS

Riobamba - Ecuador

2019

©2019, Mayra Liliana Quinga Gaibor

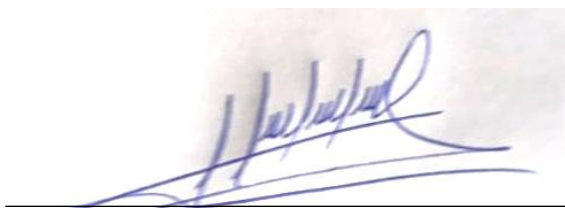
Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, **Mayra Liliana Quinga Gaibor**, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, 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, 30 de septiembre del 2019



Mayra Liliana Quinga Gaibor

C.I: 1803241072

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

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 EMPRESA AVICOLA VALERY, DE LA PARROQUIA COTALO, CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO PROVINCIA DE TUNGURAHUA**, realizado por la señorita: **MAYRA LILIANA QUINGA GAIBOR**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal 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. Gerardo Luis Lara Noriega
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

30 de septiembre del 2019

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
DIRECTORA DEL TRABAJO
DE TITULACION

30 de septiembre del 2019

Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz
MIEMBRO DE TRIBUNAL

30 de septiembre del 2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de Titulación va dedicado a Dios por su infinito amor y por haberme ayudado a superar todos los retos que se han presentado en el camino, y ser un guía para poderlos superar y conseguir mi meta deseada.

A mis padres Julio Quinga y Anita Gaibor por su amor, trabajo y sacrificio durante todos estos años, por su apoyo incondicional y constante para que puedan culminar mis estudios.

Para mi hija María de los Ángeles Andaluz por ser mi motivo de superación, por su comprensión, y sacrificio para poder llegar a mi objetivo deseado.

A mis hermanos Geovanny, Byron, Julio, Fernando y Andres por brindarme su apoyo tanto moral como económico y ser un pilar fundamental en mi vida para poder terminar mi carrera.

Para concluir quiero dedicar esta tesis a mis docentes ya que ellos me guiaron durante el transcurso de mi aprendizaje para en un futuro ser una excelente profesional, y a mis amigos por apoyarme cuando más los necesité, por extenderme su mano en los momentos difíciles.

Mayra Liliana Quinga Gaibor

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme fuerza y sabiduría, ser mi guía para poder culminar mi carrera, a mis padres, mis hermanos y mi hija quienes con su apoyo incondicional me enseñaron que con dedicación y esfuerzo podemos alcanzar nuestras metas.

A la escuela Superior Politécnica de Chimborazo cuna del saber, forjadora de jóvenes profesionales destacados, y a sus docentes por las enseñanzas impartidas durante mi vida estudiantil las cuales han contribuido a mi formación profesional.

De igual manera mis más sinceros agradecimientos a mis directores de tesis Ing. Yolanda Garrido e Ing. Raquel Colcha, quienes aportaron sus conocimientos, paciencia y voluntad las mismas que fueron pilar fundamental para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

A la Granja Avícola Valery por la confianza y colaboración que me brindaron proporcionándome la información necesaria que me ha sido útil para el desarrollo de este trabajo.

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPÍTULO: EL PROBLEMA	
1.1 Planteamiento del problema.....	3
1.1.1 <i>Formulación del Problema.....</i>	4
1.1.2 <i>Delimitación del Problema.....</i>	4
1.2 Justificación.....	4
1.3 Objetivos.....	5
1.3.1 <i>Objetivo General.....</i>	5
1.3.2 <i>Objetivos Específicos.....</i>	5
 CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	
2.1 Antecedentes investigativos.....	6
2.1.1 <i>Antecedentes Históricos.....</i>	6
2.2 Fundamentación teórica.....	7
2.2.1 <i>Contabilidad de costos.....</i>	7
2.2.1.1 <i>Definición.....</i>	7
2.2.2 <i>Importancia de la Contabilidad de costos.....</i>	8
2.2.3 <i>Objetivo de la contabilidad de costos.....</i>	9
2.2.4 <i>Costo y gasto.....</i>	9
2.2.4.1 <i>Costo.....</i>	9
2.2.4.2 <i>Gasto.....</i>	9
2.2.5 <i>Clasificación de los costos.....</i>	9
2.2.5.1 <i>Por el Alcance.....</i>	10
2.2.5.2 <i>Por la identidad.....</i>	10
2.2.5.3 <i>Por el nivel de producción y por el comportamiento.....</i>	10
2.2.5.4 <i>Por el momento en el que se determinan.....</i>	10
2.2.5.5 <i>Por el sistema de acumulación.....</i>	11
2.2.5.6 <i>Por el método del cálculo.....</i>	11

2.2.6	<i>Elementos del Costos</i>	11
2.2.7	<i>Sistemas de costos</i>	13
2.2.7.1	<i>Clasificación de los Sistemas de Costos</i>	14
2.2.7.2	<i>Sistema de costos por órdenes de producción</i>	14
2.2.7.3	<i>Costeo estándar</i>	15
2.2.7.4	<i>Sistema de costeo basado en actividades ABC</i>	16
2.2.7.5	<i>Sistemas de costos por proceso</i>	17
2.2.8	<i>Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos</i>	21
2.2.8.1	<i>Tratamiento de la materia prima</i>	21
2.2.9	<i>NIC 16 propiedad, planta y equipo</i>	27
2.2.9.1	<i>Objetivo</i>	27
2.2.9.2	<i>Alcance</i>	27
2.2.9.3	<i>Definición</i>	27
2.2.10	<i>NIC 41 Agricultura</i>	28
2.2.10.1	<i>Objetivo</i>	28
2.2.10.2	<i>Alcance</i>	28
2.2.10.3	<i>Definiciones</i>	29
2.2.11	<i>Tratamiento de la mano de obra</i>	30
2.2.11.1	<i>Mano de obra (MO)</i>	30
2.2.11.2	<i>Registro de la Mano de Obra</i>	31
2.2.11.3	<i>Registro de la Mano de Obra</i>	36
2.2.12	<i>Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF)</i>	37
2.2.12.1	<i>Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación</i>	38
2.2.12.2	<i>Naturaleza de los CIF</i>	38
2.2.12.3	<i>Métodos de Asignación de los costos indirectos de fabricación - Bases a utilizarse</i> .	39
2.2.12.4	<i>Costos indirectos fabricación Reales</i>	40
2.2.13	<i>Estados financieros en un sistema por procesos</i>	41
2.2.13.1	<i>Informe de Costos de Producción</i>	41
2.2.13.2	<i>Estado del Costo de Producción</i>	44
2.3	<i>Normas internacionales de contabilidad</i>	45
2.3.1	<i>NIC 2 inventarios</i>	45
2.3.1.1	<i>Objetivo</i>	45
2.3.1.2	<i>Alcance</i>	45
2.3.1.3	<i>Definiciones</i>	45

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1	<i>Modalidad de la investigación</i>	47
------------	---	----

3.1.1	<i>Variables</i>	47
3.1.1.1	<i>Variable independiente</i>	47
3.1.1.2	<i>Variable dependiente</i>	47
3.2	Tipo de investigación	47
3.2.1	<i>Tipos de estudios de investigación</i>	47
3.3	Población y muestra	48
3.3.1	<i>Población</i>	48
3.3.2	<i>Muestra</i>	48
3.4	Métodos, técnicas e instrumentos	49
3.4.1	<i>Métodos</i>	49
3.4.2	<i>Técnicas</i>	49
3.5	Interpretación de resultados	50
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO		
4.1	Título	60
4.2	Contenido de la propuesta	60
4.2.1	<i>Antecedentes</i>	60
CONCLUSIONES		114
RECOMENDACIONES		115
BIBLIOGRAFÍA		
ANEXOS		

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2:	Orden de Compra	23
Tabla 2-2:	Informe de recepción de materiales.....	24
Tabla 3-3:	Requisición de materia prima.....	25
Tabla 4-2:	Métodos de valoración de inventarios.....	26
Tabla 5-2:	Tarjeta de control del inventario	30
Tabla 6-2:	Tarjeta de tiempo.....	32
Tabla 7-2:	Formato de Rol de Pagos	33
Tabla 8-2:	Formato Rol Provisiones.....	36
Tabla 9-2:	Formato del informe de costos de producción	43
Tabla 10-2:	Formato de Estado de Costo de Produccion.....	44
Tabla 1-3:	Población.....	48
Tabla 2-3:	Sistema de contabilidad.....	50
Tabla 3-3:	Registro adecuado para la empresa	51
Tabla 4-3:	Implementación de un sistema de costos	52
Tabla 5-3:	Registro de entrada y salida del personal	53
Tabla 6-3:	Razones para implementar un sistema de costos.....	54
Tabla 7-3:	Reporte sobre la mortalidad	55
Tabla 8-3:	Sistema de costos que se aplica.....	56
Tabla 9-3:	Control de la materia prima en el área de producción.....	57
Tabla 10-3:	Cálculo de los costos de producción	58
Tabla 11-3:	La implementación de un sistema de costos servirá.....	59
Tabla 1-4:	Temperatura deseable a nivel del ave dependiendo su edad	66
Tabla 2-4:	Ejemplo de un plan de vacunación.....	66
Tabla 3-4:	Costos fase pre – levante de aves (15.000 aves)	76
Tabla 4-4:	Costos fase - levante de aves.....	78
Tabla 5-4:	Costos fase - engorde de aves	79
Tabla 6-4:	Costos fase - postura de aves.....	81
Tabla 7-4:	Mortalidad.....	92

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2:	Clasificación de los costos	9
Gráfico 2-2:	Costeo por órdenes de producción	15
Gráfico 3-2:	Flujo del Costeo por procesos	20
Gráfico 4-2:	Avícola Valery	31
Gráfico 5-2:	Décimo cuarto sueldo.....	34
Gráfico 6-2:	Décimo tercer sueldo	35
Gráfico 7-2:	Fondos de reserva	36
Gráfico 1-3:	Sistema de contabilidad	50
Gráfico 2-3:	Registro adecuado para la empresa	51
Gráfico 3-3:	Implementación de un sistema de costos	52
Gráfico 4-3:	Registro de entrada y salida del personal	53
Gráfico 5-3:	Razones para implementar un sistema de costos	54
Gráfico 6-3:	Reporte sobre la mortalidad	55
Gráfico 7-3:	Sistema de costos que se aplica.....	56
Gráfico 8-3:	Control de la materia prima en el área de producción	57
Gráfico 9-3:	Cálculo de los costos de producción	58
Gráfico 10-3:	La implementación de un sistema de costos servirá	59
Gráfico 1-4:	Localización.....	60
Gráfico 2-4:	Estructura Organizacional.....	62
Gráfico 3-4:	Tratamiento de picos.....	68
Gráfico 4-4:	Jaulas de postura	70
Gráfico 5-4:	Bioseguridad	70
Gráfico 6-4:	Diagrama de procesos fase 1.....	71
Gráfico 7-4:	Diagrama de procesos fase 2.....	72
Gráfico 8-4:	Diagrama de procesos fase 3.....	73
Gráfico 9-4:	Diagrama de procesos fase 4.....	75

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Ruc

Anexo B: Fotografías

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: 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, tiene como finalidad establecer el costo general y unitario en cada fase de producción. Para la investigación se empleó metodologías como la cuantitativa y cualitativa; complementado con el uso de técnicas como la observación, entrevista realizada a la gerente, y encuestas aplicadas al personal encargado del área de producción, con este contexto se determinó que la Avícola no posee un sistema de costos por procesos, debido a esto no existe un control adecuado de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. En este aspecto la investigación sirvió para el diseño de un sistema de costos, el cual permitirá que la empresa cuente con información real, confiable y oportuna para la evaluación y toma de decisiones eficientes sobre los costos de producción y fijación de precios, mediante el empleo de un control adecuado a cada uno de los recursos con los que opera la empresa, permitiéndole la adopción de correctivos sobre el manejo del negocio, durante el proceso de producción. Se recomienda implementar el presente sistema de costos por procesos diseñado de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa, a fin de determinar los costos de los productos y por ende controlar los elementos del costo.

Palabras claves: <SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS> <MATERIA PRIMA>
<MANO DE OBRA> <COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN> <PRODUCCIÓN>
<TOMA DE DECISIONES>



ABSTRACT

This research work Design of a cost accounting system by processes for the Poultry Valery farm, Cotaló parish, San Pedro de Pelileo Canton, Tungurahua Province, it has aimed to establish the general and unit costs at each stage of production. For research, quantitative and qualitative methodologies were used; so, complemented with the use of observation techniques, interview conducted to the general manager and surveys were applied to the Staff involved of the production area, to regard, it was determined poultry the farm does not have a system business by the process, there is no adequate control of the cost elements such as raw material, workmanship, and indirect manufacturing costs. The research served to design a cost system, which will allow the company to have information real, reliable and timely information for the evaluation and efficient decision making on production costs and pricing, through the employment of an oportune control to each one of the resources which the company operates, allowing the adoption of corrections on the management of the business, during the production process. It is recommended to implement the present process cost system designed according to the needs and requirements of the company, with the finality to determine the estimated costs of the outputs and therefore control the cost elements.

Keywords: <PROCESS COST SYSTEM> <RAW MATERIAL> <WORK MANUAL>
<INDIRECT MANUFACTURING COSTS> <PRODUCTION> <DECISION MAKING>



INTRODUCCIÓN

La industria avícola es uno de los sectores que ha ido tomando un lugar importante en nuestro país, se fundamenta en dos actividades: la producción de carne - pollo y la del huevo comercial ya que hasta el momento la alta demanda de consumo humano ha hecho que la producción tanto de carne como de huevos, sea más alta en los últimos años, la población de gallinas ponedoras en el Ecuador hace que el sector busque diferentes alternativas nutritivas que mejore y haga más eficiente la producción, en especial en las etapas de pre-levante, levente, engorde y postura.

La contabilidad de costos ha sido de suma importancia dentro de esta industria ya que es una herramienta primordial para determinar sus costos de producción en los cuales intervienen los siguientes elementos: Materia prima, Mano de obra y los Costos indirectos de fabricación, ya que se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de los costos los cuales pueden acumularse, es de suma importancia para los negocios que se dedican a la fabricación de productos conocer el costo unitario del producto terminado para tomar decisiones acertadas.

Existen diferentes factores que afectan a la producción de huevos, como es el manejo de los galpones y la nutrición que es un componente importante en la explotación avícola, la alimentación de las pollitas durante sus fases debe ser la adecuada para evitar problemas durante su etapa de producción.

El diseñar un modelo de un sistema de costos para esta empresa permite hacer una estandarización y optimización de los procedimientos de la misma para de esta manera brindar un asesoramiento contable que les permita conocer el verdadero costo de producción y el adecuado control de los materiales, para emitir recomendaciones que permitan mejorar las condiciones de los procesos.

El modelo contable que se va a desarrollar sirve como herramienta clave para la propietaria de la Avícola Valery, ya que sus lineamientos descritos en el mismo son importantes y servirán de guía para poder obtener costos reales, tomar decisiones que beneficien y permitan el desenvolvimiento de las atrás de forma eficiente.

La presente investigación contiene planteamientos y modelos que ayudarán a la empresa con unas guías para mejorar la organización como; su estructura como micro empresa y en la parte contable le permitirá determinar con exactitud los costos para tomar decisiones oportunas.

Esta investigación se realizó en cuatro capítulos detallados de la siguiente manera:

Capítulo I.- Está conformado por el planteamiento del problema mediante la formulación, delimitación, justificación, el objetivo general y los específicos, así como el alcance y las limitaciones en que se vio expuesta la investigación.

Capítulo II.- Constituido por el marco teórico representa los antecedentes de la investigación, reseña histórica, bases teorías y legales que soportan la investigación.

Capítulo III.- Representado por los instrumentos para el desarrollo de la investigación, mediante aspectos relacionados con el tipo, nivel, población, muestra, e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV.- Marco Propositivo refleja el desarrollo de los objetivos propuestos, orientado al Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la empresa Avícola Valery.

Para finalizar nuestra investigación se exponen las conclusiones y recomendaciones que arrojó la investigación con los aspectos más relevantes detectados que a nuestro juicio contribuirán de la mejor manera a la misma, además de la bibliografía y anexos.

CAPÍTULO: EL PROBLEMA

1.1 Planteamiento del problema

El sector avícola en el Ecuador es una actividad económica - rentable que más aporta a nuestro país, el consumo de huevos y pollos es indispensable y beneficioso para el ser humano ya que el producto contiene un alto nivel nutricional para conservar una buena alimentación. La provincia que lidera la producción de huevos es Tungurahua, 45%; Cotopaxi, 21% y Manabí, 15% en Ecuador se producen alrededor de 10 millones de huevos por día.

El consumo per cápita de huevos se registró entre 165 unidades anuales, en la mayoría de tiendas de nuestro país, el costo por unidad es de \$0,15 centavos mientras que la cubeta de 30 unidades puede variar entre \$3,40 - \$3,60 dependiendo el precio del mercado. (Chávez, 2018).

“La industria avícola ecuatoriana es una de las áreas de mayor importancia dentro del contexto económico y productivo del país, la de más rápido crecimiento y alta tecnificación, que ocupa directa o indirectamente a unas 500.000 personas a nivel nacional” (Reyes, 2008).

“En el caso de los huevos, la mayor cantidad de la producción también está vinculada a las empresas. Según el estudio, en Ecuador se producen 47'431.058 huevos de gallina a la semana. Se especifica que el 84,52% corresponde a la producción en los planteles avícolas y el restante, en el campo” (Universo, 2013).

Para el licenciado Luis Poaquiza, presidente de la Asociación de Productores Agropecuarios Zona Central del Ecuador (Asopec), que reúne a pequeños productores, la explotación sigue siendo una actividad “atractiva” pero que enfrenta los problemas originados en “las políticas que maneja el Gobierno, relacionadas a la cadena productiva de maíz y soya”, expresa. (Poaquiza, 2013)

La investigación se desarrollará en la Avícola Valery dedicada a la producción y comercialización de huevos de ave, luego de haber realizado un análisis de la situación de la granja se ha podido determinar que la causa principal es la falta de un sistema de costos lo cual no les permite determinar de forma correcta los costos de producción ya que sus cálculos se los realiza de manera empírica, no se ha implementado ningún sistema de costeo que le permita controlar la producción a fin de reducir costos, y determinar el costo real y unitario de las aves.

No tiene el soporte físico suficiente que proporcione la información correcta sobre el gasto de los materiales que se utilizan para la producción del producto final. Algunas falencias que se detectaron son:

- ✚ Falta de un sistema de costeo que permita un control adecuado de los elementos del costo.
- ✚ No se registra diariamente la producción.
- ✚ La entrada y salida de materiales para la producción no es controlada de manera adecuada.

El propósito de la investigación es realizar un sistema de costos por procesos para la Avícola Valery, el mismo que nos permita obtener y controlar sus recursos económicos, determinar el costo real de su producción, para una adecuada toma de decisiones.

1.1.1 *Formulación del Problema*

¿Cómo el diseño de un sistema de costos por procesos para la Avícola Valery del barrio San José las queseras, Catón Pelileo, Provincia de Tungurahua, ¿permitirá determinar el costo unitario de la producción?

1.1.2 *Delimitación del Problema*

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Productiva
- **Aspecto:** Costo de Producción
- **Delimitación Espacial:** La granja Avícola VALERY, empresa dedicada a la obtención de huevos de ave; ubicada en la parroquia Cotaló, cantón Pelileo – Provincia de Tungurahua.
- **Delimitación Temporal:** La investigación se llevará a cabo con la información que comprende el período trimestral del 2018.

1.2 Justificación

La avícola Valery como empresa industrial requiere de la implementación de un sistema de costos por procesos ya que mediante sus técnicas y procedimientos permitirá planificar, examinar los costos y gastos que incurren en la producción, el mismo que arroje datos reales que nos permita tomar decisiones acertadas para el crecimiento empresarial y del sector productivo.

La falta de un sistema de costos por procesos dentro de la avícola ha generado que el trabajo que se ha venido realizando por parte de sus propietarios no sea el adecuado ya que trabajan de forma empírica y esto conlleva a que los costos no sean reales para la obtención del costo histórico de la producción de forma adecuada.

Por esta razón es importante para nuestra investigación que mediante un análisis, evaluación y desarrollo de los costos de producción se podrá obtener mayor información financiera, que le permita a la empresa una mejor posición en el mercado, ya que se elevará la productividad a través de un rendimiento de los recursos, apoyado en el manejo técnico y de control se alcanzará un costo real de la producción el mismo que generará una mayor rentabilidad para la industria.

El presente trabajo investigativo está enfocado en diseñar un sistema de costos por procesos el cual pueda establecer el costo real de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación para establecer el precio adecuado del producto terminado.

Al conocer la situación económica y financiera de la “AVÍCOLA VALERY”, se alcanzará a obtener costos reales y oportunos. El paradigma del resultado obtenido, servirá como sustento para otras investigaciones de similares características que permitan llegar a un resultado eficaz dentro de la empresa.

1.3 Objetivos

1.3.1 *Objetivo General*

Diseñar un sistema de costos por procesos para la empresa Avícola Valery, de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, que permita determinar el costo general y unitario de la producción.

1.3.2 *Objetivos Específicos*

- Fundamentar teórica y científicamente todos los conceptos relacionados con la investigación.
- Determinar el tratamiento de la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación asignados a los diferentes procesos productivos.
- Diseñar un sistema de costos por procesos para determinar el costo unitario y total de la producción.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes investigativos

2.1.1 Antecedentes Históricos

En la Empresa Avícola Valery ubicada en el Cantón Pelileo, Parroquia Cotaló no se ha realizado una investigación similar a la propuesta, por esta razón el trabajo investigativo planteado permitirá aportar con información veraz y oportuna para el mejoramiento de la empresa.

Para la investigación efectuada hemos encontrado varios proyectos con similares características que se va a desarrollar, sin embargo, se ha encontrado varios trabajos que sirvió de guía para el desarrollo del proyecto planteado.

Goñaz, del Águila & Zevallos Eder (2018) tiene como objetivo “Determinación de un Sistema de Costos por Procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L.” concluye que:

- La implementación de este sistema de costeo es el adecuado ya que determinan los costos totales y unitarios de cada fase de producción para un control eficiente de sus recursos.
- Agrega que la empresa no utiliza políticas, procedimientos, ni documentos que les permita tener un control eficiente de sus recursos.
- Finalmente, al aplicar las ratios de rentabilidad como instrumentos de investigación, la empresa mejorara su rentabilidad al utilizar el sistema de costeo por procesos, permite un control adecuado de sus recursos y tomar decisiones adecuadas para reducir sus costos.

Según (Arámbulo, Ana & Mite José, 2016) en su tema de tesis “Propuesta de Diseño y Aplicación por Procesos para SOMICOSA S.A.” Se planteó como objetivo principal “Diseñar un Sistema de Costos por Procesos para aplicarlos en la Producción de Larvas de Camarones en Somicosa S.A, que permitan a los accionistas tomar decisiones oportunas para obtener buenos resultados y maximizar su rentabilidad”, concluye que:

- La empresa antes mencionada no utiliza un sistema de costos por procesos la misma que le permitirá mejorar la gestión empresarial, ayudará a la organización, dirección y

control para alcanzar sus objetivos deseados como reducir costos, acrecentar sus ingresos e incrementar sus utilidades.

- Agrega que según el sistema de costeo por procesos se identificó los elementos del costo como es: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación los cuales intervienen en el proceso de las larvas y les permita un control eficiente de sus recursos.
- Finalmente establece que para calcular el costo unitario no se lo determina mediante un sistema de costos adecuado, solamente se lo realiza de forma empírica.

Según (Paguay, Sonia & Yerovi Zoila, 2010) en su tesis titulada “Diseño de un Sistema de Costos por Procesos para la Empresa MADERMUEBLE”. Concluye que:

- En la actualidad esta empresa no cuenta con un sistema de costos, la persona encargada de la parte contable realiza los cálculos de costos de producción de manera equivocada.
- Agrega que, con la ejecución de un sistema de costeo por procesos, se logró identificar las diferentes etapas que se involucra en el proceso de producción, mediante este la empresa optimiza recursos asignando de manera correcta los gastos generales de fabricación.
- Finalmente, la empresa considera a los gastos personales parte del giro del negocio, lo cual no les permite ajustarlos y es por esta razón que sus ingresos no son los deseados.

2.2 Fundamentación teórica

El desarrollo del presente trabajo investigativo se manejará información documental acerca de las diferentes definiciones relacionadas con la Contabilidad de Costos.

2.2.1 Contabilidad de costos

2.2.1.1 Definición

Para la presente investigación consideramos las siguientes definiciones de contabilidad de costos de las cuales mencionamos las siguientes:

Pastrana, A. (2012) menciona que “La contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.” (p. 4)

Berrío & Castrillón, (2010, p. 3) afirma que “La contabilidad de costos es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de actividades, procesos y productos para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo”.

Al respecto (GILLESPIE) define a “La contabilidad de costos consiste en una serie de procedimientos tendientes a determinar el costo de un producto y las distintas actividades que se requieren para su fabricación y venta, así como planear y medir la ejecución de un trabajo” (Naranjo & Naranjo, 2007, p. 10)

Sarmiento, (2010) indica que “La contabilidad de costos, es una rama especializada de la Contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo terminado”. (p. 10)

De lo ya expuesto anteriormente por varios autores hemos llegado a la conclusión de que la contabilidad de costos en la actualidad es un instrumento de gran importancia para una empresa ya que mediante, métodos y sus diferentes procedimientos determina el costo de un producto o un servicio permitiendo de esta manera a la empresa u organización tomar las decisiones adecuadas para la misma.

2.2.2 Importancia de la Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general la cual registra los costos de los procesos productivos de las empresas comerciales o de servicios con la finalidad que puedan medirse, controlar e interpretar sus resultados de cada uno de ellos mediante la obtención de los costos unitarios y totales.

La contabilidad de costos es importante para las empresas industriales es una herramienta que nos ayuda a planificar y controlar los diferentes procesos de producción y así poder determinar cuanto cuesta fabricar un bien o un servicio para poder calcular la utilidad o pérdida en su respectivo período por que contribuye a controlar las operaciones y facilitar la toma de decisiones .

2.2.3 *Objetivo de la contabilidad de costos*

La contabilidad de costos tiene como objetivo primordial determinar el costo unitario de un bien que se produce, gerencio de esta manera la información necesaria para la correcta toma de decisiones de la empresa.

2.2.4 *Costo y gasto*

Para poder diferenciar entre costo y gasto, es necesario conocer el significado de cada uno de ellos.

2.2.4.1 *Costo*

Polo, (2017) indica que: “El costo se define como las erogaciones y causaciones que son efectuadas en el área de producción, necesarios para fabricar un artículo o prestar un servicio, cumpliendo así con el desarrollo del objetivo social propuesto por la empresa y debe generar un beneficio económico futuro”. (p. 17)

2.2.4.2 *Gasto*

Naranjo & Naranjo, (2007) se refiere al gasto como: “El desembolso monetario no recuperable, pero destinado a conseguir rentas como consecuencia de dicha erogación”. (p.15)

Todo gasto disminuye las utilidades, sea en efectivo o crédito.

2.2.5 *Clasificación de los costos*

Según Zapata, (2007) se refiere a la clasificación de los costos y propone la siguiente gráfico:

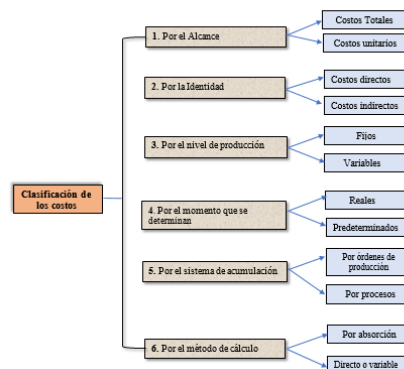


Gráfico 1-2: Clasificación de los costos

Fuente: Zapata pág. 10-12

Elaborado por: Quinga, M. 2018

2.2.5.1 *Por el Alcance*

Zapata, (2007) menciona que los costos totales es la inversión realizada en materiales, mientras que el costo unitario el costo por unidad de un producto se obtiene al dividir los totales para el número de unidades producidas.

2.2.5.2 *Por la identidad*

Este permite identificar los elementos según el nivel de relación o vinculación que tiene con el producto o servicio; en este sentido los costos pueden ser:

- **Costos directos:** Pueden ser fácilmente asignados con el producto, se establecen desde las primeras fases de la producción, sus características son presencia en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es específica ejemplo: harina, leche, manteca y huevos.
- **Costos indirectos:** Tiene un cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y por esta razón son tratados como indirectos para evitar confusiones al momento de su asignación ejemplos: levaduras, arriendos salarios.

2.2.5.3 *Por el nivel de producción y por el comportamiento*

Costos Fijos

Son aquellos costos que se tienen que pagar independientemente del nivel de producción ejemplos; arriendo del local, la prima de seguros.

Costos Variables

Son los costos que crecen o disminuyen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción ejemplos; materiales directos como la leche y huevos, e indirectos como especias y saborizantes.

2.2.5.4 *Por el momento en el que se determinan*

Valores históricos o reales: Se obtiene costos precisos, ya que a medida que se producen los bienes, a la vez se determinan cuánto cuestan, con base en documentos donde constan los precios de los elementos requeridos.

Valores predeterminados: Son aquellos que se calculan de manera anticipada y constituyen los gastos que posiblemente se realizaran en el proceso de transformación del producto.

2.2.5.5 *Por el sistema de acumulación*

- **Costos por órdenes de producción:** Este sistema es utilizado por las empresas que fabrican a pedido por lotes.
- **Costos por procesos:** El sistema de costos por procesos utilizado por empresas que producen productos en serie y, por ende, a gran escala.

2.2.5.6 *Por el método del cálculo*

Por el método de absorción

En la determinación del costo de producción se consideran los elementos tanto fijos como variables.

Por el método directo o variable

Para determinar el costo de producción se consideran únicamente los elementos variables y directos. (pp. 10-12).

2.2.6 *Elementos del Costos*

Para elaborar un bien o prestar un servicio es necesario adquirir y poner a disposición del proceso de producción tres elementos indispensables y vinculados entre sí.

Para Naranjo & Naranjo, (2007) en su libro menciona que los elementos del costo son:

- Materiales o Materia Prima
- Mano de Obra
- Gastos Costos Generales de fabricación.

a. Materia Prima

Según Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997) menciona que:

“Los materiales o suministros son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y de los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción”. (p. 76).

La materia prima es el elemento fundamental de la producción que sometido a las distintas fases de un proceso es transformado hasta convertirse en un producto terminado, es medible y se pueden fácilmente cargar a un artículo terminado.

b. Mano de obra

El segundo elemento del costo lo constituye la mano de obra el mismo que se emplea en la elaboración de un producto.

Molina, (2002) afirma que la: “Mano de obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derivados por este mismo concepto”. (p. 85).

Según (Polimeni, Fabozzi, & Kole, 1997, p. 84),, manifiesta que la mano de obra es:

“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. 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”.

Para Sarmiento, (2010) la mano de obra es: La fuerza de trabajo o el trabajo humano incorporado en el producto, es decir el que elaboran los trabajadores en el proceso de producción: manual o tecnificado además el valor por pago de salarios que se puede fácilmente determinar en dicho producto. Ejemplo (p. 13)

- Nómina de pagos de los trabajadores
- Horas trabajadas en la maquinaria utilizadas para la fabricación el producto.

La mano de obra es el trabajo físico o intelectual que se aplica durante un proceso dirigido a transformar total o parcialmente la materia prima en productos terminados, con la ayuda de maquinaria.

d. Costos indirectos de fabricación CIF

Constituyen el tercer elemento del costo son llamados también Costos generales de fabricación, son aquellos que una empresa debe cubrir para la fabricación de un producto distintos a los materiales y mano de obra, son fundamentales para poder identificar el costo real de un producto.

Son todos aquellos costos de fábrica que intervienen en la elaboración de un 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 constituyendo parte del costo de producción no se puede determinar con exactitud qué cantidad de esos gastos intervienen en la fabricación de este producto. (Arredondo, 2015).

Los costos indirectos son aquellos costos que una empresa debe cubrir para realizar la elaboración de un producto con omisión de los materiales y la mano de obra, su principal característica es que no se pueden cuantificar, entre los mas comunes tenemos los siguientes:

- Depreciación de la maquinaria
- Servicios Básicos (energía eléctrica, agua, luz)
- Seguros de fábrica
- Arriendos de fábrica
- Impuestos prediales.

Suministros y materiales

Para Sarmiento, (2010) los suministros y materiales se consideran materiales complementarios que por su naturaleza no se pueden cuantificar con exactitud y se le consideran dentro de los costos indirectos de fabricación.

2.2.7 *Sistemas de costos*

Ortega Perez de León como se citó en García J. , Contabilidad de Costos, (2008) menciona que un sistema de costos es:

El conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida 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)

El sistema de costeo es muy importante ya que se emplea en una empresa para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases. Para implemetar, diseñar y desarrollar un sistema de costos de acuerdo a las características que se ejecutan y también a las necesidades de la información considerando los siguientes aspectos:

1. Las características de producción de la industria.
2. El método de costeo.
3. El momento en que se determinan los costos.

2.2.7.1 *Clasificación de los Sistemas de Costos*

Los sistemas de costos pueden clasificarse de la siguiente manera:

- Costos por Órdenes de Producción
- Costos Estándar
- Costeo basado en actividades ABC
- Costos por Procesos

2.2.7.2 *Sistema de costos por órdenes de producción*

El sistema de costos por órdenes de producción también llamado costos por órdenes de trabajo, se utiliza cuando su producción es de carácter interrumpido, lotificado y se aplica en empresas donde se elaboran artículos similares como son los muebles, imprentas, calzado, etc.; se los puede identificar fácilmente mediante unidades o lotes de producción, solicitados a través de órdenes de producción específicas.

Los Costos se acumulan en sus tres elementos por separado como: la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, en las hojas de costos y por cada orden de producción, hasta la terminación del producto para poder así determinar el costo total y unitario del producto ya que este se obtiene dividiendo el costo total de producción para el total de unidades producidas por cada orden emitida. (García J. 2008, p. 117).

a. Características

Rincón & Villarreal, (2010) manifiesta las siguientes características:

- Es idóneo para empresas donde su producción es por lotes.
- La elaboración de cada lote se efectúa mediante una orden de producción específica.
- Las diferentes órdenes de producción empiezan y finalizan en cualquier tiempo
- dentro del ciclo contable. (p. 40).

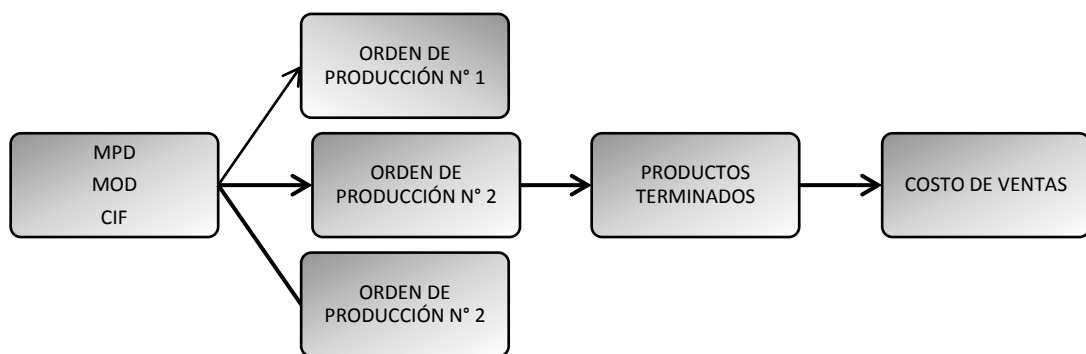


Gráfico 2-2: Costeo por órdenes de producción

Fuente: Rubén Sarmiento R. pág. 83

Elaborado por: Quinga, M. 2018

2.2.7.3 Costeo estándar

Según García J.(2008), menciona que los costos estándares son:

Costos predeterminados que indican lo que, según la empresa, debe constar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de ciertas condiciones de eficiencia, condiciones económicas y otros factores propios de la empresa.” (p. 194).

El sistema de costo estándar es una técnica que se ubica en las etapas de planeación, coordinación y control del proceso administrativo, este costo se refiere a la mejor condición, método tomando en cuenta los factores restrictivos.

Según Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997) manifiesta en obra que:

“Los costos estándares son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales. El costeo estándar se relaciona con el costo por unidad y cumple básicamente el mismo propósito de un presupuesto” (p. 394).

Los costos estándares se lo conocen también como costos planeados, estos costos son objetivos fijados por la gerencia, que funcionan como controles para supervisar los resultados reales además forman parte de un sistema de costos mientras que no ocurre así con los costos estimados.

2.2.7.4 *Sistema de costeo basado en actividades ABC*

Es sistema de costos ABC se basa en diferentes actividades que se desarrollan en una empresa son las que consumen los recursos y originan los costos, no los productos. Bravo & Ubidia, (2007) en sobre menciona que:

De esta manera el Sistema de Costos ABC es un modelo gerencial y no un modelo contable, sus recursos son extenuados por las actividades, todos los costos y gastos se consideran como recursos la empresa es más un conjunto de procesos más que una jerarquía departamental. (p. 308).

Es un método de costeo de productos doble fase que establece costos primero a las actividades y posteriormente en el uso de las movimientos por cada producto.

a. Objetivos del Costeo ABC

Los objetivos del Sistema de costos ABC son los siguientes:

1. Generar información rentable para establecer el precio del producto.
2. Investigar sobre los costos por líneas de fabricación.
3. Realizar análisis sobre la rentabilidad.
4. Con la información obtenida establecer políticas para la toma de decisiones de la dirección. (p. 309).

La información producida que sirva en la gestión de los procesos productivos, el sistema de Costeo por actividades ABC se debe comprobar que éste tenga ciertas características:

- Ser representativo de las relaciones causa – efecto existente entre costos, actividades y productos.
- Ser fácil de medir y observar.

2.2.7.5 *Sistemas de costos por proceso*

En su obra Bravo, (2009) afirma que:

“ Este sistema se aplica en las empresas industriales cuya producción es continua, ininterrumpida o en serie y que fabrican productos homogéneos o similares en forma masiva y constante, a través de varias etapas o procesos de producción” (p. 185).

El sistema de costos por procesos consiste en cargar los elementos del costo de producción correspondiente al proceso o procesos que existan y traspasar los costos de producción de un proceso a otro durante un periodo determinado, hasta obtener el costo de la producción terminada. En el caso de que toda la producción se inicie y termine en dicho periodo, el costo unitario se obtendrá dividiendo el costo total acumulado entre las unidades producidas. (García J. , 2017)

El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados, se justifica en aquellas fábricas cuya manufactura es continua, donde las partes específicas del producto, se producen en forma continua en un periodo determinado. (Gómez, 2005).

Según Sinisterra, (2011) define que:

Un sistema de costos por procesos se caracteriza por su producción que es continua y en masa más o menos estandarizadas, se aplica generalmente en empresas donde el proceso es continuo, en este se debe seguir las diferentes etapas hasta la obtención del producto terminado (p. 87).

De lo expuesto se concluye que:

El sistema de costos por procesos determina como serán asignados los costos incurridos durante cada periodo, la asignación en cada departamento es uno solo este tiene como objetivo determinar el costo unitario, durante un cierto periodo algunas unidades serán asignadas para empezar, pero no todas serán terminadas al final de cada proceso.

a. Características de los costos por procesos

Sinisterra, (2011) menciona que las características principales son:

- Se aplica en empresas cuya producción es continua y a gran escala de unidades.
- Las unidades producidas son iguales o similares.
- El flujo de producción es continuo, para esto es necesario concretar un tiempo o periodo: diario, semanal, mensual, o el que se desee.
- Los elementos del costo de producción se identifican con un proceso o departamento, pues la unidad de costeo es el proceso.
- Utiliza un informe de costos de producción para determinar el costo de productos terminados y del inventario final de productos en proceso.
- El costo unitario del producto se determina sobre una base de promedios.
- Los costos totales y unitarios transitan a través de los diferentes procesos por medio de trasposos, a medida que el producto se termina y se transfiere al proceso siguiente.
- No es indispensable clasificar los costos de producción en directos e indirectos.

Para valorar las unidades en proceso se utiliza la unidad equivalente de producción.

b. Producción equivalente

La producción equivalente es la producción que se encuentra en proceso de elaboración al concluir un periodo contable.

Según (James & Ralph, (1980) define que:

“Todas las unidades que entran en producción durante el mes se terminen y se envíen al siguiente departamento al finalizar el mismo mes. En la mayoría de los casos en cada mes habrá un inventario inicial y uno final de trabajo en proceso en diversos grados de acabado” (p. 79).

En su libro Rayburn, (1998) manifiesta que:

“Las unidades equivalentes es una operación típica de fabricación, algunas unidades permanecerán inacabadas al final del mes. Debe asignarse algún costo a estas unidades en el inventario final. El costo total se debe dividir no solamente entre las unidades acabadas en un período, sino también entre las parcialmente terminadas en el inventario final. Esto se logra convirtiendo las unidades del inventario final en unidades acabadas equivalentes” (p. 262).

La producción equivalente es indispensable para establecer los costos de transferencia de los artículos semielaborados entre departamentos productivos. Existen dos métodos principales para el costeo de los inventarios de trabajo en procesos:

- Costos promedio
- Costeo basado en primero en entrar primero en salir

Costo promedio

Con este método los costos iniciales en proceso se integran a los costos del nuevo período, adquiriendo un nuevo costo promedio, así solo existe un costo promedio para las mercaderías terminadas.

Simbología

$$UE = UT + IF (\%) - IF (\%)$$

UE = Unidades equivalentes en el período

UTT = Unidades totales transferidas

IF = Inventario final

% = Grado de transformación de las unidades en el inventario inicial

Costeo FIFO

Los costos iniciales de inventario en proceso se separan de los costos adicionales aplicados durante el nuevo período de esta manera habrá dos costos unitarios para el período. El inventario inicial del proceso se calcula en base a los costos unitarios del período corriente según el grado de terminación.

c. Objetivos de los costos por procesos

El sistema de costos por procesos debe cumplir con los siguientes objetivos principales:

1. Obtener en un tiempo determinado el valor de los costos totales y unitarios de cada elemento de producción de un proceso en particular.

2. Controlar a través de los informes que rinde el área de contabilidad los costos de producción, para que de esta manera se pueda tener un control adecuado del mismo. (Zapata, 2007, p. 254).

d. Flujo del Costeo por Procesos

En el siguiente gráfico se presenta el flujo relacionado al costo por procesos así se puede verificar el respectivo proceso de los tres elementos del costo.

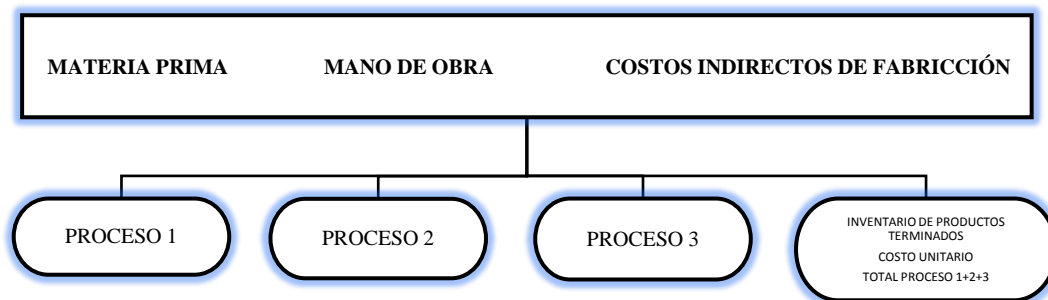


Gráfico 3-2: Flujo del Costeo por procesos

Fuente: Mercedes Bravo, Contabilidad de Costos Pág. 186

Elaborado por: Quinga, M. 2018

e. Naturaleza de los costos por procesos

Según Zapata, (2015) menciona que:

La producción en este sistema se acumula periódicamente en sus diferentes procesos de producción, ya que este pasa de un departamento a otro hasta obtener el producto terminado.

El sistema de costos por procesos tiene como característica que los costos de los productos o servicios se determinan por periodos cortos: semanales, mensuales o anuales, durante los cuales la materia prima sufre transformaciones continuas, para una producción relativamente semejante, en este no es posible detectar los elementos del costo de cada unidad terminada, como es el caso del sistema por órdenes de producción. (p. 170).

El sistema de costeo por procesos se utiliza cuando los productos se elaboran por métodos de producción en masa o de proceso continuo.

Según Cuevas, (2010) en su libro Contabilidad de costos manifiesta que los procedimientos básicos que se deben tener en cuenta en este proceso son los siguientes:

- Acumular los tres elementos principales que son: la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación para cada departamento.
- Seguir el proceso a las diferentes unidades clasificadas en sus diferentes departamentos, unidades comenzadas, terminadas y pérdidas y las que están en proceso.
- Calcular las unidades equivalentes por cada fase.
- Determinar el costo unitario por departamento y cada elemento del costo.
- Trasladar y asignar en forma adecuada los costos a las unidades terminadas en cada proceso.
- Asignar los costos a los inventarios de productos en proceso (pp. 71-72).

2.2.8 *Tratamiento de los elementos del costo en el sistema de costos por procesos*

En el sistema de costos por procesos es necesario identificar los costos que corresponden a cada fase de producción los cuales requieren ser prorrateados, para obtener un control óptimo dentro del costeo por procesos se establece mediante los tres elementos del costo por esta razón se explicará a continuación cada uno de ellos.

2.2.8.1 *Tratamiento de la materia prima*

a. Materia Prima

Según James & Ralph, (1980) manifiesta que: “El sistema de costos por procesos se emplea cuando los productos se elaboran por métodos de producción en masa o de proceso continuo”. (p. 77).

Para Bravo, (2009) en su libro expresa lo siguiente:

Para determinar el costo de la materia prima se debe conocer a que proceso está destinado los materiales que salen de bodega, con la finalidad de cargar adecuadamente los costos a cada proceso; no hace falta clasificar las materias primas en directas o indirectas, ya que los procesos son específicos por lo que es fácil identificar para que proceso están destinadas las materias primas. Se debe indicar en un informe de consumo de materias primas su utilización en cada proceso. (p. 185).

Los materiales forman parte esencial del costo de producción posteriormente de haber realizado la compra y colocarlos en la bodega se procede a transformarlos en productos terminados incurriendo en los costos de conversión.

b. Compra de Materia Prima

Según Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997) expresa lo siguiente:

La función del departamento de compras es realizar los pedidos de materia prima necesarios para la elaboración del producto, estos materiales se guardan en la bodega bajo el control de una persona encargada y se realiza la entrega cuando se presenta el documento respectivo.

La adquisición o compra de materiales la debe realizar un departamento o una persona específica bajo estrictas órdenes y las correctas especificaciones de acuerdo al artículo que se adquiere.

Para su control se requerirá los siguientes formatos.

▪ Orden de Compra

Es una solicitud donde se detallan los materiales solicitados a un proveedor para el abastecimiento de ciertos artículos también se detallan términos y condiciones de entrega, la orden de compra debe ser enumerada en forma secuencial para tener control sobre su utilización. (Polimeni, Fabozzi, & Kole, 1997)

El siguiente formato es el documento que representa la orden de compra.

Tabla 1-2: Orden de Compra

EMPRESA XYZ			
ORDEN DE COMPRA N° -----			
Proveedor:	RUC:	Forma de Pago:	
Dirección:		Teléfono:	
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
		Subtotal	
		Descuento	
		Iva 12%	
		Total	
----- Bodeguero		----- Gerente	

Fuente: Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997). Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales tercera edicion , Colombia: INTERAMERICANA S.A. (p. 78).
Elaborado por: Quinga, M. 2018

▪ **Informe de Recepción**

Realizada las operaciones necesarias para la compra de materia prima, el siguiente paso es elaborar el informe recepción de estos materiales, los mismos que tienen que ser revisados y aprobados con todas las especificaciones realizadas en la orden de compra correspondiente. (Molina, 2002).

El informe de recepción es un documento que emite el bodeguero el mismo que esta encargado de revisar los materiales los cuales deben estar en perfectas condiciones según lo requerido en la orden de compra, como cantidad, calidad y precios. Se emite el original para el departamento de contabilidad, la primera copia al departamento de compras y la segunda es para la bodega ya que de esta manera se podra obtener un control y registro adecuado de los materiales.

Tabla 2-2: Informe de recepción de materiales

EMPRESA XYZ				
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALE N° -----				
Recibido de:			Fecha:	
Dirección:			Teléfono:	
Orden de Compra:				
Cantidad	Descripción	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
			Subtotal	
			Descuento	
			Iva 12%	
			Total	
OBSERVACIONES:				
-----			-----	
Elaborado por:			Recibido por:	

Fuente: Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997). Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales tercera edición , Colombia: INTERAMERICANA S.A. (p. 78).
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Luego de realizar todo el proceso sobre la adquisición de la materia prima y haber verificado que la mercadería se encuentre correctamente despachada se procede a realizar el pago de la factura emitida por la orden de compra realizada.

c. Consumo de la Materia Prima

Una vez realizada la compra es preciso trasladar las materias primas que se encuentran en la bodega hacia el departamento de producción, para lo cual es necesario elaborar un formato de requisición de materiales elaborada por el gerente o supervisor el mismo que nos permitiría obtener un control apropiado de uso de los materiales que se utilizan dentro de la producción.

▪ **Requisición de Materia Prima**

Según Vásconez, (1991) expresa que:

La requisición de materia prima se produce en el departamento que solicita los materiales para la elaboración de los productos en proceso, las todas las requisiciones para compras deben ser aprobadas por un funcionario competente de la fábrica. (p. 86).

Este formato se utiliza cuando los materiales ya están ingresados a la bodega y se procederá a entregar al departamento de producción.

Tabla 3-3: Requisición de materia prima

EMPRESA XYZ			
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
Fecha de Pedido:		Requisición N°.	
Fecha de Entrega:		Orden de producción N°.	
Departamento que solicita:			
Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
TOTAL			
----- Elaborado por:		----- Recibido por:	

Fuente: Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997). Contabilidad de Costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones Gerenciales tercera edición, Colombia: INTERAMERICANA S.A. (p. 78).
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Los registros o asientos contables de los movimientos serán los siguientes:

- a. Para registrar la materia prima y materiales

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA BANCOS P/r Compra materia prima	XXXX	XXXX

b. La bodega con su respectiva nota de despacho envía la materia prima a producción.

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
XXXX	Inventario de Productos en Proceso Departamento A	XXXX	
	Inventario de Productos en Proceso departamento B	XXXX	XXXX
	Inventario de Materiales		
	P/r Envió de materia prima a producción		

d. Métodos de Valoración de Inventarios

Según Zapata, (2007) manifiesta que:

Cuando una industria tiene varios procesos de producción y utiliza costos por procesos es habitual que al finalizar un periodo determinado queden unidades semielaboradas que serán iniciales para el siguiente periodo, los inventarios para las empresas industriales es una sección muy importante para el análisis financiero y estos pueden valuarse conforme a los siguientes métodos. (p. 280).

De acuerdo a los objetivos particulares y necesidades de cada fábrica se utilizan diferentes métodos para valorar la salida de los materiales a producción.

Los métodos mas utilizados son los siguientes:

Tabla 4-2: Métodos de valoración de inventarios

MÉTODOS	DEFINICIÓN
Promedio	El costo promedio es el costo por unidad de la producción se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades, este procedimiento genera un costo medio y se debe calcular por cada entrada.
Primero en entrar y primero en salir (PEPS)	Este método también llamado FIFO consiste en que los primeros artículos en entrar son los primeros en salir.

Fuente: (García J. , 2008, p. 72)

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2.2.9 NIC 16 propiedad, planta y equipo

García & Ortiz, (2015) en su libro menciona:

2.2.9.1 Objetivo

El objetivo de esta norma es determinar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de estos la mayor dificultad es la estimación de su costo inicial en el momento de su activación.

2.2.9.2 Alcance

Esta norma no se aplica para:

- a. Las propiedades, planta y equipo clasificados como mantenidas para la venta.
- b. Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola.
- c. El reconocimiento y medición de activos para la explotación y evaluación.
- d. Los derechos mineros explotación y extracción de minerales, petróleo y gas natural entre otros recursos no renovables similares.

2.2.9.3 Definición

Son los activos tangibles que la empresa tiene para su uso en la producción, dirección o para producir utilidades, cuya vida útil es superior a un período.

La medición económica inicial realiza mediante el criterio del costo.

Costo. - Es la medición inicial de un activo que tome en cuenta su valor de adquisición incluido las tasas de importación y los impuestos indirectos que no son recuperables que recaen sobre la adquisición.

Adquisición de Propiedad, planta y equipo. – Los activos que se adquieren mediante un cambio deben ser medidos al valor razonable excepto que no pueda ser medido con fiabilidad o que la transacción no sea comercial. (pp. 85-86).

Depreciación. - Es la distribución metodología del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

Método de depreciación

Se puede utilizar vario métodos para distribuir el valor depreciable de un activo, estos incluyen el método lineal, depreciación decreciente y el de unidades de producción.

Valor razonable

Es el valor que se recibirá por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado en la fecha de medición.

Deterioro

Para establecer si un elemento se ha visto deteriorado se aplicará la NIC 36 ya que es el exceso de importe en libros de un activo. (pp. 85-89).

2.2.10 NIC 41 Agricultura

García & Ortiz, (2015) expresa lo siguiente:

2.2.10.1 Objetivo

Es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

2.2.10.2 Alcance

Esta norma debe aplicarse para la contabilización, siempre que se encuentre relacionado con la actividad agrícola.

- 1.** Activos biológicos
- 2.** Productos agrícolas relacionados en el punto de su cosecha o recolección.
- 3.** Subvenciones del gobierno para activos biológicos.

2.2.10.3 Definiciones

Actividad agrícola: Es la gestión por parte de un ente, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, y convertirlos en productos agrícolas en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola: Es el producto ya cosechado, procedentes de los activos biológicos de la entidad.

Un activo biológico: Es un animal vivo o una planta.

Transformación biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos y cuantitativos de los activos biológicos.

Reconocimiento de un activo biológico.

Un activo biológico o un producto agrícola se reconocerá cuando:

- La empresa controle el activo como resultado de sucesos pasados.
- Sea probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo.
- El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Cosecha o recolección: Es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (pp. 353-354).

Los inventarios se registran en unas tarjetas llamadas kárdex.

Tarjeta Kárdex. – Es un documento que se utiliza para registrar las entradas y salidas las mercaderías y conocer las existencias de todos los artículos que tiene la empresa y así mantener el control de las mismas, permite obtener reportes de información resumida acerca de las transacciones sobre el inventario de la empresa.

Tabla 5-2: Tarjeta de control del inventario

EMPRESA XYZ										
TARJETA KÁRDEX										
MÉTODO:										
ARTÍCULO:			UNIDAD DE MEDIDA:			CÓDIGO:				
FECH A	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL

Fuente: Molina, A. Contabilidad de Costos. Tercera Edición – NUEVODIA, Quito 2002, p. 68.
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2.2.11 Tratamiento de la mano de obra

2.2.11.1 Mano de obra (MO)

Según Molina, (2002) en su libro manifiesta lo siguiente:

“La mano de obra es el conjunto de pagos realizados a los obreros por su trabajo efectuado en una actividad productiva o de servicio, incluidos los pagos adicionales derrivados por este mismo concepto” (pág. 85).

El personal que labora en una industria puede ser clasificado de acuerdo a la prestación de sus servicios como; personal productivo el cual está relacionado con la producción; personal administrativo vinculado al funcionamiento de la organización; personal de ventas es el encargado de la distribución y venta del producto terminado.

Para Polimeni, Fabozzi, & Kole, (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; la contabilización por parte de un fabricante comprende tres actividades como es: control del tiempo, cálculo de la nómina total y la asignación de los costos de la nómina.

La mano de obra puede ser clasificado de acuerdo a las funciones que prestan cada persona en la empresa.

2.2.11.2 Registro de la Mano de Obra

Estas actividades deben realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables para registrar la mano de obra es necesario tres puntos principales

1. Control del Tiempo

El control de asistencia del personal de una empresa es importante para poder elaborar las nóminas correspondientes y así poder calcular las horas ordinarias y extraordinarias correspondientes a cada trabajador.

Para poder realizar este control es indispensable un marcador de tiempo como es el:

- **Reloj biométrico**

Servirá para el control de la jornada laboral de los empleados su llegada, a la hora de almorzar y la salida, este también nos permitirá verificar las horas extras y faltas realizadas por el personal. El uso del reloj es de gran utilidad.



Gráfico 4-2: Avícola Valery

Fuente: Fabozzi, & Kole, (1997)

Por lo general las nóminas se preparan semanal, quincenal o mensual, el factor humano es el elemento fundamental de toda empresa para su desarrollo y evolución de la misma. Por esta razón se debe responder a las necesidades de los trabajadores.

- **Tarjetas de Tiempo**

Estas tarjetas son aquellas donde se especifica el tiempo trabajado por cada uno de los empleados ya sea personal administrativo o de producción, así como también la no asistencia y el retraso de los mismos.

El siguiente formato sirve para controlar la asistencia del personal en jornadas extraordinarias en donde no existe un reloj biométrico.

Tabla 6-2: Tarjeta de tiempo

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

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2. Cálculo de la Nómina

Su principal función es calcular la nómina total incluida la cantidad bruta ganada y la neta por pagar a sus empleados después de haber realizado las deducciones respectivas, esto se lo realiza mediante un rol de pagos y de provisiones.

3. Asignación de los Costos de la Nómina

La asignación de los costos nos permite determinar el costo de la mano de obra utilizada en cada fase del proceso de producción, con la hoja de asistencia y el reloj biométrico como guía se asignarán los costos totales de la misma a las órdenes de trabajo individuales para cualquier periodo establecido.

4. Componentes de la Mano de Obra

Según Uribe, (2011) manifiesta que los componentes de la mano de obra se componen de la seguridad social, los parafiscales, prestaciones sociales y las horas extras.

Nómina – Rol de Pagos

Es un documento contable de carácter interno en el cual se detallan los valores que constituyen ingresos y deducciones del personal de la empresa.

Tabla 7-2: Formato de Rol de Pagos

EMPRESA XYZ									
ROL DE PAGOS									
Nómina	Cargo	INGRESOS			EGRESOS			Total Egresos	Total a Pagar
		Sueldo	Horas Extras	Total Ingresos	Anticipos Sueldos	Aporte Personal 9.45%	Prestaciones		

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Pagos

Es el registro que lleva una empresa para detallar pagos y descuentos realizados mensualmente a sus empleados, este se lo puede realizar semanal, quincenal o mensual.

Remuneraciones:

- **Sueldo:** Es la retribución mensual fija que percibe una persona por parte de su empleador por el desempeño de un cargo o servicio durante un tiempo determinado.
- **Salario:** Es la paga o retribución económica que un trabajador recibe a cambio de sus servicios.
- **Aporte al IESS**

En el sector privado el aporte personal es del 9,45% y el patronal 11,15%

Horas Extras y recargos

Según el Art. 47 - Art. 55 del Código de Trabajo:

- **Jornada ordinaria.-** Esta jornada comprende de lunes a viernes 8 horas diarias – 40 horas semanales sin recargos.

- **Horas Suplementarias.-** Las horas trabajadas posteriores a la jornada ordinaria se conoce como horas suplementarias se permite un maximo de 4 horas al dia y 12 horas a la semana, con el 50% de recargo hasta las 24H00 – 100% desde la 01H00 a 06H00.
- **Las horas extraordinarias:** Es la jornada fuera del horario de trabajo son aquellas que el empleado trabaja sábados, domingos y feriados, ya que la jornada normal es de 8 horas diarias y 40 horas a la semanales, se pagará un recargo de 100 %.

Rol de Provisiones – Beneficos Sociales

Es un instrumento contable en el cual se detalla ingresos recibidos por los empleados a partir del segundo año en sus funciones, resume todas las retribuciones adicionales que son provisionales mensualmente.

A continuación, detallamos cada uno de ellos:

Decima Cuarta Remuneracion o Bono Escolar

Los trabajadores tienen derecho a percibir una bonificacion anual equivalente a una remuneracion basica unificada en una fecha establecida.

Décimo cuarto sueldo

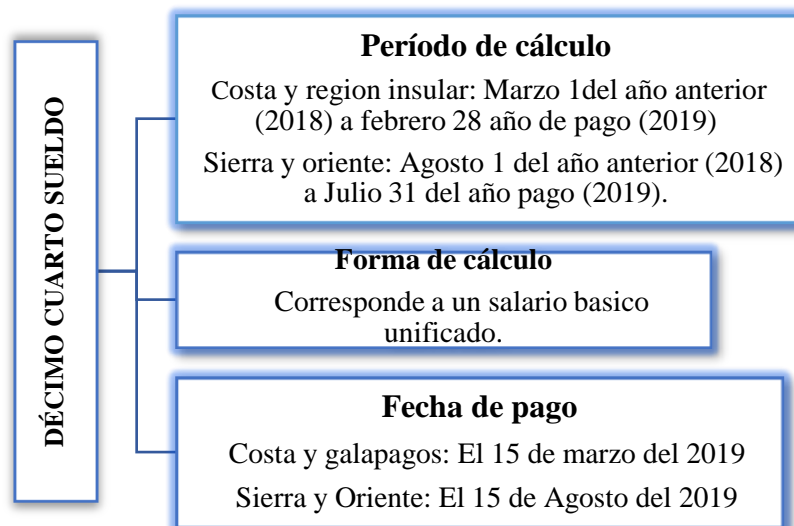


Gráfico 5-2: Décimo cuarto sueldo

Fuente: Código del Trabajo
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Décimo Tercer Sueldo o Bono Navideño

El décimo tercer sueldo o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de la remuneración que hubiera percibido durante el año.

Décimo Tercer Sueldo

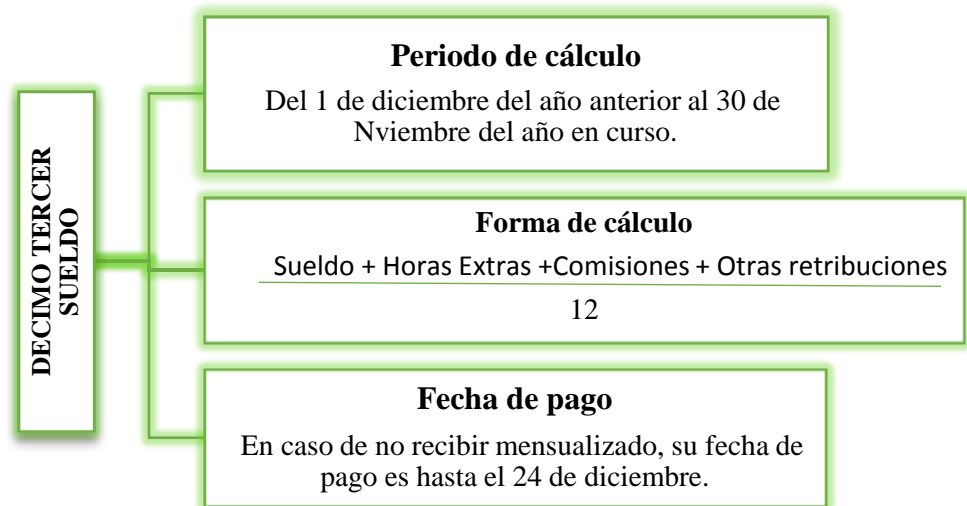


Gráfico 6-2: Décimo tercer sueldo

Fuente: Código del Trabajo

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Vacaciones

Según el Art. 69 – 78 del Código de Trabajo

Todo los trabajadores que han cumplido un año de trabajo tendrán derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables. El trabajador puede acumular hasta 3 años y gozarlas en el cuarto año.

Periodo de cálculo.- Año de servicio

Forma de cálculo:
$$\frac{\text{Sueldo} + \text{Horas Extras} + \text{Comisiones} + \text{Otras retribuciones}}{24}$$

Fecha de pago.- Se paga al cumplir un año de trabajo.

Fondos de Reserva

Según el Art. 220 del Código del Trabajo manifiesta que:

Todos los trabajadores que han cumplido un año de trabajo para un mismo patrono tiene derecho a una suma equivalente de un salario por cada año posterior al primero de sus servicios.

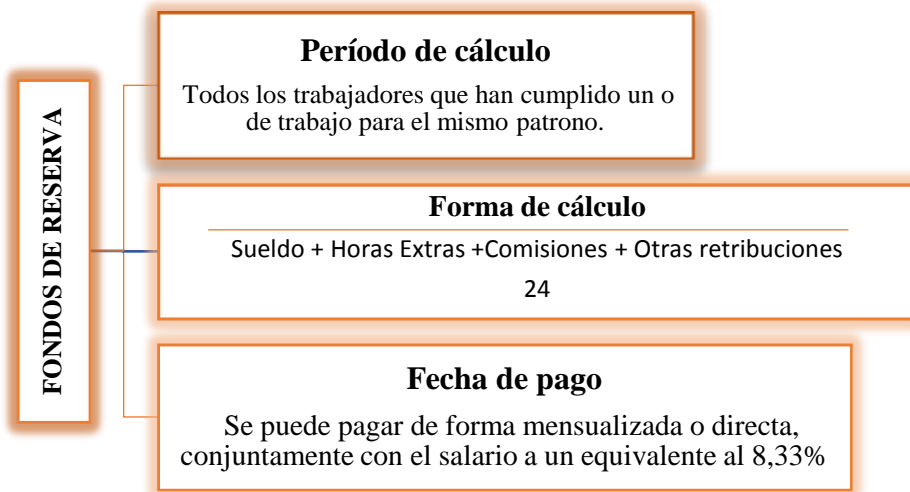


Gráfico 7-2: Fondos de reserva
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Tabla 8-2: Formato Rol Provisiones

NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL	1%	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2.2.11.3 Registro de la Mano de Obra

Para registrar el costo de la mano de obra se procederá de la siguiente manera:

_ 1 _				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	MANO DE OBRA		XXXX	
	Salarios		XXXX	
	Horas Extras	XXXX		
	Subsidios	XXXX		
	Beneficios Sociales			XXXX
	Anticipo Sueldo			XXXX
	Bancos			XXXX
	P/r Nómina correspondiente al mes			

_ 2 _

Para registrar el valor de las prestaciones sociales se procederá con el siguiente asiento:

_ 3 _

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	MANO DE OBRA		XXXX	
	Beneficios Sociales por Pagar			XXXX
	Aporte Patronal	XXXX		
	XIII Sueldo	XXXX		
	XIV Sueldo	XXXX		
	Fondos de Reserva	XXXX		
	Vacaciones	XXXX		
	P/r Registrar los beneficios sociales			

_ 4 _

2.2.12 Tratamiento de los costos indirectos de fabricación (CIF)

“Los costos indirectos de fabricación, comprenden los bienes naturales, semielaborados, de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables para la terminación adecuada del producto final o un lote de bienes y servicios”. (Zapata, 2007, p. 128).

Según Rincón & Villarreal, (2010) expresa lo siguiente:

Los CIF son todos los costos de fábrica que no se pueden relacionar directamente en el costo del producto, porque estos no se integran dentro del proceso de fabricación, o porque su cálculo para integrarlo al producto es bastante complejo por su variabilidad o porque su precio es imperceptible. (p. 157).

Entre ellos tenemos:

- Servicios básicos energía eléctrica, agua potable, teléfono.
- Arriendos de edificios o fábricas
- Depreciaciones de maquinarias, muebles y enseres.
- Combustibles, aditivos y lubricantes
- Útiles de oficina

- Combustible
- Mantenimiento de activos fijos
- Útiles de oficina.

2.2.12.1 *Clasificación de los Costos Indirectos de Fabricación*

Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías se basan en su comportamiento con respecto a la producción estos son: costos variables, costos fijos y costos mixtos.

Polimeni, Fabozzi, & Kole, (1997) indica que:

Costos indirectos variables. – Son aquellos que se incrementan a medida que se aumenta la producción, estos costos cambian en relación al nivel de producción dentro del rango relevante, los costos fijos totales y los costos variables permanecen constantes.

Costos indirectos fijos. – Son aquellos que no sufren alteraciones en su total durante el período, a pesar de presentar variaciones en el nivel de actividad, el total de estos costos fijos permanecen invariables dentro del rango relevante, ejemplos: la depreciación, impuestos a la propiedad, arriendos de fábrica.

Costos indirectos mixtos o semivariables. – En su naturaleza no son fijos y variables, pero tienen similares características, los costos mixtos deben separarse en sus componentes fijos y variables para la planeación y control.

2.2.12.2 *Naturaleza de los CIF*

Gómez, (2005) en su libro Contabilidad de Costos manifiesta que :

Los CIF constituyen un elemento indirecto del costo del producto, son costos que se aplican a la producción, utilizando una tasa predeterminada, ya que ocurren de forma no uniforme dando origen a la realización de las estimaciones.

Se clasifica de la siguiente manera:

- **Materiales Indirectos.** - Estos forman parte de los materiales indirectos, los combustibles, los lubricantes, suministros de fábrica como tornillos y pegamento.

- **Mano de obra indirecta.** – Se catalogan dentro de esta los siguientes costos: salarios de empleados de oficina, empleados de almacén y ayudantes, conductores.
- **Otros costos Indirectos.** – Dentro de esta se encuentra las depreciaciones, impuestos, seguros, alquileres, servicios públicos, prestaciones sociales.

2.2.12.3 Métodos de Asignación de los costos indirectos de fabricación - Bases a utilizarse

La base utilizada para calcular la tasa predeterminada de los costos indirectos debe estar relacionada con las funciones por los costos indirectos que se están aplicando. Las bases que generalmente se utiliza para calcular la tasa predeterminada se describe a continuación:

Unidades de producción. - Este método se considera como el más eficiente de aplicar los costos indirectos. La ecuación es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos indirectos estimados}}{\text{Unidades de producción estimadas}} = \text{Tasa unitaria de costos indirectos}$$

Costo de materiales. – Se utiliza como base el costo total estimado de los materiales directos y la tasa se expresa como un porcentaje.

$$\frac{\text{Costos indirectos estimados}}{\text{Costo estimado de los materiales}} \times 100 = \text{Porcentaje de costos indirectos en el costo de materiales.}$$

Costo de la mano de obra directa. – La base se utiliza debido al alto grado de correlación que se encuentra en la mayoría de los costos entre el costo de la mano de obra directa y la tasa de costos indirectos se calcula de la siguiente manera:

$$\frac{\text{Costos indirectos estimados}}{\text{Costo estimado de la mano de obra}} \times 100 = \text{Porcentaje dl costo de la MO}$$

Horas máquina. - Cuando la producción se ejecuta y lo primordial es la maquinaria, la base apropiada sería el tiempo por una máquina para ejecutar las operaciones de producción, la ecuación es la siguiente:

$$\frac{\text{Costos indirectos estimados}}{\text{Horas máquina estimadas}} = \text{Tasa por hora máquina}$$

Las Variaciones

Se han empleado costos predeterminados, al final del período contable se debe cerrar las cuentas de los costos indirectos de fabricación debitando a la cuenta CIF en proceso.

2.2.12.4 Costos indirectos fabricación Reales

Después de determinar la tasa de aplicación de CIF suelen aplicarse a la producción los costos indirectos estimados, según una base progresiva a medida que los artículos se elaboran.

Para registrar los CIF reales se procederá de la siguiente manera:

_ 4 _

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
XXXX	CIF Depreciación propiedad, planta y equipo		XXXX	
	CIF Servicios básicos de fábrica		XXXX	
	CIF Mantenimeinto y Reparaciones		XXXX	
XXXX	Depreciación acum propiedad, planta y equipo			
XXXX	Caja	-		Bancos
	P/r Pago y consumo de CIF			

_ 5 _

2.2.13 Estados financieros en un sistema por procesos

Los estados financieros (EEFF) son reportes que se realizan al final de un período contable, ya que tienen como finalidad proveer información relevante y consolidada sobre la situación financiera y económica de la empresa.

Zapata, (2007) menciona que una de las funciones básicas de la contabilidad es informar por escrito la situación económica – financiera la empresa, para sus dos grandes usuarios:

a. Internos. – Para los directores, gerentes, auditoría interna entre otros se prepara con frecuencia los estados financieros específicos de distinta índole como caja, inventarios, cuentas por cobrar informes que responderán las necesidades específicas de la empresa.

b. Externos. – Como el fisco, acreedores, superintendencia y para cada particular que lo requiera. (p. 276)

Específicamente se citan los siguientes informes en el sistema de costos por procesos.

2.2.13.1 Informe de Costos de Producción

Según Zapata, (2007) menciona que:

El informe de costos de producción reemplaza a la hoja de costos, es un resumen de las actividades de cada fase de producción presenta los costos de producción en cada departamento, así como los costos unitarios equivalentes por materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con la siguiente transferencia al pasar de departamento, hasta llegar al almacén como producto terminado.

Raybun, (1998) señala que:

Los costos totales y unitarios se determinan y se resumen en un informe de costos el mismo que se lo realizada uno por cada proceso de producción.

La estimación de los costos por procesos exige un método ordenado para distribuir los costos a los productos, el estado de costos de producción señala

todos los costos imputables a un departamento de costos durante el periodo. (p. 264).

Metodología para la elaboración de un Informe de Costos

Según Rayburn, (1998) menciona que los siguientes pasos proporcionan un método uniforme para la preparación del informe de costos de producción.

Paso 1.

Informe de cantidades

No debe existir únicamente una contabilización de los costos asignados a cada departamento, también se debe contabilizar todas las unidades introducidas en él.

Se toma en cuenta el flujo físico de unidades que entran y salen de un departamento se debe contabilizar todas las unidades introducidas en el mismo.

Paso 2.

Costos que se han de contabilizar

Los costos de los que es responsable un departamento pueden provenir de varias fuentes, por un lado podrían existir algunas unidades en el inventario inicial que esten terminadas y los elementos del costo que se han asignado a estas unidades en el último período se convierten en el costo del inventario inicial y deben acumularse.

Paso 3.

Cálculo de las unidades equivalentes y los costos unitarios

Los costos no se determinan únicamente por las unidades terminadas sino también por cada elemento del costo materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación para llegar a los costos unitarios se deben calcular también las unidades equivalentes.

Paso 4.

Contabilización de los costos

Se debe contabilizar la eliminación de los mismos ciertos costos se asignan a los centros de costos que reciben unidades de otro departamento.

Paso 5.

Comprobar que se contabilizan todos los costos

El informe de costos de producción se compone de dos partes la primera determina los costos totales que se deben contabilizar mientras que la otra muestra la transferencia de estos costos, debe existir correlación entre estas dos secciones caso contrario habrá un error.

Tabla 9-2: Formato del informe de costos de producción

EMPRESA XYZ
INFORME DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

1. INFORME DE CANTIDADES

Unidades en Proceso al principio
Unidades puestas en Proceso
Unidades trasladadas al siguiente departamento
Unidades puestas en proceso

2. COSTOS POR TRANSFERIR

Trabajo en proceso, saldo inicial
Costos agregados durante el mes
Materiales
Mano de Obra
Costos Indirectos
Total costos agregados
Total costos por transferir

3. COSTOS TRANSFERIDOS

Transferidos al siguiente departamento
Del inventario inicial
Valor inventario
Mano de obra directa agregada
Costos indirectos de fabricación agregados
Costo total, unidades iniciales

4. DE LA PRODUCCIÓN ACTUAL

Unidades iniciales y terminadas
Costo total
Trabajo en proceso
Materiales
Costos de procesamiento
Costos totales transferidos

5. COSTOS TOTALES CONTABILIZADOS

Unidades equivalentes

Transferidos al siguiente departamento

- Inventario inicial (total)
 - + Costos agregados al inventario inicial
 - + Inventario final
- Producción equivalente

Costos unitarios

- (a) Materia prima
- (b) Mano de obra
- (c) Costos indirectos de fabricación.

Fuente: (James & Ralph, 1980, p. 82)

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2.2.13.2 Estado del Costo de Producción

La elaboración del estado de resultados de una empresa requiere de un reporte adicional como es el estado de costos de producción cuyo propósito es determinar el costo de artículos terminados en el periodo.

Tabla 10-2: Formato de Estado de Costo de Producción

	EMPRESA XYZ		
	ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS		
	Departamento 1	Departamento 2	Departamento 3
Costo de producción en proceso inicial	XXXX	XXXX	XXXX
Materiales utilizados	XXXX	XXXX	XXXX
Mano de obra utilizada	XXXX	XXXX	XXXX
Costos generales	XXXX	XXXX	XXXX
Costos de este departamento	XXXX	XXXX	XXXX
Producción recibida del departamento anterior	XXXX	XXXX	XXXX
Costos acumulados hasta este departamento	XXXX	XXXX	XXXX
- Costo de producción en proceso final (IF)	XXXX	XXXX	XXXX
= Costo de producción transferida	XXXX	XXXX	XXXX

Fuente: (Zapata, Contabilidad de Costos Herramienta para la toma de decisiones, 2007, pág. 279)

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

2.3 Normas internacionales de contabilidad

García & Ortiz, (2015) manifiesta lo siguiente:

2.3.1 NIC 2 inventarios

2.3.1.1 Objetivo

Es determinar el tratamiento contable de las existencias, es primordial la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean registrados.

2.3.1.2 Alcance

Esta regla es de aplicación a todas las existencias a excepto de:

- a. Las obras en curso resultado de contratos de construcción, incluido los contratos de servicios directamente relacionados.
- b. Los instrumentos financieros
- c. Los activos biológicos afines con la actividad agrícola y productos agrícolas en el lugar de cosecha o recolección.

2.3.1.3 Definiciones

Los inventarios son activos que se obtienen para la venta en el curso normal del ejercicio en el proceso de producción en forma de materia prima o suministros, para ser consumidos durante el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto de realización. - Es el costo estimado de venta de un activo en el curso de la operación menos los costos estimados para finalizar su producción para llevar a cabo la venta, se refiere al valor neto que la entidad espera conseguir por la venta de las existencias en el curso de la operación.

El valor razonable es el precio por el cual las existencias puede ser intercambiado en el mercado, entre clientes y proveedores correctamente informados, el valor neto realizable de los inventarios puede ser no igual al valor razonable menos el costo de venta.

Costo de adquisición

Comprende el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos, el almacenamiento, el transporte y otros valores relacionados con la adquisición de la mercadería, los materiales o bienes. Los descuentos comerciales se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El costo de las existencias se asignará utilizando los métodos de primera entrada – primera salida FIFO o costo promedio ponderado.

Costo de conversión

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán los que están relacionados en forma directa con las unidades producidas. (pp. 55-57).

La empresa Avícola Valery utilizará el inventario Promedio Ponderado como lo indica la NIC 2.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Modalidad de la investigación

3.1.1 Variables

3.1.1.1 Variable independiente

Sistema de costos por procesos

3.1.1.2 Variable dependiente

Costo de producción

3.2 Tipo de investigación

Cualitativa. – Se realizó cuestionarios a la producción y entrevistas al personal administrativo, con la finalidad de recolectar y analizar la información que contribuya a encontrar las falencias en los procesos de producción.

Cuantitativa. - Se realizó uso de la estadística para cuantificar los aspectos investigados

3.2.1 Tipos de estudios de investigación

En esta investigación se utilizó los siguientes tipos de investigación:

- **Investigación Exploratoria**

Se utilizó porque se enfoca en explorar las principales causas e indicios de nuestras variables de investigación, con la finalidad de establecer un sistema de costos adecuado para la determinación de los costos unitarios.

Mediante la exploración realizada en la producción se comprobó que los procesos de producción no se encuentran debidamente registrados ni sustentados con su respectiva documentación, no existe un control adecuado de los costos de producción.

- **Investigación Descriptiva**

Permitió conocer la situación real de los diferentes procesos de producción permitiendo tener una adecuada recolección de datos y examinar sus características, es la realidad como se presentan el problema y en base a este análisis realizar la propuesta.

- **Investigación de Campo**

Se realizó un proceso de investigación con la observación directa, la encuesta y la entrevista ya que de esta manera se pudo recolectar información para aplicar conocimientos con fines prácticos y afines con los objetivos de la presente investigación.

Es un método cualitativo de recolección de datos enfocados a observar, e interactuar con las personas en su entorno natural.

3.3 Población y muestra

3.3.1 Población

La población de la presente investigación está conformada por la nómina oficial de la empresa la misma que está constituida por el personal del área administrativa y de producción de la Avícola Valery conformada por 12 personas.

Tabla 1-3: Población

ÁREA DE TRABAJO	No
Gerente General	1
Secretaria	1
Jefe de Producción	1
Bodega	1
Ventas	3
Producción	5
TOTAL	12

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

3.3.2 Muestra

Debido a que la población es muy limitada se ha decidido tomar como muestra a toda la población de la empresa Avícola Valery la cual constituyen 12 personas.

3.4 Métodos, técnicas e instrumentos

En la presente investigación se aplicará los siguientes métodos, técnicas e instrumentos:

3.4.1 *Métodos*

- **Deductivo**

Es un proceso de pensamiento que va de lo general (leyes o principios) a lo particular (fenómenos o hechos concretos) los cuales nos permitan alcanzar los objetivos propuestos.

- **Analítico**

Este método nos permite conocer más del objeto de estudio y sus características el objetivo principal de este es descubrir información relevante sobre nuestro tema, que apoye a nuestra investigación para que la misma sea más fiable.

3.4.2 *Técnicas*

- **Observación**

Se utilizó esta técnica se empleó para la recolección de datos fundamentales por medio de la cual, nos cercioramos personalmente de hechos y circunstancias relacionados con la forma como se realizan las operaciones en la empresa por parte del personal de la misma.

- **Entrevista**

Esta técnica se empleó para la recolección de datos fundamentales sobre la avícola la cual está dirigida la gerente general de la misma en base a un cuestionario de preguntas, este instrumento se utilizó para realizar un diagnóstico y así obtener una perspectiva general de la empresa.

- **Encuesta**

Se realizó un cuestionario de preguntas al personal que labora en la Avícola Valery ya que mediante esta técnica se recolectó información con el propósito de darle mayor veracidad a nuestro problema de investigación con el propósito de detectar el problema de estudio.

3.5 Interpretación de resultados

ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DE LA GRANJA AVÍCOLA VALERY

Pregunta No 1. ¿Existe un sistema de contabilidad de costos para el control de los procesos de producción de la Avícola Valery?

Tabla 2-3: Sistema de contabilidad

PERSONAL	Sistemas de contabilidad de costos		Porcentaje
	SI	NO	
VALIDADOS	SI	3	25%
	NO	9	75%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

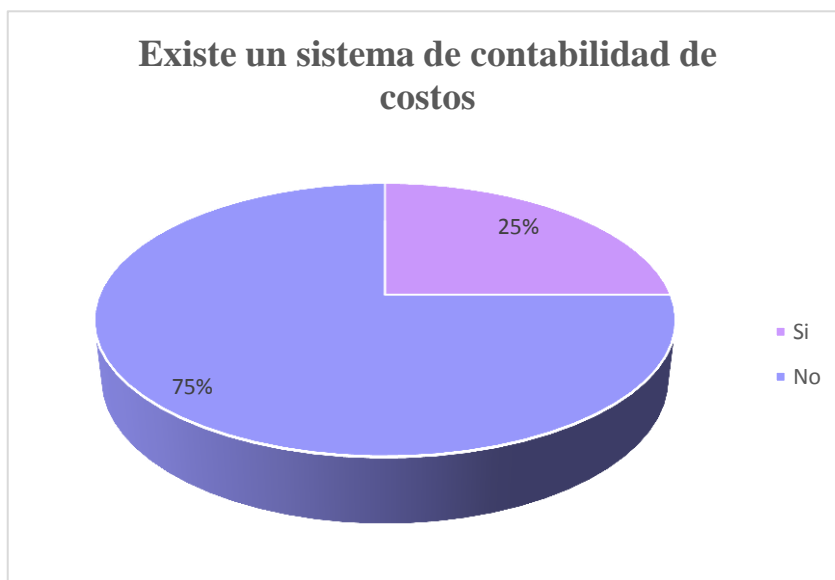


Gráfico 1-3: Sistema de contabilidad

Fuente: Tabla 2

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 75% del personal expresa que no existe un sistema de costos adecuado para el control de las diferentes fases de producción ya que por esta razón existen dificultades en los inventarios. Mientras que el otro 25% de encuestados manifiesta que existe un registro que realizan en Excel pero que no cumple con las expectativas necesarias para el control adecuado de las existencias.

Pregunta No 2: ¿La empresa lleva un registro adecuado de cada uno de los materiales destinados a la producción?

Tabla 3-3: Registro adecuado para la empresa

PERSONAL	Registro adecuado de los materiales		Porcentaje
VALIDADOS	SI	5	42%
	NO	7	58%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

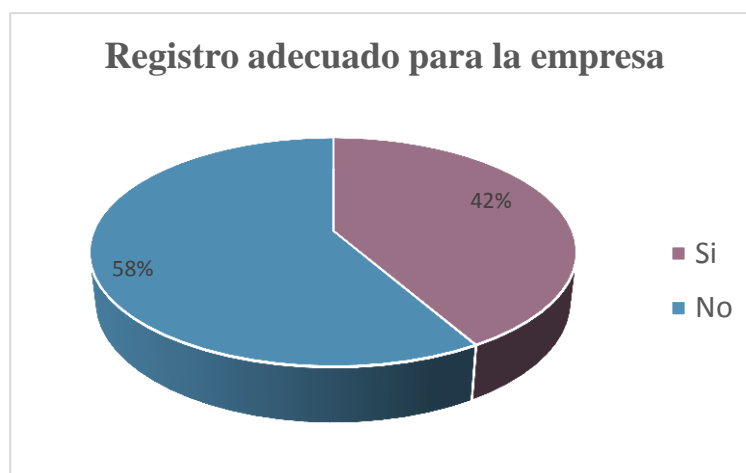


Gráfico 2-3: Registro adecuado para la empresa

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 58% del personal manifiesta que no utilizan un registro adecuado para el control de los materiales destinados a la producción como es la materia prima, mano de obra y los gastos generales de producción.

Así como el 42% como es el jefe de producción y el bodeguero manifiesta que controlan estos materiales solamente mediante una hoja de Excel la cual no muestra soluciones que permitan controlar con transparencia las actividades de los procesos productivos de la empresa.

Pregunta No 3: ¿Considera usted que la implementación de un sistema de costos para la Avícola Valery es?

Tabla 4-3: Implementación de un sistema de costos

PERSONAL	Implementación de un sistema de costos		Porcentaje
VALIDADOS	BUENO	6	50%
	MUY BUENO	2	17%
	EXCELENTE	4	33%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

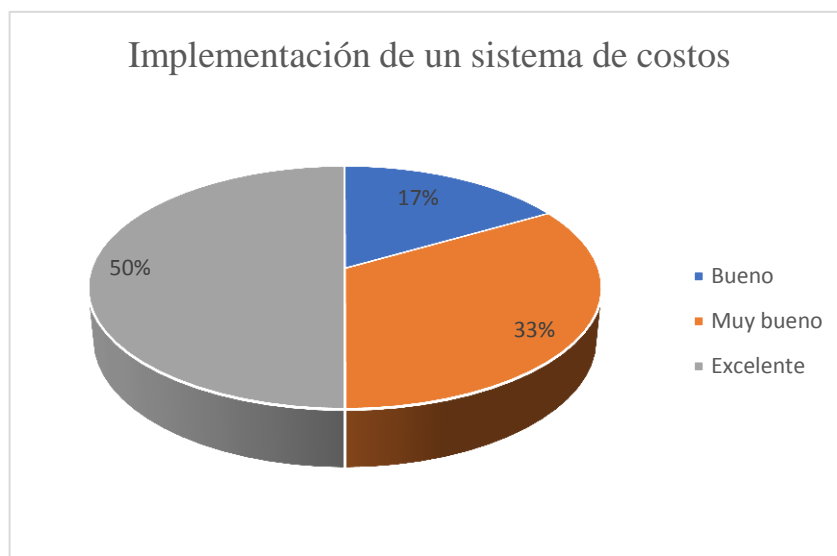


Gráfico 3-3: Implementación de un sistema de costos

Fuente: Tabla 4
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Según el 50% de personas encuestadas consideran que la implementación de un sistema de costos para la empresa avícola Valery es excelente para el desarrollo organizacional de la misma. El 33% considera que es muy bueno para determinar los costos reales de la producción, y el 17% restante de la población manifiesta que es bueno para el control de los costos de producción.

Pregunta No 4: ¿Existe un registro de entrada y salida del personal que determine las horas laboradas por los trabajadores?

Tabla 5-3: Registro de entrada y salida del personal

PERSONAL	Registro de entrada y salida del personal		Porcentaje
	VALIDADOS	SI	
NO		10	83%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

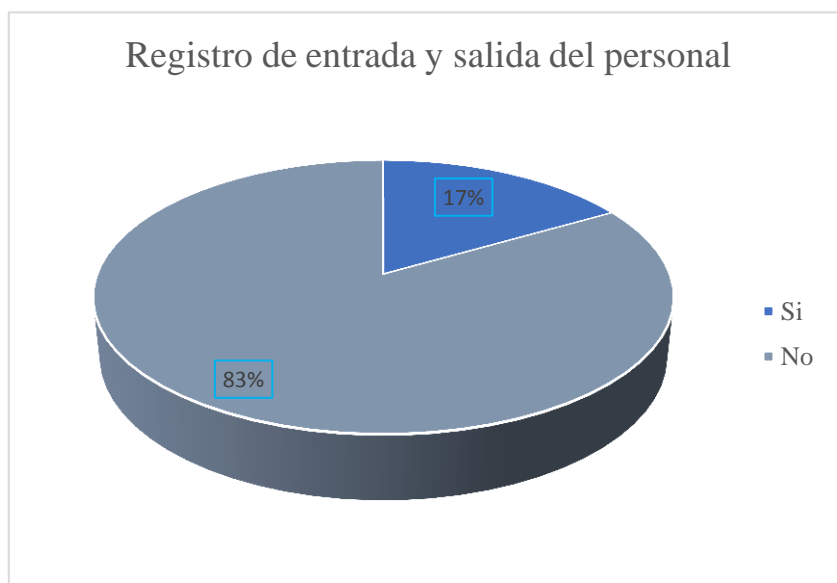


Gráfico 4-3: Registro de entrada y salida del personal

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 83% del personal manifiesta que no existe tarjetas de control o un reloj biométrico que controle la asistencia del personal a la empresa ya que la administración confía en su personal, mientras que el 17% opina que se registran en la oficina de la avícola.

Pregunta No 5: ¿Cuáles son las razones por las que se debería implementar un sistema de costos?

Tabla 6-3: Razones para implementar un sistema de costos

PERSONAL	Razones por la que debería implementar un sistema	Porcentaje
VALIDADOS	CONOCER EL COSTO	3 25%
	PARA EL DESARROLLO DE LA EMPRESA	5 42%
	CONTROLAR LOS INVENTARIOS	4 33%
TOTAL		12 100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

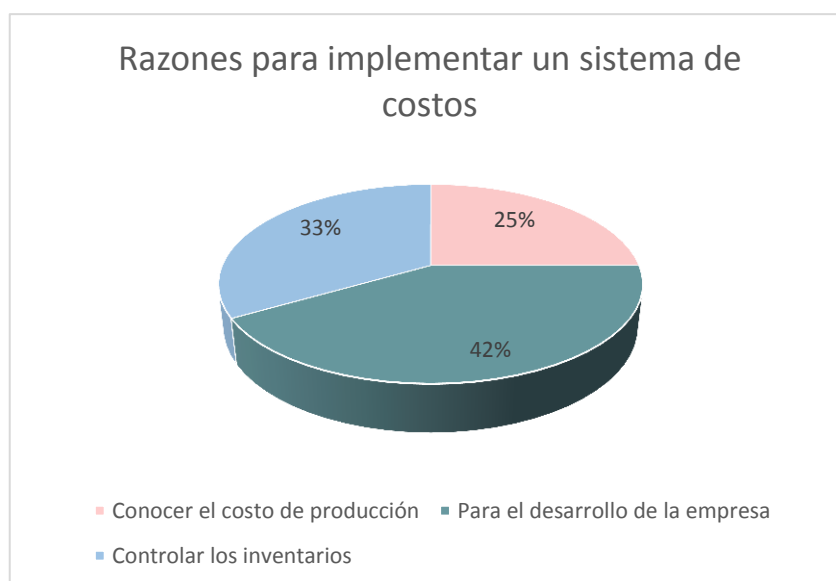


Gráfico 5-3: Razones para implementar un sistema de costos

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 25% de las personas a las que se les realizó la encuesta dicen que con la implementación de un sistema se podrá conocer el costo de producción, el 42% para el desarrollo de la empresa ya que mediante este se podrá evaluar y controlar los inventarios y el otro 33% que se logrará controlar los inventarios mediante métodos y técnicas adecuadas.

Pregunta No 6: ¿Existe un reporte sobre la mortalidad de las aves al departamento de contabilidad?

Tabla 7-3: Reporte sobre la mortalidad

PERSONAL	Existe un reporte sobre la mortalidad		Porcentaje
	DIARIO	SEMANAL	
VALIDADOS	DIARIO	1	8%
	SEMANAL	0	0%
	NUNCA	11	92%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery
 Elaborado por: Quinga, M. 2018.

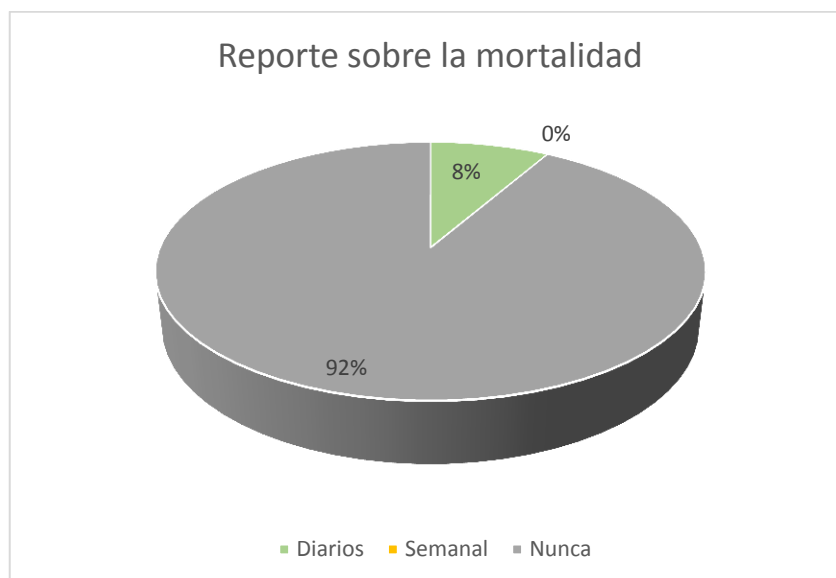


Gráfico 6-3: Reporte sobre la mortalidad

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 92% del personal manifiesta que no se reporta la mortalidad de las aves y el 8% dice que se hace solamente de forma verbal ya que la mortalidad de la producción la realizan al finalizar la producción.

Pregunta No 7: ¿Cuál de estos sistemas de costos se aplica en la empresa para la obtención del costo?

Tabla 8-3: Sistema de costos que se aplica

PERSONAL	Sistema de costos que se aplica en la empresa		Porcentaje
VALIDADOS	SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	2	17%
	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	3	25%
	DESCONOCEN	7	58%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.



Gráfico 7-3: Sistema de costos que se aplica

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 58% del personal encuetado manifiesta que no se utiliza ningún sistema que se acople a la producción que se realiza en la avícola, el 25% cree que se asocia a un sistema por procesos y el 17% a un sistema por órdenes de producción.

Mediante esta presunta realizada se pudo evidenciar que las personas investigadas no tienen una idea clara de la relación entre el tipo de producción y del sistema de costos a utilizar.

Pregunta No 8: ¿Conoce usted si en el área de producción se utilizan formularios para el control de la materia prima?

Tabla 9-3: Control de la materia prima en el área de producción

PERSONAL	Conoce si se utilizan formularios para el control de la MP		Porcentaje
	SI	NO	
VALIDADOS	SI	2	17%
	NO	10	83%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

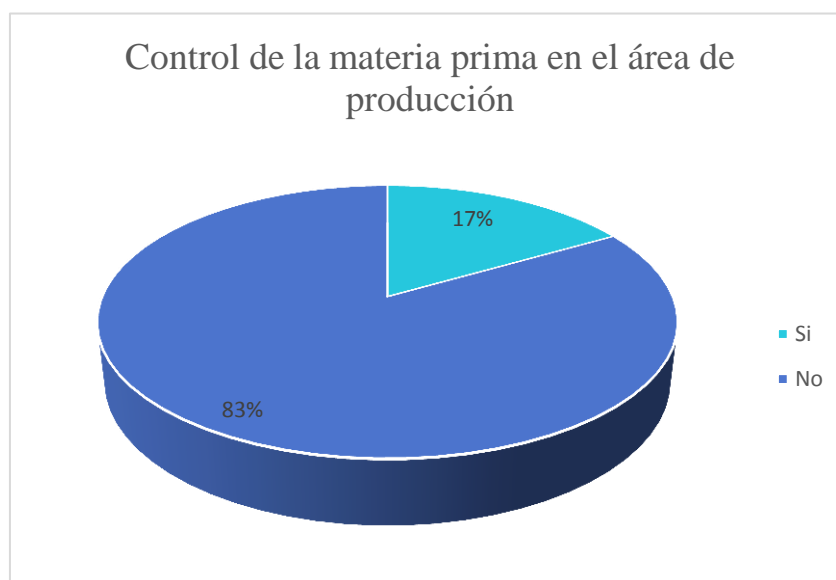


Gráfico 8-3: Control de la materia prima en el área de producción

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ÁNÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 83% manifiesta que no se utilizan formatos en el área de producción solamente le hacen mediante un registro que llevan en Excel el mismo que no cumple con las necesidades de la empresa. Mientras que el 17% expresa que al final de la producción se envía un registro a contabilidad sobre el uso de la materia prima durante el proceso de producción.

Pregunta No 9: ¿De qué manera se realiza el cálculo de los costos de producción?

Tabla 10-3: Cálculo de los costos de producción

PERSONAL	Conoce si se utilizan formularios para el control de la MP		Porcentaje
	TÉCNICA	EMPÍRICA	
VALIDADOS	TÉCNICA	2	17%
	EMPÍRICA	10	83%
TOTAL		12	100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

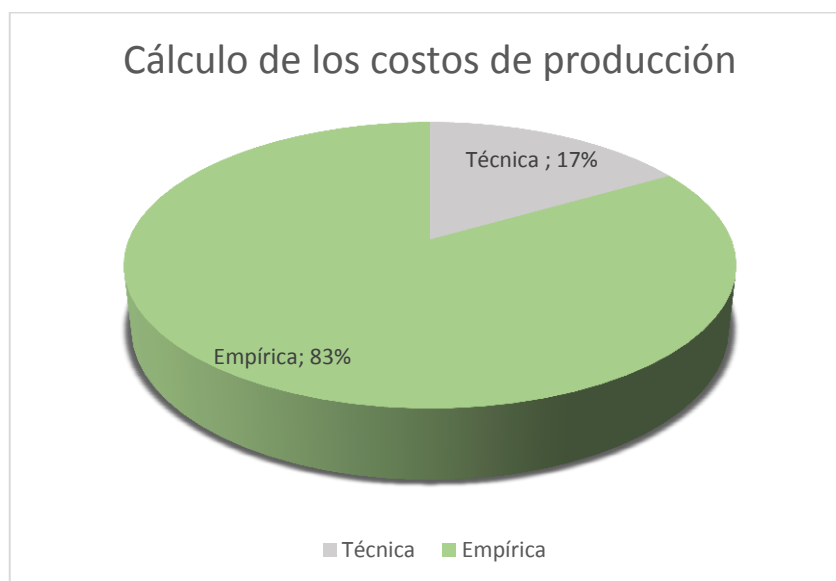


Gráfico 9-3: Cálculo de los costos de producción

Fuente: Tabla 10
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 83% expresa que se realiza el cálculo de los costos de forma empírica, y el 17% de forma técnica por esta razón nos podemos dar cuenta que es necesario la implementación de un sistema de costos.

Pregunta No 10: ¿la implementación de un sistema de costos servirá a la gerencia para?

Tabla 11-3: La implementación de un sistema de costos servirá

PERSONAL	Existe un reporte sobre la mortalidad	Porcentaje
VALIDADOS	EVALUAR Y CONTROLAR LOS INVENTARIOS	3 25%
	FORMULAR PRESUPUESTOS	4 33%
	MEJORAR EL ÁREA DE PRODUCCIÓN Y CONTROL	5 42%
TOTAL		12 100%

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

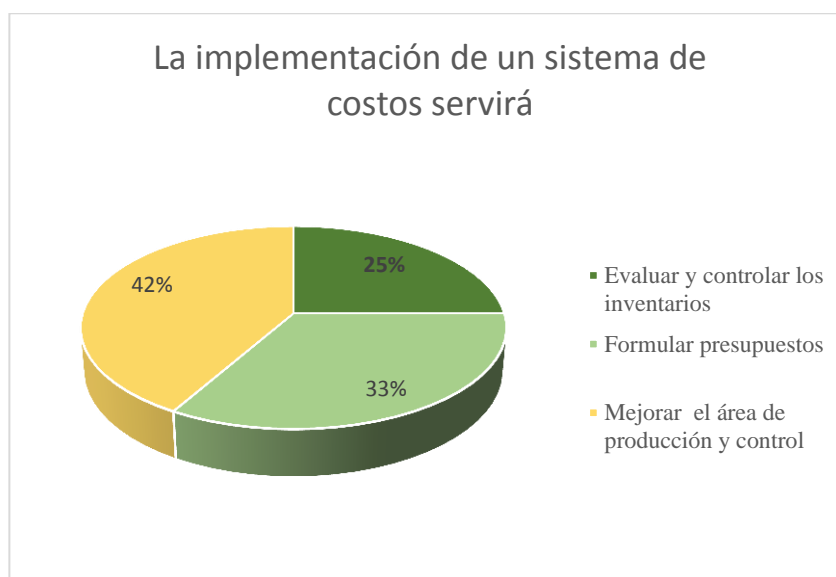


Gráfico 10-3: La implementación de un sistema de costos servirá

Fuente: Tabla 11

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

El 25% del personal encuestado considera que la implementación de un sistema de costos servirá para evaluar y controlar los inventarios, el 33% piensa que mediante este sistema se podrá formular presupuestos para fijar precios reales de venta y el otro 42% opina que se logrará mejorar el área de producción y control mediante técnicas adecuadas.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 Título

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.

4.2 Contenido de la propuesta

4.2.1 Antecedentes

La Avícola Valery inicia sus actividades económicas el 21 de abril del año 2008 es una persona natural obligada a llevar contabilidad, su propietaria es la Sra. Esther Elizabeth Garzón Ramos, es una microempresa dedicada a la comercialización de pollos en pie, y a la obtención de huevo de ave, ofreciendo productos de calidad a diferentes ciudades del país como: Ambato, Riobamba, Puyo, Ibarra y Guayaquil.

Esta microempresa se creó con el objetivo de comercializar pollos en productos de la mejor calidad para satisfacer las necesidades de sus consumidores, utilizando materia prima y tecnología de calidad, la avícola se encuentra ubicada en siguiente sector del cantón Pelileo.

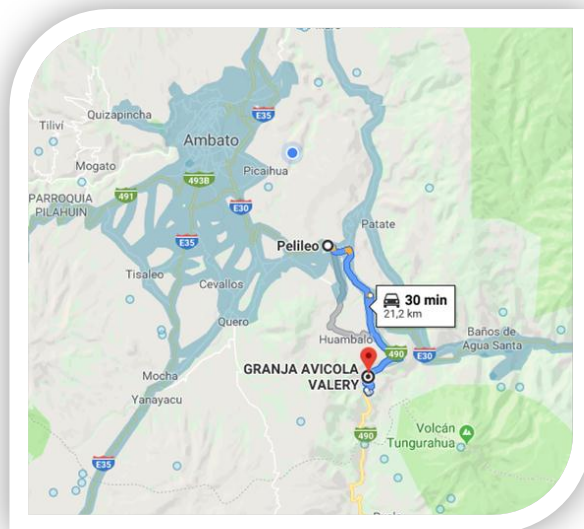


Gráfico 1-4: Localización

Fuente: (Google Maps 2019)

La avícola Valery cuenta con una infraestructura física conformada por:

- ❖ 1 terreno el área es de 10.978,76 metros cuadrados con un área en los galpones de 815,92 m² cada uno, las instalaciones de la avícola están compuesto por: 4 galpones y bodega con infraestructura de cemento.
- ❖ Maquinaria y equipos que se utilizan para el adecuado funcionamiento de la avícola tenemos:
 - Jaulas de postura
 - Comedores
 - Niples – bebederos
 - Mezcladora
 - Silos
 - Granelero
 - Báscula

La Avícola Valery para su funcionamiento cuenta con la siguiente estructura organizacional.

- Nivel directivo: Propietaria (Elizabeth Garzón)
- Nivel auxiliar: Secretaria (Mónica Palacios)
- Nivel operativo: Departamento de contabilidad (Sonia Sánchez)
 - Departamento de Producción (Angélica Evas, Héctor Atupaña, Dustyn Cortez).
 - Departamento de bodega (José Guano, Pedro Morales, María López)
 - Departamento de comercialización (Sebastián López, Pablo Quispe).

Estructura Organizacional

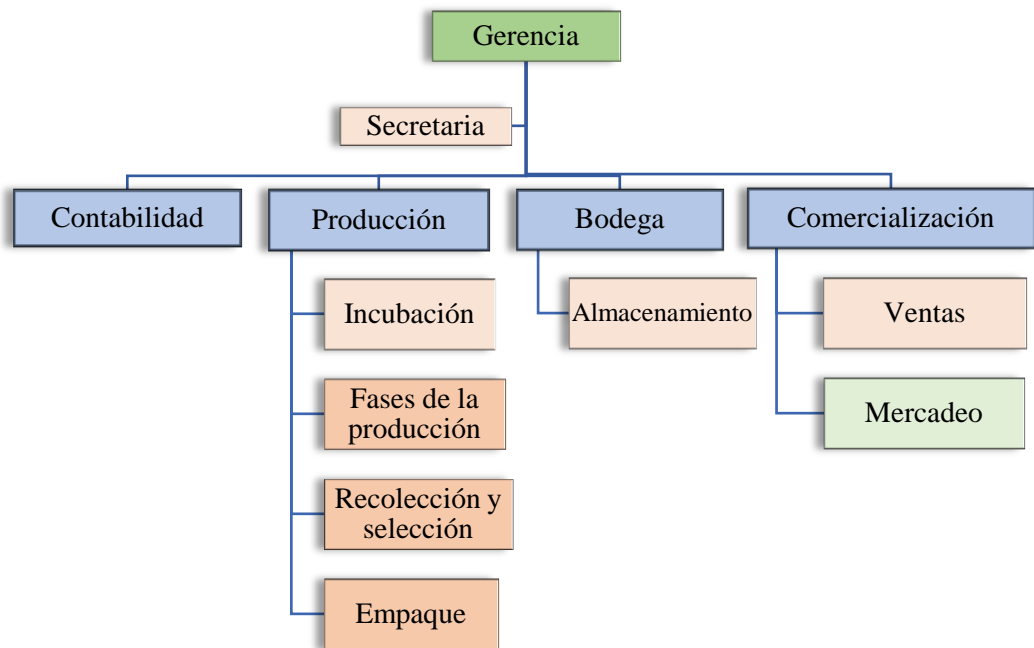


Gráfico 2-4: Estructura Organizacional

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Misión

Ser una microempresa eficiente dedicada a la comercialización de productos avícolas confiables para su consumo encaminada a crear fuentes de trabajo y contribuyendo al desarrollo de la sociedad.

Visión

Ser líder en la producción y comercialización de huevos de ave a nivel nacional satisfaciendo a nuestros clientes.

La avícola Valery para obtener su producto terminado pollos en pie, para su consumo debe realizar el siguiente proceso productivo.

PROCESO PRODUCTIVO

El proceso de producción es la transformación de varios insumos a través de la tecnología como es la mano de obra y la maquinaria adecuada y necesaria para realizar dicho procedimiento de producción, la crianza de las aves debe realizarse de la mejor manera.

A continuación, se detalla los diferentes procesos productivos efectuados en distintos periodos hasta llegar a la comercialización.

PONEDORAS LOHMANN BROWN – CLASSIC

Según la guía de manejo de LOHMANN TIERZUCHT, (2013) describe los siguientes pasos para obtener una buena gallina ponedora:

El Galpón

Orientación: La orientación en el galpón es importante en el clima cálido o templado deber ser orientado de oriente a occidente de esta manera el sol no llegara al interior del alojamiento, ya de esta manera la temperatura elevaría produciendo la mortalidad por aglomeración.

Las dimensiones del galpón varían de acuerdo al número de aves que se van alojar y a las características del terreno. Las dimensiones en el clima cálido son de 8 metros cuadrados y el frío o templado es de 10m.

Los techos es importante que estén bien hechos para evitar la lluvia y la humedad, la distancia entre los galpones debe ser por lo menos unos 25 metros de longitud de uno a otro para evitar enfermedades.

Bebedores manuales.

Los bebederos manuales se utilizan para el alimento de las pollitas durante los primeros cuatro días en la recepción.

Bebederos automáticos:

Son bebederos de fácil manejo ya que no es necesario que el galponero los esté llenando siempre estarán llenos de agua y tendrán acceso hasta el quinto día, no es aconsejable colocarlos desde el primer día pues tienden agruparse debajo de los mismos y mueren por asfixia.

Bandeja de recibimiento

Son comederos de fácil acceso se utilizan una por cada 50 pollos y el alimento se llena solamente hasta las dimensiones para evitar desperdicios.

La criadora

Las pollitas son susceptibles a las bajas temperaturas en sus primeros días de vida, la criadora es la fuente de calor artificial, están pueden ser a gas o eléctricas.

Según la guía de manejo de sistemas de jaulas manifiesta lo siguiente:

Alojamiento de las pollitas

PRE-LEVANTE

Antes de alojar a las pollitas se tiene que verificar las condiciones necesarias en cuanto a la construcción del galpón que todo se encuentre en buenas condiciones de funcionamiento.

- Calentar la nave (galpón) hasta los 35 – 36 °C en verano calentar por lo menos 24 horas y en invierno 48 horas antes de la llegada de las pollitas.
- Mantener los (35 – 36 °C) de temperatura durante las primeras 48 horas.
- La humedad relativa debe ser por lo menos del 60%.
- La altura correcta de los bebederos debe ser ajustada para que las pollitas puedan beber el agua sin dificultad.
- Reducir la presión del agua de los niples para que las pollitas se encuentren el agua fácilmente.
- Mantener la temperatura del agua entre los 20 a 25 °C haciendo correr el agua en los bebederos.

Sistemas de jaulas

- Ajustar los pisos de las jaulas y los comederos.
- Colocar hojas de papel sobre el piso los primeros días y distribuya algo de alimento sobre este estos deben ser retirados hasta el día 7.
- Descargue las cajas de pollitas y distribúyalas por todo el galpón.
- Ubique las pollitas rápidamente cerca de los comederos y bebederos, distribuya de una forma uniforme comenzando del extremo más alejado del galpón.
- Poner a funcionar los nipples para inducir a las pollitas a beber.

Sistemas en el suelo

Se sugiere que el suelo sea en cemento y no de tierra para que de esta manera se pueda garantizar una buena higiene y fácil desinfección.

Antes de la llegada de las pollitas, la cama debe ser distribuida una vez que se haya calentado el galpón y se haya alcanzado la temperatura óptima, viruta de madera o paja constituye una cama adecuada.

Ubicar a las pollitas lo más pronto debajo de las criadoras después de su llegada, estas deben estar completamente emplumadas antes de retirar la calefacción.

Cama. – Se utiliza tamo o viruta de madera para evitar intoxicaciones y residuos en el huevo, es necesario remover las partes húmedas.

Temperatura corporal de las pollitas

Una herramienta para medir la temperatura corporal de las pollitas de un día, es el termómetro utilizado en medicina humana, la temperatura óptima de las pollitas oscila entre 40 y 41 °C, se procede a pesar a las pollitas para determinar su uniformidad.

Además de la temperatura ambiente existen otros factores que pueden afectar la temperatura de las pollitas en forma negativa:

- Falta de distribución del aire dentro del galpón.
- Bajo nivel de humedad.
- Falta de precalentamiento del galpón.

Medio Ambiente

La temperatura, la humedad y el nivel de gases tóxicos en el aire son importantes factores para el bienestar y rendimiento de las aves, la temperatura óptima depende de la edad de las aves.

Tabla 1-4: Temperatura deseable a nivel del ave dependiendo 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: <http://ibertec.es/docs/productos/LB-Classic.pdf>

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

La temperatura corporal óptima es de 40 a 41 °C, la humedad dentro del galpón debe ser de 60 – 70%.

Vacunación

Son una medida importante para prevenir las diferentes enfermedades que requieren de un programa de vacunación específicamente adaptada.

Tabla 2-4: Ejemplo de un plan de vacunación

Enfermedad	Métodos de aplicación	Observaciones
Newcastle	AG – SP -SC -IM	Día 1 – Planta de incubación
Gumboro	AG	Se recomienda 2 vacunas
Bronquitis infecciosa	AG – SP – SC - IM	De acuerdo a la enfermedad se vacuna.
Mycoplasmosis	SP – GO – SC - IM	Vacunar antes del traslado
Viruela	PA	Vacunar antes del traslado
Coriza	SC	2 vacunas aprox en las semanas 8 -14
Salmonella	SC – IM	Vacunar antes del traslado

Fuente: <http://ibertec.es/docs/productos/LB-Classic.pdf>

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

AG: Agua de bebida ☐ SP: Spray ☐ GO: Gota ocular ☐ PA: Punción Alar ☐ IM: Inyección intramuscular ☐ SC: Inyección subcutánea ☐ La vacunación contra la Coccidiosis es opcional para sistemas de levante (cría – recria) en el suelo.

Tratamiento de picos (Despique)

El despique de las ponedoras es necesario para reducir el canibalismo, evitar el desperdicio de alimento, disminuir la incidencia de picoteo de plumas, bajo condiciones óptimas, el tratamiento del pico es necesario, de un excelente despique resulta:

- Menor canibalismo, tanto en el levante como en la producción.
- Buen emplume en el levante y en la producción.
- Adecuado consumo de alimento y menor desperdicio del mismo.
- Producción de huevos más estable y, por consiguiente, mayor cantidad de huevos/ave alojada.

Existe un método muy delicado, pero es recomendable es el tratamiento de pico superior e inferior con rayos infrarrojos es una técnica especial utilizada después del nacimiento de las pollitas. Ya que existe otro método que se lo realiza mediante una cuchilla caliente.

Precauciones para el tratamiento:

- El despique es ideal realizarlo solamente a las aves sanas antes de la semana 7 de vida, dejando la porción superior e inferior de picos iguales a una distancia de 5 mm de las fosas nasales.
- Las cuchillas deben estar en perfecto estado y con la temperatura adecuada para garantizar la cauterización y evitar que se dañe el pico.
- No alimentarle durante 12 horas anteriores al tratamiento.
- Suministrar vitaminas en el agua también ayudan a aliviar el estrés.

No es recomendable despigar aves que permanezcan sueltas, porque se les dificulta el consumo de pasto y de otras fuentes de alimento depositadas en el suelo.

Tratamiento de picos



Gráfico 3-4: Tratamiento de picos

NUTRICIÓN

Debe asegurarse una alimentación adecuada que se adopte en todo momento al potencial productivo del ave. Ya que son delineadas para un mejor desempeño del ave en cualquier ciclo.

Consumo de alimento: El consumo de alimento es afectado por:

- El peso corporal
- Índice de puesta
- Temperatura de alojamiento
- Condición del plumaje
- Nivel de energía

LEVANTE (CRÍA – RECRÍA)

Esta etapa comprende la de crecimiento y desarrollo, el objetivo principal de esta etapa es mantener el peso corporal promedio mediante la provisión del alimento.

En este periodo es esencial una dieta equilibrada y nutritiva para lograr que la pollita se desarrolle hasta ser una pollona madura, con una alta proporción de componentes y nutrientes muy finos durante las diferentes fases de crecimiento.

Durante este proceso es beneficioso una reducida densidad de nutrientes y un incremento del contenido de fibra cruda (5-6%) para mejorar la capacidad de ingesta. El alimento de pre-

postura contiene el doble de calcio que el alimento de desarrollo, así como también mayores niveles de proteína y aminoácidos. Esta etapa comprende desde el día 22 hasta el día 35.

POSTURA

Una de las fases más críticas de las gallinas ponedoras y que repercute en una forma determinante sobre el proceso productivo de un lote es el inicio de la etapa de postura, esta comienza a partir de la semana 19 hasta la semana 70 o más.

Se deben evitar cambios importantes en la composición de las materias primas de las diferentes fases de las dietas, así como también en la estructura del alimento.

Al comenzar esta etapa las aves deben sobreponerse al estrés del traslado y adaptarse a su nuevo entorno, el objetivo durante la recría es evitar enfermedades durante este periodo para esto se debe seguir los siguientes pasos:

- Asegurar puerta del galpón
- Utilizar ropa de trabajo y botas desinfectadas para el ingreso al galpón
- Desinfectarse las manos para entrar al galpón.

Iluminación

Para el programa general de iluminación se debe seguir los siguientes pasos:

- Nunca aumentar las horas de luz durante el periodo de crianza hasta comenzar la estimulación planeada.
- Tomar en cuenta que la luz natural puede interferir en galpones abiertos o semi-obscurecidos.

Las gallinas ponedoras por lo general son explotadas hasta las 72 o 76 semanas en esta etapa se debe proveer de espacio, iluminación adecuada, equipos y de igual manera su alimentación es de acorde a su edad para alcanzar los porcentajes de producción deseados.

Jaulas de Postura

Para trasladar las aves al galpón de postura (producción) se procede a colocar de 4 a 5 gallinas por jaula dependiendo el número de aves que existe en el lote, las jaulas deben ser apropiadas

para su tamaño con su respectivo canal para almacenar los huevos los mismos que permitan ser recolectados fácilmente, las cuales al unir las formarán una pirámide de tres pisos cada una.



Gráfico 4-4: Jaulas de postura

Fuente: Avícola Valery

Bioseguridad

Son aquellas medidas sanitarias y preventivas que, aplicadas en forma permanente, previenen y evitan la entrada y salida de agentes causantes de enfermedades a una granja avícola.

La bioseguridad busca establecer medidas protectoras que integradas de manera adecuada mantienen a las aves sanas.



Gráfico 5-4: Bioseguridad

Fuente: Avícola Valery

Al momento de iniciar una empresa siempre existen riesgos que debemos evitar, en distintos procesos de la producción avícola estos riesgos se acentúan, por trabajar directamente con aves y huevos que son para el consumo humano. Es por ello que es imprescindible contar con un sistema de Bioseguridad adecuado que minimice problemas y garantice seguridad y salubridad en el sector avícola.

DIAGRAMA DE PROCESOS

FASE 1 PRE – LEVANTE (de 1 a 7 semanas)

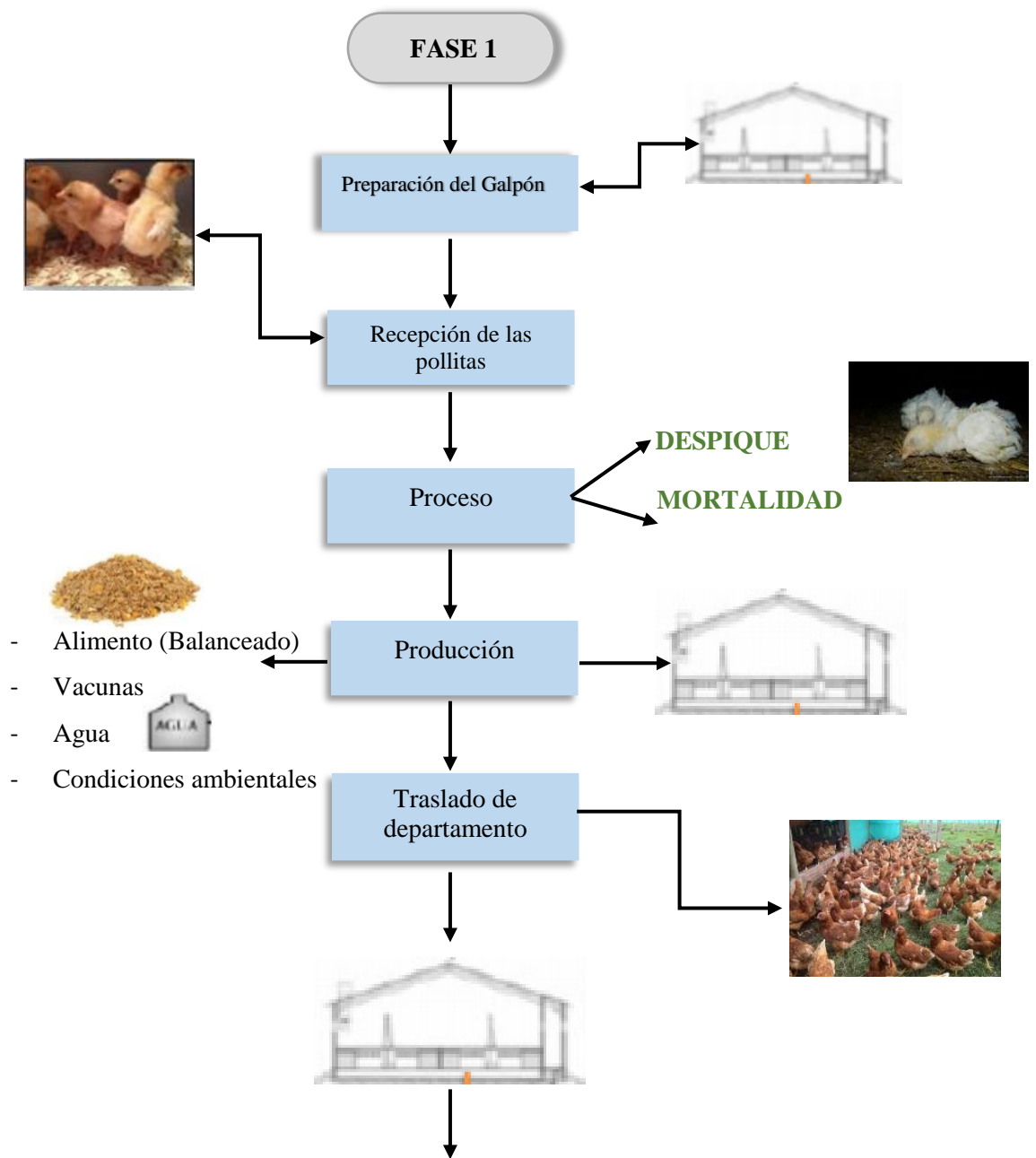


Gráfico 6-4: Diagrama de procesos fase 1
Fuente: Ing. Zootecnista Marcelo Viteri Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

FASE 2 LEVANTE (de 8 a 13 semanas)

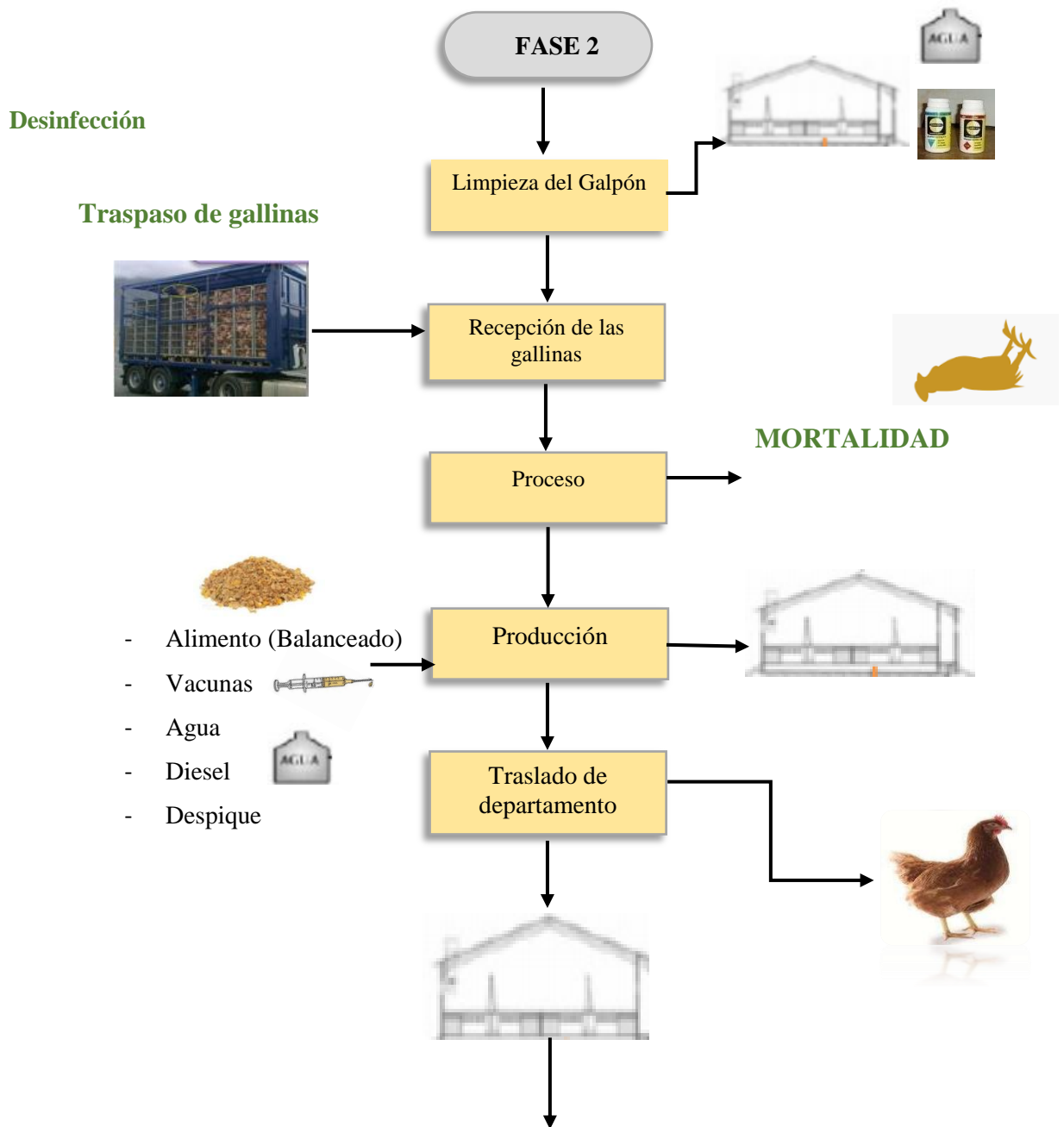


Gráfico 7-4: Diagrama de procesos fase 2
Fuente: Ing. Zootecnista Marcelo Viteri Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

FASE 3 ENGORDE (de 14 a 19 semanas)

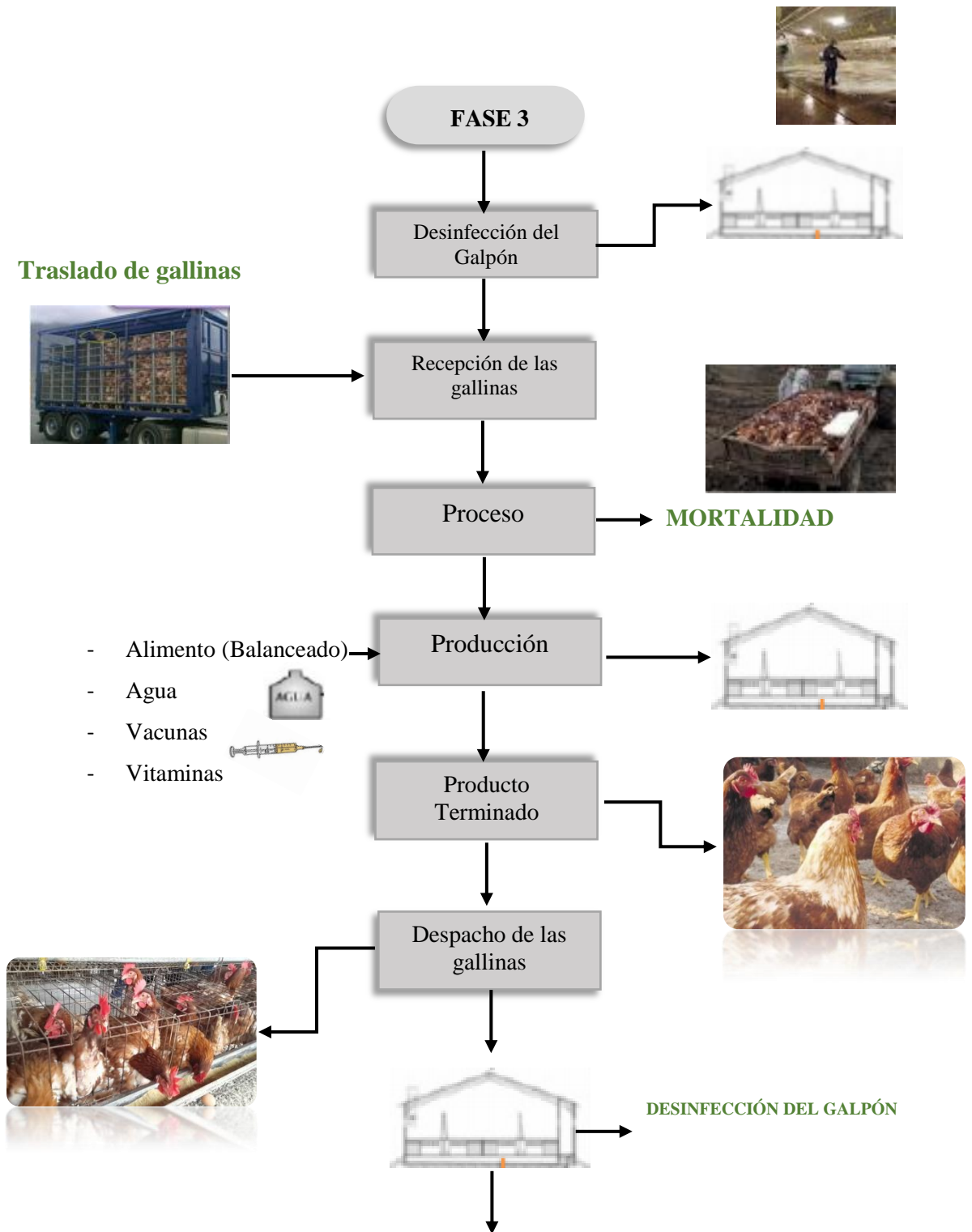


Gráfico 8-4: Diagrama de procesos fase 3
 Fuente: Ing. Zootecnista Marcelo Viteri Avícola Valery
 Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Como se puede observar finalizado el proceso productivo el costo por ave es de 3.63 dólares que en promedio tienen un peso de 5.84 lbs, lo que significa que el costo por libra es de 0,63 ctvs.

Es importante señalar que a criterio de la dueña la venta de pollo en pie no genera mayor utilidad sin embargo a partir de la semana 20 hasta la semana 80 las aves entran en el ciclo de postura siendo esta última opcional ya que el término de la producción depende de la calidad del manejo que se dio al lote durante la crianza.

Una vez que las aves entran en la fase de postura, se originan cambios significativos como en su peso corporal, cambios hormonales que repercuten en el metabolismo y en la fisiología del ave. Durante el tiempo del ciclo del proceso productivo se deberá realizar:

- Desinfectar el interior del galpón y limpiar las áreas adjuntas al mismo.
- Suministrar adecuadamente los balanceados, vitaminas y antibióticos necesarios para prevenir posibles enfermedades.
- Verificar continuamente los niples, bebederos y comederos que estén funcionando correctamente.

Su producción comienza aproximadamente desde la semana 20 con el 50% luego esta se va incrementando hasta la semana 26 donde se alcanzará un pico máximo del 96% de la producción este porcentaje se mantiene por varios periodos y se disminuye lentamente alcanzando un promedio de postura del 95% hasta la semana 80 que es el tiempo de vida útil de las gallinas.

La recolección de los huevos se lo realiza de forma manual y diario directamente en cubetas para evitar que se rompan, estos serán almacenados y clasificados en: huevo inicial, mediano y grueso en la bodega para ser empacados en cubetas de 30 unidades c/u, para posteriormente ser comercializados.

A continuación, se presentan un diagrama de proceso y los costos incurridos en la fase de postura para obtener el costo unitario del huevo.

De la misma manera los gastos operaciones son los siguientes:

- Gastos de Venta 185,50
- Gastos Administrativos 270,00

FASE 4 POSTURA (de 20 a 80 semanas)

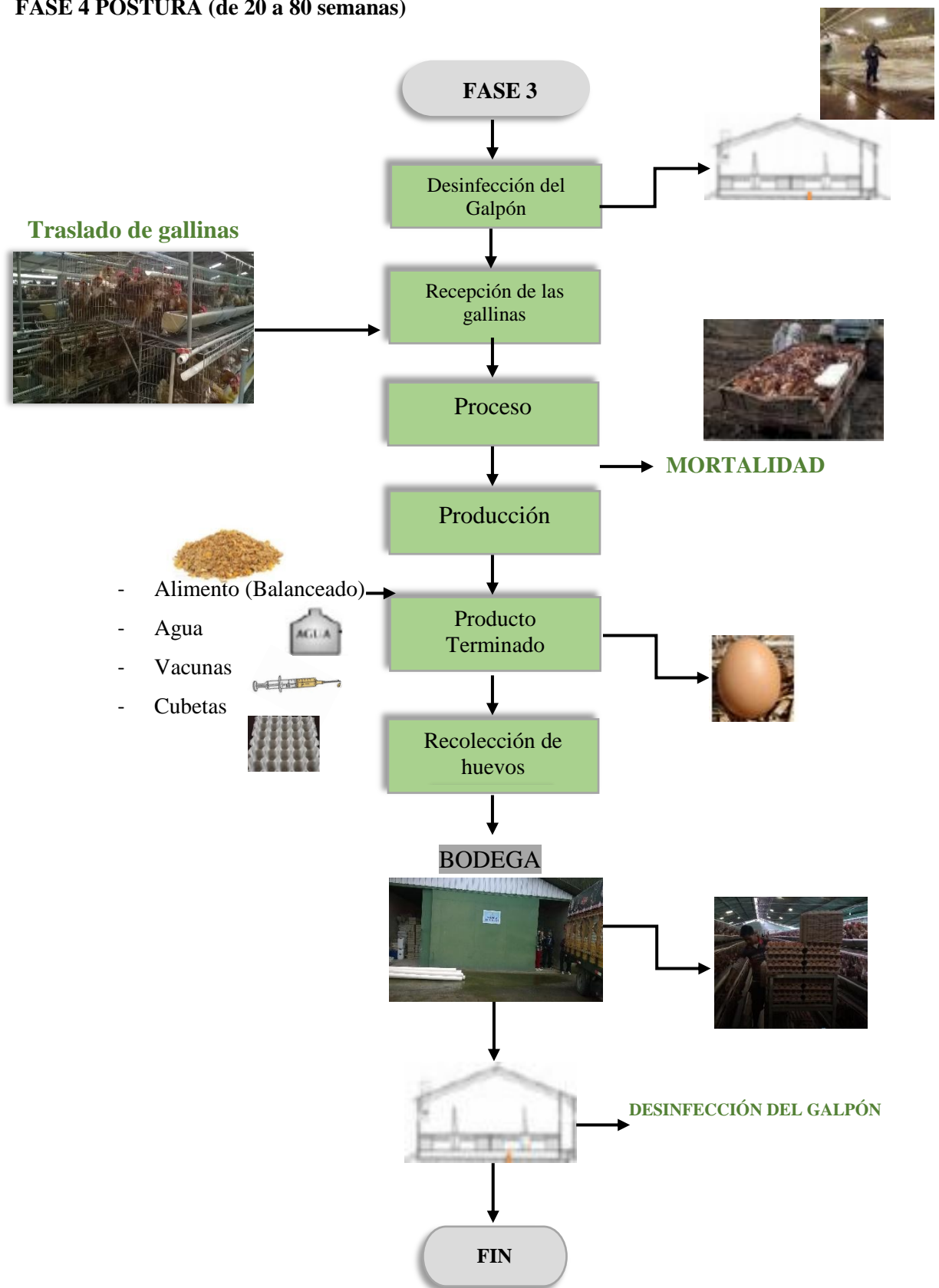


Gráfico 9-4: Diagrama de procesos fase 4

Fuente: Ing. Zootecnista Marcelo Viteri Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Para la determinación del lote de producción de la Avícola Valery se tomo como información el proceso productivo correspondiente al mes de enero a marzo del año 2018, período en el cual se incurrió en los siguientes costos en cada una de sus fases.

Tabla 3-4: Costos fase pre – levante de aves (15.000 aves)

MATERIA PRIMA					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
MATERIA PRIMA					11.100,00
Compra pollitas LOHMANN	15.000	unidades	0.74	11.100,00	
Compra de Alimentos					2.200,00
Balanceado Pre - Levante	100	qq	22,00	2.200,00	
Antibióticos y Vitaminas					640,50
Newcastle	6	dosis	3,50	21,00	
Bronquitis	4	dosis	3,50	14,00	
Gumboro	5	dosis	7,50	37,50	
Hepatitis	3	lt	32,00	96,00	
Triple	5	dosis	60,00	300,00	
Coccidisida	3	dosis	24,00	72,00	
Complejo B	2	galones	50,00	100,00	
TOTAL					13.940,50

N° Aves inicio		15.000
Aves Muertas		300
N° Aves finalizadas		14.700

MANO DE OBRA			
DETALLE	CARGO		TOTAL
ROL DE PAGOS (Producción)			1.096,00
Héctor Atupaña	Obrero	358,00	
Angelica Evas	Obrero	358,00	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	380,00	
PROVISIONES			446.46
Héctor Atupaña	Obrero	144,74	
Angelica Evas	Obrero	144,74	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	156,99	
TOTAL			1.542,46

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	1	mes	42,34	42,34	
Despique de las aves	15.000		0,03	450,00	
Desinfección	1		60,00	60,00	
Galponero	1		680,00	680,00	
Viruta/ sacos	20	sacos	1,00	20,00	
Tamo	2	carros	240,00	480,00	
Virocid	3	lt	12,50	37,50	
TOTAL					1.769,84

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Tabla 4-4: Costos fase - Levante de aves

MATERIA PRIMA					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Alimentación Levante de aves					11.895,00
Balanceado de Crecimiento	135	qq	23,00	3.105,00	
Balanceado Desarrollo	180	qq	22,00	3.960,00	
Balanceado Pre - postura	210	qq	23,00	4.830,00	
Antibióticos y Vitaminas					495,00
Newcastle + Bronquitis	5	dosis	7,50	37,50	
Mayvit	1	Kg	42,50	42,50	
Coriza	4	Lt	40,00	160,00	
Vacuna Gumboro	6	dosis	7,50	45,00	
Vacuna Newcastle	12	dosis	3,50	42,00	
Salmonella	12	dosis	14,00	168,00	
TOTAL					12.390,00

MANO DE OBRA			
DETALLE	CARGO		TOTAL
ROL DE PAGOS (Producción)			934,00
Héctor Atupaña	Obrero	276,00	
Angelica Evas	Obrero	276,00	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	382,00	
PROVISIONES			378,04
Héctor Atupaña	Obrero	111,86	
Angelica Evas	Obrero	111,86	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	154,32	
TOTAL			1.312,04

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	1	mes	78,00	78,00	
B – Tex	1	Galón	45,00	45,00	
Desinfección	1		80,00	80,00	
Galponero	1		950,00	950,00	
Viruta/ sacos	25	sacos	1,00	25,00	
Cilindros de gas	10	Tanques	13,00	130,00	
Diesel				187,68	
Virocid	1	kg	12,50	12,50	
TOTAL					1.508,18

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Tabla 5-4: Costos fase - engorde de aves

MATERIA PRIMA					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Alimento Engorde					16.780,00
Balanceado Pink 1 Especial	190	qq	23,00	4.370,00	
Balanceado Pink 1	240	qq	22,00	5.280,00	
Balanceado Postura 1	310	qq	23,00	7.130,00	
Antibióticos y Vitaminas					249,35
Vitaminas Electrolitos	2		78,00	156,00	
Estrés Forte 5lt	1	lt	11,60	11,60	
Respirox	3	lt	6,00	18,00	
Heparot	5	lt	12,75	63,75	
TOTAL					17.029,35

MANO DE OBRA			
DETALLE	CARGO		TOTAL
ROL DE PAGOS (Producción)			981,00
Héctor Atupaña	Obrero	315,00	
Angelica Evas	Obrero	315,00	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	351,00	
PROVISIONES			398,53
Héctor Atupaña	Obrero	128,05	
Angelica Evas	Obrero	128,05	
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	142,43	
TOTAL			1.379,53

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)				97,00	
B – Tex	1	galón	55,00	55,00	
Vacunadores				250,00	
Cilindros de Gas	12	Tanques	13,00	156,00	
Diesel				210,36	
Desinfectantes				52,90	
Cloro	2	lt	1,60	3,20	
Salgard	4	lt	6,20	24,80	
Vanodine	1	lt	9,50	9,50	
Cubetas	6.780	unidades	0.11	745,80	
TOTAL					1.604,56

Fuente: Avícola Valery
 Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Tabla 6-4: Costos fase - postura de aves

MATERIA PRIMA					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Alimento Postura					8.059,95
Maíz	150	qq	16,90	2.535,00	
Soya	180	qq	25,00	4.500,00	
Carbonato de calcio	120	qq	2,90	348,00	
Afrecho	30	qq	12,50	375,00	
Aceite de palma 15kg	3	cartón	8,25	24,75	
Harina de pescado	5	qq	17,00	85,00	
Fosfato	2	qq	55,00	110,00	
Pre – mezcla postura	60	libras	1.17	70,20	
Caliza (calcio)	6	qq	2,00	12,00	
Antibióticos y Vitaminas					390,25
Gumboro	4	dosis	7,50	30,00	
Salmonella	8	dosis	14,00	112,00	
Antibióticos	5	galones	42,00	210,00	
Heparot	3	lt	12,75	38,25	
TOTAL					8.450,20

MANO DE OBRA			
DETALLE	CARGO		TOTAL
ROL DE PAGOS (Producción)			2.490,00
Héctor Atupaña	Obrero	870,00	
Angelica Evas	Obrero	870,00	
José Guano	Recolector	750,00	
PROVISIONES			1.028,72
Héctor Atupaña	Obrero	359,43	
Angelica Evas	Obrero	359,43	
José Guano	Recolector	309,86	
TOTAL			3.518,72

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	TOTAL
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)				307,30	
Diesel				375,00	
Antibióticos	3	galones	42,00	126,00	
Mantenimiento y Reparación (vehículo)				85,00	
Limpieza y desinfección				126,10	
Guantes de caucho	10	unidad	1,50	15,00	
Botas de caucho	5	unidad	12,50	62,50	
Carretillas	2	unidad	67,36	134,72	
Cubetas (100 unidades c/paca)	320	Pacas	6,00	1.920,00	
DEPRECIACIONES					
Depreciación (Propiedad, planta y equipo)				22.630,53	
Depreciación Bomba de agua				29,50	
Depreciación Jaulas				329,00	
Depreciación comederos 8 kg				49,50	
Depreciación bebederos automáticos				147,00	
Depreciación calefactor				187,00	
Depreciación criadora				85,00	
Depreciación Bomba de fumigar				17,00	
Depreciación tanques de agua				78,00	
Depreciación gas (cilindros)				60,00	
TOTAL					26.764,15

Fuente: avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Documentación Fuente

Los documentos fuente contienen la información necesaria para el registro contable de los costos que incurren durante de una operación.

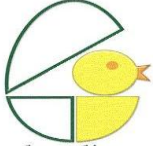
Se solicita una orden de compra a la Gerencia para la compra de 15.000 pollitas LOHMAN CLASSIC.

Orden de Compra


EMPRESA XYZ			
ORDEN DE COMPRA N° 001			
Proveedor: INCUNBANDINA S.A.		RUC: 1702051864001	
Forma de Pago: Contado			
Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor		Teléfono: 032408-287	
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
15.000	Pollitas LOHMANN BROWN Classic	0,74	11.100,00
Subtotal			11.000,00
Descuento			
Iva 12%			
TOTAL			11.100,00
----- Bodeguero		----- Gerente	

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Factura de Compra

 Incubandina s.a.	Dirección: Av. Bolivariana y Av. El Cóndor Ambato - Tungurahua Teléfonos: 032-2408287 mail: contacto@incubandina.com		
	FACTURA N° 175987		
Fecha: 3/1/2018 Cliente: Avícola Valery Teléfono: 032837-130	Dirección: Cotaló Condiciones de Pago:		Contado
CANTIDAD	DETALLE	PRECIO UNIT	TOTAL
15.000	Pollitas LOOHMAN BROWN	0,74	11.100,00
..... Recibí Conforme		Sub - total 12%	
		Sub - total 0%	11.100,00
		Descuento	
..... Firma Autorizada Aut. SRI 1116564218 Fecha Cad. 12/2018		Sub - total	11.100,00
		IVA 12%	
		Total	11.100,00

Orden de ingreso

	AVÍCOLA VALERY Dirección Parroquia Cotalo - Pinguili San Pedro de Pelileo - Tungurahua Teléfonos: 032830-137	
	INGRESO A BODEGA N° 001	
Fecha: 01 de Enero 2018 Proveedor: Incubandina S.A Factura: 175987		
DETALLE	TOTAL	
Pollitas LOHMANN CLASSIC	15.000	
	Firma:	<i>Carlos</i>

Informe de Recepción de Materiales

EMPRESA XYZ				
INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 001				
Recibido de: INCUBANDINA S.A.			Fecha: 16/01/2018	
Dirección: Av. Bolivariana y el Cóndor			Teléfono: 032408-287	
Orden de Compra: 001				
Cantidad	Descripción	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
15.000	Pollitas LOHMN Classic	unidad	0,74	11.100,00
			Subtotal	11.000,00
			Descuento	
			Iva 12%	
			TOTAL	11.100,00
OBSERVACIONES:				
----- Elaborado por:			----- Recibido por:	

EMPRESA XYZ			
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA			
Fecha de Pedido: 18/12/2018		Requisición N°: R-001	
Fecha de Entrega: 16/01/2018		Orden de producción N°:	
001			
Departamento que solicita: Bodega			
Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Balanceado Pre – Levante	100	22,00	2.200,00
Newcastle	6	3,50	21,00
Bronquitis	4	3,50	14,00
Gumboro	5	7,50	37,50
Hepatitis	3	32,00	96,00
Triple	5	60,00	300,00
Coccidisida	3	24,00	72,00
Complejo B	2	50,00	100,00
TOTAL		2.840,50	
----- Elaborado por:		----- Recibido por:	

EMPRESA XYZ
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Fecha de Pedido: 06/01/2018 **Requisición N°.** R-002
Fecha de Entrega: 12/01/2018 **Orden de producción N°.**
001

Departamento que solicita: Bodega

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Balanceado de crecimiento	135	23,00	3.105,00
Balanceado desarrollo	180	22,00	3.960,00
Balanceado engorde	210	23,00	4.830,00
Newcastle + Bronquitis	5	7,50	37,50
Mayvit	1	42,50	42,50
Coriza	4	40,00	160,00
Vacuna Gumboro	6	7,50	45,00
Vacuna Newcastle	12	3,50	42,00
Salmonella	12	14,00	168,00
TOTAL			12.390,00

Elaborado por: **Recibido por:**

A continuación, se presenta el cálculo que registró cada proceso y transferencia de los costos a cada fase.

EMPRESA XYZ
REQUISICIÓN DE MATERIA PRIMA

Fecha de Pedido: 06/12/2018 **Requisición N°.** R-003
Fecha de Entrega: 12/01/2018 **Orden de producción N°.** 001
Departamento que solicita: Bodega

Descripción	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Balanceado Pink 1 Especial	190	23,00	4.370,00
Balanceado Pink 1	240	22,00	5.280,00
Balanceado Engorde	310	23,00	7.130,00
Vitaminas Electrolitos	2	78,00	156,00
Estrés 5 lt	1	11,60	11,60
Respirox	3	6,00	18,00
Heparot	5	12,75	63,75
TOTAL			17.029,35

Elaborado por: **Recibido por:**

AVÍCOLA VALERY
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
FASE PRE – LEVANTE

INFORME DE CANTIDADES

Unidades comenzadas 15.000,00

TOTAL UNIDADES A JUSTIFICAR

15.000,00

Unidades Terminadas y Transferidas 14.700,00

Unidades perdidas (mortalidad) 300,00

UNIDADES JUSTIFICADAS

15.000,00

COSTOS A CONTABILIZAR

Costo Total

Costo Unitario

Materia Prima 13.940,50

0.948333333

Mano de Obra 1.542,46

0.104929251

Costos indirectos de fabricación 1.769,84

0.120397278

TOTAL 17.252,80

1.173659862

COSTOS CONTABILIZADOS

Unidades terminadas y transferidas (14.700 x 1.173659862)=

TOTAL

17.252,80

AVÍCOLA VALERY
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
FASE - LEVANTE

INFORME DE CANTIDADES

Recibidas del período anterior	14.700,00	
TOTAL UNIDADES A JUSTICAR	<hr/>	14.700,00
Unidades perdidas (mortalidad)	147,00	
Unidades Terminadas y Transferidas	14.553,00	
UNIDADES JUSTIFICADAS	<hr/>	14.700,00
COSTOS A CONTABILIZAR	Costo Total	Costo Unitario
Costos del proceso anterior	17.252,80	1.185515014
Materia Prima	12.390,00	0.851370851
Mano de Obra	1.312,04	0.090155981
Costos indirectos de fabricación	1.508,18	0.103633615
TOTAL	<hr/> 32.463,02	<hr/> 2.230675461

COSTOS CONTABILIZADOS

Unidades terminadas y transferidas (14.553 x 2.230675461)=

TOTAL 32.463,02

AVÍCOLA VALERY
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
FASE - ENGORDE

INFORME DE CANTIDADES

Recibidas del período anterior	14.553,00
TOTAL UNIDADES A JUSTICAR	<u>14.553,00</u>
Unidades perdidas (mortalidad)	96,00
Unidades Terminadas y Transferidas	14.457,00
UNIDADES JUSTIFICADAS	<u>14.553,00</u>

COSTOS A CONTABILIZAR	Costo Total	Costos Unitarios
Costos del proceso anterior	32.463,02	2.245487999
Materia Prima	17.029,35	1.177931106
Mano de Obra	1.379,53	0.095422978
Costos indirectos de fabricac	1.604,56	0.110988448
TOTAL	<u>52.476,46</u>	<u>3.629830531</u>

COSTOS CONTABILIZADOS

Unidades terminadas y transferidas (14.457 x 3.629830531)=

TOTAL **52.476,46**

AVÍCOLA VALERY
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
FASE - POSTURA

INFORME DE CANTIDADES

Recibidas del período anterior	14.457,00
TOTAL UNIDADES A JUSTICAR	<u>14.457,00</u>
Unidades perdidas (mortalidad)	36,00
Unidades Terminadas y Transferidas	14.421,00
UNIDADES JUSTIFICADAS	<u>14.457,00</u>

COSTOS A CONTABILIZAR	Costo Total	Costos Unitarios
Costos del proceso anterior	52.476,46	3.6388918938
Materia Prima	8.450,20	0.5859649123
Mano de Obra	3.518,72	0.2439997226
Costos indirectos de fabricación	26.764,15	1.8559149851
TOTAL	<u>91.209.53</u>	<u>6.3247715138</u>

COSTOS CONTABILIZADOS

Unidades terminadas y transferidas (14.421 x 6.3247715138)=

TOTAL **91.209,53**

Cálculo del costo unitario por cada proceso

CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS FASE PRE – LEVANTE	
MP	$= 13.940,50 / 14.700,00 = 0.948333333$
MO	$= 1.542,46 / 14.700,00 = 0.104929251$
CIF	$= 1.769,84 / 14.700,00 = 0.120397278$
TOTAL	1.173659862

CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS FASE – LEVANTE	
DPTO. PROCESO 1	$= 17.252,80 / 14.553,00 = 1.185515014$
MP	$= 12.390,00 / 14.553,00 = 0.851370851$
MO	$= 1.312,04 / 14.553,00 = 0.90155981$
CIF	$= 1.508,18 / 14.553,00 = 0.103633615$
TOTAL	2.230675461

CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS FASE – ENGORDE	
DPTO. PROCESO 2	$= 32.463,02 / 14.457,00 = 2.245487999$
MP	$= 17.029,35 / 14.457,00 = 1.177931106$
MO	$= 1.379,53 / 14.457,00 = 0.095422978$
CIF	$= 1.604,56 / 14.457,00 = 0.110988448$
TOTAL	3.629830531
CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS FASE – POSTURA	
DPTO. PROCESO 2	$= 52.476,46 / 14.421,00 = 3.6388918938$
MP	$= 8.450,20 / 14.421,00 = 0.5859649123$
MO	$= 3.518,72 / 14.421,00 = 0.2439997226$
CIF	$= 26.764,15 / 14.421,00 = 1.8559149851$
TOTAL	6.3247715138

Mortalidad

La mortalidad se puede utilizar como un punto principal para determinar los factores que impactan negativamente en la viabilidad de los lotes.

Mejorar la eficiencia productiva es un total desafío para la industria avícola, dentro de las diferentes estrategias para mejorar el desempeño productivo de las aves de puesta, controlar la mortalidad es prioritario. Existen diferencias importantes en los niveles de mortalidad que manejan las distintas empresas del sector productivo, incluso bajo condiciones similares de ubicación geográfica e infraestructura y con las mismas líneas genéticas. (avicultura, 2017).

La mortalidad es el costo incurrido que se origina durante la crianza de aves con el número de gallinas muertas en sus diferentes fases, lo que se asume como pérdida pues dicho valor no es recuperable.

A continuación, se presenta el cuadro en el que se refleja la mortalidad de las aves de cada fase de producción las cuales fueron tomadas en cuenta para el respectivo cálculo del número de unidades producidas.

Tabla 7-4: Mortalidad

MORTALIDAD						
ETAPAS	N° DE POLLITAS	ETAPA MORTALIDAD	POLLOS VIVOS	COSTOS ACUM/ETAPA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
PRE-LEVANTE	15.000	300	14.700	17.252,80	1.173659864	352,10
LEVANTE	14.700	147	14.553	32.463,02	2.230675462	327,91
ENGORDE	14.553	96	14.457	52.476,46	3.629843036	348,65
POSTURA	14.457	36	14.421	91.209,33	6,324947249	230,12
TOTAL		543	14.421			1.258,77

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Se ha determinado la pérdida por mortalidad de cada proceso de producción para el cálculo se multiplicará el total de aves alojadas en cada etapa por el porcentaje correspondiente a la misma.

AVÍCOLA VALERY
LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	-1-			
	Inventarios		11.100,00	
	Proveedores			11.100,00
	P/r Compra de 15.000 pollitas a 0.74 ctvs. c/u			
	-2-			
01/01/2018	Producción en proceso – PRE – LEVANTE		11.100,00	
	Inventarios			11.100,00
	P/r Ingreso a producción Orden de Producción N. 1			
	-3-			
31/01/2018	Inventario de Materia Prima		2.840,50	
	Caja			2.840,50
	P/r Compra de balanceado y antibióticos			
	-4-			
31/01/2018	Producción en Proceso – PRE - LEVANTE		2.840,50	
	Inventario Alimentos	2.200,00		
	Inventario de Antibióticos y Vitaminas	640,50		
	Caja			2.840,50
	P/r Ingreso de la materia prima a producción 1era Etapa			
	-5-			
31/01/2018	Mano de obra		1.096,00	
	Sueldos y salarios	1.020,00		
	Horas Extras	76,00		
	IESS por pagar			103,57
	Caja			992,43
	P/r Pago rol de pagos 1era. Etapa			
	-6-			
31/01/2018	Mano de Obra		446,46	
	Beneficios Sociales por pagar			446,46
	Décimo Tercero Sueldo por Pagar	91,33		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	85,00		
	Fondos de Reserva	91,30		
	Aporte Patronal	122,20		
	1%	10,96		
	Vacaciones	45,67		
	P/r Pago de beneficios sociales 1era. Etapa			
	PASAN		29.423,46	29.423,46

AVÍCOLA VALERY

LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		29.423,46	29.423,46
	-7-			
31/01/2018	Inventario producción en proceso PRE-LEVANTE		1.542,46	
	Mano de Obra			1.542,46
	P/r Ingreso de la Mano de Obra a producción			
	-8-			
31/05/2018	Costos Indirectos de Fabricación PRE – LEVANTE		1.769,84	
	Caja			1.769,84
	P/r Costos Indirectos de Fabricación – Reales			
	-9-			
31/05/2018	Inventario de Productos en Proceso CIF		1.769,84	
	Costos Indirectos de Fabricación			1.769,84
	P/r Transferencia de los CIF – Reales a producción			
	-10-			
31/05/2018	Producción en proceso LEVANTE		17.252,80	
	Producción en Proceso PRE-LEVANTE			17.252,80
	P/r Traspaso al siguiente departamento			
	-11-			
31/07/2018	Inventario de Materia Prima – LEVANTE		12.390,00	
	Caja			12.390,00
	P/r Costo de balanceados, antibióticos y vitaminas 2da. Etapa			
	-12-			
31/07/2018	Producción en Proceso – LEVANTE		12.390,00	
	Inventario Alimentos	11.895,00		
	Inventario de Antibióticos y Vitaminas	495,00		
	Caja			12.390,00
	P/r Ingreso de la materia prima a producción 2da. Etapa			
	-13-			
31/07/2018	Mano de obra		934,00	
	Sueldos y salarios	840,00		
	Horas Extras	94,00		
	IESS por pagar			88,26
	Caja			845,74
	P/r Pago rol de pagos 2da. Etapa			
	PASAN		75.702,56	75.702,56

AVÍCOLA VALERY

LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO75				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		75.702,56	75.702,56
	-14-			
31/07/2018	Mano de Obra		378,03	
	Beneficios Sociales por pagar			378,03
	Décimo Tercero Sueldo por Pagar	77,83		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	70,00		
	Fondos de Reserva	77,80		
	Aporte Patronal	104,14		
	1%	9,34		
	Vacaciones	38,92		
	P/r Pago de beneficios sociales 2da. Etapa			
	-15-			
31/07/2018	Inventario producción en proceso - LEVANTE		1.312,04	
	Mano de Obra			1.312,04
	P/r Ingreso de la Mano de Obra a producción			
	-16-			
31/07/2018	Costos Indirectos de Fabricación LEVANTE		1.508,18	
	Caja			1.508,18
	P/r Costos Indirectos de Fabricación – Reales			
	-17-			
31/07/2018	Inventario de Productos en Proceso CIF		1.508,18	
	Costos Indirectos de Fabricación			1.508,18
	P/r Transferencia de los CIF – Reales a producción			
	-18-			
31/07/2018	Producción en proceso - ENGORDE		15.210,22	
	Producción en Proceso LEVANTE			15.210,22
	P/r Traspaso al siguiente departamento			
	-19-			
31/07/2018	Inventario de Materia Prima – ENGORDE		15.210,22	
	Caja			15.210,22
	P/r Costo de balanceados, antibióticos y vitaminas 3era. Etapa			
	PASAN		110.829,43	110.829,43

AVÍCOLA VALERY

LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		110.829,43	110.829,43
	-20-			
31/07/2018	Producción en Proceso – ENGORDE		17.029,35	
	Inventario Alimentos	16.780,00		
	Inventario de Antibióticos y Vitaminas	249,35		
	Caja			17.029,35
	P/r Ingreso de la materia prima a producción 3era. Etapa			
	-21-			
31/07/2018	Mano de obra		981,00	
	Sueldos y salarios	900,00		
	Horas Extras	81,00		
	IESS por pagar			92,71
	Caja			888,29
	P/r Pago rol de pagos 3era. Etapa			
	-22-			
31/07/2018	Mano de Obra		398,53	
	Beneficios Sociales por pagar			398,53
	Décimo Tercero Sueldo por Pagar	81,75		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	75,00		
	Fondos de Reserva	81,72		
	Aporte Patronal	109,38		
	1%	9,81		
	Vacaciones	40,88		
	P/r Pago de beneficios sociales 3era. Etapa			
	-23-			
31/07/2018	Inventario producción en proceso - ENGORDE		1.379,53	
	Mano de Obra			1.379,53
	P/r Ingreso de la Mano de Obra a producción			
	-24-			
31/07/2018	Costos Indirectos de Fabricación - ENGORDE		1.604,56	
	Caja			1.604,56
	P/r Costos Indirectos de Fabricación – Reales			
	PASAN		132.222,40	132.222,40

AVÍCOLA VALERY

LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		132.222,40	132.222,40
	-25-			
31/07/2018	Inventario de Productos en Proceso CIF		1.604,56	
	Costos Indirectos de Fabricación			1.604,56
	P/r Transferencia de los CIF – Reales a producción			
	-26-			
31/07/2018	Producción en proceso – POSTURA		20.013,44	
	Producción en proceso - ENGORDE			20.013,44
	P/r traspaso al siguiente departamento – Postura			
	-27-			
31/07/2018	Inventario Materia Prima - POSTURA		20.013,44	
	Caja			20.013,44
	P/r Costos de balanceado, antibióticos y vitaminas postura			
	-28-			
31/07/2018	Producción en Proceso – POSTURA		8.450,20	
	Inventario Alimentos	8.059,95		
	Inventario de Antibióticos y Vitaminas	390,25		
	Caja			8.450,20
	P/r Ingreso de la materia prima a producción 3era. Etapa			
	-29-			
31/07/2018	Mano de obra		2.490,00	
	Sueldos y salarios	2.490,00		
	IESS por pagar			235,32
	Caja			2.254,68
	P/r Pago rol de pagos Etapa Postura			
	-30-			
31/07/2018	Mano de Obra		1.028,72	
	Beneficios Sociales por pagar			1.028,72
	Décimo Tercero Sueldo por Pagar	207,50		
	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	207,50		
	Fondos de Reserva	207,42		
	Aporte Patronal	277,65		
	1%	24,90		
	Vacaciones	103,75		
	P/r Pago de beneficios sociales Etapa Postura			
	PASAN		185.822,76	185.822,76

AVÍCOLA VALERY
LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		185.822,76	185.822,76
	-31-			
31/07/2018	Inventario producción en proceso - POSTURA		3.518,72	
	Mano de Obra			3.518,72
	-32-			
31/07/2018	Costos Indirectos de Fabricación - POSTURA		26.764,15	
	Caja			26.764,15
	P/r Costos Indirectos de Fabricación – Reales			
	-33-			
31/07/2018	Inventario de Productos en Proceso CIF		26.764,15	
	Costos Indirectos de Fabricación			26.764,15
	P/r Transferencia de los CI – Reales a producción			
	-34-			
31/07/2018	Productos Terminados		91.209,53	
	Producción en Proceso – POSTURA			91.209,53
	P/r Ingreso a inventarios			
	-35-			
31/07/2018	Caja		121.136,40	
	Ventas			121.136,40
	P/r Por ventas de huevos al contado			
	-36-			
31/07/2018	Caja		46.820,36	
	Otros ingresos			46.820,36
	P/r venta de aves de descarte y abono orgánico.			
	-37-			
31/07/2018	Pérdidas y Ganancias		107.245,43	
	Gastos Administrativos			773,87
	Gastos de Ventas			15.262,03
	Costo de ventas			91.209,53
	P/r cierre de la cuenta de resultados			
	-38-			
31/07/2018	Otros ingresos		46.820,36	
	Ventas		121.136,40	
	Pérdidas y Ganancias			167.956,76
	P/r cierre de la cuenta de resultados			
	PASAN		777.238,26	777.238,26

AVÍCOLA VALERY
LIBRO DIARIO

LIBRO DIARIO				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	VIENEN		777.238,26	777.238,26
	-39-			
31/07/2018	Pérdidas y Ganancias		57.876,48	
	Utilidad del Ejercicio			57.876,48
	Traslado resultado final			
	TOTAL		835.114,74	835.114,74

En el galpón Elite # 4 laboran 3 obreros los cuales se encargan del cuidado diario de los pollos y perciben un sueldo mensual más todos los beneficios sociales de ley.

Control de asistencia del personal

AVÍCOLA VALERY
REGISTRO DE ASISTENCIA DEL PERSONAL
Del 16 de enero al 05 de febrero del 2018

Nombres y Apellidos	Mañana		Tarde		Sobre - Tiempo		Firma	Observaciones
	Entrada	Salida	Entrada	Salida	Entrada	Salida		
Héctor Atupaña	8:00	12:00	14:30	17:30	22:00	24:00		
Angelica Evas	8:00	12:00	14:30	17:30	22:00	24:00		
Dustyn Cortez	8:00	12:00	14:30	17:30	22:00	24:00		

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

A continuación, se presenta la nómina de la empresa y su respectivo rol de provisiones el mismo que servirá para distribuir la mano de obra a cada etapa de producción correspondiente.

Rol de Pagos FASE PRE - LEVANTE

AVÍCOLA VALERY
Rol de Pagos
Del 16 de enero al 05 de febrero del 2018

NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9.45%	VALOR A PAGAR
Héctor Atupaña	Obrero	320,00	38,00	358,00	33,83	324,17
Angelica Evas	Obrero	320,00	38,00	358,00	33,83	324,17
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	380,00	-	380,00	35,91	344,09
SUMAN		1020,00	76,00	1096,00	103,57	992,43

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Pagos Provisiones

AVÍCOLA VALERY

Rol de Provisiones

Del 16 de enero al 05 de febrero del 2018

NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11.15%	1%	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
Héctor Atupaña	Obrero	358,00	29,83	26,67	29,82	39,92	3,58	14,92	144,74
Angelica Evas	Obrero	358,00	29,83	26,67	29,82	39,92	3,58	14,92	144,74
Dustyn Cortez	Jefe Producción	380,00	31,67	31,67	31,65	42,37	3,80	15,83	156,99
SUMAN		1096,00	91,33	85,00	91,30	122,20	10,96	45,67	446,46

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Pagos FASE – LEVANTE-

AVÍCOLA VALERY

Rol de Pagos

Del 06 al 19 de febrero del 2018

NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONAL 9.45%	VALOR A PAGAR
Héctor Atupaña	Obrero	250,00	26,00	276,00	26,08	249,82
Angelica Evas	Obrero	250,00	26,00	276,00	26,08	249,92
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	340,00	42,00	382,00	36,10	345,90
SUMAN		840,00	94,00	934,00	88,26	845,74

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Provisiones

AVÍCOLA VALERY

Rol de Provisiones

Del 06 al 19 de febrero del 2018

NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11.15%	1%	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
Héctor Atupaña	Obrero	276,00	23,00	20,83	22,99	30,77	2,76	11,50	111,86
Angelica Evas	Obrero	276,00	23,00	20,83	22,99	30,77	2,76	11,50	111,86
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	382,00	31,83	28,33	31,82	42,59	3,82	15,92	154,32
SUMAN		934,00	77,83	70,00	77,80	104,14	9,34	38,92	378,04

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Pagos FASE - ENGORDE

AVÍCOLA VALERY Rol de Pagos Del 20 de febrero al 18 de marzo del 2018

NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONA L 9.45%	VALOR A PAGAR
Héctor Atupaña	Obrero	290,00	25,00	315,00	29,77	285,23
Angelica Evas	Obrero	290,00	25,00	315,00	29,77	285,23
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	320,00	31,00	351,00	33,17	317,83
SUMAN		900,00	81,00	981,00	92,71	888,29

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de provisiones

AVÍCOLA VALERY Rol de Provisiones Del 20 de febrero al 18 de marzo del 2018

NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11.15%	1%	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
Héctor Atupaña	Obrero	315,00	26,25	24,17	26,24	35,12	3,15	13,13	128,06
Angelica Evas	Obrero	315,00	26,25	24,17	26,24	35,12	3,15	13,13	128,06
Dustyn Cortez	Jefe de Producción	351,00	29,25	26,67	29,24	39,14	3,51	14,63	142,44
SUMAN		981,00	81,75	75,01	81,72	109,38	9,81	40,89	398,56

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de Pagos FASE - POSTURA

AVÍCOLA VALERY Rol de Pagos Del 01 de abril al 30 de junio del 2018

NOMBRE	CARGO	SALARIO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	APORTE PERSONA L 9.45%	VALOR A PAGAR
Héctor Atupaña	Obrero	870,00	-	870,00	82,22	787,78
Angelica Evas	Obrero	870,00	-	870,00	82,22	787,78
José Guano	Recolector	750,00	-	750,00	70,88	679,12
SUMAN		2.490,00	-	2.490,00	235,32	2.254,68

Fuente: Avícola Valery
Elaborado por: Quinga, M. 2018.

Rol de provisiones

AVÍCOLA VALERY

Rol de Provisiones

Del 01 de abril al 30 de junio del 2018

NOMBRE	CARGO	TOTAL INGRESOS	XIII SUELDO	XIV SUELDO	FONDOS DE RESERVA	APORTE PATRONAL 11.15%	1%	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES
Héctor Atupaña	Obrero	870,00	72,50	72,50	72,47	97,01	8,70	36,25	359,43
Angelica Evas	Obrero	870,00	72,50	72,50	72,47	97,01	8,70	36,25	359,43
José Guano	Recolector	750,00	62,50	62,50	62,48	83,63	7,50	31,25	309,86
SUMAN		2.490,00	207,50	207,50	207,42	277,65	24,90	103,75	1.028,72

Fuente: Avícola Valery

Elaborado por: Quinga, M. 2018.

TARJETAS KÁRDEX

GRANJA AVÍCOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 1								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										1
PRODUCTO	POLLITAS LOHMAN - CLASSIC			UNIDAD DE MEDIDA: Unidad			CÓDIGO: BR001			
			INGRESOS			EGRESOS			SALDOS	
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	COMPRA FACT. #175987	15.000	0,74	11.100,00				15.000	0,74	11.100,00
16/1/2018	ORDEN DE PRODUCCIÓN. N 001				15.000	0,74	11.100,00	-	-	-
		15.000		11.100,00	15.000		11.100,00			11.100,00

GRANJA AVÍCOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 2								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										2
PRODUCTO	BALANCEADO PRE - LEVANTE			UNIDAD DE MEDIDA: qq			CÓDIGO: BR002			
			INGRESOS			EGRESOS			SALDOS	
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	100	22,00	2.200,00				100	22,00	2.200,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 001				100	22,00	2.200,00	-		-
		100		2.200,00	100		2.200,00			-

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 3								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										3
PRODUCTO	BALANCEADO LEVANTE	UNIDAD DE MEDIDA: qq			CÓDIGO: BR002					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	650	23,00	14.950,00				650	23,00	14.950,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 002				135	23,00	3.105,00	515	23,00	11.845,00
12/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 002				180	22,00	3.960,00	335	23,54	7.885,00
12/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 002				210	23,00	4.830,00	125	24,44	3.055,00
		650		14.950,00			11.895,00			3.055,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 4								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										4
PRODUCTO	BALANCEADO POSTURA	UNIDAD DE MEDIDA: qq			CÓDIGO: BR003					
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	800	22,00	17.600,00				800	22,00	17.600,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 003				190	23,00	4.370,00	610	21,69	13.230,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 003				240	22,00	5.280,00	370	21,49	7.950,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN. N. 003				310	23,00	7.130,00	60	13,67	820,00
		800		17.600,00			16.780,00			820,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 5								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										5
PRODUCTO	NEWCASTLE	UNIDAD DE MEDIDA: 1000 dosis								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	NEWCASTLE	20	3,50	70,00				20	3,50	70,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.-1				6	3,50	21,00	14	3,50	49,00
	ORDEN DE REQUISICIÓN No.-2				12	3,50	42,00	2	3,50	7,00
		20		70,00			63,00			7,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 6								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										6
PRODUCTO BRONQUITIS		UNIDAD DE MEDIDA: 1000 dosis								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	10	3,50	35,00				10	3,50	35,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				4	3,50	14,00	6	3,50	21,00
									-	-
		10		35,00			14,00			21,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 7								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										7
PRODUCTO GUMBORO		UNIDAD DE MEDIDA: Galones								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	15	7,50	112,50				15	7,50	112,50
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				5	7,50	37,50	10	7,50	75,00
	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 2				6	7,50	45,00	4	7,50	30,00
		15		112,50	7		82,50			105,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 8								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										8
PRODUCTO HEPATITIS		UNIDAD DE MEDIDA: Litros								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	5	32,00	160,00				5	32,00	160,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				3	32,00	96,00	2	32,00	64,00
		5		160,00	4		96,00			64,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY									
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 9									
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO											9
PRODUCTO	TRIPLE	UNIDAD DE MEDIDA/ DOSIS									
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	
3/1/2018	SALDO INICIAL	10	60,00	600,00				10	60,00	600,00	
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				5	60,00	300,00	5	60,00	300,00	
		10		600,00	7		300,00			300,00	

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY									
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 10									
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO											10
PRODUCTO	COCCIDISIDA	UNIDAD DE MEDIDA: Fundas 25 KG									
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	
3/1/2018	SALDO INICIAL	5	24,00	120,00				5	24,00	120,00	
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				3	24,00	72,00	2	24,00	48,00	
		5		120,00	5		72,00			48,00	

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY									
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 11									
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO											11
PRODUCTO	COMPLEJO B	UNIDAD DE MEDIDA: GALONES						CÓDIGO: BR012			
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	
3/1/2018	SALDO INICIAL	5,00	50,00	250,00				5	50,00	250,00	
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 1				2	50,00	100,00	3	50,00	150,00	
		5,00		250,00	3		100,00			350,00	

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY										
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 12										
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										12		
PRODUCTO		NEWCASTLE + BRONQUITIS						UNIDAD DE MEDIDA: DOSIS			CÓDIGO: BR012	
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS				
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL		
3/1/2018	SALDO INICIAL	8	7,50	60,00				8	7,50	60,00		
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 2				5	7,50	37,50	3	7,50	22,50		
		8		60,00	7		37,50			127,50		

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY										
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 13										
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										13		
PRODUCTO		MAYVIT						UNIDAD DE MEDIDA: KG				
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS				
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL		
3/1/2018	SALDO INICIAL	5	42,50	212,50				5	42,50	212,50		
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 2				1	42,50	42,50	4	42,50	170,00		
		5		212,50	1		42,50			170,00		

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY										
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 14										
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										14		
PRODUCTO		CORIZA						UNIDAD DE MEDIDA: 1000 dosis				
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS				
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL		
3/1/2018	SALDO INICIAL	12	50,00	600,00				12	50,00	600,00		
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 2				4	50,00	200,00	8	50,00	400,00		
		12		600,00	5		200,00			400,00		

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 15								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO									15	
PRODUCTO	SALMONELLA	UNIDAD DE MEDIDA: DOSIS								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	15	14,00	210,00				15	14,00	210,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 2				12	14,00	168,00	3	14,00	42,00
		15		210,00	12		168,00			42,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 16								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO									16	
PRODUCTO	ELECTROLITOS	UNIDAD DE MEDIDA: 1000 dosis								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	5	78,00	390,00				5	78,00	390,00
16/1/2018	ORDEN DE PRODUCCIÓN No.- 3				2,00	78,00	156,00	3	78,00	234,00
		5		390,00			156,00			234,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 17								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO									17	
PRODUCTO	ESTRÉS FORTE	UNIDAD DE MEDIDA: LITROS								
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	5	11,60	58,00				5	11,60	58,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 3				1	11,60	11,60	4	11,60	46,40
		5		58,00			11,60			0,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY								
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 18								
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										18
PRODUCTO RESPIROX										
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS		
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL
3/1/2018	SALDO INICIAL	6	6,00	36,00				6	6,00	36,00
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 3				3	6,00	18,00	3	6,00	18,00
		6		36,00	3		18,00			42,00

GRANJA AVICOLA		AVÍCOLA VALERY									
VALERY		TARJETA KÁRDEX N° 19									
MÉTODO: PROMEDIO PONDERADO										19	
PRODUCTO HEPAROT										UNIDAD DE MEDIDA: dosis	CÓDIGO: HP004
		INGRESOS			EGRESOS			SALDOS			
FECHA	CONCEPTO	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	CANT.	V. UNIT.	TOTAL	
3/1/2018	SALDO INICIAL	6	12,75	76,50				10	12,75	127,50	
16/1/2018	ORDEN DE REQUISICIÓN No.- 3				5	12,75	63,75	5	12,75	63,75	
		6		76,50	5		63,75			63,75	

El método de depreciación que se utilizara en la Avícola Valery, es el método de línea recta y los porcentajes están basados según su vida útil estimada por el propietario y jefe de producción, los activos fijos a depreciar son los correspondientes al galpón Elite 4 los cuales se valoraran de acuerdo al valor actual del mercado.

Para el cálculo de la depreciación se tomó en cuenta el porcentaje establecido en la ley de régimen tributario interno.

**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AVÍCOLA VALERY
AL 31 DE JULIO DEL 2018**

ACTIVO FIJO	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ANUAL
EQUIPO AVÍCOLA		
MAQUINARIA	2.926,19	292,62
EQUIPO AVÍCOLA	32.678,80	3.267,88
GALPONES	21.800,00	2.180,00
BODEGA	1.570,00	157,00
SILOS (Balanceado)	10.200,00	1.020,00
EQUIPOS DE LIMPIEZA	157,82	15,78
BÁSCULA	570,61	57,06
GRANELERO	597,87	59,79
TOTAL	70.501,29	7.050,13

**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AVÍCOLA VALERY
AL 31 DE JULIO DEL 2018**

ACTIVO FIJO	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ANUAL
EQUIPO ADMINISTRATIVO		
MUEBLES Y ENSERES	681,86	68,19
EQUIPO DE OFICINA	938,00	93,80
EQUIPO DE COMPUTO	1.036,00	341,88
TOTAL	2.655,86	503,87

**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AVÍCOLA VALERY
AL 31 DE JULIO DEL 2018**


ACTIVO FIJO	VALOR ACTUALIZADO	DEPRECIACIÓN ANUAL
EQUIPO VENTAS		
VEHÍCULO	75.382,65	15.076,53
TOTAL	75.382,65	15.076,53

**DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS AVÍCOLA VALERY
AL 31 DE JULIO DEL 2018**

ACTIVO FIJO	VALOR ACTUALIZADO	AÑOS VIDA ÚTIL	DEPRECIACIÓN ANUAL
Bomba de agua	295,00	10	29,50
Jaulas	6.580,00	20	329,00
Comederos 8 kg (110 a 4,75 c/u)	495,00	10	49,50
Bebedores automáticos (120 a 12,25 c/u)	1.470,00	10	147,00
Calefactor	1.870,00	10	187,00
Criadora	850,00	10	85,00
Bomba de fumigar 20lt (mochila)	85,00	5	17,00
Tanques de agua cap.1000 lt (3 a 130,00 c/u)	390,00	5	78,00
Gas (cilindros) 12 a 50,00 c/u	600,00	10	60,00
TOTAL	75.382,65	15.076,53	982,00

Unidades Producidas

La producción esta expresada en unidades de la cual se ha obtenido un 95% de la producción.

	AVÍCOLA VALERY		
	Dirección Parroquia Cotalo - Pinguili		
	San Pedro de Pelileo - Tungurahua		
	Teléfonos: 032830-137		
UNIDADES PRODUCIDAS			
Fecha: Al 31 de Julio del 2018			
DETALLE	CANTIDADE DE AVES	Días de Puesta	PRODUCCIÓN
AVES DE POSTURA	14.421	120	1.730.520
Firma:			<i>Carlos</i>

Las unidades producidas son de 1.730.520 los cuales serán clasificados en huevo inicial, mediano, grueso, sano y roto para ser posteriormente comercializados.

La avícola Valery una vez concluido el ciclo productivo empieza el procedimiento de descarte de los activos biológicos la misma que empieza a partir de la semana 80 las mismas que serán comercializadas.

Una vez terminado el proceso productivo con el descarte de las aves, se procede a la venta de la gallinaza que representa un ingreso, ya que de este se hace un subproducto no un desecho puesto que el valor nutritivo es mejor que los abonos orgánicos comunes pues es rico en proteínas y minerales útiles para las plantas.

AVÍCOLA VALERY
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de julio del 2.018

Ventas		121.136,40
(1 730.520 * 0.07)	121.136,40	
= Total Ingresos		121.136,40
(-) Costos de Ventas		<u>86.526,00</u>
= Utilidad Bruta		34.610,40
(-) Gastos de Operación		
ADMINISTRATIVOS		
Útiles de oficina	270,00	
Depreciación muebles y enseres	68,19	
Depreciación equipo de oficina	93,80	
Depreciación equipo de cómputo	<u>341,88</u>	773,87
VENTAS		
Depreciación vehículo	15.076,53	
Publicidad	<u>185,50</u>	15.262,03
= Utilidad Operacional		18.574,50
(-) 15 % Impuestos a trabajadores		<u>2.786,18</u>
= Utilidad antes de impuestos		15.788,32
(-) 22% Impuesto a la renta		<u>3.473,43</u>
= Utilidad antes de la mortalidad de las aves		12.314,89
(-) Pérdida por mortalidad de pollitas		1.258,77
(+) OTROS INGRESOS		
Abono orgánico gallinas LOHMAN Classic		1.250,00
Ventas de aves (descarte)		45.570,36
(14.421 * 3,16)	45.570,36	
= UTLIDAD DEL PERÍODO		<u><u>57.876,48</u></u>

AVÍCOLA VALERY

ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS

Al 31 de Julio del 2018

Inventario de Materia Prima proceso inicial	
Materiales utilizados	13.940,50
Mano de obra utilizada	1.542,46
Costos indirectos de fabricación	1.769,84
(=) COSTO PRIMO	17.252,80
Producción recibida del departamento anterior (Levante).	15.210,22
Costos acumulados hasta este departamento	32.463,02
Producción recibida del departamento anterior (Engorde).	20.013,44
(=) Costos Inventario Final	52.476,46
Producción recibida del departamento anterior (Postura).	38.732,87
(=) COSTO DE PRODUCCIÓN VENTAS	91.209,53

CONCLUSIONES

Terminada la presente investigación se concluye que:

- La Avícola Valery no lleva un registro contable de sus costos y gastos no existe planeación de las actividades de operación, inversión y financiamiento para verificar la asignación de los recursos.
- No existe un control adecuado de los antibióticos, vitaminas debido a que no existen tarjetas Kárdex.
- La entrada y salida del personal no es controlada durante el proceso de producción, causando momentos de ocio entre obreros ya que están incumpliendo con las horas laborables establecidas de trabajo, lo cual produce la mortalidad de las aves.
- En los Costos indirectos de fabricación no se toma en cuenta los elementos que lo conforman como las depreciaciones y amortizaciones lo que impide examinar los costos de producción dentro del período.

RECOMENDACIONES

- Es importante que la Avícola Valery incorpore un sistema adecuado de costos que permita controlar adecuadamente los inventarios especialmente los de la alimentación (balanceada).
- Manejar un adecuado control en bodega mediante la aplicación de un sistema computarizado; adecuado manejo de órdenes de pedido, kárdex, ingresos y egresos de bodega.
- Implementar tarjetas de tiempo o un reloj biométrico que le permita calcular el tiempo de trabajo de cada obrero realiza en cada proceso productivo.
- En los costos indirectos de fabricación se debe incluir las depreciaciones a efecto que sus costos sean los más reales posibles.
- Así mismo se recomienda que se aplique en su gestión el sistema de costos por procesos por ser el más idóneo el mismo que le permitirá conocer los costos - gastos que se generan durante el proceso productivo, controlar los inventarios para evitar desperdicios y poder determinar el costo real de la producción.

BIBLIOGRAFÍA

- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Patria.
- AviNews (2017). *Caracterización de la mortalidad en las ponedoras*. Obtenido de: <https://avicultura.info/caracterizacion-la-mortalidad-ponedoras/>
- Bravo, M. (2009). *Contabilidad de costos*. Quito: NUEVODIA.
- Bravo, M., & Ubidia, C. (2007). *Contabilidad de Costos*. Quito: NUEVODIA.
- El Telégrafo. (2018). *El 70% de la producción nacional de huevos sale de las granjas de tungurahua*. Obtenido de: <https://www.eltelegrafo.com.ec/noticias/desde/1/el-70-de-la-produccion-nacional-de-huevos-sale-de-granjas-de-tungurahua>
- Cuevas, C. (2010). *Contabilidad de costos enfoque y de gestión*. Bogotá: Pearson Educación.
- García, A., & Ortiz, L. (2015). *Normas internacionales de contabilidad*. Bogotá: Ediciones de la U.
- García, J. (2008). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw-Hill.
- García, J. (2017). *Contabilidad de costos*. México: Trillas.
- Gómez, O. (2005). *Contabilidad de costos* (5ª ed.). Bogotá: McGraw-Hill.
- James, C., & Ralph, P. (1980). *Contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw-Hill
- James, C., & Ralph, P. (1980). *Teoría de problemas de contabilidad de costos*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Lambretón, V., & García, G. (2016). *Costos para la toma de decisiones*. México: Pearson Educación.
- Lohmann, B. (2013). *Guía de manejo*. Obtenido de: <http://ibertec.es/docs/productos/LB-Classic.pdf>
- Molina, A. (2002). *Contabilidad de costos* (3ª ed). Quito: NUEVODIA.
- Naranjo, M., & Naranjo, S. (2007). *Contabilidad costos bancaria gubernamental*. Quito: Don Bosco.
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de costos conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales* (3ª ed). Bogotá: McGraw-Hill.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia*. Bogotá: Nueva Legislación SAS.
- Rayburn, L. (1998). *Contabilidad de costos I*. México: Oceano.
- Reyes, M. (2008). *Una mirada a la avicultura*. Obtenido de: <https://lahora.com.ec/noticia/728535/una-mirada-a-la-avicultura>
- Rincón, C., & Villarreal, F. (2010). *Costo: Decisiones empresariales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Sarmiento, R. (2010). *Contabilidad de Costos*. Quito: Andinos S.A.
- Sinisterra, G. (2011). *Contabilidad de costos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

- El Universo (2013). *72,8% de pollos se crían en avícolas*. Obtenido de:
<https://www.eluniverso.com/noticias/2013/10/10/nota/1565176/782-pollos-se-crian-avicolas>
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Vásconez, J. (1991). *Contabilidad práctica de costo industrial*. Quito: CARGRAPHICS S.A.
- Zapata, P. (2007). *Contabilidad de costos Herramienta para la toma de decisiones*. Bogotá: D´VINNI.
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de costos Herramientas para la toma de decisiones*. Bogotá: Alfaomega.



ANEXOS

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803118452001
APELLIDOS Y NOMBRES: GARZON RAMOS ESTHER ELIZABETH
NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA VALERY
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: NUMERO:

FEC. NACIMIENTO: 05/07/1978 **FEC. ACTUALIZACION:** 24/01/2014
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/04/2008 **FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCION: 21/04/2008 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Calle: VIA A COTALO Número: 6/N
Referencia: CASERIO PANGUILI, BARRIO SAN JOSE LAS QUESERAS, JUNTO A LA AVICOLA AVISESAT Email:
elygarzonramos@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ello se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: VMOM010813 **Lugar de emisión:** AMBATO/BOLIVAR 1560 **Fecha y hora:** 24/01/2014 15:19:35

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1803118452001

APELLIDOS Y NOMBRES: GARZON RAMOS ESTHER ELIZABETH

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 21/04/2008

NOMBRE COMERCIAL: AVICOLA VALERY **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

OBTENCION DE HUEVOS DE AVE
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Ciudadela: CASERIO PANGUILI Barrio: SAN JOSE LAS QUESERAS Número: S/N Referencia: JUNTO A LA AVICOLA AVISESAT Telefono Domicilio: 032837130 Email: elygarzonramos@hotmail.com Celular: 0992058499

RECUERDE:

- ▼ Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- ▼ Entregar y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- ▼ Declarar a tiempo sus impuestos.

FECHA MÁXIMA DE PAGO
18
DE CADA MES

1700 SRI 774 774 www.SRI.gob.ec

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SRI Se verifica que los documentos de Identidad y certificado de votación originales presentados, pertenecen al contribuyente.

24 ENE 2014

Firma del Servicio Responsable

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se derivan (Art. 37 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: VMOM010813

Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1550

Fecha y hora: 24/01/2014 15:18:35

Anexo B: Fotografías







