



ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Tema:

LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RESULTADOS ECONÓMICOS DEL SECTOR AVICOLA DEL CANTON LATACUNGA CASO: AVICOLA ESTEFANIA

Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD EMPRESARIAL

Autora:

Karen Estefanía Espinel Aillon

Director:

Dr. Mg. José Villacís Yank

Ambato – Ecuador

Octubre 2021

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR SEDE

AMBATO

HOJA DE APROBACIÓN

Tema:

LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RESULTADOS
ECONÓMICOS DEL SECTOR AVICOLA DEL CANTON LATACUNGA CASO:
AVICOLA ESTEFANIA

Línea de Investigación:

FINANZAS, AUDITORÍA Y/O CONTABILIDAD
EMPRESARIAL

Autora:

Karen Estefanía Espinel Aillon

José Alfredo Villacís Yank, Mg.

f. _____

CALIFICADOR

Verónica Leonor Peñaloza López, PhD.

f. _____

CALIFICADOR

Mario Roberto Altamirano Hidalgo, Mg.

f. _____

CALIFICADOR

Christian Andrés Barragán Ramírez, Mg.

f. _____

DIRECTOR DE LA ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Hugo Rogelio Altamirano Villarroel, Dr.

f. _____

SECRETARIO GENERAL DE LA PUCESA

Ambato – Ecuador

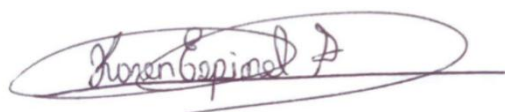
Octubre 2021

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN

Yo: **KAREN ESTEFANIA ESPINEL AILLON**, con CC. **055027347-8**, autora del trabajo de graduación intitulado: “**LA DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y RESULTADOS ECONÓMICOS DEL SECTOR AVICOLA 1 CANTON LATACUNGA CASO: AVICOLA ESTEFANIA**”, previa a la obtención del título profesional de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, en la escuela de **ADMINISTRACION DE EMPRESAS**.

- 1.- Declaro tener pleno conocimiento de la obligación que tiene la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, de conformidad con el artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior, de entregar a la SENESCYT en formato digital una copia del referido trabajo de graduación para que sea integrado al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública respetando los derechos de autor.
- 2.- Autorizo a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador a difundir a través de sitio web de la Biblioteca de la PUCE Ambato, el referido trabajo de graduación, respetando las políticas de propiedad intelectual de Universidad

Ambato, Octubre 2021

A handwritten signature in purple ink, reading "Karen Estefania Espinel Aillon", enclosed within a purple oval. A horizontal line is drawn below the oval.

KAREN ESTEFANIA ESPINEL AILLON

CC. 055027347-8

AGRADECIMIENTO

A mis padres Luis Germánico Espinel Garzón que desde el cielo cada día guía mis pasos y Mónica Patricia Aillon Zambrano que siempre han sido mi apoyo incondicional para cumplir con mis estudios, mis sueños y objetivos en la vida, gracias a su esfuerzo he podido conseguir un logro más.

Un Perpetuo agradecimiento a la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Ambato, por haberme abierto las puertas para poder aprender todos los conocimientos que aprendido durante todo este tiempo siempre me ayudaron a convertirme en una excelente profesional.

A mi docente-tutor Mg. José Villacís Yank por ser una persona ejemplar y haberme brindado todo el apoyo para la realización de mi proyecto, que gracias a su comprensión y todo su conocimiento pude elaborar un trabajo de calidad.

A mi Hermana Erika por siempre apoyarme en todo y ser tan incondicional conmigo.

Karen Estefanía Espinel Aillon

DEDICATORIA

Primero le agradezco a Dios por que sin el nada es posible, siempre ha sido mi guía, me ayudado a enfrentar todos los obstáculos que tuve durante mi vida Universitaria.

Al cielo porque ahí está una de las personas más importantes de mi vida mi Papi que gracias a su esfuerzo y dedicación he podido alcanzar mis sueños, sé que donde este siempre guía mis pasos y de igual manera celebra cada logro de mi vida.

A mi Mami Mónica por ser mi fortaleza y haberme inculcado valores que me han convertido en una buena persona, por todo su amor, dedicación y su lucha perseverante de salir adelante gracias por siempre creer en mí y apoyarme.

A mi Hermana Erika y mi sobrino Juan Diego por ser mi apoyo incondicional, por tenerme paciencia y ayudarme en mis momentos difíciles y por siempre brindarme su amor y ser mi alegría de todos los días.

Karen Estefanía Espinel Aillon

RESUMEN

En la Granja Avícola Estefanía, se aprecia un problema en el proceso productivo en cuanto a la determinación de los costos de producción, lo cual afecta directamente a los resultados económicos para evitar que la información no sea proactiva para la toma de decisiones. Es por esto, que el objetivo de esta investigación es evaluar la incidencia de los costos de producción en los resultados económicos en la Granja. De esta manera, se propone optar por un modelo de costos apropiado de acuerdo con su actividad y al tipo de producción, con la finalidad, que la granja logre su permanencia en el mercado y una sostenibilidad a través del tiempo. El tipo de investigación es de tipo descriptiva-explicativa con un enfoque mixto, lo cual permite transformar datos en información oportuna para tomar decisiones y proponer estrategias y objetivos que potencien los resultados económicos. Para ello, se emplea el enfoque cuantitativo, se considera que la población por ser finita fue todo el personal de la organización. Se busca como resultado que, se registren cada uno de los elementos del costo de una manera ordenada para que permita obtener un costo adecuado del producto elaborado, además de mejorar la toma de decisiones a partir del conocimiento de ciertos costos o y, se asignen costos adecuados.

Palabras Claves: Costos de producción, Resultados económicos, Sector avícola.

ABSTRACT

At Estefania Poultry Farm, there is a problem in the production process regarding the determination of the cost of production, which directly affects the economic results, avoiding proactive information for decision-making. For this reason, the objective of this study is to evaluate the incidence of production costs on the economic results of the farm. In this way, it is proposed to opt for an appropriate cost model according to its activity and the type of production. Thus, the farm achieves its permanence in the market and sustainability over time. The type of research is descriptive-explanatory with a mixed approach, which allows transforming data into timely information to make decisions and propose strategies and objectives that enhance economic results.

To do this the quantitative approach is used, considering that the population, which is all the staff of the organization, is finite. It is seen as a result that each of the cost elements is recorded in an orderly manner which allows obtaining an adequate cost of the manufactured product. In addition to improving decision-making based on the knowledge of certain costs and or appropriate costs are assigned.

Keywords: Production costs, results economic, poultry Sector.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN Y AUTORIZACIÓN	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INDICE GENERAL	viii
INDICE DE TABLAS	xi
INDICE DE ILUSTRACIONES	xi
TABLA DE GRAFICOS	xii
INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA.....	6
1.1. El fenómeno de los Costos de producción	6
1.2. Importancia y elementos del costo.....	11
1.3. Factores que influyen en los costos de producción.....	14
Capítulo II. DISEÑO METODOLÓGICO	17
2.1 Tipo de investigación	17
2.1.2 Población y muestra	19
2.2 Técnicas e instrumentos de recolección	20
2.2.1 Plan de recolección de la información.	21
2.2.3 Análisis de los resultados de la investigación	21
2.3 Caracterización de la empresa	22
Capítulo III PROPUESTA	39
Reseña histórica de la empresa	40

Antecedentes de la propuesta	40
Justificación de la propuesta	41
Objetivos	42
Objetivo general	42
Objetivos específicos	42
3.1 Descripción de las técnicas de producción por proceso para la empresa avícola Estefanía.....	43
3.2 Modelos de registro y control de los elementos del costo a través de la documentación necesaria en los procesos de producción de la empresa avícola Estefanía.	54
CONCLUSIONES.....	78
RECOMENDACIONES.....	79
ANEXOS	82

Índice de tablas

Tabla 1. Recursos por Actividad -----	50
Tabla 2. Formato de Orden de Compra-----	55
Tabla 3. Formato de Requisición de Materiales-----	56
Tabla 4. Formato de Requisición de Materia Prima-----	57
Tabla 5. Formato de Orden de Consumo -----	58
Tabla 6. Detalle de Balanceado ocupado en Levante-----	59
Tabla 7. Materia Prima directa Levante-----	60
Tabla 8. Mano de Obra Proceso Levante -----	61
Tabla 9. Cuadro de Depreciaciones proceso Levante -----	62
Tabla 10. Consumo de Energía Eléctrica -----	63
Tabla 11. Consumo de Agua -----	63
Tabla 12. Hoja de Costos Levante -----	65
Tabla 13. Informe de Costos de Producción Proceso I Levante -----	66
Tabla 14. Consumo de Balanceado Proceso Postura -----	68
Tabla 15. Materia Prima directa Proceso II Postura -----	69
Tabla 16. Rol de Pagos Mes abril 2021-----	70
Tabla 17. Rol de Provisiones Mes abril 2021 -----	71
Tabla 18. Cuadro de Depreciaciones Proceso II Postura -----	72
Tabla 19. Consumo de Energía Eléctrica -----	73
Tabla 20. Consumo de Agua -----	74
Tabla 21. Hoja de Costos mes de abril -----	74
Tabla 22. Cantidad de Producción diaria de huevos -----	75
Tabla 23. Informe de Costos de Producción proceso II Postura-----	75

Índice de Ilustraciones

Ilustración 1 Organigrama Estructural	23
Ilustración 2 Ubicación Avícola Estefanía.....	39
Ilustración 3 Logotipo Avícola Estefanía.....	40
Ilustración 4 Flujograma Proceso I Levante	44
Ilustración 5 Flujograma proceso II Postura	45

Tabla de Gráficos

Gráfico1. Pérdida por mano de obra en los procesos	33
Gráfico 2. Profundidad en la descripción de los costos.	26
<i>Gráfico 3. Evaluación de la eficiencia y efectividad de los costes</i>	27
Gráfico 4. Efectividad de costes por proceso.	28
Gráfico 5. Distribución de los costes.	29
Gráfico 6. Identificación de costos.....	30
Gráfico 7. Coordinación interdepartamental.	31
Gráfico 8. Funcionamiento de la acumulación.....	32
Gráfico 9. Evaluación de procesos y costos.	33
Gráfico 10. Comunicación oportuna de eventos.....	34

INTRODUCCIÓN

“Se dice que en el antiguo Egipto existía de forma profesional la “Teneduría de Libros” que consiste en llevar los libros de contabilidad; es elaborarlos, prepararlos, organizarlos y tenerlos a disposición para si fueran requeridos por un escriba” (González Jiménez y Xóchitl Tamez Martínez, 2017, p.629).

Como señala Lazo (2013) “La contabilidad de costos evoluciono igual que las actividades industriales a raíz del desarrollo de las industrias químicas, se habla de costos conjuntos” (p.25).

Con el pasar de los años la contabilidad de costos se ha convertido más que un procedimiento en una necesidad en la mayoría de las empresas adquirieron mayor importancia para la toma de decisiones relacionadas con todo lo que tiene que ver con el ámbito financiero y contable, estos procesos han ido en constante evolución de tal manera que el dueño del negocio adquiría materia prima y mano de obra a precios muy bajos, es por eso que siempre el dueño de cada negocio, se enfoca principalmente en el costo de los materiales directos.

Vallejos y Chiliquinga (2017) señalan que “conocer el valor de todos los elementos del costo de producción de un bien y/o servicio, por tanto, calcular el costo unitario del mismo con miras a fijar el precio de venta y el manejo de las utilidades empresariales” (p.5).

Históricamente el Sector Avícola siempre presento problemas en el manejo de los registros de todas las actividades que realiza especialmente en el control de los costos que intervienen en el proceso de producción, en la mayoría de las avícolas llevan todavía sus registros de manera manual en gran parte esto sucede porque el precio de la cubeta de huevos se basa según la oferta y demanda que tenga en el mercado es por eso que en especial granjas pequeñas no llevan un control

especifico de todos los costos que intervienen para producir un huevo sin tener en cuenta el porcentaje de pérdidas que tienen.

En Ecuador, la situación de las avícolas en el ámbito contable es bastante problemática, además de ser preocupante porque al no llevar un control específico de todos los costos provoca muchas pérdidas económicas anuales este sector es el que menos cuenta con procesos contables adecuados a las necesidades que tiene cada organización en este caso es necesario saber el costo de producir un huevo toman en cuenta los costos que se emplean en el crecimiento de las gallinas tanto en el proceso de levante como en el de postura de las aves.

Avícola Estefanía es una empresa local que se dedica a la cría de gallinas de postura y producción de huevos, con la participación del señor Luis Germánico Espinel como gerente, propietario. Está ubicada en el sector Illuchi, parroquia Belisario Quevedo, cantón Latacunga de la provincia de Cotopaxi, la organización empezó con un capital de 50.000,00 dólares 4.000,00 gallinas, el capital de la empresa es propio, no cuenta con accionistas. Durante estos años, se ha llevado registros de manera manual de las actividades productivas; por lo que la mayoría de los procesos se realizan de forma empírica sin tomar en cuenta de manera exacta todos los costos que incurren en una avícola.

La industria Avícola se ha convertido en un ente fundamental en la provincia de Cotopaxi, generan empleo directo e indirecto, sobre todo en la ciudad de Latacunga.

La investigación en la que se basa el proyecto se direcciona a tener un buen control de costos de producción, mediante un sistema idóneo de costos por procesos para obtener el valor real de todos los costos y medir la rentabilidad de la empresa Avícola Estefanía, de la ciudad de Latacunga.

El mal manejo del control de los costos se genera porque solo constan de registros manuales de todos los procesos que se lleva a cabo los mismos no se elaboran de manera continua, sobre todo en la parte de fabricación de balanceados y comercialización de huevos, llegan a reportar cantidades erróneas de materia prima ocupada en la elaboración del balanceado, también una incorrecta asignación del tiempo de elaboración de cada parada de comida, por lo que, conlleva a determinar

un costo irreal y una rentabilidad incierta. Esta investigación se direcciona a mejorar el control de costos de producción para obtener el costo real del producto y poder medir la rentabilidad.

La contabilidad de costos con el pasar del tiempo ha ido evolucionando al igual que las actividades avícolas en todo el mundo, se relacionan con los costos conjuntos y donde la mayoría de las empresas optan por contabilizar todas las transacciones con todos los costos que intervienen. De esta manera, se controla todo el ciclo de las materias primas.

El tema de estudio pretende emplear un sistema de costos que sea óptimo para satisfacer todas las necesidades que tiene la avícola en el momento de determinar los costos de producir un huevo, es por eso que se optó por emplear el modelo de costos por procesos de manera que, se podrá conocer todos los costos que se utilizan tanto en etapa de levante como en la de postura con el objetivo de conocer exactamente los resultados económicos de Avícola Estefanía.

Idea a defender

La determinación de los costos de producción que intervienen dentro del proceso de producción contribuye para la toma de decisiones, es por eso, que mediante la implementación de un sistema de costos se obtienen los resultados económicos esperados.

OBJETIVO

Objetivo General

Determinar los Costos de Producción en los resultados económicos en la Granja Avícola Estefanía del cantón Latacunga.

Objetivos Específicos

1. Fundamentar teóricamente los sistemas de acumulación de costos de producción a partir del criterio de diversos autores.
2. Analizar la situación actual del sector avícola y de la empresa "Granja Avícola Estefanía", para el manejo de un sistema de costos.

3. Proponer un sistema de costos por procesos de los costos de producción de huevos en Avícola Estefanía.

En este sentido, el proyecto de investigación se encuentra estructurado de la siguiente manera:

CAPÍTULO I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA, se desarrollan los fundamentos teóricos sustentados en fuentes bibliográficas veraces. Se despliega la evolución de los costos de producción en el sector Avícola, el estudio de modelos de sistemas de costos y las variables que influyen en el éxito de los resultados económicos de la empresa.

CAPÍTULO II. DISEÑO METODOLÓGICO, en él se incluyen Tipo de Investigación y Enfoque de investigación, Población y muestra, Tipo de recolección de la información, Procesamiento y análisis de la información sobre el diagnóstico realizado, así como los métodos que se emplean para el procesamiento de la información, Caracterización de la empresa o institución y Propuesta de la Investigación. Comprende la metodología de la investigación, donde se describe el enfoque de la investigación, las fuentes, técnicas e instrumentos de investigación aplicadas, asimismo se describe la población y muestra utilizada en el proyecto.

Se realiza el análisis, interpretación y tabulación de resultados obtenidos mediante la técnica de recolección utilizada. Se determinan las conclusiones y recomendaciones de la investigación, seguido por las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO III. Propuesta, la cual se enfoca en el desarrollo de la propuesta del proyecto de investigación, la cual parte de la caracterización de la empresa, el diseño del modelo de sistema de costos por procesos, sujeto a principios, objetivos, características y condiciones esenciales para su futura implementación.

CONCLUSIONES. Refleja los principales resultados del proyecto desde el punto de vista teórico, metodológico y de resultados aplicativos, validado, analizados, evaluados o implementados en la investigación.

RECOMENDACIONES. Expresa lo no logrado en la investigación, constituyen nuevas brechas de investigación para otros estudios.

BIBLIOGRAFÍA. Muestra las fuentes de información que se utilizaron.

ANEXOS. Se presentan para argumentar los resultados de la investigación desarrollada.

Capítulo I. ESTADO DEL ARTE Y LA PRÁCTICA

1.1. El fenómeno de los Costos de producción.

Se parte del hecho de qué es el qué es el costo, su fenómeno como hecho consecuente en cualquier actividad productiva y la manera en que se ha desarrollado a través de la historia actualmente, la manera en la que se manejan los costos es mucho más sencilla gracias a la tecnología porque todos los registros ya no se llevan de manera manual lo que sirve para que se dé un control más exacto de todos los costos.

“Los costos de producción son importantes en las empresas industriales porque es la primera causa de la utilidad” (Gómez, 2018, p.8).

Gómez (2018) señala que es necesario estudiar todos los componentes que contienen los costos de producción principalmente se encarga del análisis de la materia prima directa, mano de obra directa e indirecta y los costos indirectos de fabricación, es importante determinar de manera correcta a donde pertenecen cada costo y su función al momento de producir un producto para evitar pérdidas y mejorar la rentabilidad de cada organización.

Pérez (2020) señala que el costo de producción “expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad” (p.13).

Esta definición, es un contraste importante con la connotación paradigmática del término, debido a la discriminación implícita que refiere a través de la calificación que emplea, por tanto si se tiene por gasto todo aquel desembolso dicho valor queda incluido en los productos quiere decir que existe desembolsos que no lo son, y ello se conoce como gasto a todo tipo de pago casi siempre está relacionado con el dinero así como es importante conocer exactamente todos los costos de que incurre una empresa, también es importante saber todos los gastos.

La dicotomía entre costo y gasto es uno de los temas principales de la contabilidad, la cual deriva del desarrollo de los sistemas contables, en principio, se juntaba todo elemento desembolsado como un costo, lo cual afectaba de forma determinante el precio de los productos, además que impedía comprender la propia naturaleza del negocio, el cual gastaba sin observar por qué y en qué gastaba, solo que debía

mantener su producción y por tanto fijaba precio de los productos y servicio se, tiene como principio el valor general de los costos de producción, sin embargo la economía evoluciona y al evidenciar estas debilidades los matices y distancias entre lo que es el costo y los gastos se hicieron cada vez más notables. La cuestión era comprender de mejor manera el uso de los recursos por parte de las organizaciones económicas, por lo que se pudiera subsanar de manera idónea todas las debilidades presentadas por el desarrollo de un sistema de costos poco desarrollado.

Dicha consecuencia deviene del desarrollo de la competencia, en la que ya no bastaba con hacer mejores productos sino que debían ser más económicos y accesibles, esa observación impulsó a las organizaciones a pensar qué era parte del costo de producción de un producto pero no añadía valor a este sino que actuaba como un peso muerto quitando las ventajas competitivas de la organización.

González (2017) menciona que es fundamental analizar el estado actual en el que se encuentra cada empresa en especial se necesita conocer la manera en la que manejan los costos así mismo, depende de los procesos que se lleven a cabo para la producción de un producto.

Un sistema de costos se conoce, también como un sistema social que realiza varias actividades en base a la producción se basa en la cantidad de materia prima que utilicen y de los costos que estos materiales tengan es por eso que siempre el proceso de producción está relacionado con el ámbito económico.

En relación a ello se tiene que son fundamentalmente tres, los cuales se suceden el uno al otro, en el sentido de que cada sistema de costeo presenta soluciones que se detectaron en la aplicación del anterior, por lo que vienen evaluaciones conceptuales basados en el desarrollo de la precisión y capacidades tecnológicas en la aplicación de nuevas estrategias, y a la par de la evolución del Marketing como estrategia transformadora en la manera en que se lleva a cabo la dirección de una organización con fines económicos.

Pérez. (2020) considera que un sistema acredita que los requisitos que se necesitan para poder manejar una empresa, es decir si una organización posee un sistema de costos correcto podrá tomar mejores decisiones a favor de la empresa,

lo cual ayuda a poder cumplir los objetivos propuestos ante todo, se opta por un sistema que sea flexible y se acople a las necesidades que tiene cada entidad es importante que siempre se vaya de la mano con la tecnología que en la actualidad es de gran ayuda para realizar de mejor manera todos los procesos que manejan cada empresa (p.22).

Si se habla de comunicación de los costos se dice que se da en doble vía es decir, el de entrada y salida; en las entradas está el costo de toda la materia prima que se utiliza para procesa un producto y en la salida estaría el producto final.

El costeo absorbente es aquel que incluye en el costo total del bien y/o servicio a todos los costos que intervienen en el proceso de producción ya sean fijos o variables pero que son indispensables para la producción de un producto.

Ha de tenerse en cuenta de que este es el más antiguo de los métodos de costo y que por tanto es el de menos evolución, en el costeo justan todos los procesos de manera indistinta, lo cual se llama por absorción, pues absorbe los desembolsos de la organización independientemente si estos desembolsos constituyen una suma de valor al servicio o producto que se busca ofrecer.

Por lo anterior, se desarrolla un dato importante, que es el hecho de la existencia de los costos variables en contraposición los costos fijos, por lo que se hace explicar ambos tipo de costos. De tal manera “Los costos variables son aquellos que son necesarios para la producción o prestación de servicio pero fluctúan en relación al aumento o disminución del giro del negocio” (Hurel, 2016, p.17).

Por lo que desde un principio plantea una dificultad conceptual que se desprende de la desatención en relación a la manera en que la información es desarrollada dentro y fuera dentro del sistema de costos de una organización.

Según la información anterior, un costo fijo desatiende al contexto, por lo que la inflación, devaluación, liquidez terminan convirtiéndose factores poco relevantes a la hora de desarrollar el sistema de costeo. El problema es que esta conceptualización de los costos dificulta el conocimiento de la situación de organización en el mercado, además que limita la comprensión de las alternativas que se realizan para solucionar el problema.

Por lo que, se habla que “Los costos variables fluctúan según el aumento o disminución del giro del negocio” (Hurel, 2016, p.17). Esto significa que a medida que se producen más productos se consumen más recursos lo, que además significa que representa un mayor peso en el sistema de costeo.

Su aporte a la contabilidad de costos se centra en ser la primera discriminación detalla da los costos de producción.

Aun si, ese detalle es más bien superficial, pues con el desarrollo y entendimiento de las empresas se empieza a ver de mejor manera la forma en que las mismas se desenvuelven en lo que es bueno destacar las discriminaciones desarrolladas según los contextos aplicables, para un sistema de conteo, algunos de los más relevantes los siguientes

- **Costos de Producción:** son los costos que se originan en el desarrollo de cambiar la materia prima en artículos terminados, para poder determinar de manera exacta este tipo de costos se necesita conocer la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación (CIF).
- **Costos de Distribución:** son aquellos que se suscitan al momento de trasladar el producto o servicio para que llegue al cliente existen diferentes formas de distribución.
- **Costos de Administración:** se generan específicamente en áreas de administración y contables de cada organización pero son conocidos como gastos.
- **Costos de financiamiento:** son aquellos que se originan por la utilización de bonos, acciones o en si recursos que generen dinero.

Se observan que sobre todo los costos administrativos son los que son observados como gastos, se provoca por la naturaleza misma de la administración, la cual es una entidad burocrática que da orden a los sistemas productivos, pero en el sentido estrictamente económico es un desembolso que no aporta al valor del producto o servicio, sino que le resta.

Por su parte los costos de producción y distribución son observados como costos, pues permiten la existencia del producto en sí, sin embargo podría haber dudas sobre la cualidad de costo en relación a la distribución en razón de que la operación

no es generar valor añadido al producto, sin embargo el hecho de que sin la distribución no se vende el producto es razón fundamental para observarla con costo y no como gasto, finalmente de los costos de financiamiento, devienen de las estrategias económicas en las que por razones operativas la organización toma dinero del capital de la organización económica, por lo que al disminuir el capital se transforma en un costo de financiamiento.

Todo esto es importante, debido a que los sistemas de costos aprendieron y evolucionaron para detectar los tipos de costos, y la manera en que estos costos afectan a la organización es de ello que se desarrolla el método ABC este método se basa directamente en todos los procesos de producción.

Por lo que se observa una clara diferencia, en principio los sistemas de costos se abocaban a una tarea de monitoreo de los costos de la organización, de manera de poder saber si se apunta a la dirección correcta, si los números lo indicaban debía reorientarse y volver a tomar un rumbo donde los costos no mermaran la ganancia.

De ello, es que aparece el modelo de costos ABC, su carácter principal es la filosofía que lo sostiene es, un método de costos que busca reencausar la dirección ante cualquier eventualidad, apunta más a la gestión que a la contabilidad en sí misma. Por otra parte, la dificultad principal se observa debido a que se cambia la visión de la organización, pues se entienden un grupo de situaciones sistémicas que tienen su propia narrativa (inicio, desarrollo y cierre) y que por tanto son optimizadas individualmente si se comprende la entrada y salida de recursos dentro de dicho método.

Se tiene en conciencia que esto es aplicable a sistemas productivos donde los departamentos actúan en independencia, y se notifican, sin que una eventualidad interna afecte significativamente el otro proceso, como una manera de aumentar los matices en relación a ello se tiene que existe el sistema de costeo por proceso es aquel que se conforman varios procesos.

El carácter determinante en este tipo de método de costos es el hecho concatenado de los procesos productivos de la organización, puesto que cada elemento parece estar inmerso en un relacionamiento constitutivo dentro de la cadena de valor, lo

que busca la contabilidad de costos es economizar los movimientos dentro y fuera de los procesos.

Por ello, la ventaja primordial del mecanismo del método ABC, subyace en limitar los excesos entornos a los procesos donde ocurren, en vez de disgregarlos en la homogeneidad de las operaciones de la organización. Dicho esto, se contempla todo el espectro de sistemas de costeo empleado en la actualidad, aun si existen otros, los mismos derivan de lo planteado en este texto.

Tiene un panorama regular en lo que a materia de sistemas de costeo se refiere, sin embargo los elementos no se detienen solo en la contemplación del método sino, además que se desarrolla en la aplicabilidad y la utilización práctica de los mismos, razón por la cual se exploran las importancias y los elementos del costo.

1.2. Importancia y elementos del costo

“El Costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el Costo de producción, se establece el precio de venta al público del bien en cuestión” (Bernal, Toalombo, Zúñiga, Guerrero y Campos, 2017, p.16).

Bernal, Toalombo, Zúñiga, Guerrero y Campos (2017) consideran que la contabilidad de costos se encarga de medir, analizar y presentar toda la información que maneja la empresa en especial en el ámbito financiero, ayuda a poder determinar el costo real que tiene un producto se basa en los procesos que se utilizaron para su elaboración se relaciona con la contabilidad financiera y administrativa, van en cadena para ayudar a la correcta toma de decisiones, todas las empresas incurren en costos y gastos no importa la rama en la que se desempeñen siempre van a necesitar de costos.

Para poder obtener resultados óptimos en las organizaciones se necesita analizar todos los beneficios que obtiene una entidad al llevar un manejo correcto de los costos ya sean directos o indirectos las empresas en su gran mayoría en la actualidad optan por planes que ayudan que sus ventas nunca sean menores a los niveles de producción esto depende, también de la eficacia que tengan los Gerentes y el departamento de administración para tomar mejores decisiones.

Los costos se consideran como todos recursos que son fundamentales para alcanzar los objetivos que se propone cada empresa sirve principalmente para determinar el valor unitario de cada artículo, toman en cuenta todos los costos que se da para producir un bien es importante que todas las empresas lleven algunos procesos de contabilidad eso ayuda a cuantificar los resultados de toda la gestión empresarial y la optimización de los recursos existentes.

“El progreso industrial que se ha experimentado en todo el mundo desde los años veinte, hizo que se perfeccionen hasta nuestros días la contabilidad industrial, por lo que se refieres inicialmente a los costos de producción” (Cárdenas, 2016, p.12).

En las investigaciones de los autores anteriormente citados uno de los problemas más frecuentes dentro de las empresas es no saber la cantidad exacta que invertirían en el proceso de producción es ahí en donde intervienen los costos los cuales facilitan la posibilidad de fijar precios de venta adecuados que permitan obtener un margen correcto de rentabilidad y evite perdidas innecesarias, debido a factores internos o externos los costos de producción sufren constantes variaciones.

Lo más significativo según el criterio del autor los costos, también ayudan a poder conocer cuál es el valor que invertirían para la fabricación de un producto o servicio depende de la cantidad de dinero que se invierta se determina el precio final del producto terminado para obtener una utilidad real nos sirve principalmente para la toma de decisiones correcta de implementar nuevas y diferentes estrategias para optimizar todos los costos de producción que intervienen ya sea por incrementar o disminuir la mano de obra, comprar materia prima de menos calidad a menos precio o adquirir maquinaria más eficiente.

Se señala que, aun si no se considere por algunos autores que el objetivo principal de la mayoría de las empresas es poder optimizar recursos y evitar pérdidas por eso se trata de disminuir los procesos de producción que se utilizan para poder aumentar las utilidades al final de cada periodo.

La diferencia entre los objetivos de la contabilidad de costos con la contabilidad general que es aquella que se encarga de generar toda la información necesaria de todos los hechos económicos y financieros que se dan en una empresa que se

da de forma continua, ordenada y sistemática que se relacionan directamente con las metas y objetivos trazados, a diferencia de la contabilidad de costos que ayuda directamente a poder elaborar informes que ayuden a medir la utilidad según el precio de venta final de cada producto los cuales constarían en los inventarios para que se lleve un correcto control administrativo.

La contabilidad de costos se ha convertido en un ente importante a la hora de que las organizaciones toman decisiones que influyan tanto a los directivos como a todos los miembros de la empresa para conseguir el éxito en los objetivos que se plantearon, para que se manejen los costos de manera correcta depende directamente de la magnitud de cada organización es por eso que se necesita constante capacitación al personal que este encargado para controlar todos los costos.

En las investigaciones de los autores anteriormente citados como funciones principales de la contabilidad de costos se encuentran:

- La identificación de los costos, el cual ayuda a definir los costos exactos de todos los materiales que intervienen en el proceso de producción.
- La medición de los costos que se realiza mediante la coordinación de todos los departamentos tanto productivos como administrativos ya sea de compras o ventas para llegar a un punto de equilibrio con los costos totales de producción.
- La acumulación se utiliza para agrupar todos los costos totales de materiales y de mano de obra.
- El análisis que se realiza de todos los costos que se utilizan cada mes así mismo con este proceso se conocen todos los cambios que se dan dentro de la empresa y de cada uno de sus productos.
- La interpretación ayuda a comparar todos los procesos y resultados obtenidos en años anteriores para determinar si se han podido cumplir todas las metas planteadas en relación con el presente para plantear objetivos que sean posibles.
- La comunicación es fundamental entre todos los departamentos para poder compartir todos los resultados económicos obtenidos en cada uno para poder tomar las decisiones correctas en relación con los costos.

“La función de costos de las empresas mide el mínimo costo de producción para un nivel de actividad, respecto del nivel de precio de los factores de producción” (Stimolo, 2017, p.11).

Stimolo (2017) señala que se establece una simetría proporcional porque los costos siempre están en constante cambio es por eso que se relaciona directamente con el nivel de producción cada empresa según el nivel de ventas que tenga toma la decisión de aumentar o disminuir el nivel de la producción total es ahí si se necesita clasificar los costos fijos y variables.

Los costos variables intervienen directamente en el proceso de producción, es decir que en su gran mayoría depende del volumen de fabricación en cambio los costos fijos se agrupan en tres categorías:

- Costos invariables: Son aquellos que dependen directamente de la cantidad de producción que se elabore en algunos casos se afectan por la falta de materiales o porque no existe mayor eficiencia por parte de la mano de obra.
- Costos estáticos: Se mantienen constantes, es decir que ayudan a que se elaboren sus actividades normalmente tienen una producción fija todos los días, varían por modificar sueldos, jornadas laborales incompletas y gastos administrativos demasiado grandes.
- Costos proporcionales: Depende directamente del nivel de producción que la empresa tenga según los materiales que emplea para cumplir con los objetivos de producción que posee.

1.3. Factores que influyen en los costos de producción.

Arias, Vallejo e Ibarra (2020) consideran que si se habla sobre la contabilidad de costos es un tema que desarrolla nuevas técnicas para el desarrollo de sus procesos en especial se trata de que a los contadores se les haga más fácil poder determinar los costos reales de producir un bien, para poder conocer de mejor

manera los costos de producción se necesita determinar todos los costos indirectos y los gastos operacionales.

Así mismo cumplen una función muy importante en todo tipo de organizaciones, solicitan de un proceso específico para que ayuden a las empresas que se mantengan dentro del mercado, se lleva un control muy riguroso que ayude a mejorar los niveles de rentabilidad en las organizaciones para de esta manera se brinde bienes y servicios de calidad con precios accesibles para todo el público.

Si se habla sobre costos de producción se dice que es un campo de estudio bastante amplio pero así mismo su definición y su uso se entienden de manera distinta en varios países hay dos características la primera es que para producir bienes generarían un costo; y la segunda es que los costos se mantienen tan bajos como sea posible y/o eliminar los innecesarios.

Es importante señalar que para poder entender de mejor manera cómo actúan los costos en las organizaciones se necesita conocer las funciones que desempeñan dentro de cada organización entre las actividades más destacadas son: volumen de producción que ayuda alcanzar, convenios con trabajadores y proveedores que se comprometan a colaborar con el cumplimiento de los objetivos que tiene la empresa, distribuir de manera correcta todos los recursos y activos fijos que intervienen en el proceso de producción, compromiso de garantizar la calidad de todos los productos para satisfacer las necesidades del consumidor.

Uno de los factores que influye al momento de determinar los costos de producción son los factores estructurales que dependen de los costos de mantenimiento de instalaciones, pago de servicios básicos, seguros y varios costos que, se necesitan al momento de producir un producto, se relaciona con la cantidad de inversión en todas las áreas que posee la empresa ya sea en toda la maquinaria que sea necesaria, la materia prima y el recurso humano que, se vaya a emplear.

El causal experiencia, está relacionada directamente con la mano de obra ya sea directa o indirecta analiza el desempeño de cada trabajador al momento de realizar todas las actividades asignadas dentro del proceso de producción lo adecuado es asignar a las personas según el campo de estudio en, el cual estén especializados para que realicen sus actividades de mejor manera esto ayudara a disminuir los

costos de mano de obra , si el empleado domina el área que maneja no ocupara tanto tiempo en la elaboración del producto.

El causal de distribución de planta, se trata de asignar de manera correcta las áreas de trabajo para proporcionar cada área con la maquinaria y equipo necesario para cumplir con los objetivos que, se tiene que alcanzar en la producción, se vincula con el tiempo que, se emplea en manipular todas las materias primas para convertirlas en el producto terminado.

Dentro de la clasificación de los costos de producción, se encuentran los siguientes.

- Costos de materiales o materia prima directa (MPD): Son aquellos costos que, se utilizan para fabricar un producto, representan un valor económico representativo, en su mayoría aquellos materiales son fundamentales para la fabricación del producto terminado.
- Mano de obra directa (MOD): Representa todos los sueldos, prestaciones y obligaciones laborales que tienen los empleadores con sus empleados, es decir es el dinero que reciben los trabajadores por la fabricación de un bien o la prestación de un servicio.
- Costos indirectos de fabricación (CIF): Son los costos que, se necesitan en la producción de un producto pero que no actúan de manera directa al momento de fabricar un producto, su uso es bastante amplio, se usa para la elaboración de varios productos en distintas ramas comerciales.

Capítulo II. DISEÑO METODOLÓGICO

2.1 Tipo de investigación

Un proyecto de investigación suele pasar por el juicio de un grupo de revisores especialistas en el tema, quienes evalúan la propuesta y dictaminan si es oportuno o no dar aprobación a dicho proyecto. (Fernández, p.67 2020, citado por Gil 2010).

“La investigación es un proceso que incluye técnicas de observación, reglas para el razonamiento y predicción y procura obtener información que tenga un fundamento sólido ya sea teórico o experimental, para entender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento” (Revista de Actualización Clínica, 2011, p.621).

Fernández (2020) menciona que al momento de realizar una investigación existen diferentes modelos que sirven como tácticas metodológicas para poder obtener los objetivos que, se plantearon es por eso que, se necesita de una planificación que contenga los tipos de investigación que, se van a emplear.

El ciclo del conocimiento científico, es fundamental conocer fuentes teóricas como estudios realizados por varios autores, hipótesis o teorías que, se desarrollan en torno al tema que, se desea estudiar esto tiene como objetivo conocer más a profundo todo lo que, se relaciona con el tema de estudio siempre, se desea obtener datos reales para que la investigación sea más precisa.

La investigación de campo permite obtener datos para convertirlos en información dada las necesidades del estudio que, se realiza, donde el investigador decide si manipula o no las variables de investigación. De esta manera, se emplea métodos e instrumentos que contribuyan al desarrollo del estudio a través del criterio de las personas involucradas en la organización.

La investigación documental incluye varios métodos de recopilación de datos para poder perfeccionarlos y proporcionar información real a las personas, procesa y almacena toda la información en cada documento procuran que, sea coherente, se analiza varios criterios de autores lo que ayuda a los directivos de las empresas a mejorar su proceso de toma de decisiones para obtener beneficios en la empresa.

Se concluye que la investigación documental, se considera como un procedimiento general que ayuda a que la investigación recopile información que sea verídica y específica de fuentes documentales.

Se tiene, además que es una Investigación descriptiva como su nombre mismo lo dice describe de manera más explícita todas las variables que intervienen en una investigación, registran e interpretan todos las características que, se generan para la obtención de resultados reales, tienen en cuenta el criterio de algunos autores que estudiaron más sobre el tema.

Los temas descriptivos tratan de tener siempre en cuenta cada detalle, característica o fenómeno que esté relacionado con la investigación eso incluye, también el perfil de cada persona ya sea su comportamiento de manera individual o si, se estudia a un grupo de personas y la relación que existe entre el todo el entorno que rodea al estudio.

Esta investigación es de forma descriptiva debido a que, se describe el proceso productivo de la empresa avícola Estefanía, para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de cómo, se lleva dicho proceso, a partir del cual surgió la propuesta de Determinación de los Costos de Producción y Resultados Económicos.

2.1.1 Enfoque de la investigación.

Una investigación surge de la necesidad de conocer la situación actual de la empresa si, se habla sobre el enfoque de la investigación, se considera como la naturaleza de todo el estudio, se clasifica en cualitativa, cuantitativa o mixta los cuales abarcan todo el proceso investigativo desde el planteamiento, el desarrollo y el análisis e interpretación de los datos que, se obtienen, un enfoque no trata solo un tema en específico sino en toda la construcción del estudio y los objetivos que, se desea obtener.

Ochoa, Nava y Fusil (2020) señalan que “Es el énfasis en la precisión de los procedimientos para la medición, obedecen a la selección subjetiva e inter subjetiva de indicadores a través de conceptos y variables de ciertos elementos de procesos, hechos, estructuras y personas” (p.16).

Para analizar de mejor manera la investigación cuantitativa, se necesita generalizar todos las investigaciones que, se van analizar, es decir que entre más observaciones, se de en torno al tema, se podrá obtener más confianza en los

resultados que, se desea obtener este tipo de investigación de destaca por ser más segura y confiable en si en eso principalmente, se diferencia con la investigación cualitativa porque no, se considera como una investigación segura.

Ninguna investigación es igual es por eso que depende de cada tema, se asigna que tipo de investigación, se pone en práctica o en la mayoría de los casos, se trata de combinar las dos analizan los datos tanto de manera cuantitativa como de manera cualitativa, ponen en práctica métodos y técnicas que ayudan a mejorar la obtención de los datos, se pretende siempre manejar información que sea real.

Principalmente este tipo de investigación trata de enfocarse en la interacción entre los seres vivos en este caso, se enfoca en un control más específico de la crianza de las aves para obtener una mejor producción de huevos, se observa todos los procesos que se llevan a cabo dentro de la avícola, se realiza un diagnostico en donde se pretende determinar cómo problema principal la falta de control en todas las áreas de la empresa especialmente en el área contable basado en los comportamientos diarios y la observación para la mejor toma de decisiones.

Siempre, se trata de que, se manifiesten los resultados de la investigación sean reales manejan datos cuantificables que son medibles la mayoría de las veces es más recomendable trabajar analizan datos estadísticos que ayuda a poder realizar un análisis comparativos entre todas las variables que, se estudiaron.

De esta manera, se encarga principalmente de analizar varios procesos que, se basan en la medición o de aquellos que, se dan a partir de la creación de una hipótesis la cual ayuda a poder conocer la situación actual de la empresa, en la Avicultura maneja un mercado basado en la oferta y demanda de los clientes, es decir se basa en las estadísticas de consumo, es primordial saber de manera exacta todos los costos de producción que intervienen.

2.1.2 Población y muestra

Población

“La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados” (Arias, Villacís y Miranda, 2016, p.202).

Si, se habla de población no habla solo de personas, también se, refiere a cualquier tipo de ser vivo, también objetos o en general cualquier organización que, se vaya analizar, es necesario siempre contar con una población real y específica.

La población de Avícola Estefanía está conformada por el personal administrativo, quiénes aportarán con todo tipo de información económica y contable acerca de los costos de producción y resultados económicos, los cuales van a ayudar resolver todas las variables que, se va a estudiar.

La población a la que, se le realizó la encuesta fue al personal administrativo de la avícola, es decir a siete personas (anexo 2), que son aquellas que manejan el control de los procesos que, se desarrollan en la avícola en especial la Contadora que es aquella que maneja todos los costos que intervienen en la crianza de las aves y producción de huevos.

En base a ello, se tiene que la muestra está constituida por diez personas quienes obedecen a la etiqueta de “Gerente”, “Secretaria”, “Contadora”, “Supervisora”, “Ventas”, “Veterinario” “Administrador” y “Auxiliares Contables”.

2.2 Técnicas e instrumentos de recolección

Las técnicas e instrumentos por utilizar en la presente investigación son las siguientes:

Técnica	Instrumento
Observación directa	Ficha de observación
Encuesta	Cuestionario

La encuesta que, se empleó para el personal administrativo de Avícola Estefanía (anexo 1), se enfoca en poder conocer el estado actual en el que, se encuentra la empresa, y, así mismo, en la manera en la que, se manejan todos los costos.

2.2.1 Plan de recolección de la información.

- Análisis de las variables, conceptos y técnicas para la recolección de información.
- Clasificación de la información que, se recolecto.
- Elaboración de la guía de encuesta, el cuestionario y las fichas de observación.
- Redacción de los resultados obtenidos en la investigación.

2.2.2 Plan de procesamiento de la información.

El plan de procesamiento de información, se encarga de analizar toda la información obtenida tanto en la entrevista y de la observación directa mediante:

- Revisión de los datos.
- Clasificación de los datos.
- Interpretación de los datos.
- Elaboración del informe determinan un análisis correspondiente.

2.2.3 Análisis de los resultados de la investigación

Para sustentar la propuesta a plantear en este trabajo, se presenta el análisis de los resultados, el cual indica y analiza los datos suministrados a través del instrumento aplicado, toman en consideración las referencias teóricas implícitas en el cuestionario; consta con preguntas estructuradas abiertas. De manera que los actores clave indiquen como, se está desarrollan el proceso productivo en el área avícola, en virtud de medir si, se determinan los costos de producción y resultados económicos de la Avícola Estefanía.

Tienen por cuestionario un decálogo de la morfo economía de la organización, para determinar la naturaleza de las afectaciones del costo y cómo funcionan dentro de la organización abulta el precio de los productos sobre los siguientes factores claves: “Administrador”, “Supervisora”, “Gerente”, “Ventas”, “Secretaria”, “Contadora” y “Auxiliar Contable”.

2.3 Caracterización de la empresa

En esta sección, se va a detallar la situación actual de la empresa avícola analiza todos los factores que influyen en el proceso de producción. Este capítulo está compuesto por el tipo de investigación, población a ser estudiada, fases acerca de la realización de cada procedimiento para la obtención de la información, y los instrumentos de análisis utilizados para recabar toda la información que, se necesita para poder implementar un sistema de costos adecuado que vaya acorde a las necesidades del sector avícola.

La empresa avícola Estefanía fue creada el 10 de febrero del año 2005, sus propietarios son el Señor Luis Germánico Espinel Garzón y su esposa la Señora Mónica Patricia Aillon Zambrano actual Gerente de la Empresa, fue un proyecto que comenzó con un galpón que tenía una capacidad para 4.000 gallinas con una producción de 100 cubetas de huevos diarias.

Con el paso de los años la avícola implemento nuevos sistemas y procedimientos acoplados con la tecnología que está en constante cambio, este tipo de procesos, se adaptó según las necesidades que, se fue presento para la crianza de las aves, la elaboración de balanceado y la producción de huevos. En la actualidad la granja cuenta con 40.000,00 gallinas y una producción de 1.000 cubetas de huevos diarias distribuidas en cuatro galpones los cuales son de 10.000 aves cada uno gallinas los cuales consumen una cantidad de 55 quintales de balanceados diarios.

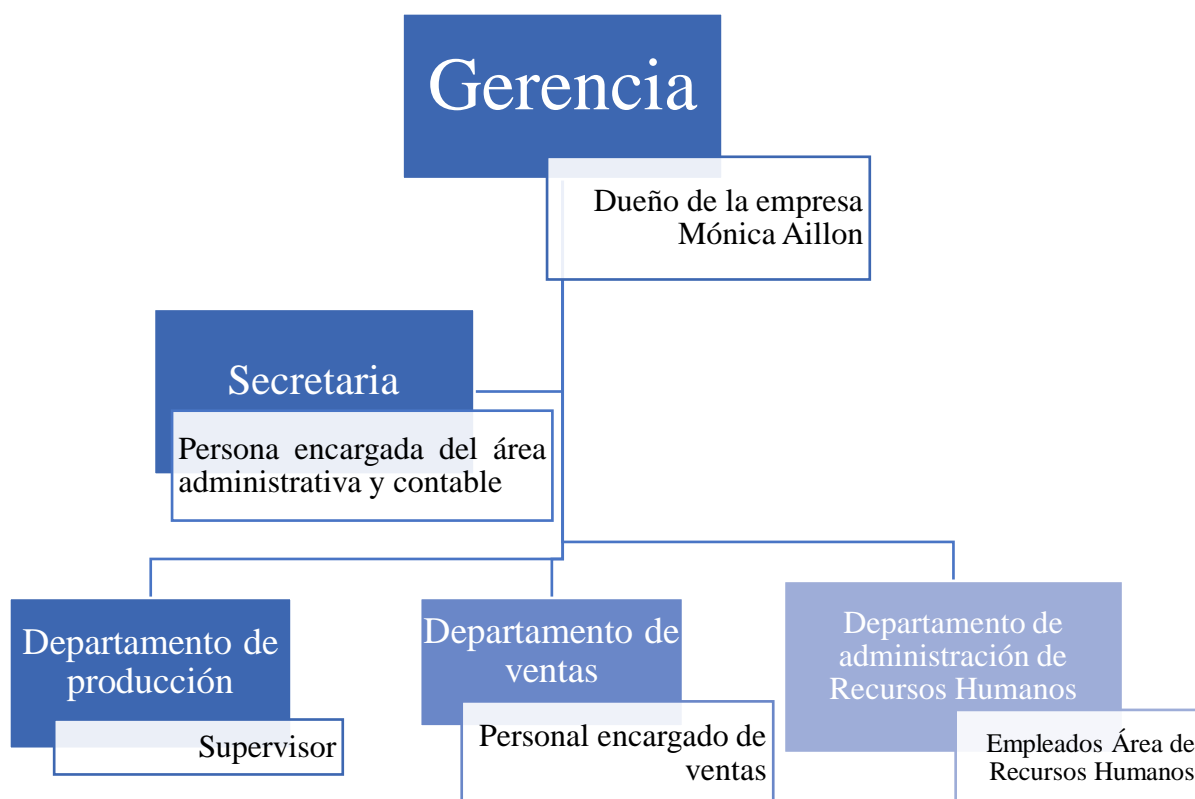
La avicultura es un negocio, en el cual no existe un nivel alto de pérdidas , se trata de optimizar y aprovechar todos los recursos que, se utilizan y los que provienen de la crianza de las aves como, por ejemplo la venta del abono de las aves que es bastante cotizado para la agricultura, que contiene varios minerales importantes para la tierra de cultivo; con respecto al manejo de las aves que mueren, hay un promedio de entre una a cinco gallinas diariamente, a las cuales, se les realiza el proceso de compostaje para el correcto cuidado del medio ambiente.

El precio de los huevos no es constante , se basa según la oferta y demanda del mercado que varía diariamente por lo general el precio baja si se da una sobreproducción que, se da en las fronteras principalmente de Colombia y Perú; existen varios tipos de huevos según la edad de las gallinas y son clasificados como

gruesos, medianos, pequeños o inicial; cada tipo tiene una diferencia con el otro de entre cinco a diez centavos en el precio, también los precios varían esto depende de la provincia o zona en la que esté ubicada la granja, es decir por la demanda que tiene cada lugar del producto.

Organigrama estructural actual de la empresa Avícola Estefanía es la siguiente:

Ilustración 1 Organigrama Estructural



Fuente: Empresa Avícola Estefanía (2021)

a) Productos Ofrecidos

La granja, se dedica a la producción de huevos comercial para distintos tipos de clientes en distintos sectores.

Para cubrir la demanda del producto la avícola cuenta con los siguientes galpones:

- 4 galpones con capacidad para 10.000 aves de postura, los cuales tienen una producción de 247 cubetas de huevo grueso entre los dos diariamente.

b) Principales Clientes

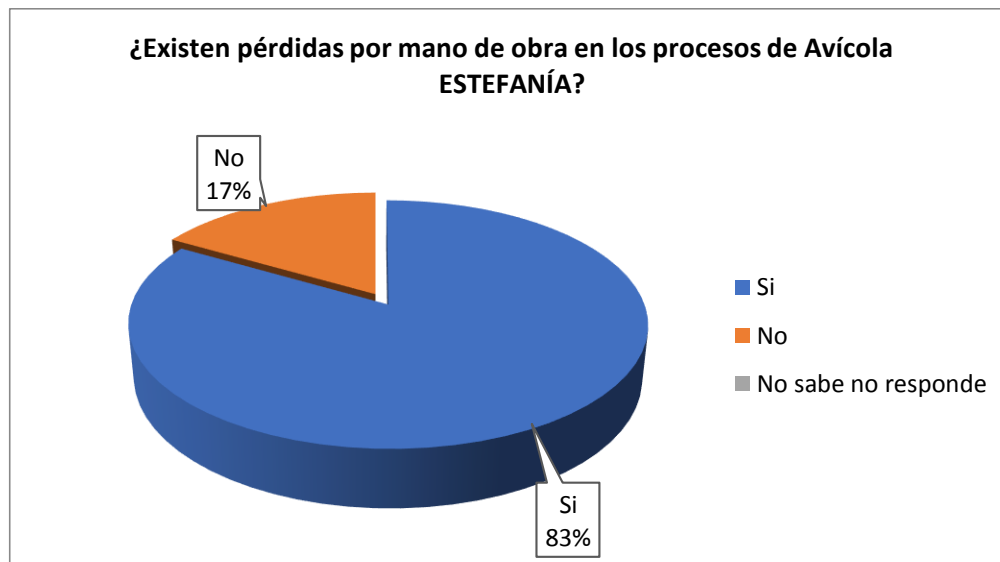
En la actualidad Avícola Estefanía comercializa sus productos principalmente en Latacunga, Salcedo y Quito; entre los principales clientes que la empresa tiene, son: Importadora H&M, Señora Rosalía Mollocana, Señora Rosario Calvopiña, Señor Henry Yancha.

Actualmente la empresa no cuenta con un sistema de costos que le permita medir y cuantificar los costos y gastos de fabricación. En este sentido, sus métodos contables, se realizan de forma empírica y sin un orden coherente y cronológico.

Encuesta

1. ¿Existen pérdidas por mano de obra en los procesos de Avícola ESTEFANÍA?

Gráfico 1. Pérdida por mano de obra en los procesos.



Fuente: Encuesta

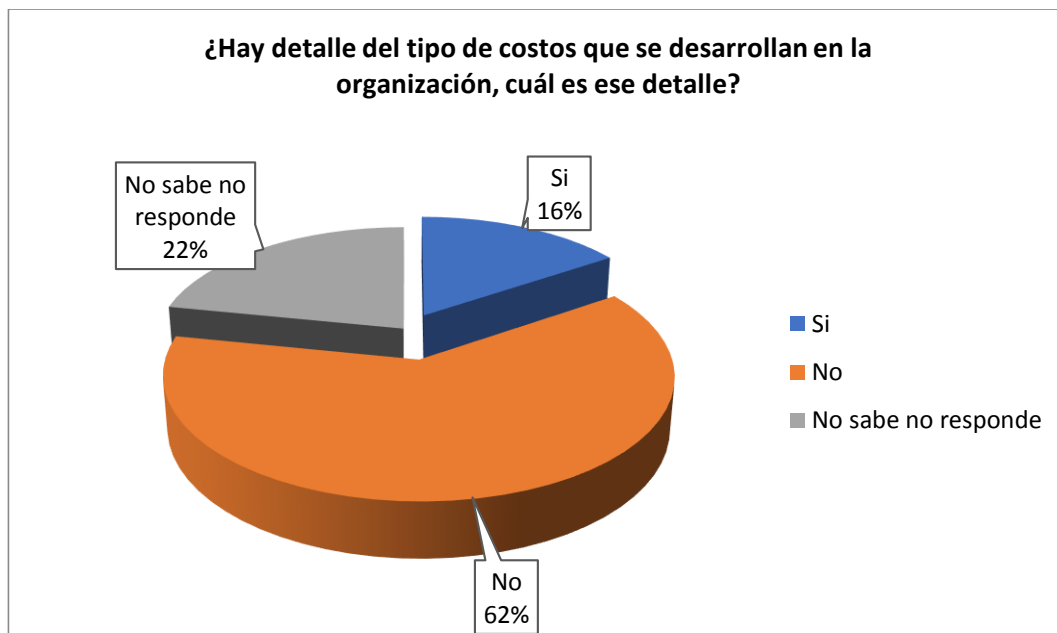
Elaborado por: Espinel Karen (2021).

De acuerdo con las respuestas de los trabajadores administrativos, se tomó en cuenta que son empleados que ya llevan varios años en la empresa, se evidenció que un 83% de los encuestados están de acuerdo que si existe un alto nivel de margen de pérdidas por mano de obra en todos los procesos que, se llevan a cabo en la avícola, no existe una correcta asignación de los puestos y un control adecuado de las actividades que realizan diariamente y apenas un 17% no determinan que hayan perdidas por ese motivo.

Hay una conciencia clara de ello, que procede de las observaciones empíricas de los encuestados, por lo que el análisis es importante buscar subsanar estas debilidades, además de detectar el origen de las mismas

2. ¿Hay detalle del tipo de costos que, se desarrollan en la organización, cuál es ese detalle?

Gráfico2. Profundidad en la descripción de los costos.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

En relación a esta cuestión, se tiene que la mayoría de los encuestados, es decir el 62% manifiestan inconformidad con el detalle de los costos registrados dentro de los procesos productivos de la organización, al haber poco detalle en los costos, no es posible determinar la ruta para determinar a que están asociadas las pérdidas en temas como la mano de obra, este es uno de los temas a solventar.

El único detalle de costos que maneja la empresa, se desarrolla de manera manual en donde, se registra la cantidad de balanceado, gallinas muertas y la cantidad de huevos que produce cada galpón estos datos, se recopila diariamente.

3. ¿Se aplica gestión de costos si la organización no desembolsa de manera eficiente y efectiva?

Gráfico3. Evaluación de la eficiencia y efectividad de los costes



Fuente: Encuesta

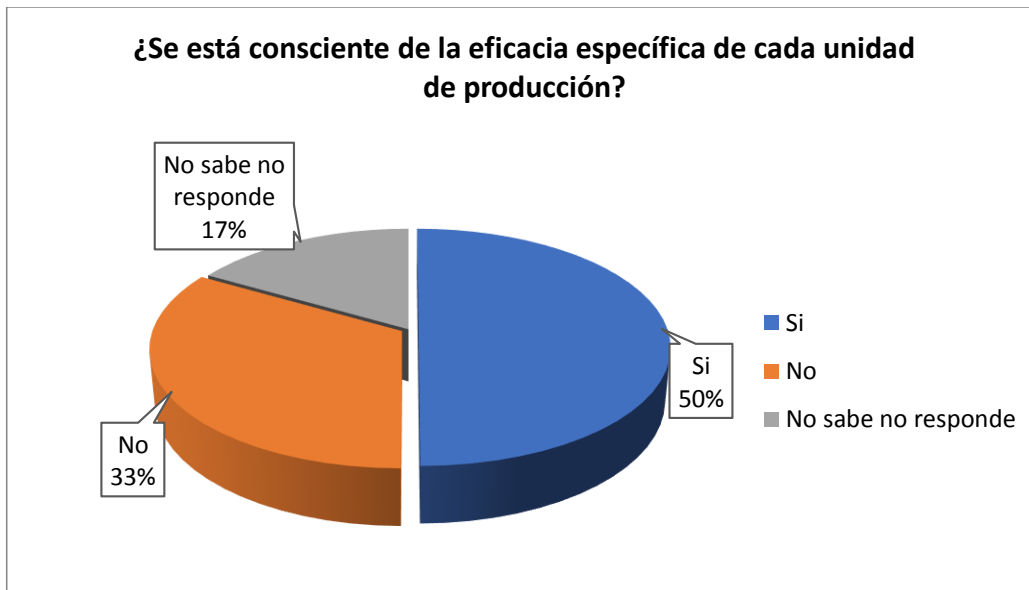
Elaborado por: Espinel Karen (2021).

En la empresa, se realiza un tipo de gestión de costos, un 67% de la población lo manifiesta así, al cotejar esta información con las primeras preguntas, se tiene que este sistema de costeo, se limita a registrar gastos sin determinar la ruta de estos gastos, ni administrar acciones correctivas a el sistema.

La única gestión que, se lleva a cabo es el control de la cantidad de balanceado que consume cada galpón, de esto depende el consumo de todos los insumos que, se necesita para la elaboración del mismo, se lleva un registro de la cantidad de cubetas de huevos que, se obtiene al día, la venta de huevos, se realiza todos los días.

4. ¿Se está consciente de la eficacia específica de cada unidad de producción?

Gráfico4. Efectividad de costes por proceso.



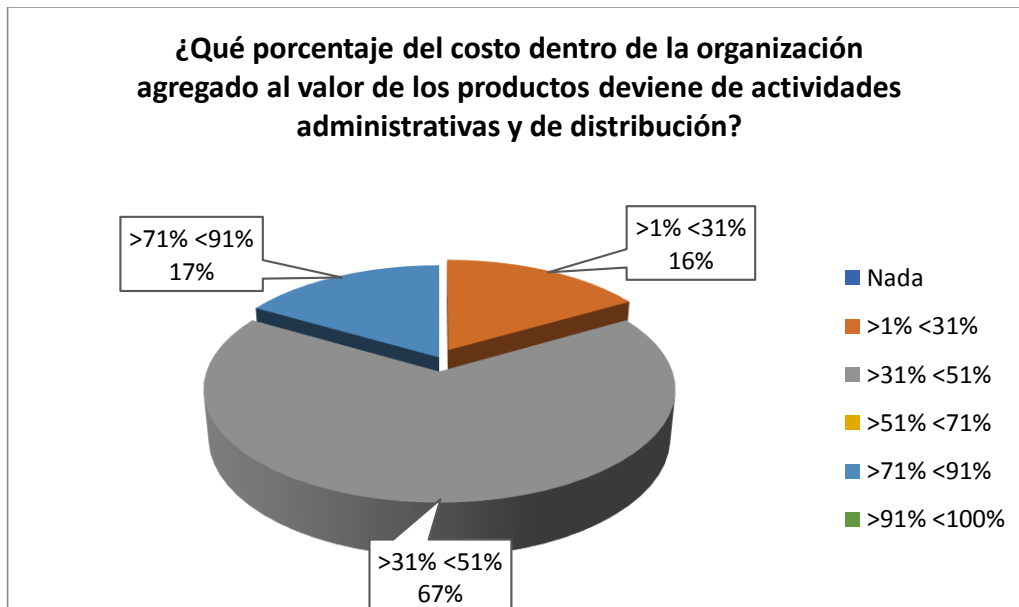
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

Uno de los problemas asociados a la gestión de costos es el hecho de que la misma no tiene capacidad actual para hacer seguimiento del desarrollo de la compra, uso y producción, de manera de poder verificar las condiciones en que la misma, se desarrolla, el 50% de los encuestados manifiesta que hay eficacia, es decir un uso óptimo de los recursos, en los procesos productivos, el que 2/6 de los encuestados aseguren que no es un signo de anomalías en los procesos, y que si bien algunos de los procesos, se llevan a cabo con eficacia en el consumo una sección de los procesos, se presentan fallas.

5. ¿Qué porcentaje del costo dentro de la organización agregado al valor de los productos deviene de actividades administrativas y de distribución?

Gráfico5. Distribución de los costes.



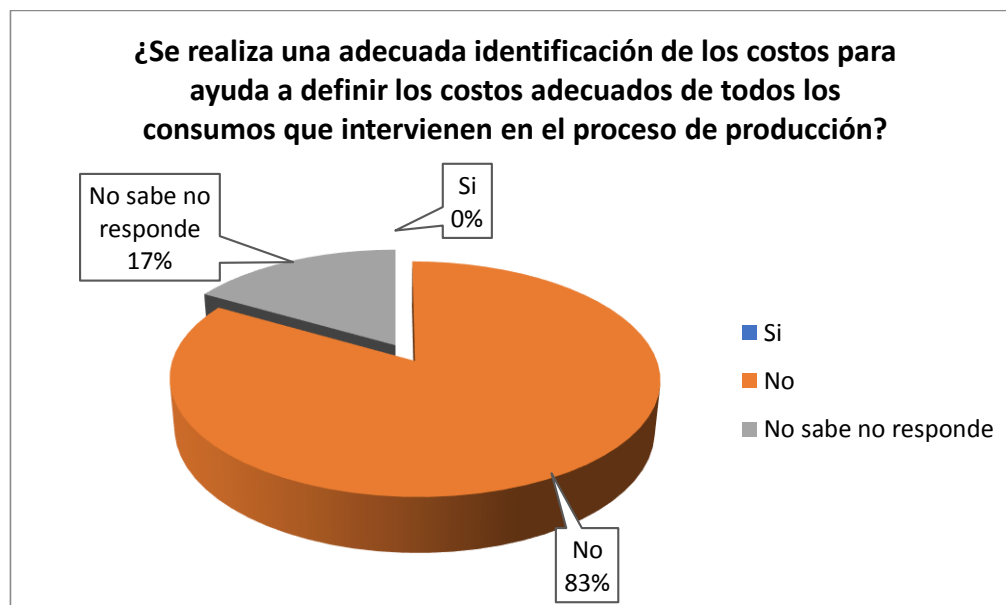
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

Las actividades administrativas y de distribución son unos de los factores cruciales dentro de la contabilidad de costos, son los gastos y la manera en que afecta el costo real del producto, el hecho de que, se estipula entre un 31 a 51 por ciento en gastos administrativos denota debilidades en el uso de este recurso, pues es una magnitud excesiva para un área sea más eficiente posible con la menor cantidad de personal, al ser una área que no genera valor agregado a la producción..

6. ¿Se realiza una adecuada identificación de los costos para ayuda a definir los costos adecuados de todos los consumos que intervienen en el proceso de producción?

Gráfico 6. Identificación de costos.



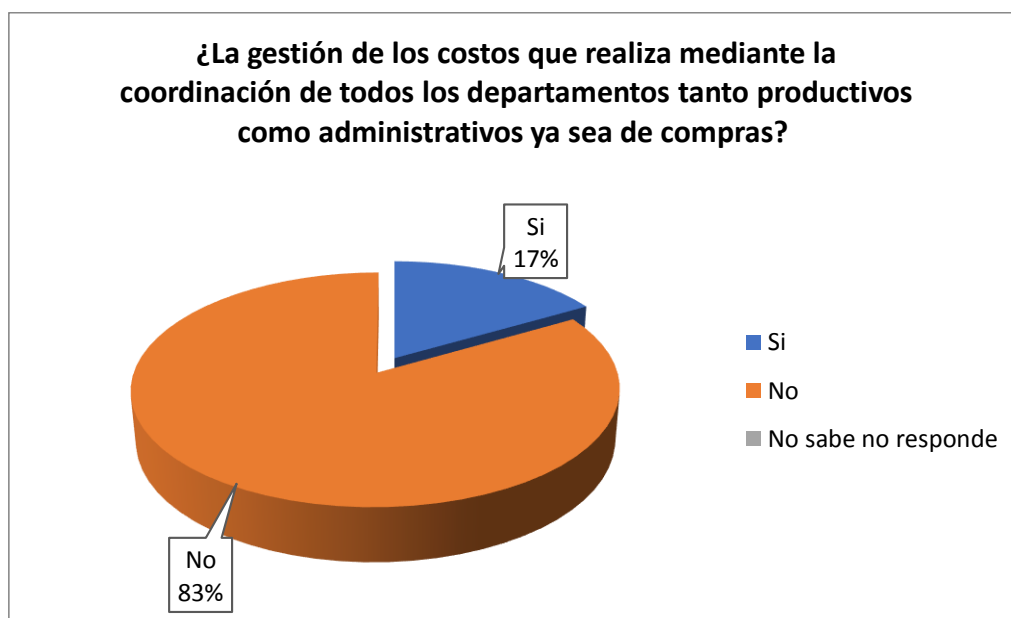
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

Otro punto a destacar, es el hecho de que para realizar un adecuado seguimiento, se posee una adecuada identificación de los costos, esto permite dar orden en varios planos de desarrollo del sistema de acumulación de costos. En su mayoría los encuestados manifiestan la no identificación de los costos de producción, lo que impide comprender las necesidades del proceso, en el caso de, que se desee optimizar la producción asociada a determinado punto del proceso no es posible diagnosticar un fenómeno asociado a este tramo del proceso debido a no poseer una identificación rigurosa.

7. ¿La gestión de los costos, se realiza mediante la coordinación de todos los departamentos tanto productivos como administrativos ya sea de compras?

Gráfico 7. Coordinación interdepartamental.



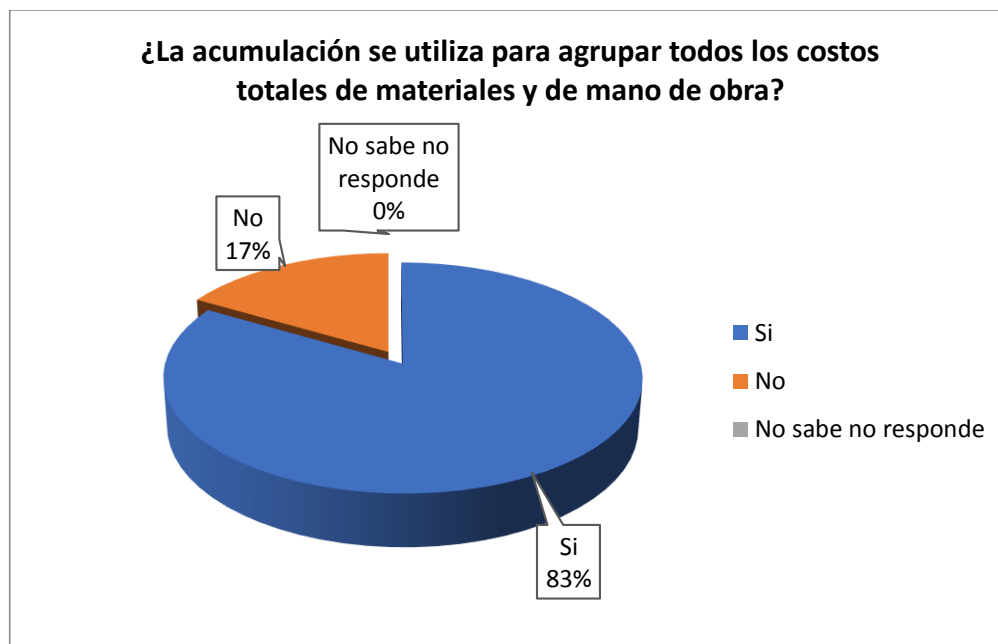
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

En relación al tema sobre la manera en que los costos son coordinados entre los procesos, se tiene que el 83% de la muestra informa que no existen coordinación entre los departamentos a la hora evaluar los costos de producción. La empresa maneja una estructura de costos por absorción, en virtud de la simplificación del proceso, por lo que los departamentos, se centran en optimizar la producción solo informan costos sin atender a la naturaleza de los mismos.

8. ¿La acumulación, se utiliza para agrupar todos los costos totales de materiales y de mano de obra?

Gráfico 8. Funcionamiento de la acumulación.



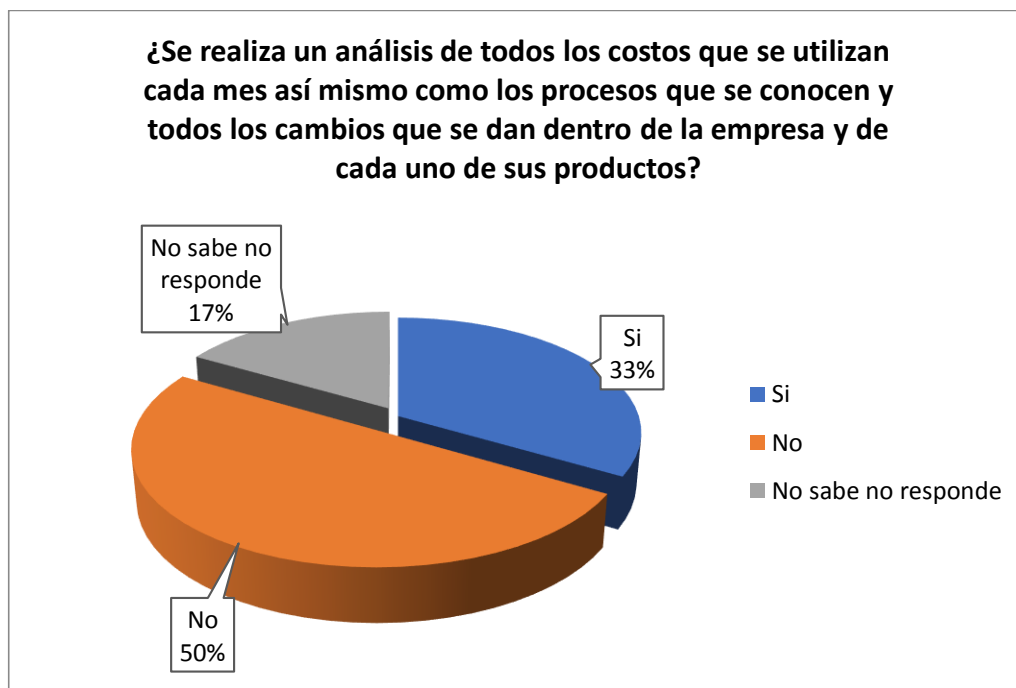
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

Sobre esta cuestión planteada en la pregunta 8, se tiene que el 83% de los encuestados asegura que los costos asociados a mano de obra y materiales, se presentan como uno, en virtud de que, se consideran como costos directos de producción; en efecto, los costos por MO y MP, se expresan de manera acumulada, desvirtúa el análisis y comportamiento del costeo para poder tomar decisiones posteriores.

9. ¿Se realiza un análisis de todos los costos que, se utilizan cada mes así mismo como los procesos que, se conocen y todos los cambios que, se dan dentro de la empresa y de cada uno de sus productos?

Gráfico 9. Evaluación de procesos y costos.



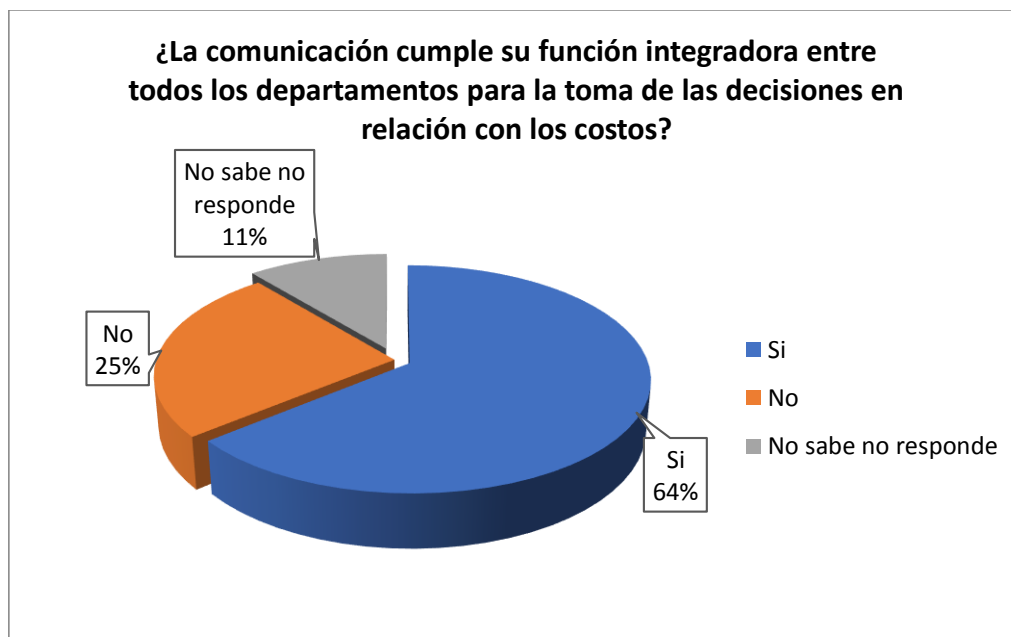
Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

En esta misma línea de ideas, se apunta al tema del seguimiento, situación crucial al fenómeno del costo, en la que el 50% de los encuestados manifiesta que no, se realiza un análisis pormenorizado de los fenómenos del costo asociados de manera real al proceso productivo, por lo que, se tiene que el proceso actual es simple y eficaz, en el sentido de que logra aportar información de manera muy rápida sobre el coste de producción pero es poco útil como recurso gerencial.

10. ¿La comunicación cumple su función integradora entre todos los departamentos para la toma de las decisiones en relación con los costos?

Gráfico 10. Comunicación oportuna de eventos.



Fuente: Encuesta

Elaborado por: Espinel Karen (2021).

El gráfico presenta que el 64% de los encuestados observan una buena comunicación entre los distintos procesos, sin embargo existe una barrera conceptual desde la aplicación del sistema de costos por procesos.

Luego de analizar los resultados obtenidos a través de las entrevistas y encuestas a la empresa Avícola Estefanía, se tiene un resumen de los principales hallazgos identificados.

- Los encuestados afirman tener pérdidas por concepto de mano de obra, al especificar que, se ha contratado personal en exceso, por desconocer el ciclo de proceso en detalle.
- No, se presenta en detalle los costos en los que incurre la organización.
- El asentamiento contable de los costos, se realiza sin añadir el origen de los mismos, ni la ruta de gasto.

- No, se hace un seguimiento a la compra de la materia prima ni al comportamiento de la producción, por lo que los encuestados afirman que, el gasto por MP no sigue un patrón de tendencia.
- Se encuentran debilidades en el manejo y asiento de los gastos administrativos.
- No existe una diferenciación de los costos incurridos.
- No, se acomete una gestión de costos identificable.
- No, se observa un seguimiento a los costos.
- La comunicación, se caracteriza por ser integradora.

A partir de las observaciones realizadas, se tiene que para el “Administrador” pesé a que tiene conciencia conceptual de la importancia de los costos y su efecto sobre la eficiencia en el uso de los recursos en la organización productiva manifiesta que no existen dentro de la empresa modelos de costos que permitan monitorear si las acciones de la organización éstas son improductivas, más aún si la carga burocrática excede sostenible de la empresa.

Sobre ello un fenómeno similar expone la “Supervisora” quien señala dichos factores, sin embargo apunta observaciones sobre perdidas de alimentos de la aves y posible abultamiento con horas improductivas por parte de lo galponeros, pero al no tener sustento en datos es difícil verificar las consecuencias de tales acciones, por su parte “Gerente” explora una vista más general de la situación en la que indica que hay una búsqueda de alternativas estratégicas para mejorar la gestión del talento humano de la organización.

Por su parte el encargado de “Ventas” puntualiza que los márgenes de ganancias aunque bueno podrían ser más competitivos si la mano de obra fuese más eficiente y enfocada en la productividad seguidamente, se presenta la “secretaria” la cual tiene observaciones puntuales: hay uno optimo del tiempo por parte de la mano de obra, es complicado hacer seguimiento sobre el desarrollo de las actividades pues, se realizan de forma independiente a la administración.

Se tienen pocos datos más allá de los factores económicos de entrada y salida sobre las actividades de la organización por lo que el discurso de la “contadora” termina de manera cohesiva, se tiene conciencia de los costos históricos como de

los costos directos y variables, sin embargo estos están, separados de las actividades, que se realizan, se perciben como costes globales de operación, lo cual impide conocer la manera en que la mano de obra afecta el coste total del producto.

Seguidamente en la segunda pregunta 2 de la encuesta que según el 62% de los encuestados hay una discriminación de los costes dentro de la empresa, de la que la contadora y administradora tienen mayor dominio y conciencia, se evalúa el desenvolvimiento en cada ciclo fiscal y el comportamiento de los costes de operación en cada ciclo, se evalúa el factor de los costes administrativo de manera global y su impacto dentro de valor del producto final pero no así sobre la profundidad del talle que permita conocer que acciones dentro de las actividades administrativas para, que se optimice de mejor manera.

En lo, que se refiere a los costos de producción, no hay conciencia del valor de las pérdidas dentro del valor total del producto ella, se determina a partir de la pregunta 27 en la que el 67% de la población y por ende su clasificación está aún por desarrollar. Sobre todo en términos de la administración y la contadora, quienes perciben que es necesario el control del tiempo y la eficiencia de ese tiempo, disminuir las pérdidas de materia prima, los costes de maquinaria y equipos así como los de artículos de oficina, los cuales no son, se observan directamente sino absorbidos por el costo total de operación.

En la pregunta 27 los desembolsos de la organización, el 50% de los encuestados manifiesta, que se aplican las gestiones para el manejo de costos, sin embargo, se observa que es necesario un re direccionamiento por tanto no permiten asegurar que los ajusten, lo cual va ayudar a mejorar significativamente al desarrollo de las operaciones de la organización, una pérdida por consumo inapropiado de materia prima, se suma al coste total de producción pero, no se asegura que en el próximo ciclo esta pérdida sea o no necesaria, se trabajase de forma ideal, debido a, que no se tiene conciencia del por qué ocurrió la pérdida sobre material.

Del mismo modo se expresa en relación a la pregunta 28 hay dificultades en ese sentido porque el 50% de los encuestado observa que hay debilidades en el registro de los costos, por lo que se evidencian eventualidades operativas que entran dentro

de los costos de operación, sin embargo los desembolsos por eventualidades no poseen un detalle, por lo que no se tienen una conciencia real del funcionamiento de los mismos.

La administración, se ocupa por tanto en mantener la organización operativa, por lo que sobre gira la empresa por lo que incurre en costos de financiamiento, se observa en la pregunta 29 el en la que 67% de los indica que la administración y la distribución consumen entre el 31% y 51% del costo de producción.

Dichos costos son difíciles de reponer, y a los que la contabilidad les asigna un detalle extra, pero no contemplado dentro del ejercicio económico normal, por lo que afecta el costo base y el precio final en ventas, cada uno de estos hechos deviene de la no conciencia del de las actividades como un ecosistema productivo, en el que las entradas y las salidas tienen un orden lógico y equilibrado.

Por su parte, la administración tiene un proceso de gastos que maneja en coordinación con la gerencia, y notifica posteriormente a la contabilidad, que se refleja en la pregunta 31 en la que el 83% manifiesta no haber cohesión entre los departamentos, por lo que más que una coordinación existe un proceso de notificación de las acciones realizadas por los departamentos, a gerencia mantiene el control bajo una premisa de una visión panóptica del fenómeno de producción, pero es distinto en la visión del supervisor, quien manifiesta que esta metodología impide la existencia de un punto de equilibrio sino, que se actúa bajo la inercia del mercado y de los costos operativos.

Al ser de una naturaleza de costos absorbentes, el contador afirma que los costos mantienen los costos de materiales y los costos de mano de obra como costos operativos. Esto es sostenido de forma general por todo los encuestados en la pregunta 32 donde el 83% indica que no realiza un adecuado detalle de los costes.

Para el gerente de la organización, se realiza un coste general de todos los gastos operativos de la organización tienen que para las ventas, se perciben los costes de operación como un elemento contaminado por la falta de descripción de cada acción dentro de las actividades de la organización, un fenómeno similar expresa la supervisión en la, que se manifiesta, que se registrara información más

detalladas, se podría detectar de mejor manera las debilidades asociadas a los costos y la manera de cómo gestionar esas debilidades.

Por otra parte, la idea del producto se pierde dentro de la idea del proceso, como lo expresa la administración, pues se visualiza como un fenómeno macro y no como construcción de cada unidad.

Para el gerente de la organización, se realiza un coste general de todos los gastos operativos de la organización. Tienen que para las ventas, se perciben los costes de operación como un elemento contaminado por la falta de descripción de cada acción dentro de las actividades de la organización, un fenómeno similar expresa la supervisión en la que se manifiesta, que se registrara información más detalladas, se podría detectar de mejor manera las debilidades asociadas a los costos y la manera de cómo gestionar esas debilidades.

Por otra parte, la idea del producto se pierde dentro de la idea del proceso, como lo expresa la administración, se visualiza como un fenómeno macro y no como construcción de cada unidad.

Capítulo III PROPUESTA

Título de la propuesta

Diseño de un Sistema de costos por procesos de producción para la empresa “Avícola Estefanía”.

Institución

Empresa Avícola Estefanía

Datos generales de la empresa

Ubicación

Provincia: Cotopaxi

Cantón: Latacunga

Sector: Belisario Quevedo

Dirección: Barrio Illuchi

Mapa de ubicación

Ilustración 2 Ubicación Avícola Estefanía



Fuente: Google My Maps (2021)

Reseña histórica de la empresa

AVICOLA "ESTEFANIA" comenzó sus actividades en el año 2005, es decir que cuenta ya con 16 años de presencia y experiencia dentro del mercado avícola, se caracteriza por ser una empresa familiar sus fundadores fueron la Señora Mónica Aillon y el Señor Luis Espinel.

Desde el comienzo los dueños ya poseían conocimientos previos sobre la crianza y cuidado de las aves porque anteriormente, se dedicaban a la crianza de pollos blancos, somos una empresa que tiene un compromiso con todos sus clientes de siempre ofrecerles productos de calidad en especial siempre frescos.

Con el transcurso de los años, se implementó varias técnicas y procesos que ayudan a la crianza y cuidado de las aves no sea tan complejo pero sobre todo que las gallinas siempre estén en buen estado para obtener una producción óptima y de calidad.

Contamos con un excelente equipo de trabajo, que se encargan de cubrir todas las necesidades que tiene la granja, se capacita constantemente para brindar un mejor cuidado a las aves y una mejor atención a todos sus clientes.

Nuestro principal objetivo es mejorar todos los procesos que manejamos aseguran el proceso de venta y entrega de huevos para de esta manera mantener satisfechos a los clientes siempre ofreciéndoles un producto de calidad.

Ilustración 3 Logotipo Avícola Estefanía



Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Antecedentes de la propuesta

Después, que se aplicó los instrumentos de investigación lo que ayudo a poder conocer todo sobre la situación actual de la granja, lo que demostró que la empresa

Avícola Estefanía necesita implementar un Sistema de costos adecuado que ayude a poder resolver las necesidades y problemas que presenta actualmente la empresa, el cual tendrá como objetivo principal ayudar a conseguir un control total y permanente tanto en el área contable como en el área de producción, se considera como un mecanismo bastante favorable en la toma de decisiones.

En esta empresa, no se han podido realizar otro tipo de investigaciones, la mayoría de sus procesos, se manejan de manera manual y no posee un sistema de control adecuado de todos los procesos, que se manejan dentro de la misma, esa es la razón fundamental de la propuesta de implementar un sistema de costos por procesos, el cual ayudara a llevar de mejor manera toda la información, que se maneja en la granja en especial los que son relacionados con los elementos del costo, al llevar la mayoría de los procesos de manera empírica el cálculo de los costos, se manejan de forma manual y no de manera exacta, no cuenta con una recopilación de datos exacta, se basan en gran parte en la experiencia.

Justificación de la propuesta

La principal finalidad que tiene esta investigación es poder resolver los problemas que tiene actualmente la empresa AVICOLA ESTEFANIA en el ámbito contable al no contar con un sistema de costos adecuado a las necesidades del negocio de manera especial al no poder conocer exactamente los costos de producción.

Al implementar un sistema de costos en donde, se espera tener un mejor control tanto en el área contable como en la de producción, especialmente poder conocer todos los costos que intervienen dentro del proceso productivo lo que va a ayudar a la empresa a disminuir pérdidas y aumentar el margen de ganancias, es necesario saber con exactitud el estado actual de la avícola y los problemas con los que cuenta para de esa manera implementar un sistema de costos que ayude a mejorar los procesos de producción para, que se aproveche de mejor manera todos los recursos existentes.

Los principales problemas con los que cuenta Avícola Estefanía: falta de automatización en sus procesos, recolección de datos solo de manera manual por

el carecimiento de recursos tecnológicos los cuales ayudarían a una recolección de datos más precisa el principal problema es la falta de conocimiento de cómo poder manejar los costos de producción eso provoca que los directivos de la empresa no tomen buenas decisiones a favor de la empresa, en especial el poder conocer con mayor exactitud los costos existentes y asignarlos en cada una de las áreas.

Para poder presentar un informe de todos los costos de producción, se propone implementar registros donde conste todos los procesos con los que cuenta la empresa y los costos que intervienen en cada área, se encuentran procesos en los cuales, se elevan los costos en cambio otros en los cuales se disminuyen los costos.

Esta propuesta se justifica, los costos son fundamentales para todas las organizaciones productivas en especial para evitar pérdidas en la actualidad todas las empresas implementan cada día más procesos contables lo que ayuda a poder contar con un mejor control es por eso por lo que a los directivos de Avícola Estefanía con la implementación de un sistema de costos y el conocimiento exacto de todos los costos de producción que intervienen podrán tomar mejores decisiones.

La implementación es totalmente accesible, no se incurren en gastos por otro lado, solo de la aprobación previa de los directivos de la Avícola los cuales están de acuerdo de implementar nuevos procesos los cuales ayudan al crecimiento de la empresa, pero sobre todo a ganar ventaja competitiva con otras avícolas del sector.

Objetivos

Objetivo general

Contribuir con un modelo de acumulación de costos para el control adecuado de los recursos de la empresa de la empresa avícola Estefanía.

Objetivos específicos

- Describir los procesos de producción para comprender el sistema de costos por procesos para la empresa avícola Estefanía.
- Establecer modelos de registro y control de los elementos del costo a través de la documentación necesaria en los procesos de producción para la empresa avícola Estefanía.
- Emplear el modelo propuesto de costos por procesos de producción para la empresa avícola Estefanía.

3.1 Descripción de las técnicas de producción por proceso para la empresa avícola Estefanía.

Las etapas del proceso de producción de la empresa avícola.

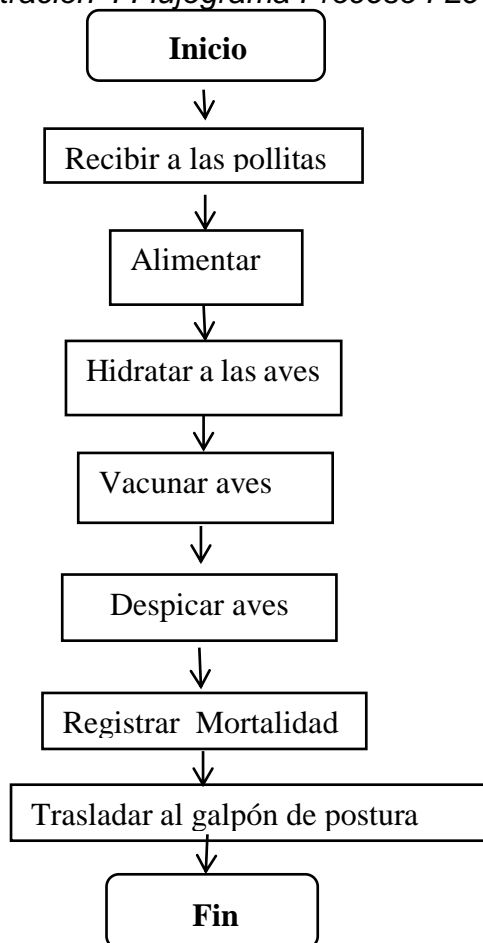
1. Cría y levante de aves
2. Postura

A partir de estas etapas o procesos y con la información recopilada a través del cuestionario, se describen los procesos a través de las actividades, que se desarrollan, por medio de los siguientes flujogramas.

Flujograma del proceso de producción.

Proceso 1: cría y levante de aves.

Ilustración 4 Flujograma Proceso I Levante



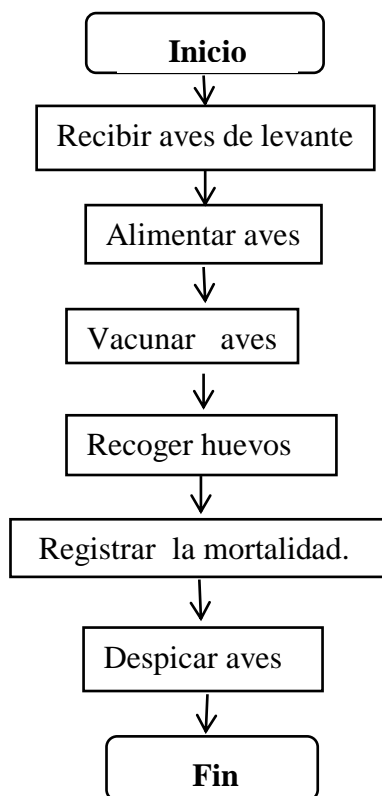
Fuente: Avícola Estefanía (2021).

La etapa de levante comienza desde, que se recibe a las pollitas de un día de nacidas hasta la semana 18, es decir el día 126 en donde, se les traslada de galpón para que comiencen el proceso de postura, este proceso es fundamental, se encarga de la crianza de las aves después, que se reciben las aves, se procede inmediatamente a alimentarles y mantenerlas bien hidratadas siempre procuran que en ningún momento, se queden sin alimento, se tiene que llevar un control del peso, que se obtiene cada semana, se toma una muestra del 5% de todo el lote obtienen un peso promedio la primera semana de 83gr hasta llegar a la semana 18 en donde alcanzarían un peso aproximadamente de seis libras después, se procede a seleccionar a las aves según su estado físico analizan su estado físico para que de esta manera, se distribuirán a las pollitas que estén más fuertes en una sola nave y a las que estén más débiles en otra nave para poder darles más cuidados, las pollitas que están débiles o muchas veces vienen con problemas

desde la incubadora, se procede a disponer de toda la mortalidad para trasladar las aves muertas a la comorterera por otra parte, en la cuarta y decima semana, se realiza el procedimiento de despicar a las aves que consta en si en cortarles el pico medio centímetro para evitar que entre ellas mismo, se piquen, se lastimen ayuda, también, que se alimente a las aves de mejor manera por otro lado el tema de vacunación es esencial para prevenir varias enfermedades, se lleva un cronograma de vacunación en este proceso, se vacuna cada semana , en esta edad las aves asimilan de mejor manera todo tipo de vacunas para concluir, esta etapa, se considera como la más importante dentro de los dos procesos porque prácticamente toda la producción va a depender de la manera en la, que se criaron las aves si las pollitas fueron criadas de la manera ideal, se encuentran en buenas condiciones llegarían alcanzar hasta el 99% de la producción total de huevos.

Proceso 2: postura.

Ilustración 5 Flujograma proceso II Postura



Fuente: Avícola Estefanía.

La etapa de postura comienza con el traslado de las pollitas al galpón de postura en la semana 19 desde el día 127, la alimentación es, el factor fundamental dentro del proceso de cuidar a las aves la cantidad de balanceado va aumentando según las necesidades que tienen las pollitas hasta la semana 21 consumen el mismo tipo de balanceado que consumían en el proceso de levante desde esta semana hasta la semana 25 comienzan a poner huevos depende del estado, que se encuentren las aves algunos lotes de gallinas hasta la semana 30 consiguen un 95% de la producción total de huevos de tal manera, se iguala la postura, se lleva a cabo el proceso de recolección y selección de huevos esta actividad, se realiza diariamente, los huevos, se clasifican según el tamaño, color y peso por lo general existen tres tipos de huevos los normales o gruesos que son aquellos que están en buen estado, los pecosos o blanquecinos y los rotos que no son aptos para el consumo humano después de lo cual, se procede a seleccionar las aves según el tamaño y estado físico, que se encuentren, por consiguiente, se pesa las gallinas con una muestra de unas 20 gallinas de cada fila toman en cuenta que el galpón cuenta de cuatro filas, también, se les llama naves que es la fila de jaulas en donde, se colocan a las gallinas el peso ideal que tendrán las aves en este proceso es de aproximadamente de ocho a nueve libras, si las gallinas están muy gordas no van a poder poner huevos.

En postura aumenta el nivel de mortalidad porque algunas gallinas que están muy débiles y al intentar poner huevos, se mueren o a su vez, se pican entre sí, continúan con el ciclo de vacunación, que se empezó en el levante las aves necesitan de algunas vacunas para prevenir varias enfermedades que provocan un alto índice de mortalidad y baja total de la producción de huevos.

En atención a las secuencias presentadas en los flujogramas anteriores, se detallan las actividades realizadas dentro de cada etapa.

1. Cría y levante de aves

Esta etapa es fundamental, se encarga específicamente de la crianza de la gallina, por lo tanto, se desarrolla de una manera correcta podrá tener un buen proceso de postura alcanzan una producción ideal de huevos.

Durante las 18 semanas que dura este proceso las aves solo crecen aun no ponen huevos, es decir necesitan de una alimentación más balanceada y llena de

nutrientes para preparar a las gallinas y su metabolismo para que pongan huevos, no se mueran en el proceso de producción en este tiempo, también, se presenta un mayor porcentaje de mortalidad porque las pollitas que estén más débiles, no se desarrollaron bien en los primeros días no van aguantar el proceso.

La cantidad de alimento depende del criterio del dueño de cada avícola algunos tratan de seguir los consejos de varios nutricionistas pero la mayoría de avicultores, se basan en la experiencia y en si en satisfacer las necesidades que tienen las aves durante todo su crecimiento, se tiene en cuenta que el agua y el balanceado es fundamental para que vivan las aves al ser seres vivos necesitan de alimento y agua para poder desarrollarse.

En esta etapa, se recomienda, que se pese a las aves de manera continua de esta manera, se podrá determinar si las aves, se desarrollan de manera ideal, en avícola Estefanía, se pesa a las aves en el proceso de postura cada cinco días, se toma una muestra de diez aves de cada fila de jaulas, se va hace un promedio de los pesos de las pollitas de esta manera, se decide la cantidad específica de balanceado que necesitan las aves si es necesario disminuir o aumentar la comida la causa de pérdida de peso de las gallinas no depende únicamente por falta de comida sino, también por falta de agua, es decir que no estaban bien hidratadas.

Postura

Esta etapa va desde la semana 19 hasta la venta del lote en varias ocasiones o depende de los procedimientos o mecanismos que lleve la avícola toman la decisión de someter a las gallinas al proceso de muda forzada, el cual, se trata en rejuvenecer a las aves y poder tener seis meses más de producción antes de venderlas pero solo, se emplea este método valora el estado, que se encuentren las aves pero así mismo algunos aviculturas no optan por este método y simplemente a las 72 semanas ya venden el lote de gallinas.

En este proceso hasta la semana 21, se termina de preparar a las aves para que comiencen a poner huevos, aproximadamente desde la semana 20 hasta la 30 es el tiempo, que se demora en igualar toda la postura esto quiere decir que del 100% de las aves la producción máxima e idónea, se pretende obtener de un lote de aves es alcanzar aproximadamente un 90%, que se considera como una producción ideal en el sector avícola.

Al igual que en la etapa de levante es esencial que las aves, se encuentren siempre bien alimentadas e hidratadas de igual manera, se sigue con el cronograma de vacunación que igual ya es establecido por el veterinario de la avícola así mismo, se procede a despicar a las gallinas cada tres meses, se despica a las aves para evitar, que se lastimen entre sí o rompan los huevos en si este procedimiento consta en despuntarles un poco la punta del pico de las aves , es sumamente filoso y necesita estar cortado de manera correcta para alimentar bien la gallina y no afecte en su proceso de crianza.

Lleva un control específico tanto del peso como de la mortalidad de las aves, el peso juega un papel muy importante en el desarrollo de las aves que llegaran a obtener un peso equilibrado , si las aves están con demasiado peso, es decir mucha grasa no van a poder poner huevos en cambio sí están muy bajas de peso no van a resistir, se mueren por la fuerza que hacen al poner huevos hay que tomar en cuenta que los huevos están llenos de proteínas y minerales todo eso le pasa la gallina es por eso que directamente proporcional si las gallinas no están bien alimentadas no podrán poner huevos de calidad y en algunos casos no podrán poner huevos.

El control de la mortalidad, se necesita, que se lleve a diario esto ayuda a saber exactamente cuántas aves están en el galpón para calcular la cantidad de balanceado que necesitan y de huevos que van a producir hay que tener en cuenta que cada gallina solo pone un huevo diario pero que de todo el lote de gallinas no todas ponen huevos o algunas ponen un día y otras no por eso, no se obtiene un valor total de la producción total de huevos pero si un aproximado casi exacto de cuantos huevos produce cada galpón de gallinas, a continuación, se documentan las actividades.

· *Alimentación:* La comida, es decir el balanceado nunca es fundamental para el desarrollo de las gallinas la cantidad exacta de balanceado que necesitan varía según el criterio de cada avicultor que a lo largo de los años va adquirir experiencia, se analizan las necesidades que tienen las aves según su comportamiento, el agua es totalmente necesaria en la alimentación diaria.

Cada ave necesita aproximadamente 250gr diarios de balanceado en esta etapa, se consume tres tipos de balanceado: crecimiento, postura 1 y postura 2 en algunas ocasiones depende del criterio de cada avicultor ocupan engorde dos semanas

antes de vender a las aves para que aumenten de peso y van a disminuir la producción; es por eso, que se necesita conocer el peso de las aves para de esta manera, se calcula la cantidad de balanceado que necesitan.

· *Vacunación:* Las vacunas, se colocan según un cronograma ya establecido, el cual va desde el primer día en que nacen las aves, vienen con la primera vacuna desde la incubadora, la cantidad de vacunas, que se aplican a las aves, también depende del criterio de cada avicultor o de las enfermedades que hayan tenido lotes anteriores así mismo cada avícola cuenta con personal capacitado para poner las vacunas a las aves, se les coloca en el ala, pechuga, pierna, ojo y por aspersión esto evita, que se propaguen enfermedades y así precautelar la salud de las aves y la calidad de los huevos.

En la etapa de postura los días, que se colocan las vacunas tiende a bajar un poco la producción de huevos esto depende de que tan fuerte sea la vacuna.

- *Recolección y clasificación de huevo:* La recolección de huevos, se realiza todos los días, a una hora específica a diario para definir la hora, se toma en cuenta más o menos que ya casi todas las aves hayan puesto huevos, no se dejan mucho tiempo en las jaulas los huevos porque las gallinas mismo comienzan a picar los huevos si, se obtiene la producción diaria, se traslada a la bodega que es el único lugar en donde, se van a reunir todos los huevos para la venta ahí mismo, se lleva a cabo el proceso de clasificación de los huevos en donde, se sacan aquellos que estén muy blancos o pequeños obviamente los rotos desde el galpón los galponeros ya sacan aparte esos porque la rotura de huevos representa altos niveles de pérdidas en la avícola porque, no se permite su venta.

· *Registro de mortalidad:* Este registro, se realiza todos los días para saber si la salud de las aves está bien, es normal que diariamente, se muera de una a dos gallinas máximo pero si ya aparecen muchas gallinas muertas es signo de que las aves tienen alguna enfermedad; este control ayuda, también a saber la cantidad exacta de aves que están en el galpón para saber la cantidad de comida que hay que suministrarles y al final ya, se decide vender el lote saber cuántas aves, se van a vender, es decir las que han resistido todo el proceso de postura las causas de muerte de las aves varían según el cuidado, que se les dé en cada avícola.

Recursos asociados a las actividades productivas

En la tabla siguiente, se presentan los recursos identificados por cada actividad de las etapas productivas.

Tabla 1 Recursos por Actividad

Proceso	Actividad secundaria	Recurso
Levante de Aves	1) Recepción de las aves que vienen de un día de nacidas de la incubadora. 2) Alimentación de las aves. 3) Hidratar de manera adecuada a las pollitas (nunca dejarles sin agua). 4) Vacunar a las pollitas según el cronograma de vacunación ya establecido. 5) Despicar a las aves en la semana 5 y en la semana 16, solo, se les despunta un poco el pico. 6) Registrar la mortalidad todos los días, se analiza la cantidad de pollitas muertas para determinar la causa de muerte. 7) Traslado de pollitas en la semana 18 al galpón grande de postura.	Jaula para pollita BB Comederos, niples rojos pequeños. Galponero Balanceado Inicial, 2 galponeros Agua limpia, vitaminas para el agua para los primeros días. Jefe de producción Vacunas: Newcastle, Gumburo, Hepatitis, mixta Personal de vacunación. Despicatoras Personal para despicar Cuaderno, esfero Calculadora Galponero Jaulas para trasladar pollitas Camión Galponeros Plástico para tapar las jaulas precautelan que las pollitas, no se resfríen.
Postura	1) Recibir a las pollitas en el galpón grande de postura. 2) Alimentar e hidratar a las aves, según las necesidades que tengan. 3) Vacunar a las gallinas según el calendario de vacunación que maneja la granja. 4) Recolección y clasificación de huevos. 5) Registro de la mortalidad de manera diaria.	Jaula para gallina grande 2 Galponeros Balanceado crecimiento, postura 1 y postura 2. Agua pura con vitaminas para aves. Vacunas: Newcastle, Gumburo, Hepatitis, Cuádruple y mixta. 3 Galponeros. Cubetas para huevos. 3 Galponeros. Cuaderno, esfero y calculadora Galponero Despicatoras 3 Galponeros.

	6) Despigar a las aves en la semana 30 y 50 irles despuntado el pico para evitar, que se lastimen o rompan los huevos.	
--	--	--

Fuente: Avícola Estefanía (2021).

Sistema de acumulación de costos por proceso

“La producción en serie de artículos de igual o similares características surgidos con la revolución industrial del siglo XX han generado en las empresas la necesidad de innovar las estrategias de negocio y los elementos de trabajo” (Loaiza, 2017, p.11).

Arguello, Gadea y Pineda (2015) son de opinión que los costos por procesos es un sistema, el cual se encarga de reconocer todos los costos de producción que intervienen en el proceso de producir un producto su registro varía según el área o departamento, que se desarrolle.

Así mismo es un sistema que sirve para establecer los costos a productos que sean similares pero que sean fabricados por una serie de etapas o procesos, siempre las etapas van a tener un orden cronológico de fabricación.

Cada área de producción en una empresa contaran con un inventario, por lo tanto es necesario que maneje un plan de cuentas para cargar todos los costos, que se utilicen a las cuentas contables correspondientes en el libro mayor.

Las unidades equivalentes de igual manera, se necesitan para analizar tanto los productos que están terminados como los que están en proceso en un tiempo determinado, se analiza las variables de tiempo y uso del recurso humano esto ayuda, que se determine el costo unitario correcto, que se obtiene en cada etapa.

Los productos que ya culminan su proceso de producción, es decir que ya no necesitan ningún tipo de procedimiento, se trasladan a la fase final que es el inventario de productos terminados, en el instante en el que ya los artículos terminan su proceso en el último departamento en ese momento los costos totales ya están de todo el ciclo ya están acumulados de esto ayuda a poder determinar el costos unitario final de los productos.

Para poder analizar todos los costos totales y unitarios de cada etapa, se incorporan, se valoran con el uso del informe de producción, el cual registra todos los costos que intervinieron en todo el ciclo de producción.

Para adaptar un método sistema de costos, se tendrá claro todos los componentes del costo así mismo como de las etapas, que se utilizan para cambiar la materia prima en un producto terminado, es necesario que cada empresa constantemente realice un análisis del informe de costos de producción para, que se detecte todas las pérdidas, que se desarrollen por no determinar todos los costos que intervienen y algunos que no son necesarios en el ciclo de producir un artículo con esto, se podrá mejorar notablemente el rendimiento de la empresa en el mercado.

Metodología de Costos por departamento

Se necesita seis pasos para conocer los costos de producción:

1. Cedula o registro de todas las unidades físicas con las que cuenta la empresa
2. Cedula o registro de las unidades equivalentes
3. Hoja para asignar todos los costos
4. Estado de los costos de venta
5. Registro del libro diario y Libro Mayor (Mayorizar asientos)
6. Estado de resultados

Los pasos que intervienen en el proceso de determinar de manera correcta todos los costos de producción.

1. Cedula o registro de todas las unidades físicas con las que cuenta la empresa

En este proceso, se registra todas los productos, que se inician pero que a un no culminan su proceso tiene como finalidad de establecer el número exacto de productos terminados todo es un ciclo y siempre va en secuencia, es decir que nos va ayudar en el cálculo de las unidades equivalentes.

2. Cedula o registro de las unidades equivalentes

Como su nombre mismo lo dice son aquellas cantidades equivalente porque incluyen tanto a los productos que todavía, se elaboran, también, que se terminaron de elaborar para transformar a todos en productos terminados para sacar un valor equivalente del total de los productos, que se producen.

3. Hoja para asignar todos los costos

Es fundamental, que se lleve un control específico de todos los costos que intervienen en el ciclo es por eso, que se elabora una hoja de costos en donde, se registra ya las unidades equivalentes, que se calcularon anteriormente, se da un valor exacto a cada uno de los productos, que se elabora, se conoce el costo total tanto de la materia prima como de los costos de conversión para poder definir el costo unitario.

4. Estado de los costos de venta

Los costos totales, que se utilizaron en todos los departamentos, en si es un informe que ayuda a plasmar los costos de producción en cada etapa de producción.

5. Registro del libro diario y Libro Mayor (Mayorizar asientos)

La contabilidad siempre es sinónimo de control es por eso que siempre, se necesita de un libro diario que es aquel en donde, se registran todas las transacciones que realiza la empresa todos los días en si en todas las actividades, que se relacionen con el funcionamiento de la organización, en este caso en el libro mayor, se registran todas las transacciones relacionadas con los costos de producción y por lo mismo, se mayo riza cada asiento contable.

6. Estado de resultados

El estado de resultados sirve para mostrar los costos, que se obtuvieron como resultado de todo el proceso, también ayuda a mostrar cómo, se encuentra la empresa económicamente sirve de gran ayuda para la toma de decisiones y de esa manera evitar, que se den pérdidas.

3.2 Modelos de registro y control de los elementos del costo a través de la documentación necesaria en los procesos de producción de la empresa avícola Estefanía.

En el ámbito del diseño de los formatos para configurar un sistema de registro y control de los elementos del costo, se presentan como los principales para el proceso productivo que, tiene lugar en la avícola Estefanía, la orden de compra, la requisición de materiales y la orden de consumo.

3.2.1. Orden de Compra.

El formato de la orden de compra, se elabora para el desglose de la materia prima e insumos, una vez, se tenga en cuenta el proveedor para los mismos; con la utilización de este formato, se autoriza el pedido de los materiales requeridos para el emprendimiento de las etapas productivas descritas. La estructura del formato de orden de compra.

Tabla 2 Formato de Orden de Compra


 Orden de Compra					
Proveedor:			Ruc:		
Forma de Pago:			Teléfono:		
Dirección:					
Cantidad	Descripción	Valor Unitario		Valor Total	
				Subtotal	
				Descuento	
				Iva 12%	
				TOTAL	
Bodeguero			Gerente		

Fuente: *Avícola Estefanía (2021)*

3.2.2. Requisición de materiales.


Permite la justificación de la salida de los insumos adquiridos hacia los departamentos que así lo requieran, con el propósito de registrar y mantener un control de los insumos y por ende, del consumo de los mismo, para análisis posterior del comportamiento de la producción y posibles acciones de auditoría; el formato para la requisición de materiales.

Tabla 3 Formato de Requisición de Materiales

				
Avícola "Estefanía"				
INFORME DE RECEPCION DE MATERIALES N.- 001				
Recibido de:			Fecha:	
Dirección:			Teléfono:	
Orden de compra:				
Cantidad	Descripción	Unidades	Valor Unitario	Valor Total
			Subtotal	
			Descuento	
			Iva 12%	
			TOTAL	
Bodeguero			Gerente	

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Tabla 4 Formato de Requisición de Materia Prima

		Avícola "Estefanía"	
Requisición de Materia Prima			
Fecha de Pedido:		Requisición:	
Fecha de entrega:			
Orden de compra:			
Departamento que solicita:			
Cantidad	Descripción	Valor Unitario	Valor Total
		TOTAL	
	Elaborado por:		Recibido por:

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Orden de consumo.

Es un documento de uso casi obligatorio para cada uno de los departamentos, se considera como, un vaciado complementario a la requisición de materiales y que, facilita el seguimiento de este último, por lo tanto la estructura del formato.

Tabla 5 Formato de Orden de Consumo

 Orden de Consumo				
N.- Solicitud:				
Departamento:				
Insumo	Cantidad	Unidad de medida	Valor unitario	Valor Total
			Total	
Jefe de Producción			Gerente	

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Una vez configurados los formatos anteriores, se resume en el punto siguiente, como objetivo específico de la investigación, el modelo de costo de producción para la avícola Estefanía.

3.3 Empleo del modelo propuesto de costos por procesos de producción para la empresa avícola Estefanía.

Para facilidad de comprensión de la propuesta, que se empleó del proceso de costeo, se desarrolló el mismo con datos de la empresa, en especial por un lote de 10.000 como guía en su proceso de costeo. Es preciso señalar que, para poder estructurar un sistema de costos por procesos, es necesario considerar que, las unidades producidas de un proceso, son las unidades recibidas en el siguiente, pueden determinar los siguientes parámetros, unidades a justificar, unidades justificadas, costos a contabilizar, costos unitarios y costo del inventario, donde la unidad fundamental de producción son los huevos, que se tiene como desperdicio operativo, es el compostaje que igualmente, se emplea en el proceso de producción.

3.3.1 Proceso I. Cría y Levante

Avícola Estefanía con el pasar de los años han adquirido experiencia en la crianza de aves de postura así mismo maneja un proceso tradicional sobre la alimentación de las aves que no es constante, es decir aumenta, depende de la edad y las necesidades que tienen las pollitas en el proceso de crecimiento.

El tipo de alimentación en esta etapa es primordial para el correcto crecimiento de las pollitas, lo que va ayudar a que no exista un alto índice de mortalidad de esta manera, se podrá preparar mejor a las gallinas para que pasen al proceso de postura, se consiga un porcentaje de producción idóneo.

El costo de cada quintal de balanceado de 100 lb en la etapa de levante, que se usa el balanceado inicial es de \$20 (ver Anexo 3).

Tabla 6 Detalle de Balanceado ocupado en Levante

BALANCEADO (INICIAL)			
Semanas	Quintales Diarios 100lb	Días	Total
Semana de la 1 a la 4	6	28	168
Semana de la 4 a la 8	11	28	308
Semana de la 9 a la 12	15	28	420
Semana de la 13 a la 18	19	42	798
	Total	126	1694

Fuente: Espinel Karen (2021)

Interpretación:

En la tabla 6, se detalla la cantidad de balanceado que consumen las aves durante las 18 semanas desde el primer día de nacidas que llegan necesitan un aproximado de 27,22gr diarios cada pollita durante las cuatro primeras semanas en donde, se va aumentado poco a poco el alimento hasta la semana 18 en donde consumen un aproximado de 86 gr diarios cada ave, es decir 19 quintales al día para todo el lote de pollitas el total de balanceado que consumen durante toda la etapa de levante es de 1.694 quintales.

Materias primas directas:

Las Materias primas directas, que se ocupan en este proceso son tres: La pollita BB, el balanceado y las vacunas, que se emplean desde el primer día que llegan las aves hasta la semana 18, que se traslada a las pollitas al galpón de postura, en la Tabla 7, se detalla la cantidad de balanceado y vacunas, que se emplean para la crianza y cuidado de 10.000 pollitas.

Tabla 7 Materia Prima directa Levante

Producto	Tipo de Producto	Cantidad	Unidad	Cto. Unitario	Importe
Pollita BB	Lohman	10.000	Pollitas	\$1,15	\$11.500
Balanceado	Inicial	1.694	Quintales	\$20,00	\$33.880
Vacunas	Gumboro	20.000	dosis	\$0,01	\$200
	Newcastle	10.000	dosis	\$0,03	\$300
	Hepatitis	10.000	dosis	\$0,05	\$500
	Gumburo-Newcastle	10.000	dosis	\$0,04	\$400
	Bronquitis	10.000	dosis	\$0,013	\$130
	Lanringo	20.000	dosis	\$0,024	\$480
	Coriza y Pasterela	10.000	dosis	\$0,064	\$640
	Viruela	10.000	dosis	\$0,08	\$800
	Salmonella	20.000	dosis	\$0,052	\$1.040
				TOTAL	\$49.870

Fuente: Espinel Karen (2021)

Se pondera el total de las materias primas, que se usan durante el proceso de levante que es \$49.870 para las 9.500 aves , existió una mortalidad de 500 aves en el proceso de crecimiento, se determina el costo de las materias primas directas por cada ave es de \$5,25:

$$\$49.870 / 9.500 \text{ aves} = \$5,25$$

- **Mano de obra directa:**

En el departamento de levante de Avícola Estefanía trabajan dos galponeros y el jefe de producción que son los encargados de recibir a las aves de un día de nacidas, por lo tanto, se encargan de todo el cuidado que necesitan tanto en alimentación, vacunas durante todo el proceso de crecimiento durante las 18 semanas.

Tabla 8 Mano de Obra Proceso Levante

Mano de Obra			
Detalle	Cargo	Sueldo	Total
Rol de Pagos (Producción)			1.464,00
Abel Aroca	Jefe de Producción	560,00	
Diego Borja	Galponero	452,00	
Galo Borja	Galponero	452,00	
PROVISIONES			
Abel Aroca	Jefe de Producción	214,74	553,18
Diego Borja	Galponero	169,22	
Galo Borja	Galponero	169,22	
TOTAL			2.017,19

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

El proceso de levante dura cuatro meses y medio, para eso, se suma el total del rol de pagos con el total del rol de provisiones ese es el total de mano de obra mensual, es decir que ese total, se multiplica por los 4,5 meses que dura el proceso de cría y levante, a continuación en la Tabla 8, se presenta el detalle de la mano de obra que ocupa la avícola.

El rol de pagos y rol de provisiones mensual de Avícola Estefanía (ver anexo 4).

Total MOD mensual = \$2.017,19

Total MOD 4.5 meses = 4,5 x \$2.017,19 = \$9.077,36

Se pondera que el total de mano de obra directa para las 18 semanas que dura el proceso de levante, es decir 4,5 meses el valor total es de \$9.077,36.

- **Costos indirectos de fabricación:**

Depreciaciones

Las depreciaciones ayudan a conocer la pérdida de valor que sufre un activo con el paso del tiempo, en el proceso de cría y levante los activos fijos que más, se deprecian son los del departamento de producción, en este proceso consta con un galpón, jaula, comederos y nipples para 10.000 aves, dos despicatoras que sirve para cortarles un poco el pico a las aves en la sexta semana para, que no se

lastimen entre ellas, una calentadora que funciona a base de diésel que calienta el galpón las tres primeras semanas durante las 24 horas del día para mantener el lugar con una temperatura de 25 grados centígrados y consta con dos bombas de mochila que sirven para vacunar a las aves en la octava semana por medio de aspersión, ha sido comprobado que este método de vacunación es mucho más efectivo.

Tabla 9 Cuadro de Depreciaciones proceso Levante

CUADRO DE DEPRECIACIONES 2021						
GRANJA AVICOLA ESTEFANIA						
Departamento	Activos Fijos	Años Vida Útil	Valor histórico	%	Depreciación anual	Depreciación mensual
Producción	Galpón	20	\$ 25.000	5%	\$ 1.250,00	\$ 104,17
	Jaula	10	\$ 30.000	10%	\$ 3.000,00	\$ 250,00
	Comederos	5	\$ 15.000	10%	\$ 1.500,00	\$ 125,00
	Niples	5	\$ 17.500	10%	\$ 1.750,00	\$ 145,83
	Despicadora	10	\$ 850	10%	\$ 85,00	\$ 7,08
	Calentadora	10	\$ 2.750	10%	\$ 275,00	\$ 22,92
	Bomba de mochila	10	\$ 45	10%	\$ 4,50	\$ 0,38
Total			\$ 91.145		\$ 7.864,50	\$ 655,38

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

Las depreciaciones mensuales del departamento de producción en el proceso de levante son de \$655,38, es decir que en los 4,5 meses que dura esta etapa antes de pasar a postura el total de depreciaciones sería \$2.949,21.

Servicios Básicos

Para la correcta asignación de los CIF, se consideró de manera individual los inductores tanto la energía eléctrica como el consumo de agua en base al tiempo y cantidad, que se ocupó.

Energía eléctrica:

Tabla 10 Consumo de Energía Eléctrica

GRANJA AVICOLA ESTEFANIA			
COSUMO ENERGIA ELECTRICA			
Energía eléctrica	Consumo mensual Kwh	Valor Unitario	Total
Enero	300	0,46	138
Febrero	350	0,46	161
Marzo	250	0,46	115
Abril	300	0,46	138
Mayo	100	0,46	46
Total	1.300		598

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

El consumo de energía eléctrica en el departamento de levante es netamente alumbrar el galpón y el uso de la despicadora con un promedio de consumo durante las 18 semanas de 288 Kwh, es decir la suma del consumo de los 4,5 meses dividido para el mismo tiempo, que se utilizó con valor promedio en las planillas de \$132,89 lo que da un total de consumo de \$598 de los 4,5 meses.

Consumo de Agua:

Tabla 11 Consumo de Agua

GRANJA AVICOLA ESTEFANIA			
COSUMO DE AGUA			
Agua	Consumo mensual m2	Valor Unitario	Total
Enero	250	0,22	55
Febrero	300	0,22	66
Marzo	280	0,22	61,6
Abril	260	0,22	57,2
Mayo	120	0,22	26,4
Total	1.210		266,2

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

El consumo de agua es primordial para la crianza de las aves , al ser seres vivos necesitan tomar agua para poder vivir, aproximadamente el consumo por concepto de servicio de agua es de 250 m² mensual con un valor de la planilla de \$55, lo cual se asigna durante los 4,5 meses con un promedio de consumo de 265,88 m² y un total promedio del valor de las planillas de \$59,16 en el tiempo total de la etapa de levante el costo total, que se paga por el servicio de agua es de \$266,20.

El total de los CIF sería la suma de las amortizaciones más los servicios básicos que en este caso son luz y agua lo que da un total de \$3.813,41 de todos los CIF utilizados en este proceso durante las 18 semanas.

$$\text{Total CIF} = \$2.949,21 + \$598 + \$266,20 = \$3.813,41$$

Hoja de Costos Levante

Tabla 12 Hoja de Costos Levante

Avicola Estefania									
Hoja de Costos									
Departamento: Levante									
Producto:	Pollitas de 18 semanas								
Materia Prima Directa				Mano de Obra			Costoa indirectos de fabricacion		
Materia Prima	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Concepto	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Material	Valor Total
Pollita BB	10000	\$ 1.15	\$ 11,500.00	Rol de Pagos			\$ 1,464.00	Depreciaciones	\$ 2,949.21
Balanceado	1694	\$ 20.00	\$ 33,880.00	Abel Aroca	1	\$ 560.00		Luz	\$ 598.00
Vacunas				Diego Borja	1	\$ 452.00		Agua	\$ 266.20
Gumboro	20000	\$ 0.01	\$ 200.00	Galo Borja	1	\$ 452.00			
Newcastle	10000	\$ 0.03	\$ 300.00	Rol de Provisiones			\$ 553.18		
Hepatitis	10000	\$ 0.05	\$ 500.00	Abel Aroca	1	\$ 214.74			
Gumboro-Newcastle	10000	\$ 0.04	\$ 400.00	Diego Borja	1	\$ 169.22			
Bronquitis	10000	\$ 0.01	\$ 130.00	Galo Borja	1	\$ 169.22			
Laringo	20000	\$ 0.02	\$ 480.00						
Coriza y Pasterella	10000	\$ 0.06	\$ 640.00						
Viruela	10000	\$ 0.08	\$ 800.00						
Salmonella	20000	\$ 0.05	\$ 1,040.00						
TOTAL			\$ 49,870.00				\$ 2,017.18		\$ 3,813.41
COSTOS TOTALES MATERIA PRIMA + MANO DE OBRA +CIF=									\$ 55,700.59

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Informe de Costos de producción Etapa Levante

El informe de costos de producción, el cual, se podrá conocer el costo exacto de las unidades terminadas, como son aves, no se hablan de unidades en proceso este informe está dividido en cuatro partes: flujo de unidades físicas, cálculo de producción equivalente, total de costos a contabilizar y costos contabilizados.

Tabla 13 Informe de Costos de Producción Proceso I Levante

GRANJA "AVICOLA ESTEFANIA"			
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION			
DEL 1 DE ENERO AL 15 DE MAYO			
PROCESO 1			
1	Informe de flujo físico		
	<u>Unidades a justificar</u>	Unidades	
	Unidades iniciales en proceso	0	
	Unidades recibidas	0	
	Unidades agregadas	10.000,00	
	Total	10.000,00	
	<u>Unidades justificadas</u>	Unidades	
	Unidades terminadas y transferidas	9.500,00	
	Unidades muertas	500,00	
	Unidades finales y en proceso		
	Total	10.000,00	
2	Cálculo de producción equivalente		
		Materiales directos	Costos de conversión
	Unidades terminadas y transferidas	9.500,00	9.500,00
+	Unidades terminadas y en existencia	0	0
+	Unidades finales y en proceso	0	0
	Total producción equivalente	9.500,00	9.500,00
3	Costos a contabilizar		
	Costo de inventarios de productos en proceso	0	
	Costo recibido del departamento	0	MOD + CIF
	Costos de producción en el período	\$ 49.870,00	9.077,36+3.813,41
	Total de costos a contabilizar	49.870,00	\$ 12.890,77
÷	No. Unidades equivalentes	9.500,00	9.500,00

	Costo unitario	\$ 5,25		\$ 1,36
4	Costos contabilizados	MPD	CoCo	Total
	Unides term. Transf			\$ 12.890,00
	9500 u. x \$5.25	\$ 49.875,00		
	9500 u. x \$1.36		\$ 12.920,00	
+	Unid. I.F. PEP			
	Total de costos contabilizados	\$ 49.875,00	\$ 12,920.00	\$ 12.890,00

Fuente: Espinel Karen (2021)

Interpretación:

El informe de costos de producción detalla que el total de unidades terminadas y transferidas sería de 9.500, se tiene una mortalidad de 500 gallinas, se obtiene un total de unidades justificadas de 10.000 aves que son las, que se recibió desde el primer día del proceso, en el cálculo de producción equivalente tanto en materiales directos como en los costos de conversión, se conserva el mismo número de unidades en el cálculo de los costos totales a contabilizar el total de materiales directos o materia prima directa es de \$49.870 y la suma de mano de obra directa más los costos indirectos de fabricación es de \$ 12.890. Cada total, se divide para la cantidad de aves y obtiene el valor unitario de cada ave; en materiales directos, se obtiene un costo de \$5,25 y según con los costos de conversión \$1,36. Para obtener los costos contabilizados, se ocupa el total de unidades, es decir 9.500 aves. Respecto a materia prima directa, se obtiene un total de costos contabilizados de \$49.875 y \$12.920 de costos de conversión, obtienen en un total de \$12.890 durante todo el proceso de levante.

Proceso II. Postura

El proceso de postura dura 54 semanas empieza desde la semana 19 en donde, se reciben a las aves de la etapa de levante hasta el final de la postura, es decir si ya, se vende el lote de gallinas en la semana 21 comienzan a poner huevos, se iguala postura en la semana 30, es decir que hasta esa semana, se logra conseguir el 90% de la producción total.

Para poder obtener un mejor control de todos los costos de producción que intervienen en el proceso de crianza de las aves y de producción de huevos en la

etapa de postura es esencial por el tiempo que dura este proceso, que se haga un informe de costos mensual para conocer los costos reales tanto de materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

- **Materias primas directas:**

Las materias primas directas, que se usan en esta etapa son esenciales para el correcto desarrollo de las gallinas, de esta manera, se podrá obtener una producción de huevos óptima, es decir un 90% de la producción, las principales materias primas son el balanceado y vacunas, que se suministran según las necesidades que tienen las gallinas.

Alimentación

La alimentación es un factor fundamental para poder conseguir una producción de huevos de calidad, si están bien alimentadas las gallinas y con los pesos adecuados, se podrá obtener un mayor porcentaje de producción, el consumo de balanceado, se acopla según las necesidades que tienen aproximadamente cada ave come 250 gr de balanceado diariamente.

En la tabla 13, se detalla el consumo diario de balanceado que consumen las aves durante un mes, el costo del balanceado, se determina cuando, se realiza un cálculo específico de todos los insumos que intervienen en la elaboración (ver Anexo 5).

Tabla 14 Consumo de Balanceado Proceso Postura

Tipo de Balanceado	Tiempo	Tiempo en días	Cantidad QQ diarios	Cantidad Total QQ	Precio	Total
Postura 1	4 semanas	30	53	1.590	\$19	\$30.210
TOTAL						\$30.210

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

En el caso de la alimentación, no se decide una cantidad exacta de consumo de balanceado porque depende del desarrollo que tienen las aves, según el criterio de algunos veterinarios y en base a la experiencia que adquieren los trabajadores de Avícola Estefanía, se determina que una gallina en el proceso de postura necesita

aproximadamente comer 250 gr de balanceado al día, es decir que un galpón de 9.500 aves consumirá 53 quintales de 100 lb diarios que tienen un costo de \$19,00 cada quintal, es decir que consumirá 1.590 quintales de balanceado postura 1 durante 30 días, obtienen un total en el costo de balanceado de \$30.210.

Materia prima directa

La materia prima, que se utiliza en este proceso es el balanceado y las vacunas al ser las gallinas seres vivos estos dos productos son fundamentales para el crecimiento y desarrollo de las pollitas, en la tabla 14, se detalla la cantidad, que se utiliza de balanceado y vacunas durante un mes.

Tabla 15 Materia Prima directa Proceso II Postura

Producto	Tipo de Producto	Cantidad	Unidad	Cto. Unitario	Importe
Balanceado	Postura 1	1.590	Quintales	\$ 19,00	\$ 30.210
Vacunas	Gumboro	20.000	dosis	\$ 0,01	\$ 200
	Newcastle	10.000	dosis	\$ 0,03	\$ 300
	Hepatitis	10.000	dosis	\$ 0,05	\$ 500
	Bronquitis	10.000	dosis	\$ 0,01	\$ 100
	Cuádruple mixta	10.000	dosis	\$ 0,11	\$ 1.100
				TOTAL	\$32.410

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

$$\$32.410 / 9.400 = \$3,45$$

Interpretación:

Los productos, que se usan como materias primas directas en el proceso de postura son el balanceado y las vacunas el tipo de balanceado, que se consume desde la semana 21 es postura 1 con un aproximado de 250 gr diarios cada ave, es decir 1.590 quintales de 100 lb durante cuatro semanas a un costo de \$19,00 cada quintal obtienen un importe de \$30.210; se ocupa cinco tipo de vacunas, que se emplean cada seis días de Gumburo, se necesita 20.000 dosis, que se aplican en el ojo cada una tiene un costo de \$0,01, es decir tiene un importe de \$200; Newcastle 10.000 dosis, se aplica con un pinchazo en el ala, se necesita 10.000 dosis cuesta \$0,03 cada una, es decir \$300 en total Hepatitis, se coloca con un pinchazo en la pechuga, se necesita 10.000 dosis cada una tiene un costo de \$0,05, Bronquitis, se aplica por medio de aspersión utilizan bombas de desinfección, se necesita 10.000 dosis

para todo el galpón con un costo de \$0,01 con un total de \$100 y la vacuna más importante es la cuádruple mixta que es aquella que contiene dos tipos de vacunas la de coriza y la pasterella, se aplica por medio de un pinchazo en el ala, se utiliza 10.000 dosis a \$0,11 cada una, que se hace un total de \$1.100.

Se pondera para para 9.400 aves, en vista de existir una mortandad de 100 aves, se obtiene un total de costo de materias primas directas de \$32.410, el costo de una gallina en el proceso de postura en un mes es de \$3,45.

Mano de obra directa

En todas las organizaciones es importante conocer el valor exacto del costo de los sueldos, beneficios sociales y roles de provisiones que tienen como derecho todos los trabajadores, el costo exacto, se determina cuando, se sabe el número exacto de trabajadores en cada proceso y su función para saber si su actuación es de manera directa o indirecta en el proceso, también depende el tiempo que laboran en la empresa, se necesita llevar un control de todos los empleados, el registro de asistencia considera el salario básico que la ley impone y respetan todas las normativas que el ministerio de trabajo regula en base a los derechos que tienen cada uno de los trabajadores, en la tabla 16 y 17, se detalla en rol de pagos y el rol de provisiones de Avícola Estefanía del mes de abril de 2021.

Tabla 16 Rol de Pagos Mes abril 2021

“AVICOLA ESTEFANIA” ROL DE PAGOS ABRIL 2021								
NOMINA	CARGO	SUELDO	Horas Extras	Bonos	TOTAL INGRESOS	APORTE 9.45%	TOTAL DESCOTOS.	TOTAL
Abel Aroca	Jefe de Producción	\$ 550,00		\$ 10,00	\$ 560,00	\$ 51,98	\$ 51,98	\$508,03
Diego Borja	Galponero	\$ 412,00	\$ 60,00	\$ 10,00	\$ 482,00	\$ 38,93	\$ 38,93	\$443,07
Galo Borja	Galponero	\$ 412,00	\$ 60,00	\$ 10,00	\$ 482,00	\$ 38,93	\$ 38,93	\$443,07
Guido Aroca	Galponero	\$ 412,00		\$ 10,00	\$ 422,00	\$ 38,93	\$ 38,93	\$383,07
TOTAL					\$1.946,00			\$1.777,22

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Tabla 17 Rol de Provisiones Mes abril 2021

“AVICOLA ESTEFANIA”							
ROL DE PROVISIONES ABRIL 2021							
NOMINA	CARGO	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	FONDO DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL	TOTAL PROVISIONES
Abel Aroca	Jefe de Producción	\$ 45,83	\$ 33,33	\$ 45,83	\$ 22,92	\$ 66,83	\$ 214,74
Diego Borja	Galponero	\$ 34,33	\$ 33,33	\$ 34,33	\$ 17,17	\$ 50,06	\$ 169,22
Galo Borja	Galponero	\$ 34,33	\$ 33,33	\$ 34,33	\$ 17,17	\$ 50,06	\$ 169,22
Guido Aroca	Galponero	\$ 34,33	\$ 33,33	\$ 34,33	\$ 17,17	\$ 50,06	\$ 169,22
TOTAL							\$ 722,40

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

En el proceso de postura laboran cuatro personas un jefe de producción y tres galponeros que son los encargados de la crianza, cuidado, alimentación y recolección de huevos durante toda esta etapa, el jefe de producción, se le considera, también como mano de obra directa porque, también, se encarga directamente del cuidado de las aves y de administrarles de manera correcta todas las vacunas con un sueldo de \$550 y los tres galponeros que ganan \$412 todos reciben un bono de \$10 al mes y los dos empleados, que se turnan para trabajar el fin de semana ganan \$60 de horas extras, se obtiene un total mensual del rol de pagos de \$1.946; así mismo cuentan con todos los beneficios que la ley les otorga tanto décimo tercero, décimo cuarto, fondos de reserva, vacaciones y aporte patronal, se obtiene un total del rol de provisiones del mes de abril de \$722,40 la suma del rol de pagos más el rol de provisiones es de \$2.668,40 que necesita la avícola al mes para cubrir el costo de mano de obra.

Costos indirectos de fabricación

Para poder distribuir de mejor manera los CIF, se consideró tres tipos de costos el de las depreciaciones, el consumo de energía eléctrica y el consumo de agua, que se tiene en el proceso de postura durante un mes.

- **Depreciaciones**

Es necesario saber el costo de las depreciaciones para conocer el valor exacto que pierden los activos fijos a través del tiempo en la tabla 18, se detalla los activos, que se utilizan en el proceso de postura y el valor que pierde con el tiempo.

Tabla 18 Cuadro de Depreciaciones Proceso II Postura

CUADRO DE DEPRECIACIONES 2021						
GRANJA AVICOLA ESTEFANIA						
Departamento	Activos Fijos	Años vida útil	Valor histórico	%	Depreciación anual	Depreciación mensual
Administrativo	Equipo de oficina	10	\$ 650,00	10 %	\$65,00	\$5,42
	Equipo de computo	5	\$ 1.500,00	33 %	\$150,00	\$12,50
Producción	Galpón	20	\$ 25.000,00	5%	\$ 1.250,00	\$ 104,17
	Jaula	10	\$ 30.000,00	10 %	\$ 3.000,00	\$ 250,00
	Comederos	5	\$ 15.000,00	10 %	\$ 1.500,00	\$ 125,00
	Niples	5	\$ 17.500,00	10 %	\$ 1.750,00	\$ 145,83
	Despicadoras	10	\$ 850,00	10 %	\$ 85,00	\$ 7,08
	Bomba de mochila	10	\$ 45,00	10 %	\$ 4,50	\$ 0,38
Ventas	Vehículo	5	\$ 35.000,00	20 %	\$ 7.000,00	\$ 583,33
Total			\$ 125.545,00		\$ 14.804,50	\$ 1.233,71

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

Los activos fijos, se deprecian de tres departamentos del administrativo, producción y ventas, dentro del departamento administrativo está el equipo de oficina con una vida útil de 10 años, se deprecian al 10% y el equipo de cómputo cinco años, se deprecia al 33%, el departamento de producción que es el más importante en esta etapa están el galpón, que se deprecia al 5% en cambio la jaula, comederos, niples, despicatoras y bomba de mochila al 10% anual, en el departamento de ventas, se utiliza un vehículo para pasar balanceado al galpón y para entregar los huevos, se deprecia al 20% , tiene una vida útil de cinco años de esta manera, se obtiene un total de depreciaciones mensual de \$1.233,71.

- **Servicios Básicos**

La forma de distribuir los servicios básicos tanto del consumo de luz como de agua tanto en el galpón como en sus alrededores, el consumo, se mantiene constante en este proceso, no se necesita mantener iluminado el galpón para el cuidado de las aves.

Consumo de luz eléctrica

El consumo de luz durante un mes es de 250 Kwh, se utiliza para alumbrar el galpón y sus alrededores las aves necesitan de luz si quiera tres horas en la noche para poder comer y de esta manera para de esta manera mejorar el proceso de producción cada Kwh tiene un costo unitario de \$0,46, es decir al mes un total de \$115 durante cuatro semanas.

Tabla 19 Consumo de Energía Eléctrica

Energía Eléctrica	Consumo mensual Kwh	Valor unitario	Total
Abril	250	\$0,46	\$115,00
Total			\$115,00

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Consumo de Agua

El consumo de agua es fundamental para el correcto desarrollo de las aves y conseguir una producción óptima de huevos el consumo mensual de agua es de 290 m² a \$0,22 cada m², hacen un total de \$55,00 mensual.

Tabla 20 Consumo de Agua

Servicio de agua	Consumo mensual	Valor unitario	Total
Abril	290 m2	\$0.22	\$55,00
Total			\$55,00

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Total CIF= Depreciaciones + Consumo luz eléctrica + Consumo de Luz

Total CIF= \$1.233,71 + \$115,00+ \$55,00= \$1.403,71

Hoja de Costos Postura mes de Abril 2021

Tabla 21 Hoja de Costos mes de abril

Avicola Estefania								
Hoja de Costos								
Departamento: Levante								
Producto:	Galpon de postura mes de abril							
Materia Prima Directa				Mano de Obra			Costoa indirectos de fabricacion	
Materia Prima	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Concepto	Valor Unitario	Valor Total	Material	Valor Total
				Rol de Pagos		\$ 1,946.00	Depreciaciones	\$ 1,233.71
Balanceado	1590	\$ 19.00	\$ 30,210.00	Abel Aroca	\$ 560.00		Luz	\$ 115.00
Vacunas				Diego Borja	\$ 482.00		Agua	\$ 55.00
Gumboro	20000	\$ 0.01	\$ 200.00	Galo Borja	\$ 482.00			
Newcastle	10000	\$ 0.03	\$ 300.00	Guido Aroca	\$ 422.00			
Hepatitis	10000	\$ 0.05	\$ 500.00	Rol de Provisiones		\$ 722.40		
Bronquitis	10000	\$ 0.01	\$ 100.00	Abel Aroca	\$ 214.74			
Cuadruple Mixta	10000	\$ 0.11	\$ 1,100.00	Diego Borja	\$ 169.22			
				Galo Borja	\$ 169.22			
				Guido Aroca	\$ 169.22			
TOTAL			\$ 32,410.00			\$ 2,668.40		\$ 1,403.71
COSTOS TOTALES MATERIA PRIMA + MANO DE OBRA +CIF=								\$ 36,482.11

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Informe de Costos de Producción Etapa Postura

El informe de costos es importante para poder conocer el costo exacto de producir un huevo, un lote de aves, se encuentra en buen estado y tuvo un buen proceso de levante consigue hasta el 92% de la producción total toman en cuenta que cada gallina solo pone un huevo diario pero así mismo hay aves que no están en óptimas

condiciones para poner huevos en la tabla 21, se detalla la cantidad de huevos que produce un lote de 9.400 aves durante un mes, se pudo determinar que este lote de aves solo alcanzaron un 85% de la producción total desde la semana 21 a la semana 25 de postura.

Tabla 22 Cantidad de Producción diaria de huevos

Semana	Cantidad Huevos	Días	Total de Huevos
1	7.050	7	49.350
2	7.520	7	52.640
3	7.990	7	55.930
4	7.885	9	70.965
		Total	228.885

Fuente: Avícola Estefanía (2021)

Interpretación:

Se determinó que durante un mes (30 días), se obtuvo una producción de 228.885 huevos, es decir 7.629,50 cubetas de 30 huevos, el lote de 9.400 aves alcanzo una producción del 85% aproximadamente porque, no se obtiene la misma cantidad de huevos todos los días es directamente proporcional al estado, que se encuentran las gallinas.

Informe de costos de producción de Avícola Estefanía del mes de abril de 2021.

Tabla 23 Informe de Costos de Producción proceso II Postura

GRANJA "AVICOLA ESTEFANIA"			
INFORME DE COSTOS DE PRODUCCION			
DEL 1 AL 30 DE ABRIL DEL 2021			
PROCESO II			
1	Informe de flujo físico (huevos)		
	Unidades a justificar	Unidades	
	Unidades iniciales en proceso	0	
	Unidades recibidas	0	
	Unidades agregadas	228.885	
	Total	222.885	
	Unidades justificadas	Unidades	

	Unidades terminadas y transferidas	222.885		
	Unidades dañadas (huevos rotos 10%)	22.288		
	Unidades finales y en proceso			
	Total unidades justificadas	222.885		
2	Cálculo de producción equivalente			
		Materiales directos		Costos de conversión
	Unidades terminadas y transferidas	222.885		222.885
+	Unidades terminadas y en existencia	0		0
+	Unidades finales y en proceso	0		0
	Total de la producción equivalente	222.885		222.85
3	Costos a contabilizar			
	Costo de inventarios de productos en proceso	0		
	Costo recibido del departamento	0		MOD+CIF
	Costos de producción en el período	\$ 32.410		\$2.668,42+\$1.403,71
	Total	\$32.410		\$ 4.072,13
÷	No. Unidades equivalentes	222.885		222.885,00
	Costo unitario	\$ 0.15		\$ 0.01
4	Costos contabilizados	MPD	CoCo	Total
	Unidades terminadas. Transferidas			\$ 3.903,35
	222.885 u. x \$0,15	\$ 33.432,75		
	222.885 u. x \$0,01		\$ 2.228,85	
+	Unid. I.F. PEP			
5	Total	\$ 33.432,75	\$ 2.228,85	\$ 3.903,35

Interpretación:

En el informe de costos de producción, se registra las unidades agregadas que son 222.885 huevos que es la producción total de un mes y la misma cantidad son las unidades totales para justificar, dentro de las unidades justificadas están las unidades dañadas o en este caso son los huevos rotos que representa el 10% de la producción total, es decir 2.288 huevos, el total de producción equivalente es de 222.885 huevos al mes, para el cálculo de los costos totales, que se va a contabilizar, se toma en cuenta el total de materiales directos que en este caso es \$32.410 y la suma de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación que dan como resultado \$3.903,35 ambos valores, se divide para el total de unidades equivalentes para obtener el costo unitario del huevo que es de \$0,15, los costos totales contabilizados en materia prima directa es de \$33.432,75 los costos de conversión dan un total de \$2.228,85 y de la mano de obra y los CIF es \$3.903,35, que se consideran como todos los costos que se utilizan durante un mes.

Análisis e interpretación comparativa de los resultados obtenidos

Una vez expuestos los resultados obtenidos de la investigación, se representa de manera comparativa si la empresa implementa el sistema de costos planteado, se lleva un control de sus actividades de manera tradicional sin que exista un control adecuado de todos los costos que intervienen durante el proceso.

La empresa durante todos los años que está presente en el mercado no consta con un control exacto de todos los costos y gastos que intervienen en todos los procesos que llevan a cabo para la crianza y cuidado de las gallinas, por consiguiente de la producción de huevos.

El precio estimado de cuanto le cuesta a la empresa producir un huevo durante los dos procesos tanto en el de levante como en el de postura, se calcula en base a la cantidad y precio del balanceado, que se ocupa para alimentar cada galpón, la cantidad en dinero, que se gasta en vacunas y de manera global lo, que se gasta en el pago de los empleados pero sin tomar en cuenta todos los costos indirectos de fabricación.

CONCLUSIONES

- En Avícola Estefanía, se pudo observar que no consta con un sistema de costos establecido sus registros solo los manejan de manera manual y no manejan los costos reales de producir un huevo es por eso que el precio de venta de los huevos, se basan en el precio que está en el mercado, su precio es bastante variante, depende de la oferta y demanda que tenga en el mercado, se propone a la empresa que implemente un sistema de costos según las necesidades que tienen para que exista más control de todos los costos y esto ayude a la mejora en la toma de decisiones por parte de los dueños de la Avícola, se muestra las ventajas de poseer un sistema de costos por procesos que es el más ideal en el sector de la avicultura.
- Después de analizar la situación actual en la, que se encuentra la empresa, se pudo determinar que la avícola cuenta con dos etapas específicas dentro de su proceso de producción que es la etapa de levante que inicia desde que llegan las pollitas de un día de nacidas hasta la semana 18 y la etapa de postura que va desde la semana 19 hasta, que se vende el lote aproximadamente es desde la semana 72 pero eso depende del criterio de cada avicultor, la empresa no maneja un control exacto de todos los costos que intervienen en cada etapa solo toman en cuenta el costo del balanceado y el de los empleados los costos indirectos como son la luz y el agua no es tan relevante dentro del proceso de determinar los costos para la empresa es por eso, que se demostró que emplea el sistema de costos por procesos que es aquel que incluye a todos los costos que intervienen, se determinara exactamente el costo unitario de la gallina y del huevo.
- Después de proponer el sistema de costos por procesos a la Gerente de la empresa, se pudo demostrar que tienen un alto nivel de pérdidas al no conocer los costos reales que les cuesta producir mantener a la gallina y el de un huevo, es por eso que los directivos de la avícola han optado por si poner en práctica este sistema de costos por procesos después de haber identificado los costos de cada uno de los dos departamentos hasta saber el costo real de la gallina hasta que vende todo el lote de gallinas.

RECOMENDACIONES

- Llevar registros diarios de todas las actividades, que se realiza en la granja de preferencia con el uso de la tecnología, se lleva más control sobre la cantidad de balanceado, que se les suministra diariamente a las aves, la producción diaria de huevos sanos, pecosos y rotos, la cantidad de gallinas muertas el manejo de toda esta información sería más efectivo, se usa un programa contable, el cual, se registrara todo lo que entra y sale de la granja eso ayudara a que en la fabricación del balanceado, no se dé un alto nivel de pérdidas.
- Establecer estándares sobre la calidad que tienen los huevos de eso va influir la manera en la, que se crían a las aves, capacitar a las personas que son encargadas del cuidado de las gallinas, en el ámbito contable, se tendrá más en cuenta tanto la cantidad de vacunas y balanceado, que se ocupa en cada lote de aves para que cada galpón siempre tenga un stock de balanceado garantiza que las aves nunca, se queden sin comida ni agua para que la producción de huevos sea la óptima, que se desea obtener.
- Mantener siempre actualizados a todo el personal tanto administrativo como el de producción sobre cómo llevar de manera correcta todos los procesos, que se realizan en la granja, tienen en cuenta nuevas políticas contables, que se han establecido así mismo como de las nuevas técnicas que recomiendan los veterinarios para el cuidado de las aves es analizar el comportamiento que tienen las gallinas analizar los factores que provocan fallas en la producción, por lo tanto, se obtendrá pérdidas económicas.

Bibliografía

- Arguello Rocha , Arllen Iveth, Geneva Jasiria Gadea Betanco, y Adolfina Damaris Pineda Martinez. *Diseño, Implementación y evaluación de un sistema de acumulación de costos por proceso adaptado en la Tabacalera TACASA, S.A. en el primer trimestre del año 2015*. Esteli: UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, 2015.
- Arias Gomez, Jesus, Miguel Angel Villasis Keever, y Maria Guadalupe Miranda Novales. «El protocolo de investigación III: Ia.» *Revista Alergia Mexico*, 2016: 201-206.
- Arias, Ivan, Monica Vallejo , y Maria Ibarra . «Los costos de producción industrial en el Ecuador.» *Espacios*, 2020: 8.
- Fernandez Bedoya, Victor Hugo. *Tipos de justificación en la investigación científica*. Artículo Revisión Bibliográfica Indexada Latindex Catálogo 2.0, Peru: Universidad César Vallejo, Perú, 2020.
- Gomez Ayala, Rocio del Pilar. *“LA DETERMINACION DE LOS COSTOS DE LOS DE PRODUCCION EN EL RUBRO DE CONFECCION A NIVEL NACIONAL E INTERNACIONAL EN LOS ULTIMOS 20 AÑOS”: una revisión de la literatura*. Lima-Peru: Universidad Privada del Norte, 2018.
- Gonzalez Delgado, Nora de las Mercedes. «Procedimiento de un sistema de costo.» *Cofin Habana*, 2017.
- Gonzalez, Jimenez, y Tmez Xochilt. *EVOLUCIÓN HISTÓRICA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS*. Congreso Virtual, Mexico: II Congreso Virtual Internacional Desarrollo Económico, Social y Empresarial en Iberoamérica, 2017.
- Hurel Franco, Gisella. *Los Costos variables y su incidencia en el margen de contribucion* . Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, 2016.
- Lazo Palacios, Merlin. *Contabilidad de los Costos I*. Peru: Universidad Peruana Union, 2013.
- Loaiza Jimenez, Cecibel de Lourdes. *El Sistema de acumulacion de costos de produccion por departamento*. Machala: UTMACH, 2017.
- Maradiaga, Janett Rizo. *Técnicas de investigación documental* . Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, 2015.
- Monjarras Avila, Ana, Ana Bazan Suarez, Zaika K Pacheco Martinez, Jose Rivera Gonzaga, Juan Zamarripa Calderon, y Carlos Cuevas Suarez. «Diseños de

- Investigación.» *Educación y Salud Boletín Científico Instituto de Ciencias de la Salud*, 2019: 119-122.
- Muñoz Bernal, Mercedes, Rosa Espinoza Toalombo, Xiomara Leticia Zuñiga Santillan, Absalon Wilberto Guerrero Rivera, y Hugo Federico Campos Rocafuerte. *Contabilidad de Costos para la Gestion Administrativa*. Milagro: Universidad Estatal de Milagro, 2017.
- Ochoa, Roselva, Ninoska Nava, y Damaris Fusil. «COMPRENSIÓN EPISTEMOLÓGICA DEL TESISISTA SOBRE INVESTIGACIONES CUANTITATIVAS, CUALITATIVAS Y MIXTAS.» *Revista Científica Electrónica de Ciencias Humanas / Scientific e-journal of Human Sciences /*, 2020: 13-22.
- Perez Avila, Suleydis. *Perfeccionamiento del Sistema de Costos en la UEB Refrescos Holguín*. Tesis presentada en opción al título de Licenciada en Contabilidad y Finanzas., Holguin: Universidad de Holguin, 2020.
- Ramirez Molinares , Carlos Vicente, Milton Garcia Barbosa, y Cristo Ramon Pantoja Algarin. *Fundamentos y Tecnicas de Costos*. Cartagena: Universidad Libre, 2010.
- Saca Tinta, Miller Daen. «TIPOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA.» *Revista de Actualización Clínica Volumen 9*, 2011: 621-624.
- Salinas Bonilla, Gonzalo Vinicio. *Los Costos de Produccion y su efecto en la rentabilidad de la planta fibra en Cepolfi Industrial C.A*. Tesis Progrado, Ambato: Universidad Tecnica de Ambato, 2012.
- Stimolo, Maria Ines. *El comportamiento asimétrico de los costos pegadizos: evidencia en empresas argentinas*. Cordoba: REPOSITORIO DIGITAL UNIVERSITARIO Universidad Nacional de Cordoba, 2017.
- Vallejos Orbe, Henry Marcelo, y Manuel Patricio Chiliquinga Jaramillo. *Costos Modalidad Ordenes de Produccion*. Ibarra: Universidad Tecnica del Norte, 2017.

Anexos

Anexo 1

Encuesta**Escuela de Administración de Empresas****Encuesta dirigida al Personal administrativo de Avícola Estefanía**

1. ¿Considera que existen pérdidas por mano de obra en los procesos de Avícola Estefanía? Explique su respuesta

Si ()
No ()
No sabe no responde ()

2. ¿Hay detalle del tipo de costos, que se desarrollan en la organización, cuál es ese detalle? Explique su respuesta

Si ()
No ()
No sabe no responde ()

3. ¿Se aplica gestión de costos si la organización no desembolsa de manera eficiente y efectiva? Explique su respuesta

Si ()
No ()
No sabe no responde ()

4. ¿Se está consciente de la eficacia específica de cada unidad de producción?

Explique su respuesta

5. ¿Qué porcentaje del costo dentro de la organización agregado al valor de los productos deviene de actividades administrativas y de distribución?

Explique su respuesta

1% - 31% ()
31% - 51% ()
51% - 71% ()
71% - 91% ()
91% - 100% ()

6. ¿Se realiza una adecuada identificación de los costos para ayuda a definir los costos adecuados de todos los consumos que intervienen en el proceso de producción? Explique su respuesta

Si ()

No ()

No sabe no responde ()

7. ¿La gestión de los costos, se realiza mediante la coordinación de todos los departamentos tanto productivos como administrativos ya sea de compras?

Explique su respuesta

Si ()

No ()

No sabe no responde ()

8. ¿La acumulación, se utiliza para agrupar todos los costos totales de materiales y de mano de obra? Explique su respuesta

Si ()

No ()

No sabe no responde ()

9. ¿Se realiza un análisis de todos los costos, que se utilizan cada mes así mismo como los procesos, que se conocen y todos los cambios, que se dan dentro de la empresa y de cada uno de sus productos?

Explique su respuesta

- Si ()
No ()
No sabe no responde ()

10. ¿La comunicación cumple su función integradora entre todos los departamentos para la toma de las decisiones en relación con los costos? Explique su respuesta

- Si ()
No ()
No sabe no responde ()

Gracias por su Participación.

Anexo 2

Recurso Humano Avícola Estefanía

Cargo	Cantidad
Gerente	1
Secretaria	1
Contadora	1
Supervisora	1
Ventas	2
Galponero	3
Veterinario	1
Administrador	1
Auxiliar Contable	2

Anexo 3

Calculo del costo de Balanceado Inicial para Levante

INICIAL						
GALPON LEVANTE						
MATERIA PRIMA			FORMULA	CANTIDAD DE	COSTO POR	
	POR KG.		DE	MATERIA PRIMA	TIPO DE	
			ALIMENTO	REQUERIDA/	BALANCEDO	
MAIZ IMPORTADO				0.00		0.00
MAIZ NACIONAL	0.3740		326.59	326.59		115.00
PASTA DE SOYA AMERIC	0.5970		208.65	208.65		120.00
TRIGO(370 tn +1	0.3920		250.38	250.38		98.15
SOYA NACIONAL				0.00		0.00
SOYA EXTRUIDA				0.00		0.00
TORTA DE GIRASOL38%				0.00		0.00
TORTA DE ALGODÓN				0.00		0.00
HARINA DE PESCADO				0.00		0.00
CONCHILLA				0.00		0.00
CARBONATO DE CALCIO	0.0444		99.79	99.79		4.43
AFRECHO	0.3400		62.60	62.60		21.28
PALMISTE	0.25220			0.00		0.00
LEVADURA DE CERVEZA				0.00		0.00
ACEITE DE PALMA	1.1800		35.00	35.00		38.00
FOSFATO	0.7597		6.50	6.50		4.94
SAL	0.2000		3.70	3.70		0.74
METIOTINA	2.6500		1.95	1.95		5.17
VITAMINA BROILER	2.6400			0.00		0.00
VITAMINA PONEDORA	4.7300		1.60	1.60		7.57
ANTIMICOTICO/ mollejo				0.00		0.00
LISINE	2.4000		0.20	0.20		0.90
PHYTASAS				0.00		0.00
HEMIXEL				0.00		0.00
FINTOX/ DETOX/	2.200		0.80	0.80		1.50
TEXNATUR PIGMENTO	56.0000		0.060	0.060		3.36
PROMOTOR DE	2.800		0.40	0.40		1.12
CLORURO DE COLINA	1.3000		0.90	0.90		1.17
HY-D GALLINAS	12.4489		0.28	0.28		3.49
MOLLEJOSANITIN	2.520		1.00	1.00		2.52
ROVABIO EXCEL	5.020		0.50	0.50		2.40
D-GESTIVE				0.00		0.00
LARVASOL	12.500		0.12	0.12		1.30
LINCOSPECTIN (\$				0.00		0.00
FUROSOLIDONA				0.00		0.00
			1,001.02	1001.02		433.03
	505.95238		22.00			
CONSUMO SEMANAL/	4250.4				COSTO POR SACO	19.6833
CONSUMO SEMANA EN BATCHS			0.00			
					COSTO	19.6833
PRESENTACION KG /			44.91			
			COSTO PRODUCCION		P1	20.00

Anexo 5

Calculo del costo de Balanceado Postura I para Etapa Postura

POSTURA I					
	MATERIA PRIMA	COSTO	GALPON	CANTIDAD DE	COSTO POR
		POR KG.	DE	MATERIA PRIMA	TIPO DE
			ALIMENTO	REQUERIDA/	BALANCEADO
MAIZ IMPORTADO AFABA				0.00	0.00
MAIZ NACIONAL (16+1)		0.3740	326.59	326.59	90.00
PASTA DE SOYA AMERICANA (575 TN +1 TRANS)		0.5970	208.65	208.65	130.60
TRIGO(370 tn +1 transporte)		0.3920	250.38	250.38	98.20
SOYA NACIONAL				0.00	0.00
SOYA EXTRUIDA				0.00	0.00
TORTA DE GIRASOL38%				0.00	0.00
TORTA DE ALGODÓN 39%				0.00	0.00
HARINA DE PESCADO				0.00	0.00
CONCHILLA				0.00	0.00
CARBONATO DE CALCIO		0.0444	99.79	99.79	2.60
AFRECHO		0.3400	62.60	62.60	21.10
PALMISTE		0.25220		0.00	0.00
LEVADURA DE CERVEZA				0.00	0.00
ACEITE DE PALMA		1.1800	35.00	35.00	40.50
FOSFATO		0.7597	6.50	6.50	4.94
SAL		0.2000	3.70	3.70	0.74
METIOTINA		2.6500	1.95	1.95	4.30
VITAMINA BROILER		2.6400		0.00	0.00
VITAMINA PONEDORA (4.7300	1.60	1.60	7.57
ANTIMICOTICO				0.00	0.00
LISINE		2.4000	0.20	0.20	0.48
PHYTASAS				0.00	0.00
HEMIXEL				0.00	0.00
ATRAPADOR		2.200	0.80	0.80	0.50
TEXNATUR PIGMENTO		56.0000	0.060	0.060	3.36
PROMOTOR DE CRECIMIENTO		2.800	0.40	0.40	1.12
CLORURO DE COLINA		1.3000	0.90	0.90	0.20
HY-D GALLINAS		12.4489	0.28	0.28	0.45
MOLLEJOSANITIN		2.520	1.00	1.00	1.50
ROVABIO EXCEL		5.020	0.50	0.50	1.20
D-GESTIVE				0.00	0.00
LARVASOL		12.500	0.12	0.12	1.50
LINCOSPECTIN (\$ 495.00 / 25 K				0.00	0.00
FUROSOLIDONA (\$400,00/25 K				0.00	0.00
			1,001.02	1001.02	410.86
		505.95238	22.00		
CONSUMO SEMANAL/ SACOS		4250.4		COSTO POR SACO	18.6753
CONSUMO SEMANA EN BATCHS			0.00	MATERIA PRIMA	
				COSTO	
				PRODUCCION SACO	18.6753
PRESENTACION KG / SACO			44.91		
			COSTO PRODUCCION	PI	19.00

Anexo 6

Pollitas de 1 día Etapa de levante



Anexo 7

Gallinas de 36 semanas Etapa de Postura



Anexo 8

Cubeta de 30 Huevos

