

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Sistema de Control de Costos de producción para optimizar
recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes-
2021.**

Área: Ciencias Sociales

Línea: Políticas y gestión pública y privada

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autor

Br. Alexander Rufino Infante Zapata

Tumbes – 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Sistema de Control de Costos de producción para optimizar
recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes-
2021.**

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Dante Enrique Rodríguez Ruíz (Presidente)

Mg. Juan Manuel Bances Rodríguez (Secretario)

Mg. Cesar Eduardo Gonzales Vega (Vocal)

Tumbes – 2021

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Sistema de Control de Costos de producción para optimizar
recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes-
2021.**

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y
forma:

Br. Alexander Rufino Infante Zapata

Dr. Pedro José Vertiz Querevalú

Tumbes – 2021



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO AL BACHILLER EN CONTABILIDAD: INFANTE ZAPATA ALEXANDER RUFINO

Habiendo verificado y comprobado que el sustentante cuenta con su grado académico de bachiller en contabilidad, se inició la defensa del proyecto de tesis a las nueve horas del viernes primero de octubre de dos mil veintiuno se reunieron de manera virtual a través de la aplicación Google Meet los miembros del Jurado Calificador Dr. DANTE ENRIQUE RODRIGUEZ RUIZ (Presidente) DR. JUAN MANUEL BANCES RODRÍGUEZ (Secretario) Mg. CÉSAR EDUARDO GONZALES VEGA (Vocal), y Dr. PEDRO JOSÉ VERTIZ QUEREVALU (Asesor), con el propósito de calificar la sustentación y defensa del informe final de tesis titulado "Sistema de control de costos de producción para optimizar recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes-2021" para optar el título de Contador Público.

Después de formuladas las preguntas por cada uno de los miembros del jurado y absueltas las mismas por los sustentantes se asignó el calificativo de;

APROBADO / BUENO

Siendo las 10:05 del mismo día, se dio por concluido el acto de sustentación, dando a conocer el resultado de acuerdo al Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Nacional de Tumbes.

Para mayor veracidad de lo manifestado, firmamos la presente en señal de conformidad:

Dr. Dante Enrique Rodríguez Ruiz
Presidente
DNI: 00217060

Mg. César Eduardo Gonzales Vega
Vocal
DNI: 18118539

Mg. Juan Manuel Bances Rodríguez
Secretario
DNI: 00251359

Dr. Pedro José Vertiz Querevalu
Asesor
DNI: 00248704

Dedicatoria

A Dios nuestro creador por ser mi guía en el sendero del éxito y al camino que debemos seguir. A mis padres y hermanos por haberme forjado y hacerme sentir orgulloso de la persona que soy actualmente, muchos de mis logros se los debo a ustedes. A mi amor mío por tu motivación y cariño para alcanzar mis anhelos; a todos ustedes con mucho cariño por guiarme y apoyarme en este camino.

Agradecimiento

Principalmente a Dios por darme vida y salud; a mis docentes por sus enseñanzas valores y cultivarme conocimientos en la rama de la contabilidad y en especial a todas aquellas personas que de alguna manera contribuyó con mi formación profesional y que me dieron la oportunidad de superar mis conocimientos poniéndolos en prácticas.

Resumen

El trabajo desarrollado se denomina “Sistema de Control de Costos de producción para optimizar recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes. 2021”, para obtener información del presente trabajo se aplicó como técnica el cuestionario con 20 interrogantes a los 40 propietarios de las empresas avícolas en estudio de la región Tumbes, habiendo obtenido y procesado la información correspondiente podemos concluir que la gran mayoría de este tipo de empresas, actúan de una manera empírica, en base a la experiencia, razón por lo cual no cuentan con formatos que permitan el control ordenado de sus operaciones, lo que implica que no se cuenta con registros que nos brinde información oportuna a fin de poder tomar decisiones durante el proceso de producción. Esto nos permite proponer un sistema de control de costos que influya de manera positiva en la gestión teniendo en cuenta que el sistema tiene como objetivo principal el mejor control y registro de los costos, asimismo el sistema propuesto brinda un modelo de funciones cuya coordinación por la relación se da entre los distintos departamentos para facilitar el trabajo y entre las áreas y traer consigo un efecto positivo sobre los beneficios y la rentabilidad de la empresa, así como también un mejor control, registro y ordenamiento de todas las operaciones que se realizan en el proceso de producción.

Palabras claves: Costos, Producción, Sistema, Rentabilidad, Procesos.

Abstract

The work developed is called “Production Cost Control System to optimize resources in poultry companies in the Tumbes Region. 2021”, to obtain information from this work, the questionnaire with 20 questions was applied as a technique to the 40 owners of the poultry companies under study in the Tumbes region, having obtained and processed the corresponding information, we can conclude that the vast majority of this type of companies, act in an empirical way, based on experience, which is why they do not have formats that allow the orderly control of their operations, which implies that there are no records that provide us with timely information in order to be able to take decisions during the production process. This allows us to propose a cost control system that positively influences management, taking into account that the main objective of the system is the best control and recording of costs, also the proposed system provides a model of functions whose coordination by the Relationship exists between the different departments to facilitate the work and between the areas and bring with it a positive effect on the profits and profitability of the company, as well as a better control, registration and ordering of all the operations carried out in the production process.

Keywords: Costs, Production, System, Profitability, Processes.

Índice General

Dedicatoria	5
Agradecimiento	6
Resumen	7
Abstract	8
Índice General	9
Índice de Tablas	11
Índice de Figuras	12
I. Introducción	13
II. Revisión de la Literatura	14
2.1 Antecedentes	14
2.2. Bases Teórico – Científico	15
2.2.1. Costos de Producción	15
2.2.2 Mano de Obra	16
2.2.3 Costo	16
2.2.4 Costos Agrícola	17
2.2.5 Optimización de Costos	18
2.2.6 Estructura de un Sistema Contable	19
2.2.7 Determinación del costo de incubación	22
2.2.8 Determinación del costo de producción de pollos de carne	22
2.2.9 Clases de Sistemas de Costos	22
2.2.10 Costos predeterminados	24
2.2.11 Costeo Directo y por Absorción	26
2.2.12 Rentabilidad	40
III. Metodología	42
3.1 Lugar de ejecución	42
3.2 Formulación del Problema	42
3.2.1 Problema General	42
3.2.2 Problemas Específicos	42
3.3 Objetivos	42
3.3.1 Objetivos General	42
3.3.2 Objetivos Específicos	42
3.4 Materiales y Métodos	43
3.5 Diseño de la Investigación	43

3.5.1 Diseño	43
3.5.2 Tipo de estudio	44
3.6 Población y Muestra	44
3.7 Métodos, Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos	44
3.8 Plan de Procesamiento y Análisis de Datos	46
IV. Resultados y Discusión	47
4.1 Resultados de Encuesta	47
4.1.1 Dimensión: Sistema de Control	47
4.1.2 Dimensión: Optimización de Costos	59
4.2 Discusión de resultados obtenidos	67
V. PROPUESTA DE UN SISTEMA	69
5.1 Diagnostico del Proceso de Producción	69
5.1.1 Definiendo el Sistema de Costos	69
5.2 Determinación de Requerimiento	74
5.3 Control de inventarios	74
5.3 Control de producción	75
5.4 Presentación del Sistema Diseñado	76
5.4.1 Diseño de un Plan de Cuentas	76
5.4.2 Dinámica de las Cuentas	82
5.4.3 Definición de formatos	90
VI. CONCLUSIONES	100
VII. RECOMENDACIONES	101
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	102
IX. ANEXO	105
Anexo 01 Cuestionario	105
Anexo 02 Matriz de Consistencia	107
Anexo 03 Informe de Turnitin	108

Índice de Tablas

Tabla 01 ¿La empresa separa las funciones de cada área?.....	47
Tabla 02 ¿Registra todas las operaciones de compras?.....	48
Tabla 03 ¿Le explican al personal las actividades que van a desarrollar?.....	49
Tabla 04 ¿Recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves?.....	50
Tabla 05 ¿Se realizan acciones de control de equipos de producción?.....	51
Tabla 06 ¿La información que genera el sistema actual es oportuna?.....	52
Tabla 07 ¿Se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción?.....	53
Tabla 08 ¿Se elaboran estados financieros en forma oportuna?.....	54
Tabla 09 ¿La empresa aplica algún sistema para controlar los costos?.....	55
Tabla 10 ¿Las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas?.....	56
Tabla 11 ¿La empresa cuenta con políticas de venta?.....	57
Tabla 12 ¿Se recepciona a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por las empresas?.....	58
Tabla 13 ¿La adquisición de insumos, se registran al costo?.....	59
Tabla 14 ¿Se registran los desperdicios de materiales?.....	60
Tabla 15 ¿Los materiales que sobren en el área de producción son devueltos al almacén?.....	61
Tabla 16 ¿Deciden por los precios más bajos del mercado?.....	62
Tabla 17 ¿Los recursos se aplican racionalmente?.....	63
Tabla 18 ¿Evitan capacidad ociosa en la producción?.....	64
Tabla 19 ¿Se paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo?.....	65
Tabla 20 ¿Se minimizan los costos de producción?.....	66

Índice de Figuras

Figura 01 ¿La empresa separa las funciones de cada área?.....	47
Figura 02 ¿Registra todas las operaciones de compras?.....	48
Figura 03 ¿Le explican al personal las actividades que van a desarrollar?.....	49
Figura 04 ¿Recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves?.....	50
Figura 05 ¿Se realizan acciones de control de equipos de producción?.....	51
Figura 06 ¿La información que genera el sistema actual es oportuna?.....	52
Figura 07 ¿Se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción?.....	53
Figura 08 ¿Se elaboran estados financieros en forma oportuna?.....	54
Figura 09 ¿La empresa aplica algún sistema para controlar los costos?.....	55
Figura 10 ¿Las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas?.....	56
Figura 11 ¿La empresa cuenta con políticas de venta?.....	57
Figura 12 ¿Se recepciona a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por las empresas?.....	58
Figura 13 ¿La adquisición de insumos, se registran al costo?.....	59
Figura 14 ¿Se registran los desperdicios de materiales?.....	60
Figura 15 ¿Los materiales que sobren en el área de producción son devueltos al almacén?.....	61
Figura 16 ¿Deciden por los precios más bajos del mercado?.....	62
Figura 17 ¿Los recursos se aplican racionalmente?.....	63
Figura 18 ¿Evitan capacidad ociosa en la producción?.....	64
Figura 19 ¿Se paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo?.....	65
Figura 20 ¿Se minimizan los costos de producción?.....	66

I. Introducción

El presente trabajo de investigación, tesis titulada: Sistema de Control de Costos de producción para optimizar recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes. 2021” para optar el título profesional de Contador Público tuvo como objetivo general proponer un Sistema de Control que optimice los costos de producción en las empresas avícolas de la Región de Tumbes para tomar mejores decisiones, teniendo en cuenta que actualmente las empresas avícolas en esta zona de frontera desarrollan sus actividades de manera empírica, en base a la experiencia, razón por lo cual no identifican su rentabilidad, para ello se procedió a aplicar, como técnica, un cuestionario que consistió en 20 preguntas a los propietarios.

El presente trabajo "recopila y presenta lineamientos básicos para el diseño de un sistema de costos adecuado a las características y necesidades de las granjas avícolas, resaltando la importancia de utilizar un sistema de costos; el mismo contiene una breve historia de la avicultura, el desarrollo que ha tenido en los últimos años, tanto a nivel mundial como en el país; las fases de explotación en que esta industria se desarrolla, asimismo estamos tomando en cuenta lo que representa la Contabilidad de Costos, en donde desarrollaremos los conceptos y generalidades de lo que es la contabilidad de costos; que se fundamenta en la acumulación y análisis de costos en los diferentes procesos, principalmente para la toma de decisiones,” así como los efectos tanto contables como financieros de la propuesta de implementar este sistema a fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.

Como base principal del desarrollo de la presente investigación, se describe cada uno de los procesos productivos, así también ilustra las formas necesarias para llevar un mejor control de las acciones ocurridas en cada proceso para ello presentamos un caso práctico ilustrativo, cuya información fue facilitada por una empresa avícola de la región, asimismo provee un detalle de las operaciones y registros mínimos contables que debe llevar dicha industria. Posterior al desarrollo de lo desarrollado, se presentan las conclusiones resultado de la investigación y recomendaciones que se consideran necesarias para el trabajo realizado.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes

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

La Venta anualizada de Aves en el Perú es de aproximadamente S/. 6,160 TM, que representa el 3% del Producto Bruto Interno. La Costa concentra el 90% de la Producción Nacional. El sector avícola es uno de los sectores productivos más importantes. Se conoce como una industria compleja, que trasciende fronteras convirtiendo la cría de aves en un negocio global, que busca constantemente la creación de ventajas competitivas. (Chirinos y Urdaneta 2007).

Ponce, Carlos (2004) indica que, en Perú, los cambios en las Empresas se vienen dando motivado por la corriente del fenómeno de la Globalización de la Economía, acompañado de su característica más esencial que es de la Libre Competitividad en los Mercados.

Para hacer frente a la otra Competitividad, las Empresas están obligadas a reestructurarse internamente y a optimizar sus Costos como Herramientas que contribuyen a la racionalización de sus costos aportando valores agregados y optimizando los recursos que disponen. El presente trabajo de investigación no pretende inventar la aplicación en forma genérica en todas las empresas, sino que se desea concretarlo en un caso específico como es en la empresa avícola que 'determinan sus costo' por el método tradicional que actualmente utilizan; este sistema no facilita tener un caso unitario exacto y preciso de los servicios que ofrecen, más bien genera problema que la gerencia tiene que enfrentar por el volumen y tipo que esta podría necesitar para apoyar sus decisiones.

Estas Empresas necesitan mejorar su Sistema de control de costos; que le brinde a la gerencia de las Empresas avícolas a determinar sus Costos con más exactitud y precisión.”

En Perú, la producción “avícola se realiza generalmente mediante sistemas de producción integrados, que responden a un modelo de integración vertical de los procesos o actividades que conforman la cadena de valor de la industria; el grado de integración es variable entre empresas, según las etapas de producción que controlan directamente.”

Bonomie y Meleán, (2007) manifiestan que las empresas avícolas manejan una cadena productiva integrada de diferentes formas; en algunas, la “integración de las etapas de la cadena productiva es total, mientras que en otras se presenta una integración parcial, la cual han querido complementar, sin embargo no todas lo han logrado; se requiere la realización de inversiones significativas, así como conocimiento y experiencia para manejar adecuadamente las actividades que esto implica. Con estos conocimientos y experiencias productivas, las empresas generan flujos de información abundantes que permiten la conformación de redes productivas.”

2.2. Bases Teórico – Científico

2.2.1. Costos de Producción

Es la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien. Incluye el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos de fabricación cargados a los trabajos en su proceso. Se define como el valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados, así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, etc.). (García, 2014).

2.2.2 Mano de Obra

Se entiende por mano de obra el coste total que representa el montante de trabajadores que tenga la empresa incluyendo los salarios y todo tipo de impuestos que van ligados a cada trabajador. La mano de obra es un elemento muy importante, por lo tanto, su correcta administración y control determinará de forma significativa el costo final del producto o servicio. (García, 2014).

2.2.2.1 Tipos de Mano de Obra:

2.2.2.1.1 Mano “de obra directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

2.2.2.1.2 Mano de obra indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

2.2.2.1.3 “Mano de obra de gestión: es la mano de obra que corresponde al personal directivo y ejecutivo de la empresa. Mano de obra comercial: es la mano de obra generada por el área comercial de la empresa y la constructora. (Giraldo, 2007).

Costos Indirectos Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto. (García, 2014)

2.2.3 Costo

Cruz (2007), define al costo como todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Para Marulanda (2009), el costo de los materiales puede dividirse en: Materiales

directos, que son todos los que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración del producto.

Anderson H, (2000) define: “costo como el precio pagado o el valor real de cualquier cosa que se entrega a cambio de los recursos o servicios que se adquieren.

Flores, (2006) El costo se define como el valor sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en unidades monetarias mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios.

2.2.4 Costos Agrícola

La agricultura necesita el recurso financiero para conseguir los insumos y medios de producción, tales como: semillas, herbicidas, fertilizantes, insecticidas maquinarias, y equipos, instalaciones y construcciones, mano de obra contratada, etc.”

Los costos de los agricultores se pueden agrupar e acuerdo a su naturaleza en:

2.2.4.1 Relaciones con la tierra. – se refiere al costo por agotamiento o arrendamiento (cuando no se es dueño); a la carga financiera y el costo de oportunidad, cuando se ha invertido capital propio.

2.2.4.2 Por remuneraciones al trabajo. - son los jornales de obreros permanentes o temporales, valor de la mano de obra brindada por estos y su familia.

2.2.4.3 Medios de producción duraderos. - tenemos la maquinaria y equipo de trabajo, instalaciones y construcciones conforman los medios de producción.

2.2.4.4 Medios de producción consumidos. - está representado por las semillas, herbicidas fertilizantes, insecticidas y fungicidas.

2.2.4.5 Servicios contratados externamente. - a este punto se hace referencia a: el pilado, transporte y servicios mecanizados.

2.2.4.6 Gastos de operación. - entre los principales gastos podemos mencionar: la electricidad, comunicaciones, combustible y lubricantes, materiales entre otros. Polimeni (1994).

2.2.4.7 Producción. - Consiste en un proceso que se caracteriza por emplear varios factores y actuando sobre ellos, capaz de obtener un producto en forma de bien o servicio. Para que el proceso de producción pueda darse, es necesario disponer de factores o entradas en el proceso, que a su vez son mano de obra, energía, materias primas, etc.; factores elementales que son, la tecnología, materiales, energía, capital, trabajo e información, factores creativos como, investigación y desarrollo, configuración de productos y procesos, y finalmente el factor dirección lo cual está conformado por la planificación, la organización y el control. (Álvarez Fernández, 2009, pág.)

2.2.5 Optimización de Costos

Polimeni, Ralph et. al (2004) hablan que los Costos implican disminuir mermas, utilizar la máxima capacidad de las máquinas, tener proveedores que te vendan insumos de buena calidad a un precio competitivo, utilizar al máximo las habilidades del personal, innovar procesos, controlar todos los pasos del proceso productivo para evitar reprocesos, implementar procedimientos a nivel de ISO, etc.

- A. Los costos son el factor más importante a tomar en cuenta a la hora de optimizar ya que en ocasiones la mejora obtenida puede verse no reflejada en el programa final, pero sin ser perjudicial para el equipo de desarrollo.
- B. La optimización de una pequeña mejora tal vez tenga una pequeña ganancia en tiempo o en espacio, pero sale muy costosa en tiempo en generarla.
- C. Pero en cambio si esa optimización se hace por ejemplo en un ciclo, la mejora obtenida puede ser N veces mayor por lo cual el costo se minimiza y es benéfico la mejora.

Las estrategias están dirigidas a un producto específico, pero con la posibilidad de lograr el objetivo al ser aplicada al resto de las presentaciones de la línea.

2.2.6 Estructura de un Sistema Contable

Un sistema de información contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costos / beneficio.

El sistema contable de cualquier empresa independientemente del sistema contable que utilicé, se deben ejecutar tres pasos básicos utilizando relacionada con las actividades financieras; los datos se deben registrar, clasificar, resumir, sin embargo, el proceso involucra la comunicación a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar en la toma de decisiones comerciales.

1. Registro de la actividad financiera: en un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en los términos económicos. En una empresa se lleva a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.
2. Clasificación de la información: un registro completo de todas las actividades implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargada de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupos o categorías. Se deben agrupar aquellas transacciones a través de las cuales se recibe o paga dinero.
3. Resumen de la información: para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida. Por ejemplo, una relación completa de las transacciones de venta de una empresa sería demasiado larga para que cualquier persona se dedicara a leerla. Los empleados responsables de comprar

mercancías necesitan la información de las ventas resumida por producto. Los gerentes de almacén necesitarán la información de las ventas resumida por departamento, mientras que la alta gerencia necesitará la información de ventas resumida por almacén.

Estos tres pasos que se han descrito: registro, clasificación y resumen constituyen los medios que se utilizan para crear la información contable. Sin embargo, el proceso contable incluye algo más que la creación de información, también involucra la comunicación de esta información a quienes estén interesados y la interpretación de la información contable para ayudar a la toma de decisiones comerciales. Un sistema contable debe proporcionar información a los gerentes y también a varios usuarios externos que tienen interés en las actividades financieras de la empresa.

2.2.6.1 Utilización de la Información Contable

La contabilidad va más allá del proceso de la creación de registros e informes. El objetivo final de contabilidad es la utilización de esta información, su análisis e interpretación. Los contadores se preocupan de comprender el significado de las cantidades que obtienen. Buscan la relación que existe entre los eventos comerciales y los resultados financieros; estudian el efecto de diferentes alternativas, por ejemplo, la compra o el arriendo de un nuevo edificio; y buscan las tendencias significativas que sugiere lo que puede ocurrir en el futuro.

Si los gerentes, inversionistas, acreedores o empleados gubernamentales van a darle un uso eficaz a la información contable, también deben tener un conocimiento de cómo obtuvieron esas cifras y lo que ellas significan. Una parte importante de esta comprensión es el conocimiento claro de las limitaciones de los informes de contabilidad. Un gerente comercial u otra persona que este en posición de tomar decisiones y que carezca de conocimiento de contabilidad, probablemente no apreciara hasta qué punto la información contable se basa en estimativos más que en mediciones precisas exactas. Características de un sistema de información contable efectivo. Un sistema de información bien diseñado ofrece control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

Control: un buen sistema de contabilidad le da a la administración control sobre las operaciones de la empresa. Los controles internos son los métodos y procedimientos que usa un negocio para autorizar las operaciones, proteger sus activos y asegurar la exactitud de sus registros contables. Compatibilidad: un sistema de información cumple con la pauta de compatibilidad cuando opera sin problemas con la estructura, el personal, y las características especiales de un negocio en particular.

2.2.6.2 Objetivos de La Información Contable.

La información contable debe servir fundamentalmente para: conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.

2.2.6.3 Cualidades de la Información Contable.

Para satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información contable debe ser:

- a. Comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.
- b. La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- c. La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- d. La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras.

Así se obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio, por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

2.2.7 Determinación del costo de incubación

Consiste en determinar el costo de los huevos fértiles consumidos por cada carga a incubación y eventualmente las vacunas utilizadas, más una cuota de los costos indirectos de la planta de incubación sobre la base de los días que permaneció la carga en el proceso de incubación en el período. El costo de los pollitos “bebe” de carne nos permite valorizar los ingresos a inventarios por la producción y, además, valorizar los traslados que se efectúan a las granjas de engorde de pollos de carne. (Hongren, Charles; Foster, George y Datar, Srikan 1996).

2.2.8 Determinación del costo de producción de pollos de carne

Consiste en determinar el costo de los pollitos “bebe” de carne consumidos por cada lote en engorde, el alimento consumido, las vacunas y medicinas utilizadas, más una cuota de los costos indirectos de la granja de engorde sobre la base de los días que permaneció el lote en el proceso de engorde en el período.

El costo de los pollos de carne nos permite valorizar los ingresos a inventarios por la producción y, además, valorizar los pollos vendidos.

2.2.9 Clases de Sistemas de Costos

2.2.9.1 Costos por órdenes de producción

Hongren, Charles; Foster, George y Datar, Srikan, (1996) manifiestan que el sistema de acumulación de costos por órdenes de trabajo, asigna costos a productos que se identifican fácilmente en unidades individuales, o lotes, cada una de las cuales requiere diversos grados de atención y habilidad. Las industrias que comúnmente usan los sistemas de acumulación por órdenes de trabajo son: la de la construcción, la de la impresión, la aeronáutica, la mobiliaria, la de maquinaria para propósitos especiales y cualquier manufactura de bienes hechos a la medida o únicos.

El sistema de acumulación por órdenes de trabajo aplica los costos a trabajos

específicos, que pueden consistir ya sea de una sola unidad física o bien de unas pocas unidades homogéneas en una partida distinguible o lote de trabajo.

Este método de asignación de costos a productos que se identifican fácilmente en unidades individuales, o lotes, cada una de las cuales requiere diversos grados de atención y habilidad.

Polimeni, et. al. (2004) indican que un sistema de costeo por órdenes de trabajo es el más apropiado cuando los productos manufacturados difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión, cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente al costo estimado.

En un sistema de costos por órdenes de trabajo, los tres elementos básicos del costo materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se acumulan de acuerdo con los números asignados a las órdenes de trabajo.

2.2.9.2 Costos por procesos

Hansen, Don y Mowen, Maryanne (2007) afirman que el costeo por procesos es un método de promedios que se usa para asignar los costos a la producción en situaciones de fabricación que originan grandes productos homogéneos.

El costeo por procesos es aplicable a aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Aun cuando este número de complejidades sean implícitas en el costeo por procesos, la idea básica implica simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad. Como tal la técnica es divisible en tres etapas:

1. Medición de la producción obtenida en un periodo.
2. Medición de los costos que incurre en el periodo.

3. Cálculo del costo promedio repartiendo el costo total a lo largo de toda la producción.

El costeo por procesos es apropiado en el caso de las empresas que fabrican productos en masa tales como ladrillos, gasolinas, detergentes y cereales para el desayuno. En una situación de producto en masa, el producto final de un proceso homogéneo en un periodo determinado, es una unidad del producto que no puede ser fácilmente identificada por costos específicos de insumos. Esta característica de los sistemas de costeo por procesos hace necesaria la adopción de un supuesto flujo de costos.

Los supuestos del flujo de costos proporcionan un medio que permite a los contadores asignar los costos a los productos independientemente del flujo físico real de las unidades. Los sistemas de costeo por procesos permiten el uso de un supuesto flujo de costos basados en promedios ponderados o en el método primeras entradas-salidas (PEPS).

En el costeo por procesos se usan indistintamente, según el caso, los términos proceso y departamento. Un proceso de fabricación es una parte o una fase del grupo completo de actividades por la cuales pasa un producto en el curso de su fabricación. Un producto completo es el resultado de una serie de procesos, en cada una de las cuales se hace algún cambio en la materia prima.

2.2.10 Costos predeterminados

Los costos predeterminados son aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo.

2.2.10.1 Costos Estimados: Según Apaza & Cruz (2001)

Los costos estimados fueron los precursores de los costos estándar, fueron llamados también costos con especificaciones, costos de tareas predeterminadas o sistema de costos sobre fórmula de fabricación como medio para probar o verificar la exactitud

con que se había calculado o de fijar hasta qué grado se había incurrido en error al hacer los cálculos estimados, siendo una fórmula para conciliar los dos conjuntos de cifras, el de costos estimados y el de costos reales que se determinan en la contabilidad.

El costo estimado tiene como objetivo un conocimiento anticipado de los costos de producción para estar en condiciones de fijar precios de venta, previamente a la fabricación de los productos. Permite evaluar; por anticipado, la contabilidad de la producción de acuerdo con la comparación con el precio conocido en el mercado.

Los costos estimados son la técnica más rudimentaria de los costos predeterminados, ya que su cálculo se basa en la experiencia habida, en el conocimiento más o menos amplio del costo que se desea predeterminar. Los costos estimados parten del cálculo empírico de los costos de la producción, cifras que más tarde serán corregidas con los resultados reales de la producción.

2.2.10.2 Costos Estándar

Es aquel que establece una autoridad como patrón de medida, o que ha sido impuesto como regla medir la calidad, cantidad, el peso y valor, o lo que constituye un ejemplo; test, criterio o modelo. Es una medida monetaria contra la cual se compara un costo real para fijar la cualidad, calidad y corrección del costo real. Cuando se determina que el real difiere del estándar, se presume que el primero es incorrecto. El costo estándar no sufre modificación alguna.

Los estándares de Materia Prima: Son establecidos determinando que materia prima son necesarias para obtener la calidad que se desea en un producto y la cantidad de materia prima que se requiere para producir cada unidad de él.

Los estándares de Mano de Obra: Se establecen determinando los mejores métodos operativos y empleando estudios de tiempo y movimientos para saber qué tiempo estándar requiere cada operación del proceso de fabricación. Los estudios de ingeniería industrial establecen el grado en que cada proceso de fabricación debe usar

las instalaciones y los servicios de la fábrica.

Se suelen mencionar dos razones para adoptar un sistema de costo estándar: mejorar la planeación y control y facilitar el costeo de productos.

Planeación y control: Los sistemas de costeo estándar destacan la planeación y el control, y mejoran la medición del desempeño, sistema de presupuesto flexible, que es una característica clave de un buen sistema de planeación y control. Los sistemas de control y presupuesto comparan los reales con los costos presupuestados calculando las desviaciones, que son la diferencia entre los costos reales y los planeados para el nivel de actividad.

Costeo de productos: En un sistema de costeo estándar, los costos se distribuyen a los productos mediante estándares de cantidad y precios para los tres costos de manufactura: materias primas directas, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El costo estándar de productos tiene varias ventajas sobre el costeo de costos indirectos estimados y el coste real. Uno, por supuesto, es su mayor capacidad de control. Los sistemas de costo estándar proporcionan información de costos unitarios de fácil acceso, que puede servir ante decisiones de precios. Esto es particularmente útil para las empresas que participan en muchas licitaciones y para aquellas que reciben pagos sobre la base de costos (precio de venta determinado como un cierto porcentaje sobre el costo).

2.2.11 Costeo Directo y por Absorción

Apaza & Cruz (2001), refieren que el: “Costeo directo es un método de costos que se basa en el análisis del comportamiento de los costos de producción y operación, para clasificarlos en costos fijos y costos variables, con el objeto de proporcionar suficiente información relevante a la dirección de la empresa para su proceso de planeación estratégica”.

El costero variable ubica todas las erogaciones en dos clases de categorías: las proporcionales o variables y las de estructura o fijas. El grado de variabilidad solo

obedece a su relación con la cantidad de unidades que se procesan y se comercializan.

Se asignan a los productos sólo los costos variables; los gastos de estructura se debitan a ganancias y pérdidas. Así los inventarios de las existencias en proceso, como los de productos terminados quedan valorizados a costo variable.

El costo variable es una técnica basada en el hecho de que algunos desembolsos constituyen el costo de estar en el negocio, en tanto que otros son los costos de hacer negocios. Los gastos de estructura no deben ni pueden aplicarse a los costos unitarios; hacerlo es una tarea convencional y arbitraria. Los costos variables son los únicos que pueden imputarse al producto porque son los únicos que existen si existe el producto; desaparecerían si este desapareciera.

Con el costo directo los registros contables contienen información relacionada con costos fijos y costos variables, lo cual es muy útil para establecer la combinación óptima de costo-volumen-utilidad, para obtener los mejores resultados.

2.2.11.1 Costeo por Absorción

Método del costo bajo el cual los costos de producción directos e indirectos incluidos los costos indirectos de fabricación fijos, se cargan a los costos del producto (Apaza & Cruz 2001).

Cuando se incluyen los costos indirectos fijos de fabricación en el costo del producto, costeo por absorción, se está empleando un enfoque funcional. Para propósito de elaboración de informes financieros de uso externo, el costo de un producto debe incluir los costos indirectos fijos de fabricación.

2.2.11.2 Costos Basados en Actividades

Es un sistema de costos desarrollado por los profesores Robert S. Kaplan y Robin Cooper de la Universidad de Harvard, básicamente trata de solucionar de una manera bastante satisfactoria el problema de la asignación de los costos indirectos de

fabricación al producto.” (Santos, 2008).

Comprende a todos los costos de la empresa, incluyendo los costos comerciales y administrativos, están orientados al costo de las actividades y su capacidad de agregar valor al producto o servicio y, por lo tanto, están basados en la actividad y no en los volúmenes de producción.

El sistema de Costos Basado en Actividades trata de solucionar de una manera bastante satisfactoria el problema de la asignación de los gastos indirectos de fabricación a los productos. Este sistema analiza las actividades del departamento indirecto o de soporte dentro de la organización para calcular el costo de los productos terminados. Este sistema analiza las actividades porque distingue dos verdades simples pero incuestionables:

En primer lugar, no son los productos sino las actividades que causan los costos.

En segundo lugar, son los productos lo que consumen las actividades. Así es como se enlazan los costos con los productos por medio de las actividades, las cuales son causa de los primeros y son consumidos por los segundos.

Debe precisarse que los costos basados en actividades no constituyen un sistema alternativo de costo al costeo por órdenes o por procesos. La característica peculiar de estos costos está dada por su orientación en las actividades como objetos fundamentales de costos.

Con el sistema de costos basado en actividades se puede obtener costos unitarios de productos con mucha más certeza y para ello, lo único que se necesita hacer es conseguir la medida de actividad o factor de costos que mejor explique el comportamiento. La mayoría de los factores de costos son medidas del número de transacciones involucradas en una actividad particular, por ello es que a los costos basados en actividades también se les denomina Costeo Basado en Transacciones.

Costos de Producción.-Los costos de producción es la valoración monetaria de los gastos incurridos en un bien, existe la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación (CIF), se define como el valor de los insumos que requieren

las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios; se consideran aquí los pagos a los factores de la producción: al capital, constituido por los pagos al empresario (intereses, utilidades, etc.), al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo. (Nolivos, 2010,)

Clasificación de costos:

Existen diversas formas de clasificar los costos, tomaré como base la clasificación planteada por Ralph Polimeni (2000) en su libro «Contabilidad de Costos», porque la considero bastante completa.

A) Costos relacionados con los Elementos de un producto

Este tipo de clasificación plantea que los elementos del costo de un producto fabricado son tres: Materia prima directa, Mano de obra directa y Costos indirectos de fabricación. Si bien es cierto ya se habían brindado los conceptos de estos elementos, ahora los definiremos de forma un poco más amplia.

Los elementos del costo de producción son tres:

a) Materia Prima: Es todo elemento que se puede convertir en un producto final, un beneficio tiene una serie de elementos y subproductos mediante un proceso de transformación para un producto final.

b) Mano de Obra: Es el esfuerzo físico y mental que se emplea un técnico para trabajar, mantener o reparar un bien en particular una máquina. En este sentido la mano de obra esto incluye: salarios, cargas sociales y los impuestos puede clasificar como mano de obra directa e indirecta.

c) Costos Indirectos de Fabricación (CIF): Son todos los costos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran frecuentemente

como costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto.

d) Costos relacionados con la Producción. - Esta clasificación está relacionada con los elementos del costo de un producto y con los principales objetivos de la planeación y el control. Se afirma que no es muy adecuada esta clasificación para la acumulación de costos por sí misma, a menos que se use en concordancia con otros elementos del costo.

Las dos categorías, con base en su relación con la producción son:

- ✓ Costos primos: integrado por las materias primas directas y la mano de obra directa. Estos costos se relacionan en forma directa con la producción.
- ✓ Costos de conversión: son los relacionados con la fabricación o transformación de las materias primas directas en productos terminados.

Los costos de conversión son la unión de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

B) Costos relacionados con el Volumen

Estos costos varían de acuerdo con los cambios (aumentos o disminuciones) en el volumen de producción, estos se enmarcan en casi todos los aspectos del costo de un producto, y considera el rango relevante de producción algo importante para su explicación. Estos costos se clasifican en:

Costos variables: aquellos en los que el costo total cambia en proporción directa a los cambios en el volumen, o producción, dentro del rango relevante, en tanto que el costo unitario permanece constante. El costo variable total aumenta o disminuye directamente proporcional a los aumentos y disminuciones del volumen de producción.

Costos fijos: Son aquellos en los que el costo fijo total permanece constante, inalterable o no cambia en función de la producción, este hecho se cumple dentro de un rango relevante de producción (capacidad productiva de planta), mientras el costo

fijo por unidad varía con la producción. Fuera del rango relevante de producción, variarán los costos fijos totales, por lo tanto, ante aumentos de niveles productivos en el tiempo, todos los costos serán variables incluso los costos fijos, porque si necesita una mayor producción, el tamaño de la planta actual ya no será suficiente, entonces se tendrá que alquilar otra planta de mayor dimensión que tendrá un alquiler mayor que la planta productiva original.

Costos mixtos: aquellos costos que tienen una parte de costos fijos y otra de costos variables, a lo largo de varios rangos relevantes de producción.

Existen dos tipos de costos mixtos:

Costos semivariantes y costos escalonados.

Costos mixtos semivariantes: conformado por una parte de costo fijo que usualmente representa un cargo mínimo fijo al hacer determinado producto o servicio disponible. La parte variable es el costo cargado por usar realmente el servicio.

Costos mixtos escalonados: son costos fijos que cambia abruptamente a diferentes niveles de actividad productiva. Costos relacionados a la Capacidad de asociarlos

Estos costos dependen de la capacidad de la gerencia para asociarlos con los productos, departamentos, órdenes, etc.

Costos Directos: son los costos que la gerencia es capaz de asociar con un producto o área específica. Los costos de materia prima directa y mano de obra directa son costos directos al producto.

Costos Indirectos: son costos que no son directamente asociables a un producto o área porque son costos comunes a muchos productos

C) Costos en base al departamento donde se incurrieron

La clasificación de estos costos plantea que el costeo por departamentos ayuda a la gerencia a controlar los costos indirectos por cada departamento y a medir el

ingreso. En las empresas industriales tenemos los siguientes tipos de departamentos:

Departamentos de producción: Estos departamentos contribuyen directamente a la fabricación de un producto terminado, por lo tanto, son departamentos donde se dan los procesos de conversión o de elaboración. Incluye operaciones manuales realizadas por la mano de obra directa y mecánicas con ayuda de maquinaria industrial para realización del producto.

Departamentos de servicios: Aquellos departamentos que no están directamente relacionados con la elaboración de un producto terminado. Su función generalmente consiste en suministrar servicios a otros departamentos como los departamentos productivos y en ocasiones otros departamentos de servicios. Los costos de estos departamentos por lo general se asignan a los departamentos de producción.

D) Costos en base a las áreas funcionales y/o actividades realizadas

Estos costos son clasificados por función y se acumulan según la actividad realizada. Los costos de una empresa industrial pueden dividirse en costos de manufactura, mercadeo, administrativos y financieros. Definidos de la siguiente manera:

Costos de Manufactura o de Producción: son los costos que se relacionan con la producción de un artículo. Los costos de manufactura son la suma de las materias primas directas, mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.

Costos (gastos) de Mercadeo o de Venta: Aquellos que se incurren en la promoción, impulso y venta de un producto o servicio. Contablemente son llamados Gastos de ventas

Costos (gastos) Administrativos o de Gestión: son los costos que se consumen en la dirección, administración, gestión, control y operación de la empresa. Contablemente son llamados Gastos de administración

Costos (gastos) Financieros: Estos costos se relacionan con la obtención de fondos para la operación de la empresa, o con algún costo que cobran las instituciones financieras por cuentas bancarias que tenga una empresa. Contablemente son llamados Gastos Financieros.

E) Costos en base al periodo en que los costos se enfrentan a los Ingresos

Aquí tenemos algunos costos que se registran o contabilizan primero como activos (Costos de capital) y luego se deducen (se cargan como un gasto) a medida que se consumen o expiran, ejemplo de estos costos serán la compra de una maquinaria y su posterior depreciación.

Otros costos se registran inicialmente como gastos (Gastos de operación), ejemplo gastos de mantenimiento. Esta clasificación de los costos en categorías con respecto a los periodos que benefician ayuda a la gerencia en la medición y evaluación del ingreso, en la preparación y análisis de estados financieros y en la asociación de los gastos con los ingresos en el periodo apropiado. Las categorías son:

Costos del producto: aquellos costos que se identifican o relacionan directa e indirectamente con el producto fabricado, estos son los costos consumidos de materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. Estos costos no brindan ningún beneficio hasta que se venden los productos y, por consiguiente, se inventarían hasta la terminación de producto, es decir «los costos se llevan a inventarios» en los almacenes. Luego cuando se venden los productos, sus costos totales se registran como un gasto, brindando el beneficio del ingreso. Finalmente, este costo es denominado costo de los bienes vendidos o costo de ventas.

Costos del periodo: son costos que no se están directa ni indirectamente relacionados con el producto, no son inventariados. Los costos del periodo se cancelan inmediatamente, puesto que no puede determinarse ninguna relación entre costo e ingreso. Hay que destacar que algunos expertos en costos afirman

que indirectamente los costos del periodo si contribuyen a la generación de ingresos, porque las empresas necesitan de ellos para dirigir la empresa y lograr ventas. Estos costos están conformados por los gastos operativos de administración, gastos de ventas y ocasionalmente los gastos financieros.

F) Costos en relación con la Planeación, Control y Toma de decisiones

Estos costos ayudan a la gerencia y a los administradores en las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Entre estos costos se pueden destacar:

Costos estándares y costos presupuestados

Los costos estándares son aquellos que deberían consumirse en un proceso de producción en condiciones normales de eficiencia productiva, es decir trabajando con calidad. El costo estándar se define como el «costo que debe ser». El costeo estándar se relaciona con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y cumplen el mismo objetivo de un presupuesto, pero a nivel unitario, en cambio el presupuesto cumple un objetivo a nivel de producción total.

Los costos presupuestados muestran la actividad «pronosticada a futuro» sobre una base de costo total y producción total en cambio el costo estándar sobre una base de costo unitario.

La gerencia utiliza los costos estándares y los costos presupuestados para planear el desempeño futuro y tomar decisiones, también para controlar el desempeño real de la empresa mediante el análisis de variaciones, es decir, la diferencia entre los costos proyectados y los costos reales.

Costos controlables y no controlables

Los costos controlables son aquellos que pueden estar directamente influenciados por los gerentes de unidad en determinado periodo.

Los costos no controlables son aquellos que no se administran, o no son

influenciados en forma directa por un determinado nivel de autoridad gerencial.

Costos fijos comprometidos y costos fijos discrecionales

Un costo fijo comprometido surge, por necesidad cuando se cuenta con una estructura organizacional básica (similar a la capacidad de planta), es un fenómeno a largo plazo que por lo general no puede ajustarse en forma descendente sin que se afecte adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso a un nivel mínimo de capacidad productiva.

Un costo fijo discrecional surge de las decisiones anuales de asignación de costos para reparaciones y mantenimiento, costos de publicidad, capacitación de los ejecutivos, etc. Es un fenómeno a término de corto plazo, que, por lo general, puede ajustarse de manera descendente, y permite que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad producida, teniendo en cuenta los costos fijos autorizados.

Costos irrelevantes y relevantes.

Los costos relevantes son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternativos de acción y pueden descartarse si se cambia o elimina alguna actividad económica.

Los costos irrelevantes son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia, los costos hundidos son un ejemplo de los costos irrelevantes. Estos son costos pasados que ahora son irrevocables, como la depreciación de la maquinaria.

Costos de oportunidad

Cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandona los beneficios de otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Cabe destacar que estos costos no se contabilizan, si no, sólo sirven para comparaciones en procesos de toma de decisiones, generalmente en proyectos de inversión.

Costos de cierre de planta

Son los costos fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de si suspender las operaciones o continuar operando durante «la temporada muerta».

Sistemas de Costos

Los sistemas de costos son conjuntos de manera técnica para calcular distintas actividades.

Son formas, técnicas, investigaciones sobre la base de la hipótesis de la partida doble y otros manuales técnicos, que tiene como esencia la determinación de los costos unitarios de elaboración. (Ortega Pérez de León, 2012, pág. 55)

Para Solís (2012) citado por (Vargas, 2016), sostiene que el “sistema de costos son un conjunto de métodos, técnicas y procedimientos que nos sirve para calcular el costo de las distintas actividades de las empresas” (p. 31).

Vargas (2016) indica que toda empresa industrial tiene como actividad esencial la producción de bienes, cuyas operaciones deberán estar controladas por un sistema de costos, que es un conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas (p. 31).

Vargas (2016) manifiesta que:

Para organizar un buen sistema de costos tanto para empresas Grandes, medianas o pequeñas hay que cumplir diversas etapas por la complejidad de las tareas que exige la instalación del sistema En nuestro caso, para organizar un buen sistema de costos, comprende las siguientes etapas: (p. 32).

- a) Conocer físicamente el proceso productivo de la empresa y realizar la departamentalización, etapas o fases, pues de él dependerán las características o

modalidades del sistema a instalar.

- b) Crear un plan de cuentas de la contabilidad de la explotación de acorde con la estructura del proceso productivo o centro de costos.
- c) Establecer procedimientos para el control de las adquisiciones de la materia prima y materiales auxiliares, envases y embalajes, y suministros diversos, así como del consumo de los mismos a los centros de costos o usuarios.
- d) Seleccionar al personal, prepararlo y capacitarlo en la sucesión de las distintas tareas o procesos productivos, propios de la contabilidad de costos, distinguiendo la mano de obra directa, sus categorías y el sistema de salario adoptados.
- e) Establecer la forma de distribuir los diferentes gastos de fabricación con el mayor detalle posible.
- f) Crear un sistema para controlar la producción física que se elabora en la empresa (productos definitivamente terminados).
- g) Ordenar la impresión de los documentos necesarios para la instalación del sistema.
- h) Coordinar con el Contador de la empresa sobre los lineamientos básicos que debe seguir para la organización y funcionamiento del sistema de costos.
- i) Creación de un programa (cómputo) que realice la mecanización de la contabilidad de Costos.

Tipos de Sistemas de Costos

Por Órdenes de Producción: Se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedido. Normalmente, la demanda antecede a la oferta, y por lo tanto a su elaboración. (García Colin, 2011, pág. 140)

El sistema de costos por órdenes de producción tiene las siguientes características:

Es posible y resulta práctico lotificar y subdividir la producción, de acuerdo con las necesidades de cada empresa.

- Para iniciar la producción, es necesario emitir una orden de fabricación, donde se detalla el número de productos a laborarse, y se prepara un documento contable distinto (por lo general una tarjeta u hoja de orden de trabajo), para cada tarea.
- La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.
- Existe un control más analítico de los costos.

El valor del inventario de producción en un proceso es la suma de las cantidades consignadas en las tarjetas u hojas de costos de órdenes de trabajo pendientes de determinar su manufactura”. (García Herrera, 2016, págs. 2,3)

Ventajas y desventajas de órdenes de producción:

Ventajas

- ✓ Da a conocer con todo el detalle el costo de producción de cada artículo.
- ✓ Pueden hacerse estimaciones futuras con base a los costos anteriores.
- ✓ Pueden saberse que órdenes han dejado utilidad y cuales pérdidas.
- ✓ Se conoce la producción en proceso, sin necesidad de estimarla.

Desventajas

- ✓ Su costo de operación es muy alto, debido a que se requiere una gran labor para obtener todos los datos en forma detallada.
- ✓ Se requiere mayor tiempo para obtener los costos.

- ✓ Existen serias dificultades en cuanto al costo de entregas parciales de productos terminados, ya que el costo total no se obtiene hasta la terminación de la orden.

Por Procesos de Producción Se presenta cuando la producción no está sujeta a interrupciones, sino que se desarrolla en forma continua e ininterrumpida, de tal manera que no es posible tomar decisiones aisladas para producir uno u otro artículo, sino que la producción está sujeta a una secuencia durante periodos indefinidos. La producción es en serie o en línea. (García Colin, 2011, pág. 140)

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- ✓ Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- ✓ La corriente de producción es continua.
- ✓ La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- ✓ Los costos se registran y acumulan en la cuenta Producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivo
- ✓ Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario final de producción en proceso, en términos de unidades totalmente terminadas al concluir un periodo de costos.
- ✓ Los costos unitarios se determinan por centro de costos productivo, en cada periodo de costos
- ✓ El costo unitario se incrementa a medida que los artículos fluyen a través de los centros de costo productivos. (García Colin, 2011, pág. 141).

Los Costos Basados en Actividades

Apaza (2003), define al costo Basado en Actividades como:

Una herramienta práctica que permite a las empresas contar con información de costos precisa para la toma de decisiones. Desde un punto de vista técnico, se define

como un conjunto de procedimientos destinados a cuantificar los costos de las actividades que se desarrollan en una empresa; esa información permite a la dirección una gestión más eficiente y racional y una mayor exactitud para determinar y asignar los costos de los productos y servicios que ofrece.

2.2.12 Rentabilidad.

Definición de Rentabilidad

Es el aporte que se invierte para generar un lucro o beneficio que mide en relación entre la utilidad o la ganancia.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier Medida tendiente a la obtención de utilidades. (Zamora Torres, 2011, pág. 58).

2.2.12.1 Tipos de Rentabilidad

2.2.12.1.1 Índice de Rentabilidad

Es un método de valoración de inversiones que mide el valor actualizado de los cobros generados, por cada unidad monetaria invertida en el proyecto de inversión. Analíticamente se calcula dividiendo el valor actualizado de los flujos de caja de la inversión por el desembolso inicial. (Anónimo, 2014, pág. 1)

2.2.12.1.2 Rentabilidad sobre las Ventas (ROS)

La rentabilidad sobre las ventas mide la capacidad de obtener rentabilidad que tienen las ventas que realiza la empresa en su actividad empresarial, para calcular la rentabilidad sobre ventas de una empresa se pueden emplear dos ratios financieras diferentes:

- Margen de utilidad bruta o de contribución para calcular la rentabilidad sobre ventas. Este margen de rentabilidad sobre ventas muestra la capacidad que tiene la empresa de producir beneficios en relación a las ventas que realiza en la actividad normal de la empresa; da a conocer el importe que gana la empresa por cada una de las unidades de producción que vende.
- Margen de utilidad neta para calcular la rentabilidad sobre ventas. Muestra la rentabilidad que se obtiene por cada una de las unidades vendidas por una empresa en el transcurso de su actividad, una vez descontados los costes variables y directos
- De las ventas realizadas. Este margen se utiliza generalmente en empresas que disponen de varios centros de producción, para conocer cuál de dichos centros es más productivo o bien que producto de los elaborados en la empresa genera mayor rentabilidad. (Boal Velasco, 2015, pág. 1)

2.2.12.1.3 Rentabilidad sobre la inversión/ Rentabilidad Económica (ROI)

El ROI se lo puede utilizar para evaluar una empresa en marcha: si el ROI es positivo significa que la empresa es rentable, pero si el ROI es menor o igual que cero, significa que los inversionistas están perdiendo dinero. Calcular el ROI permite averiguar las ganancias que se obtiene después de haber realizado una inversión. El ROI también puede ayudar a decidir cómo invertir su presupuesto. Por ejemplo, si se detecta que un cierto proceso productivo genera un ROI más alto que otros, puede asignarse más dinero del presupuesto a ese proceso. También se puede usar los datos que proporciona el ROI para mejorar el rendimiento de los procesos que no generan mucha utilidad. (Boal Velasco, 2015, pág. 1)

III. Metodología

3.1 Lugar de ejecución

El proyecto de investigación se llevó a cabo en la provincia de Tumbes, constando con 40 empresas que se dedican a la crianza y comercialización de carne de pollo. **Fuente Senasa Tumbes 2018.**

3.2 Formulación del Problema

3.2.1 Problema General

¿De qué manera un Sistema de Contabilidad optimiza los costos de producción en las empresas avícolas de la región de Tumbes para tomar mejores decisiones?

3.2.2 Problemas Específicos

1. ¿Cuál es el sistema de producción que impera en esta actividad y cómo debería estar organizado las áreas de producción y áreas de servicios dentro del marco de la departamentalización de la empresa?
2. ¿Cuál sería la estructura de costos adecuada para la obtención del costo unitario real del ave?

3.3 Objetivos

3.3.1 Objetivos General

Proponer un sistema de contabilidad que optimice los costos de producción en las empresas avícolas de la región de Tumbes para tomar mejores decisiones.

3.3.2 Objetivos Específicos

1. Diseñar formatos para controlar los costos en las etapas de la producción avícola.
2. Diseñar un plan contable de explotación (clase 9) acorde con el giro de la

empresa.

3. Registrar las operaciones cuantificables para determinar un mejor control de los costos en los procesos de producción.
4. Desarrollar un modelo contable que comprenda adecuadamente el uso racional de los costos.

3.4 Materiales y Métodos

Los métodos de la presente investigación que se utilizaran en el proceso son los siguientes:

Método Inductivo: Se utilizará el método inductivo ya que se estudiará el problema, porque la investigación parte de observar de lo particular para llegar a generalizar los resultados.

Método Descriptivo: Este método será de gran importancia porque, a través de mismo se describirá de forma completa el problema para tener mejor conocimiento y lograr una mayor comprensión.

Método Analítico: A través de este método, se llegó a ensayar cada una de las variables para hallar una salida a una dificultad.

3.5 Diseño de la Investigación

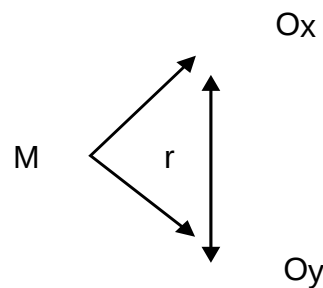
3.5.1 Diseño: Esta investigación es no experimental

“Según el control que tiene el investigador sobre las variables de estudio, las investigaciones pueden ser experimentales y no experimentales. En las investigaciones no experimentales el investigador no tiene control sobre las variables y se limita a observar los acontecimientos sin intervenir en los mismos” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

3.5.2 Tipo de estudio: El tipo de investigación es Descriptivo Correlacional.

“Los estudios correlacionales tienen el propósito medir la relación que existe entre dos o más variables, dimensiones conceptos”. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010).

La representación del diseño de la investigación es la siguiente:



Dónde:

M = Representa la muestra de estudio.

Ox = Representa observaciones de la variable: Sistema de costos de producción.

Oy = Representa observaciones de la variable: Toma de decisiones

r = Indica el Índice de correlación entre ambas variables.

3.6 Población y Muestra

La propuesta de un Sistema de control se diseñará en base a la información que nos proporcionen las 40 empresas avícolas debidamente formalizadas que desarrollan sus actividades en la Región Tumbes. **FUENTE: SENASA TUMBES 2018.**

3.7 Métodos, Técnicas e Instrumento de Recolección de Datos

Los métodos de investigación.

Los métodos que se utilizarán serán el deductivo e inductivo.

Técnica:

La técnica utilizada es la: Encuesta

De acuerdo al enfoque y la característica de la investigación se utilizará la técnica de la encuesta.

Hernández, Fernández y Baptista (2010) establecen que “El procedimiento de recojo de datos significa un proceso para el recojo de la información de acuerdo al planteamiento del problema científico. Los datos que se recolecten deben ser confiables, válidos y objetivos.

En el plan se debe incluir las variables definidas operativamente, la muestra y los recursos de tiempo, de apoyo institucional y económico. La definición operativa de las variables es esencial para la inferencia estadística”.

Instrumento de Recolección de datos:

El Cuestionario: El cuestionario cuenta con preguntas alineadas a las variables y dimensiones a evaluar, las misma que serán contestadas por los propietarios de las empresas.

Hernández, Fernández, y Baptista (2010) establecen que “la principal función de la medición de datos es lograr la congruencia entre los datos reales y los datos conceptuales. Los primeros proporcionan la evidencia empírica y los segundos, la evidencia teórica. En toda investigación con enfoque cuantitativo se ejecuta una técnica para para medir las variables establecidas en la hipótesis. La medición es efectiva si la técnica de recojo de la información guarda congruencia con las variables que han sido definidas conceptualmente”.

Confiabilidad del instrumento

Se utilizará el coeficiente Alpha de Cronbach, para medir la confiabilidad interna de los instrumentos.

3.8 Plan de Procesamiento y Análisis de Datos

Una vez aplicado el cuestionario y obtenida la información se procesarán los datos utilizando el software SPSS 2.3.0, para ser mostrado en tablas de frecuencia, lo que permitirá una apreciación del contenido de los datos, obtener el diagnóstico y realizar la discusión de resultados para finalmente elaborar las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Para la presente investigación se efectuará el análisis inferencial utilizando el coeficiente de Correlación Rho de Spearman el cual permitirá encontrar el grado de Correlación entre las variables y dimensiones. Según Pagano (2000), el Coeficiente de Correlación de Spearman es una prueba no paramétrica que correlaciona dos variables ordinales organizadas en rangos el mismo que tiene valores que van de -1 a +1. Los valores cercanos a los extremos indican alto grado de correlación positiva o negativa entre las variables X e Y, mientras que los valores cercanos a 0 indican ausencia de asociación lineal entre las dos variables.

IV. Resultados y Discusión

4.1 Resultados de Encuesta

4.1.1 Dimensión: Sistema de Control

Indicador: Eficiente Flujo de Información

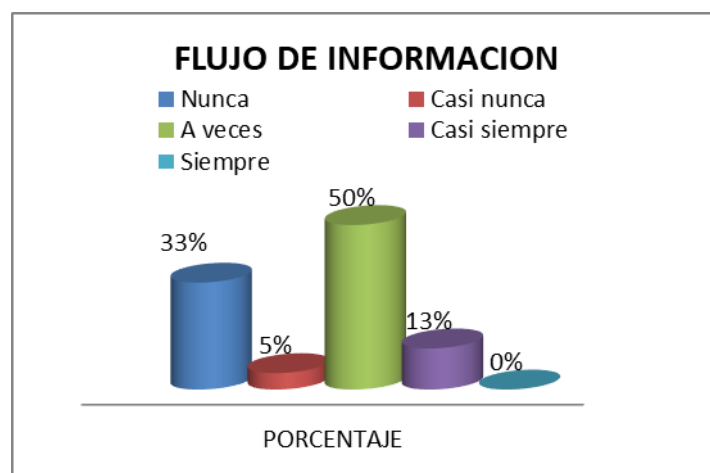
Tabla 01 ¿La empresa separa las funciones de cada área?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	13	33%
Casi nunca	2	5%
A veces	20	50%
Casi siempre	5	13%
Siempre	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 01 ¿La empresa separa las funciones de cada área?



Fuente: Tabla 01.

Comentario: Podemos apreciar que del total de encuestados el 50% manifestaron que a veces la empresa separa las funciones de cada área, el 33% indica que nunca y el 13% manifiesta que casi siempre lo hacen.

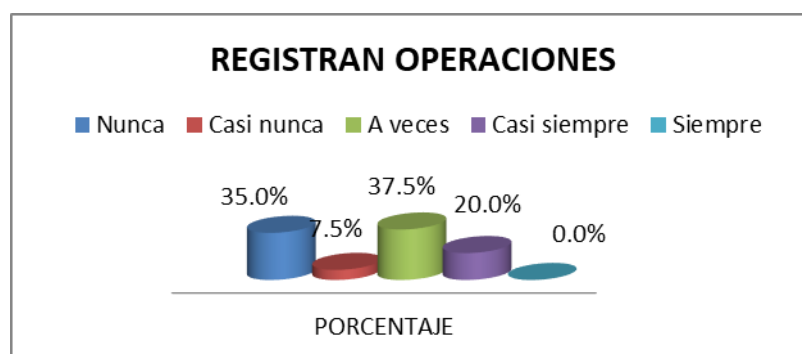
Tabla 02 ¿Registra todas las operaciones de compras?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	14	35.00%
Casi nunca	3	7.50%
A veces	15	37.50%
Casi siempre	8	20.00%
Siempre	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 02 ¿Registra todas las operaciones de compras?



Fuente: Tabla 02.

Comentario: Con respecto a la pregunta sobre si se registran los desperdicios, el 42.5% de los encuestados manifestaron que casi nunca lo hacen, un 37.5% indicaron que a veces, mientras que un 20% lo hacen casi siempre.

Tabla 03 ¿Le explican al personal las actividades que van a desarrollar?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	5	12.50%
Casi nunca	17	42.50%
A veces	12	30.00%
Casi siempre	4	10.00%
Siempre	2	5.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 03 ¿Le explican al personal las actividades que van a desarrollar?



Fuente: Tabla 03.

Comentario: Según tabla 3, el 30% del total de encuestados indican que a veces realiza alguna explicación al personal sobre las actividades que van a desarrollar, mientras que un 55% manifestaron que casi nunca lo hacen y un 15% que casi siempre lo hacen.

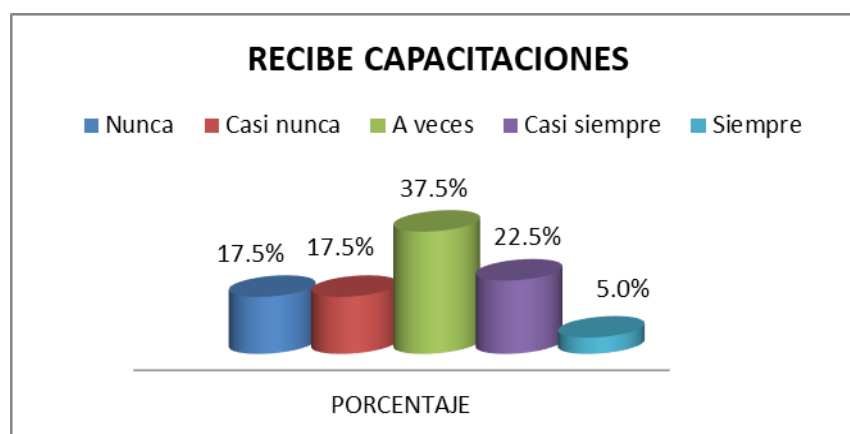
Tabla 04 ¿Recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	7	17.50%
Casi nunca	7	17.50%
A veces	15	37.50%
Casi siempre	9	22.50%
Siempre	2	5.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 04 ¿Recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves?



Fuente: Tabla 04.

Comentario: Teniendo en cuenta lo observado en la tabla 4, se puede mencionar que el 37.5% expresaron que a veces recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves, un 35% dejaron indicado que casi nunca, mientras que el 27.5% indicó que casi siempre.

Indicador: Decisiones oportuna

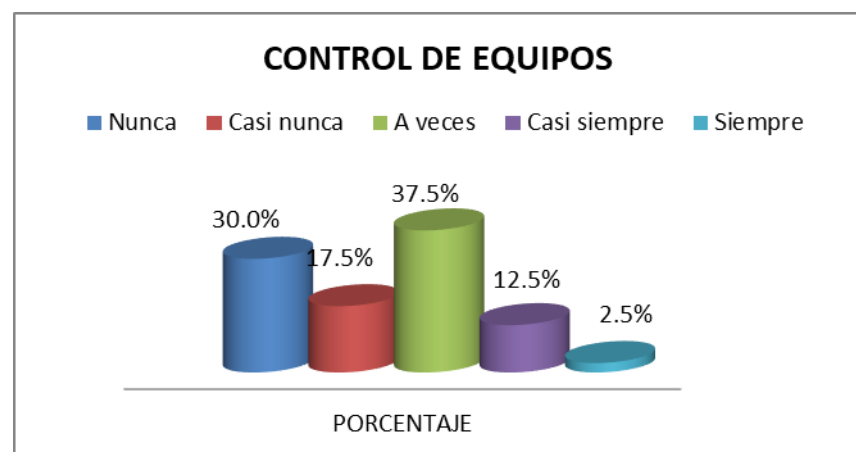
Tabla 05 ¿Se realizan acciones de control de equipos de producción?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	12	30.00%
Casi nunca	7	17.50%
A veces	15	37.50%
Casi siempre	5	12.50%
Siempre	1	2.50%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 05 ¿Se realizan acciones de control de equipos de producción?



Fuente: Tabla 05.

Comentario: En la tabla 5 podemos apreciar que del total de encuestados el 47.5% indican que casi nunca se realizan acciones de control de equipos de producción, un 37.5% expresó que a veces, mientras un 15% manifestaron que casi siempre.

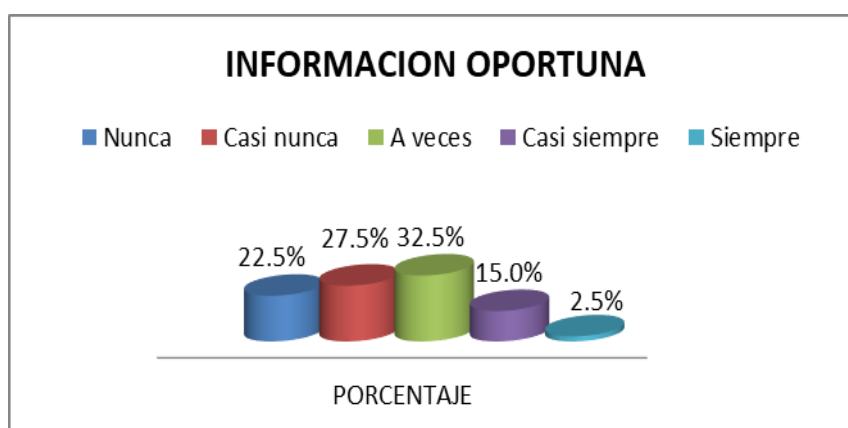
Tabla 06 ¿La información que genera el sistema es oportuno?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	9	22.50%
Casi nunca	11	27.50%
A veces	13	32.50%
Casi siempre	6	12.50%
Siempre	1	2.50%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 06 ¿La información que genera el sistema es oportuno?



Fuente: Tabla 06.

Comentario: Es preocupante ver los resultados en la tabla 6, en donde se aprecia que el 50% responde que casi nunca la información que genera el sistema actual es oportuna, un 32.5% que a veces y un 17.5% manifestó que casi siempre.

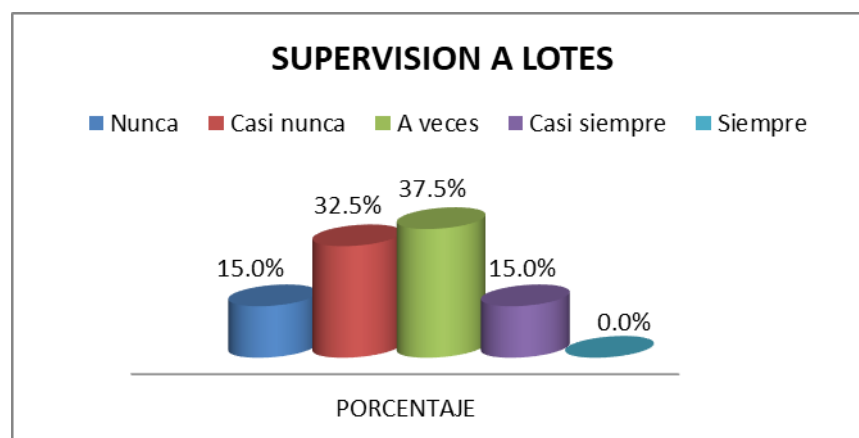
Tabla 07 ¿Se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	6	15.00%
Casi nunca	13	32.50%
A veces	15	37.50%
Casi siempre	6	15.00%
Siempre	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 07 ¿Se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción?



Fuente: Tabla 07.

Comentario: El 37.5% indican que a veces se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción, un 47.5% responde que casi nunca, y un 15% que casi siempre, esto se puede apreciar en los datos indicados en la tabla 7.

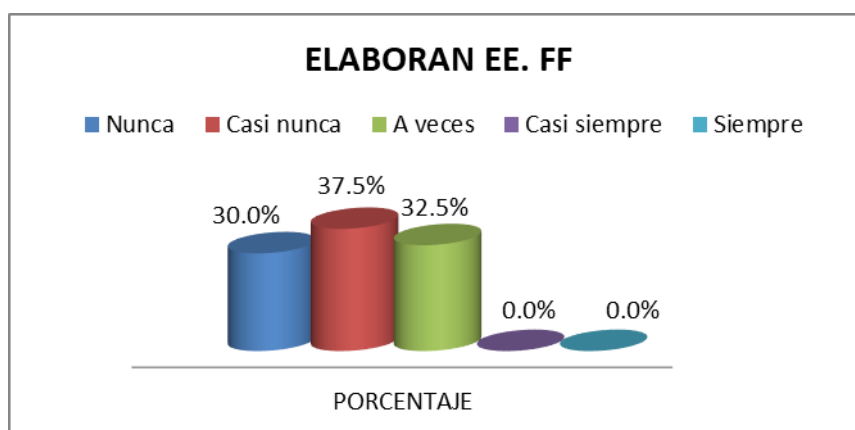
Tabla 08 ¿Se elaboran estados financieros en forma periódica?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	12	30.00%
Casi nunca	15	37.50%
A veces	13	32.50%
Casi siempre	0	0%
Siempre	0	0%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Gráfico 08 ¿Se elaboran estados financieros en forma periódica?



Fuente: Tabla N.º 08

Comentario: sobre si se elaboran estados financieros en forma periódica, el 67.5% % indica que casi nunca, mientras que un 32.5% % expresa que a veces, esto se puede visualizar en la tabla 8.

Indicador: Nuevas Técnicas

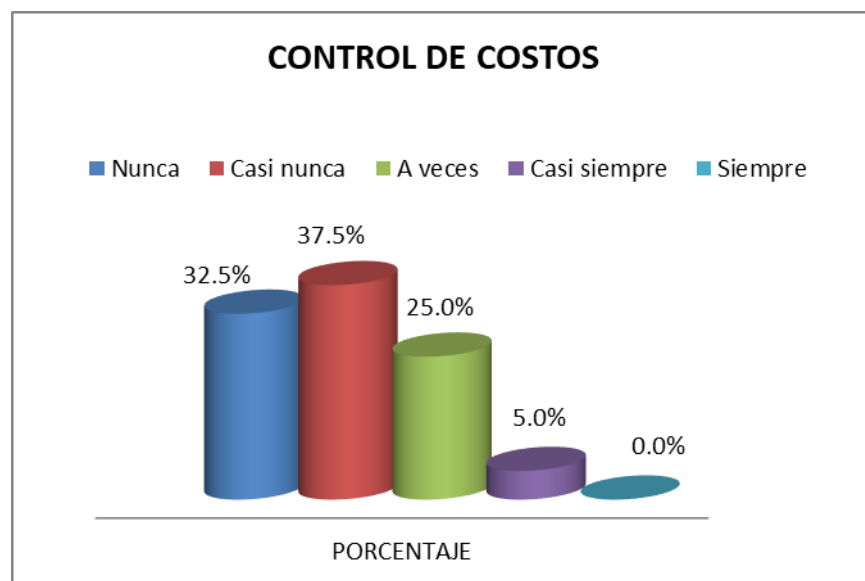
Tabla 09 ¿La empresa aplica algún sistema para controlar los costos?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	13	32.50%
Casi nunca	15	37.50%
A veces	10	25.00%
Casi siempre	2	5.00%
Siempre	0	2.50%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 09 ¿La empresa aplica algún sistema para controlar los costos?



Fuente: Tabla 09.

Comentario: Según tabla 09, ante la pregunta sobre si la empresa aplica algún sistema para controlar los costos el 70% de los 40 encuestados expresan que casi nunca, un 25% que a veces y un 5% casi siempre.

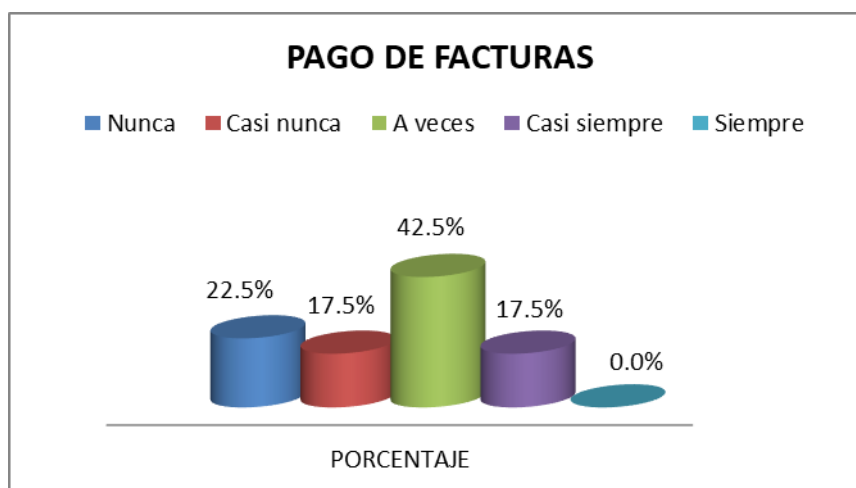
Tabla 10 ¿Las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	9	22.50%
Casi nunca	7	17.50%
A veces	17	42.50%
Casi siempre	7	17.50%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 10 ¿Las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas?



Fuente: Tabla 10.

Comentario: Teniendo en cuenta lo indicado en la tabla 10, cabe mencionar que el 40% expresa que casi nunca las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas, un 42.5% indica que a veces y un 17.5% casi siempre.

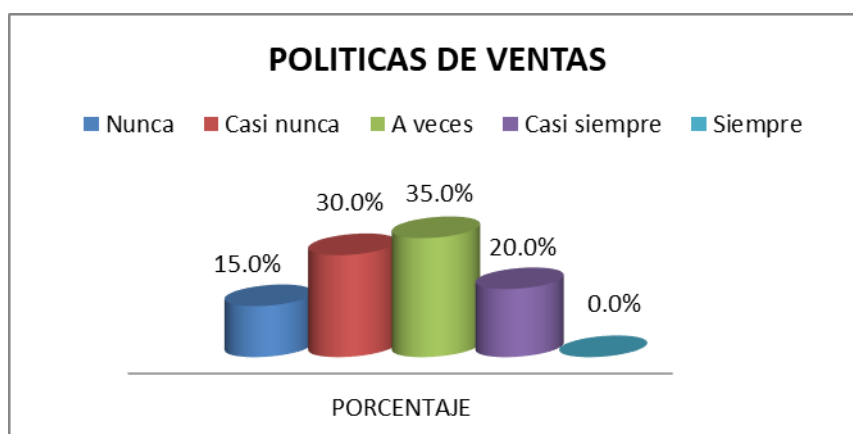
Tabla 11 ¿La empresa cuenta con políticas de ventas?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	6	15.00%
Casi nunca	12	30.00%
A veces	14	35.00%
Casi siempre	8	20.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Fuente 11 ¿La empresa cuenta con políticas de ventas?



Fuente: Tabla 11.

Comentario: Según lo indicado en la tabla 11, es preciso indicar que ante la pregunta de que, si la empresa cuenta con políticas de venta, el 45% manifestó que casi nunca, un 35% expresó que a veces y un 20% manifiesta que casi siempre.

Tabla 12 ¿Se recepciona a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por la empresa?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	4	10.00%
Casi nunca	5	12.50%
A veces	17	42.50%
Casi siempre	14	35.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Fuente 12 ¿Se recepciona a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por la empresa?



Fuente: Tabla 11.

Comentario: con respecto a lo indicado en la tabla 12, se observa que de los 40 encuestados, el 22.5% indica que casi nunca se recepcionan a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por la empresa, el 42.5% indica que a veces y un 35% que casi siempre.

4.1.2 Dimensión: Optimización de Costos

Indicador: Reducción de Costos

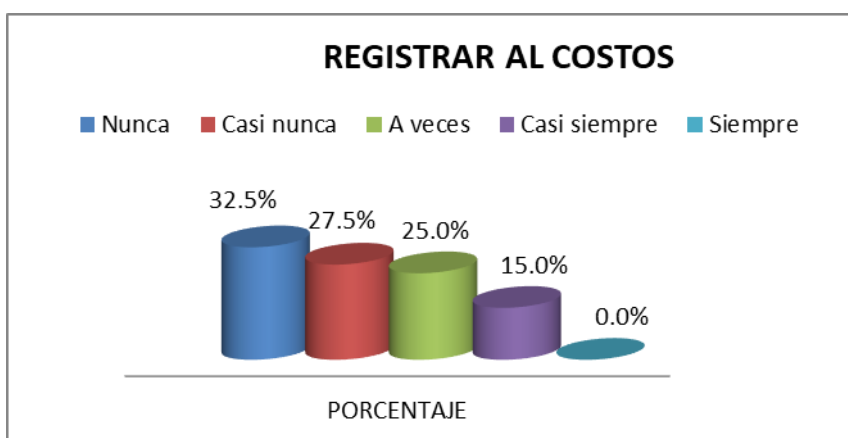
Tabla ¿La adquisición de insumos, se registra al costo?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	13	32.50%
Casi nunca	11	27.50%
A veces	10	25.00%
Casi siempre	6	15.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Fuente 13 ¿La adquisición de insumos, se registra al costo?



Fuente: Tabla 13.

Comentario: se puede apreciar en el resultado de las encuestas, según tabla 13, que el 25% de los encuestados indican que a veces la adquisición de insumos, se registra al costo, un 60% manifiesta que casi nunca y un 15% que casi siempre.

Tabla 14 ¿Se registran los desperdicios de materiales?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	13	32.50%
Casi nunca	10	25.00%
A veces	9	22.50%
Casi siempre	8	20.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Fuente 14 ¿Se registran los desperdicios de materiales?



Fuente: Tabla 14.

Comentario: en razón a lo indicado en la tabla 14, se puede expresar que, del total de encuestados, el 57.5% expresó que casi nunca se registran los desperdicios de materiales, un 22.5% indicaron que a veces y un 20% que casi siempre.

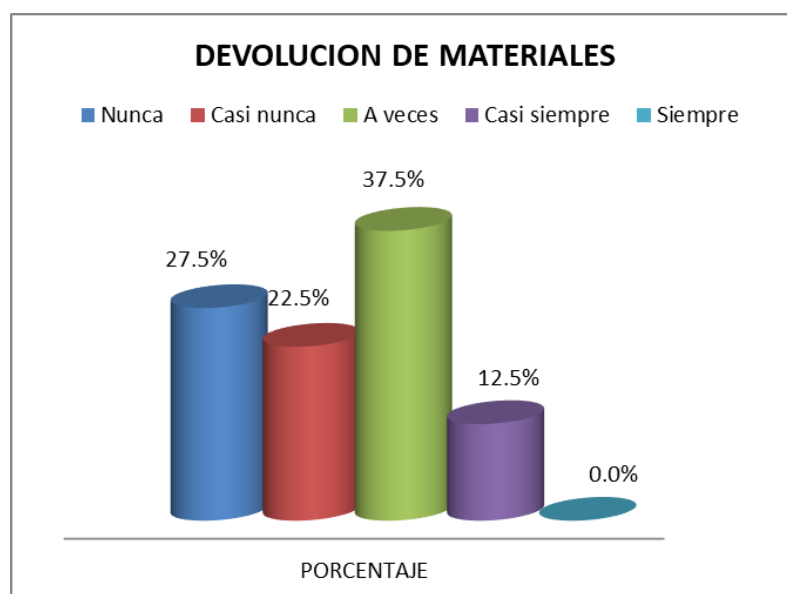
Tabla 15 ¿Los materiales que sobran en el área de producción, son devueltos al almacén?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	11	27.50%
Casi nunca	9	22.50%
A veces	15	37.50%
Casi siempre	5	12.50%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 15 ¿Los materiales que sobran en el área de producción, son devueltos al almacén?



Fuente: Tabla 15.

Comentario: según lo que se puede observar en la tabla 15, cabe mencionar que el 50% de los encuestados manifestaron que casi nunca los materiales que sobran en el área de producción, son devueltos al almacén, un 37.5 % indica que a veces y un 12.5% expresa que casi siempre.

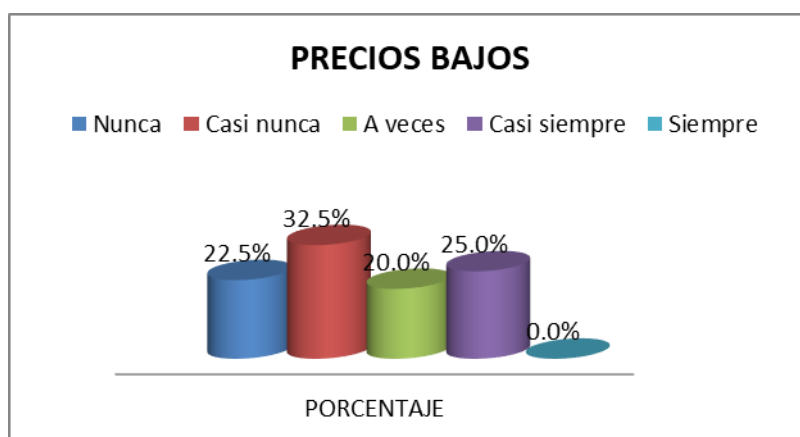
Tabla 16 ¿Deciden por los precios más bajos del mercado?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	9	22.50%
Casi nunca	13	32.50%
A veces	8	20.50%
Casi siempre	10	25.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 16 ¿Deciden por los precios más bajos del mercado?



Fuente: Tabla 16.

Comentario: según tabla 16, se puede apreciar que de los 40 encuestados, el 55% dejó indicado que casi nunca deciden por los precios más bajos del mercado, un 20% expresa que a veces, mientras que el 25% indica que casi siempre.

Indicador: Rentabilidad

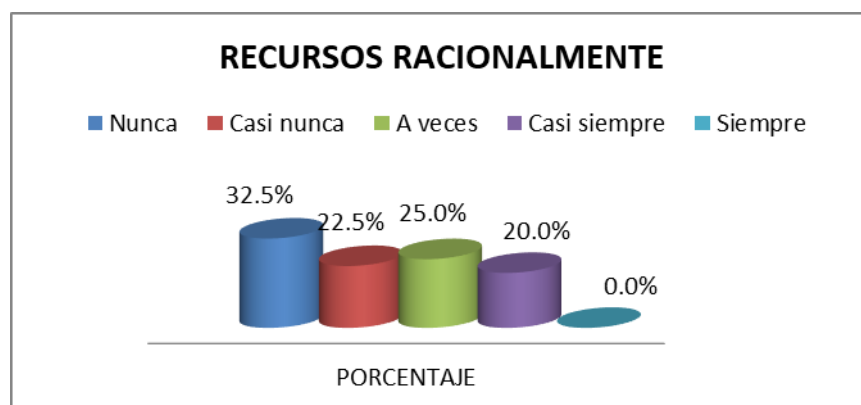
Tabla 17 ¿Los recursos se aplican racionalmente?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	13	32.50%
Casi nunca	9	22.50%
A veces	10	25.00%
Casi siempre	8	20.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes, 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 17 ¿Los recursos se aplican racionalmente?



Fuente: Tabla 17.

Comentario: en la tabla 17 se puede apreciar que, del total de encuestados, el 55% expresó que casi nunca aplican racionalmente los recursos, un 25% indica que a veces y un 20% expresa que casi siempre.

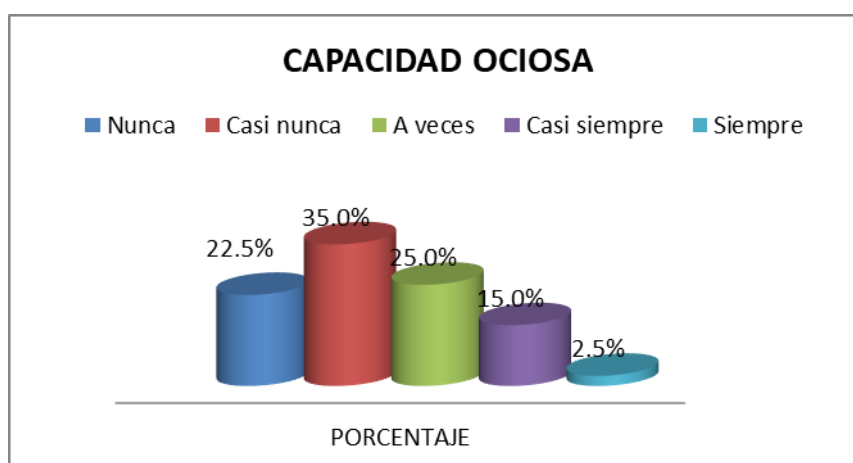
Tabla 18 ¿Evitan capacidad ociosa en la producción?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	9	22.50%
Casi nunca	14	32.00%
A veces	10	25.00%
Casi siempre	6	15.00%
Siempre	1	2.50%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 18 ¿Evitan capacidad ociosa en la producción?



Fuente: Tabla 18.

Comentario: según tabla 18, ante la pregunta de que, si evitan capacidad ociosa en la producción, del total de encuestados, el 57.5% de indicado que casi nunca lo hacen, el 25% a veces y el 15% expresó que casi siempre lo hacen.

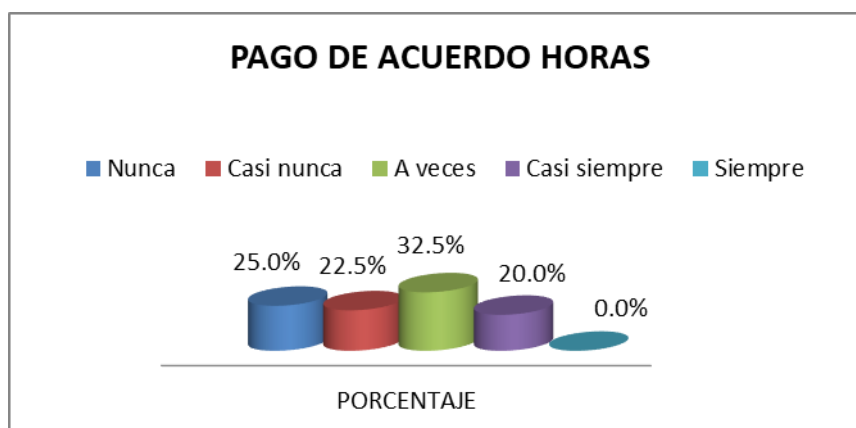
Tabla 19 ¿Se paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	10	25.00%
Casi nunca	9	22.50%
A veces	13	32.50%
Casi siempre	8	20.00%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 19 ¿Se paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo?



Fuente: Tabla 19.

Comentario: En lo que respecta a la pregunta sobre si se *paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo*, el 47.5% indicó que casi nunca, el 32.5% que a veces y el 20% casi siempre. Según lo indicado en la tabla 19.

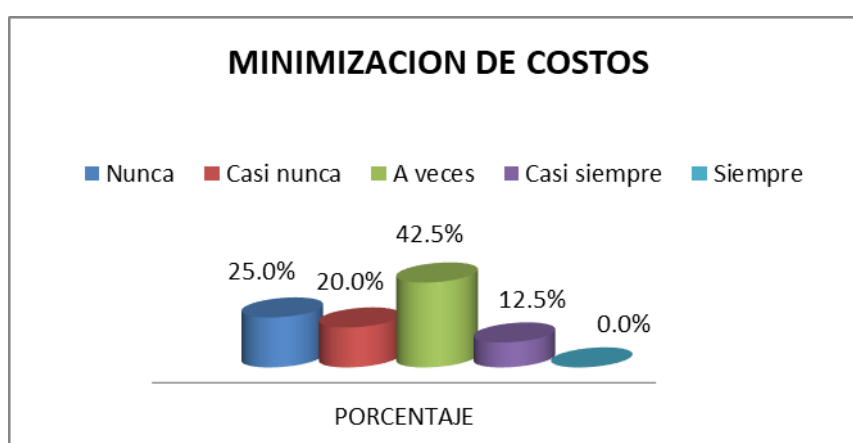
Tabla 20 ¿Se minimizan los costos de producción?

ESCALA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Nunca	10	25.00%
Casi nunca	8	20.00%
A veces	17	42.50%
Casi siempre	5	12.50%
Siempre	0	0.00%
Total	40	100%

Fuente: Cuestionario aplicado a los altos funcionarios que influyen en las decisiones de las empresas avícolas de la región Tumbes. 2021.

Elaboración: propia por el autor.

Figura 20 ¿Se minimizan los costos de producción?



Fuente: Tabla 20.

Comentario: ante la interrogante sobre si se *minimizan los costos de producción*, el 45% del total de encuestados expresó que casi nunca lo hacen, el 42.5% expresó que a veces y un 12.5% indicó que casi siempre lo hacen, esto según lo mostrado en la tabla 20.

4.2 Discusión de resultados obtenidos

Uno de los objetivos de la presente investigación es identificar la realidad actual del sistema de costos que aplican las empresas avícolas en la región, del cual, del total de encuestados, podemos apreciar que nunca o casi nunca:

- 1) Se registra al costo los insumos adquiridos.
- 2) El personal, no recibe capacitación adecuadamente.
- 3) Los materiales que sobran en el área de producción no son devueltos al almacén.
- 4) Las empresas no aplican algún sistema para controlar los costos.
- 5) Las nóminas no son pagadas con respecto a horas, salarios, cálculos,

Sin embargo, es preciso mencionar que a veces, casi siempre o siempre:

- 1) La empresa cuenta con un almacén de materiales.
- 2) Que si existe un control de la actividad que realiza el personal.

En razón a lo anteriormente mencionado debo expresar que la gran parte de empresas dedicadas a la actividad avícolas, no llevan un control o registro de las actividades que le generen ingresos o egresos, razón por lo cual no es posible determinar la rentabilidad y mucho menos contar con datos estadísticos que permitan tomar decisiones que contribuyan con el desarrollo y el orden de la empresa.

Por otro lado, de las preguntas formuladas en la encuesta referida a la dimensión Registro de los costos, puedo precisar lo siguiente: Del total de encuestados, podemos apreciar que nunca o casi nunca;

- 1) No tienen determinan los ingresos y egresos.
- 2) No Cuentan con un plan contable de acuerdo al giro del negocio.
- 3) No cuentan con un registro de manera oportuna.

- 4) Llevan libros contables no actualizados.
- 5) Hacen uso de un plan contable.
- 6) Se determinan los costos en base a datos no tan reales.
- 7) La información que suministra el sistema contable no es confiable para la toma de decisiones.
- 8) Las empresas no cuentan con formatos que permitan reconocer los hechos económicos de manera exacta a lo producido.

Control de las empresas avícolas encuestas podemos manifestar lo siguiente del total de encuestados, podemos apreciar que nunca o casi nunca:

- 1) Los alimentos no se racionalizan de acuerdo con la edad del producto en proceso de crianza de las aves.
- 2) No se cuenta con un manual de la distribución de los materiales, no cuenta con un manual de las actividades de la mano de obra.
- 3) No se tiene un formato que permita llevar un control del uso de los recursos.

V. PROPUESTA DE UN SISTEMA

PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN EN UNA EMPRESA AVÍCOLA

5.1 Diagnostico del Proceso de Producción

Luego de la presentación introductoria, los trabajos iniciales se encaminan a conocer en forma amplia, precisa y completa todas las etapas del proceso de producción y los controles físicos establecidos. Las visitas a los diferentes procesos productivos de las empresas se efectuaron conjuntamente con los responsables que representan la contraparte y el apoyo para la ejecución de las tareas. De este modo, todos se interiorizan en los detalles para estar en condiciones de aportar cuando se trate del diseño de los sistemas o la evaluación de los mismos.

Los procesos productivos de la empresa son los que se describen a continuación:

5.1.1 Definiendo el Sistema de Costos

Teniendo en cuenta los objetivos planteados, los controles establecidos y las posibilidades que se observan en la contabilidad y en el control de inventarios, se determinó la necesidad y la factibilidad de obtener los costos de producción que se detallan:

5.1.1.1 Reproductoras madres

El proceso de producción para el levante de reproductoras madres, permite aplicar un sistema de costos por órdenes específicas, reales o históricas y por absorción.

Las materias primas para el levante (reproductoras bebe madres) se obtienen del proceso de incubación y se crían hasta su adultez en lotes, por lo que facilitan el control de los consumos de insumos (alimentos, vacunas, medicinas, vitaminas, etc.) y de la asignación de mano de obra y costos indirectos.

El control se inicia cuando se efectúa la selección de las bb madres y se determina el costo de producción por cada carga.

El sistema de control de inventarios, efectuará el seguimiento y determinación del consumo

de cada lote durante el mes y posteriormente asignará a cada uno, los costos de dicho consumo.

El sistema que durante cada período contable debe recopilar los costos incurridos, aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, correspondientes al proceso de levante de reproductoras madres.

Los costos mencionados, serán distribuidos entre los lotes procesados en el mismo período, en base a un método de distribución de costos indirectos. El método a utilizarse es el de DIAS/AVE.

Aproximadamente después de 24 semanas, el lote ha llegado a su adultez, por lo que se iniciará su proceso de producción de huevos. Llegado este momento, los costos acumulados hasta dicho día, servirán para determinar el costo del lote de reproductoras madres.

A partir del inicio de postura, los costos que se incurran para dicho lote serán asignados a los huevos producidos.

5.1.1.2 Producción de huevos de reproductoras madres

El proceso de producción de huevos de reproductoras madres, permite aplicar un sistema de costos por órdenes específicas (porque el control se realiza en lotes), reales o históricos y por absorción.

Durante las aproximadamente 40 a 41 semanas, que dura su proceso de producción o su también denominada vida útil, los costos acumulados en cada período se aplicarán a los huevos producidos.

Los alimentos y demás bienes que consumen las reproductoras se asignarán a cada lote, porque dichos consumos son identificables con cada uno de ellos, a través del control de inventarios.

El sistema aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, los mismos que se distribuirán entre los distintos lotes en proceso de producción de huevos, utilizando el método DÍAS/AVE.

Una vez determinado el costo total por cada lote, los huevos comerciales o no incubables provenientes del mismo, deben valorizarse como un sub producto, es decir, a valor de mercado y descontarse de los costos acumulados en el período.

Los huevos fértiles o incubables, que representan el producto principal del proceso, se valorizarán con el saldo de costos acumulados en el período.

5.1.1.3 Incubación de huevos de reproductoras madres

El proceso de incubación de huevos de reproductoras madres, permite aplicar un sistema de costos por órdenes específicas (porque el control se efectúa por cargas o lotes), reales o históricos y por absorción.

Cada carga corresponde a una cantidad de huevos fértiles correspondientes a un determinado lote de reproductoras. Los productos que se obtienen, luego de los 21 días que demanda el proceso, son los pollitos bb de carne. El costo de los huevos fértiles se asigna a cada carga porque son identificables de manera directa.

El sistema aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, los mismos que se distribuirán entre las distintas cargas procesadas en incubación, utilizando el método DÍAS/UNIDAD.

5.1.1.4 Engorde de pollos de carne

El proceso de producción para el engorde de pollos de carne, permite aplicar un sistema de costos por órdenes específicas, reales o históricas y por absorción. Las materias primas para el engorde (pollos bebe de carne) se obtienen del proceso de incubación y se crían durante 7 semanas en lotes, por lo que facilitan el control de los consumos de insumos (alimentos, vacunas, medicinas, vitaminas, etc.) y de la asignación de mano de obra y costos indirectos.

El control se inicia cuando se efectúa el control de calidad de los pollitos bebe de carne y se determina el costo de producción por cada carga.

El sistema de control de inventarios, efectuará el seguimiento y determinación del consumo de cada lote durante el mes y posteriormente asignará a cada uno los costos de dicho consumo.

El sistema, durante cada período debe recopilar los costos incurridos, aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, correspondientes al proceso de engorde de pollos de carne.

Los costos mencionados, serán distribuidos entre los lotes procesados en el mismo período, en base a un método de distribución de costos indirectos. El método a utilizarse es el de DÍAS/AVE.

5.1.1.5 Levante de reproductoras de postura

El control se inicia cuando se efectúa la recepción de reproductoras bb de postura y se determina el costo de importación de cada lote.

El sistema de control de inventarios, efectuará el seguimiento y determinación del consumo de cada lote durante el mes y posteriormente asignará a cada uno de ellos, los costos de dicho consumo.

El sistema durante cada período debe recopilar los costos incurridos, aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, correspondientes al proceso de levante de reproductoras de postura. Los costos mencionados, serán distribuidos entre los lotes procesados en el mismo período, en base a un método de distribución de costos indirectos. El método a utilizarse es el de DÍAS/AVE.

5.1.1.6 Producción de huevos de reproductoras de postura

Durante las aproximadamente 54 semanas, que dura su proceso de producción o su también denominada vida útil, los costos acumulados en cada período contable se aplicarán a los huevos producidos.

Los alimentos y demás bienes que consumen las reproductoras se asignarán a cada lote, porque dichos consumos son identificables con cada uno de ellos, a través del control de inventarios.

El sistema aportará los datos de costos de mano de obra y costos indirectos, los mismos que se distribuirán entre los distintos lotes en proceso de producción de huevos, utilizando el método DÍAS/AVE.

Los huevos fértiles o incubables, que representan el producto principal del proceso, se valorizarán con el saldo de costos acumulados en el período.

5.1.1.7 Incubación de huevos de reproductoras de postura

Cada carga corresponde a una cantidad de huevos fértiles correspondientes a un determinado lote de reproductoras.

El costo de los huevos fértiles se asigna a cada carga porque son identificables de manera directa.

Para aplicarlo correctamente será necesario, determinar cuántos días ha permanecido cada carga en incubación en el mes y multiplicarlo por su correspondiente número de unidades (huevos fértiles).

Este método es recomendable porque el proceso de incubación es similar para todas las cargas procesadas.

Los costos acumulados por cada carga serán asumidos por el número de pollitas bebe de postura nacida y que han sido sometidas satisfactoriamente al control de calidad de la empresa.

5.1.1.8 Levante de gallinas de postura

Las materias primas para el levante (pollitas bb de postura) se obtienen del proceso de incubación y se crían hasta su adultez en lotes, por lo que facilitan el control de los consumos de insumos (alimentos, vacunas, medicinas, vitaminas, etc.) y de la asignación de mano de obra y costos indirectos.

El control se inicia cuando se efectúa la selección de las pollitas bb de postura y se determina el costo de producción por cada carga. El sistema de control de inventarios, efectuará el seguimiento y determinación del consumo de cada lote durante el mes y posteriormente asignará a cada uno, los costos de dicho consumo.

Los costos mencionados, serán distribuidos entre los lotes procesados en el mismo período, en base a un método de distribución de costos indirectos o cost drivers. El método a utilizarse es el de DÍAS/AVE.

A partir del inicio de postura, los costos que se incurran para dicho lote serán asignados a los

huevos producidos.

5.1.1.9 Producción de huevos comerciales

Durante las aproximadamente 54 semanas, que dura su proceso de producción o su también denominada vida útil, los costos acumulados en cada período contable se aplicarán a los huevos producidos.

Los alimentos y demás bienes que consumen las reproductoras se asignarán a cada lote, porque dichos consumos son identificables con cada uno de ellos, a través del control de inventarios.

Los huevos obtenidos representan el producto principal del ciclo, los mismos que son comercializados.

5.2 Determinación de Requerimiento

Sobre la base del sistema planteado para cumplir los objetivos y considerando el proceso de producción descrito, se determinó que los datos a recabar para el funcionamiento del sistema deben ser recopilados por las tres (3) áreas que siguen:

- *Control de inventarios*
- *Control de producción*

5.3 Control de inventarios

Que mantiene el control físico y valorizado de los insumos utilizados para la producción de alimentos balanceados, tales como: maíz, trigo, sorgo, torta de soya, harina de pescado, sub productos de trigo y productos químicos y vitamínicos. También efectúa similar control sobre los alimentos balanceados y vitaminas, medicinas, vacunas, suministros y otros bienes, que se consumen para el levante y engorde de aves, así como para el mantenimiento de las instalaciones.

Debe recolectar los datos de las salidas efectuadas en cada período de costos y las respectivas devoluciones (si las hubiera), clasificadas según su destino (lote, carga o centro de costo).

Esta tarea será cumplida por el control de inventarios, pero dependerá de la dedicación y minuciosidad de las áreas operativas, responsables de proporcionar el dato de cada consumo. El control de inventarios valoriza las compras según la factura respectiva, más los gastos que fueran necesarios hasta que los bienes se encuentren a disposición de la empresa.

Los consumos y devoluciones de producción se valorizan utilizando el método de valuación de existencias: Promedio mensual.

Los bienes producidos para auto consumo, como es el caso de los alimentos balanceados, se valorizan al costo de producción, de acuerdo al sistema de contabilidad de costos implementado en la empresa.

5.3 Control de producción

Que mantiene el control de los alimentos balanceados preparados, de los lotes en producción, de los lotes en levante, de los lotes en engorde, de los huevos producidos, de las cargas efectuadas en incubación, de los pollos bb nacidos, de los pollos de carne vendidos, de los huevos comerciales vendidos, entre otros importantes aspectos de producción.

Debe proporcionar lo siguiente:

- Recetas de alimentos preparados en el período y la producción obtenida.
- Fecha de recepción de reproductoras bebe abuelas y número de unidades.
- Fecha de recepción de reproductoras bebe de postura y número de unidades.
- Producción de huevos de reproductoras abuelas, madres y de postura, por cada lote y huevos fértiles y comerciales obtenidos. Indicar fecha de los lotes que inician producción en el período.
- Cargas a incubación por lote, indicando fecha de carga y número de unidades.
- Producción de pollos bebe de incubación por carga y número de unidades.
- Lotes iniciados en el período, indicando fecha y número de unidades.
- Producción de huevos comerciales, por lote y número de unidades. Indicar fecha de los lotes que inician producción en el período.
- Venta de huevos comerciales.
- Venta de pollos de carne, por lote y número de unidades.

Esta tarea será cumplida por el área de control de producción, sobre la base de los datos que manejan sin necesidad de que se los soliciten, porque representan una necesidad para la buena administración del proceso.

En este caso, debemos reconocer que el área de producción, mantiene una serie de controles eficientes, que proporcionan información valiosa para la toma de decisiones, pero que la contabilidad de costos no recoge ni utiliza para la determinación de costos unitarios.

5.4 Presentación del Sistema Diseñado

Una vez diseñado el sistema, debe presentarse a los involucrados en los futuros cambios, de este modo será posible conocer sus opiniones antes de iniciar los trabajos de desarrollo.

Si bien es cierto el diseño del sistema debe ser realizado en forma completa y muy clara, en lo que respecta a los detalles de la información a emitirse, tendrá que ser ajustada a los requerimientos puntuales de los responsables de la toma de decisiones. Mientras que los datos hayan sido considerados y estén disponibles, la forma de los reportes carecerá de importancia a este nivel del proyecto.

Lo fundamental de nuestra presentación, es que el diseño satisfaga los requerimientos de la empresa en lo referente a control interno e información, que además pueda sustentar los registros contables y cumpla las exigencias de los órganos de fiscalización y control.

5.4.1 Diseño de un Plan de Cuentas

Para el desarrollo del caso práctico, se utiliza un Plan de cuentas estructurado específicamente para la industria avícola, aplicando las pautas para el manejo del Plan contable general revisado.

Sólo mencionaremos las cuentas que tienen características especiales para el caso de la industria avícola, asumiendo que las otras cuentas de uso común, no requieren mayor explicación.

Clase 2

21. PRODUCTOS TERMINADOS.

21.01 Huevos de consumo.

21.02 Pollos bebes.

21.03 Pollos de carne.

22. SUB-PRODUCTOS, DESECHOS Y DESPERDICIOS.

22.1 huevos de consumo.

22.2 pollos bb reproductores padres.

23. PRODUCTOS EN PROCESO.

23.1. Reproductoras de carne.

23.1.01 Abuelas en producción.

23.1.02 Abuelas en levante.

23.1.03 Madres en producción.

23.1.04 Madres en levante.

23.1.05 Posturas en producción.

23.1.06 Posturas en levante.

23.1.07 Gallinas de postura en producción.

23.1.08 Gallinas de postura en levante.

23.1.09 huevos en incubación.

23.1.10 Pollos de carne en engorde.

24. MATERIA PRIMA.

24.1 Materia prima para alimentos balanceados.

24.2 Alimentos preparados.

24.4 Materia prima huevos fértiles.

25. ENVASES Y EMBALAJES.

25.1 Javas Plásticas

25.2 Caja de Cartón

26. SUMINISTROS DIVERSOS.

26.1 Medicina antiviral

26.2 Complemento vitamínico

Clase 9

90. GASTOS DE ADMINISTRACION.

90.1 Suministros.

90.2 Sueldos.

90.3 Régimen de prestaciones de salud.

90.4 Seguros.

90.5 Transporte y almacenamiento.

90.6 Mantenimiento y reparación.

90.7 Electricidad.

90.8 Agua.

90.9 Publicidad, Publicaciones, relaciones públicas.

90.10 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.

90.11 Compensación por tiempo de servicio.

91. GASTOS DE VENTAS.

91.1 Suministros.

91.2 Sueldos.

91.3 Salarios.

91.4 Comisiones.

91.5 Régimen de prestaciones de salud.

91.6 Seguros.

91.7 Transporte y almacenamiento.

91.8 Mantenimiento y reparación.

91.9 Electricidad.

91.10 Agua.

91.11 Publicidad, Publicaciones, relaciones públicas.

91.12 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.

91.13 Compensación por tiempo de servicio.

92. GASTOS FINANCIEROS.

92.1 Intereses y gastos de préstamos.

92.2 Interese y gastos de sobregiro.

92.4 Otras cargas financieras.

93. COSTO DE ALIMENTOS.

93.1 Materia prima y auxiliares.

93.2 Suministros.

93.3 Sueldos.

93.4 Salarios.

93.5 Régimen de prestaciones de salud.

93.6 Seguros.

93.7 Transporte y almacenamiento.

93.8 Mantenimiento y reparación.

93.9 Electricidad.

93.10 Agua.

93.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.

93.12 Compensación por tiempo de servicio.

94. COSTO DE REPRODUCTORAS.

94.1 Costos de reproductoras de carne.

94.1.1 Materia prima y auxiliares.

94.1.2 Suministros

94.1.3 Sueldos.

94.1.4 Salarios.

94.1.5 Régimen de prestaciones de salud.

94.1.6 Seguros.

94.1.7 Transporte y almacenamiento.

94.1.8 Mantenimiento y reparación.

94.1.9 Electricidad.

94.1.10 Agua.

94.1.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.

94.1.12 Compensación por tiempo de servicio.

94.2 Costos de levante de reproductoras de postura

94.2.1 Materia prima y auxiliares.

94.2.2 Suministros.

94.2.3 Sueldos.

94.2.4 Salarios.

94.2.5 Régimen de prestaciones de salud.

94.2.6 Seguros.

94.2.7 Transporte y almacenamiento.

- 94.2.8 Mantenimiento y reparación.
- 94.2.9 Electricidad.
- 94.2.10 Agua.
- 94.2.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.
- 94.2.12 Compensación por tiempo de servicio.

95. COSTO DE PRODUCCIÓN DE HUEVOS DE REPRODUCTORAS

95.1 Huevos de reproductoras de carne.

- 95.1.1 Materia prima y auxiliares.
- 95.1.2 Suministros.
- 95.1.3 Sueldos.
- 95.1.4 Salarios.
- 95.1.5 Régimen de prestaciones de salud.
- 95.1.6 Seguros.
- 95.1.7 Transporte y almacenamiento.
- 95.1.8 Mantenimiento y reparación.
- 95.1.9 Electricidad.
- 95.1.10 Agua.
- 95.1.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.
- 95.1.12 Compensación por tiempo de servicio.

95.2 Huevos de reproductoras de postura.

- 95.2.1 Materia prima y auxiliares.
- 95.2.2 Suministros.
- 95.2.3 Sueldos.
- 95.2.4 Salarios.
- 95.2.5 Régimen de prestaciones de salud.
- 95.2.6 Seguros.
- 95.2.7 Transporte y almacenamiento.
- 95.2.8 Mantenimiento y reparación.
- 95.2.9 Electricidad.
- 95.2.10 Agua.
- 95.2.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo
- 95.2.12 Compensación por tiempo de servicio.

- 96. COSTO DE INCUBACION**
 - 96.1 Materia prima y auxiliares.**
 - 96.2 Suministros.**
 - 96.3 Sueldos.**
 - 96.4 Salarios.**
 - 96.5 Régimen de prestaciones de salud.**
 - 96.6 Régimen de pensiones.**
 - 96.7 Transporte y almacenamiento.**
 - 96.8 Mantenimiento y reparación.**
 - 96.9 Electricidad.**
 - 96.10 Agua.**
 - 96.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.**
 - 96.12 Compensación por tiempo de servicio.**

- 97. COSTO DE POLLO DE CARNE.**
 - 97.1 Materia prima y auxiliares.**
 - 97.2 Suministros**
 - 97.3 Sueldos.**
 - 97.4 Salarios.**
 - 97.5 Régimen de prestaciones de salud.**
 - 97.6 Seguros.**
 - 97.7 Transporte y almacenamiento.**
 - 97.8 Mantenimiento y reparación.**
 - 97.9 Electricidad.**
 - 97.10 Agua.**
 - 97.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.**
 - 97.12 Compensación por tiempo de servicio.**

- 98 COSTO DE PRODUCCION DE HUEVOS COMERCIALES**
 - 98.1 Materia prima y auxiliares.**
 - 98.2 Suministros.**
 - 98.3 Sueldos.**
 - 98.4 Salarios.**
 - 98.5 Régimen de prestaciones de salud.**
 - 98.6 Seguros.**
 - 98.7 Transporte y almacenamiento.**

98.8 Mantenimiento y reparación.

98.9 Electricidad.

98.10 Agua.

98.11 Depreciación de Inmuebles, maquinaria y equipo.

98.12 Compensación por tiempo de servicio.

5.4.2 Dinámica de las Cuentas

5.4.2.1 Clase 2

Comprende a los bienes de propiedad de la empresa, destinados a la producción, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o la venta; asimismo comprende la provisión para desvalorización de existencias.

21. Productor terminados

Se debita:

- El costo de los pollos de carne y huevos comerciales listos para la venta, transferido de los lotes en producción.

Se acredita:

- El costo de los pollos de carne y huevos comerciales vendidos, con cargo a la cuenta 69.2. Costo de ventas productos terminados.

COMENTARIOS:

Básicamente esta cuenta, en lo que corresponde a los pollos de carne, permanece sin saldo, porque los débitos a la misma se realizan cuando los pollos son vendidos, pues mientras permanezcan en poder de la empresa, seguirá incurriéndose en costos (alimentos, mano de obra, depreciaciones, etc.).

23.1.01 Productos en proceso-costo de reproductoras de carne abuelas en producción.

Se debita:

- El costo de producción (viene de la cuenta 23.1.02. Productos en proceso - reproductoras de carne abuelas en levante) de las reproductoras abuelas adultas que inician su proceso de producción de huevos.

Se acredita:

- El costo de producción de las reproductoras de carne abuelas que terminan su vida útil y son vendidas.

COMENTARIOS:

Esta cuenta mantiene el control del costo de las reproductoras de carne abuelas, acumulados hasta lograr su adultez, que se encuentran en proceso de producción. Este costo prácticamente se congela al llegar a tal situación, pues los costos de allí en adelante (durante el tiempo que las abuelas se encuentran en producción) son asumidos por la producción de huevos.

23.1.03 -Costo de reproductoras de carne madres en producción

Se debita:

- El costo de producción (viene de la cuenta 23.01.04 Productos en proceso - reproductoras de carne madres en levante) de las reproductoras madres adultas que inician su proceso de producción de huevos.

Se acredita:

- El costo de producción de las reproductoras de carne madres que terminan su vida útil y son vendidas.

COMENTARIOS:

Esta cuenta mantiene el control del costo de las reproductoras de carne madres, acumulados hasta lograr su adultez, que se encuentran en proceso de producción. Este costo prácticamente se congela al llegar a tal situación, pues los costos de allí en adelante (durante el tiempo que las madres se encuentran en producción) son asumidos por la producción de huevos.

23.1.05 - Costo de reproductoras de postura en producción

Se debita:

- El costo de producción (viene de la cuenta 23.1.06 Productos en proceso - reproductoras de postura en levante) de las reproductoras de postura adultas que inician su proceso de producción de huevos.

Se acredita:

- El costo de producción de las reproductoras de postura que terminan su vida útil y son vendidas.

COMENTARIOS:

Esta cuenta mantiene el control del costo de las reproductoras de postura, acumulados hasta lograr su adultez, que se encuentran en proceso de producción. Este costo prácticamente se congela al llegar a tal situación, pues los costos de allí en adelante (durante el tiempo que las reproductoras de postura se encuentran en producción) son asumidos por la producción de huevos.

23.1.07 Costo de gallinas de postura en producción

Se debita:

- El costo de producción (viene de la cuenta 23.1.08 Productos en proceso - gallinas de postura en levante) de las gallinas de postura adultas que inician su proceso de producción de huevos.

Se acredita:

- El costo de producción de las gallinas de postura que terminan su vida útil y son vendidas.

COMENTARIOS:

Esta cuenta mantiene el control del costo de las gallinas de postura, acumulados hasta lograr su adultez, que se encuentran en proceso de producción. Este costo prácticamente se congela al llegar a tal situación, pues los costos de allí en adelante (durante el tiempo que las gallinas de postura se encuentran en producción) son asumidos por la producción de huevos.

23.1.02 Costo de reproductoras de carne abuelas en levante

Se debita:

- El costo de importación de las reproductoras bb abuelas.
- El costo de mantenimiento de las reproductoras abuelas en proceso de levante (alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, mano de obra, depreciaciones, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de las reproductoras abuelas en proceso de levante al llegar a su adultez e iniciar su proceso de producción de huevos.

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de levante para cada lote de reproductoras abuelas se transfieren a la cuenta 23.1.01. Productos en proceso - Costo de reproductoras de carne abuelas en producción, al iniciar su etapa de postura.

23.1.04 Costo de reproductoras de carne madres en levante

Se debita:

- El costo de producción de las reproductoras bb madres.
- El costo de mantenimiento de las reproductoras madres en proceso de levante (alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, mano de obra, depreciaciones, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de las reproductoras madres en proceso de levante al llegar a su adultez e iniciar su proceso de producción de huevos.

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de levante para cada lote de reproductoras madres se transfieren a la cuenta 23.1.03 Madres en producción, al iniciar su etapa de postura.

23.1.06 Postura en levante

Se debita:

- El costo de importación de las reproductoras bb de postura en levante.
- El costo de mantenimiento de las reproductoras de postura en proceso de levante (alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, mano de obra, depreciaciones, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de las reproductoras de postura en proceso de levante al llegar a su adultez e iniciar su proceso de producción de huevos.

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de levante para cada lote de reproductoras de postura se transfieren a la cuenta 23.1.05 Postura en producción, al iniciar su etapa de postura.

23.1.08. Gallinas de postura en levante

Se debita:

- El costo de producción de las pollitas bb de postura en levante.
- El costo *de* mantenimiento de las pollitas de postura en proceso de levante (alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, mano de obra, depreciaciones, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de las gallinas de postura en proceso de levante al llegar a su adultez e

iniciar su proceso de producción de huevos.

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de levante para cada lote de gallinas de postura se transfieren a la cuenta 23.1.07 Gallinas de Postura en producción, al iniciar su etapa de postura.

23.1.09 Huevos en incubación

Se debita:

- El costo de producción de los huevos fértiles de reproductoras de carne abuelas y madres y de reproductoras de postura.
- El costo de mantenimiento de la planta de incubación (mano de obra, suministros diversos, depreciaciones, combustibles y lubricantes, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de las cargas o lotes de huevos fértiles liquidados en el período (por los nacimientos producidos).

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de las cargas o lotes liquidados se transfieren a sus correspondientes cuentas de existencias, según se trate de huevos de reproductoras o gallinas de postura, que producen lo que sigue:

- Huevos de reproductoras abuelas, producen reproductoras bb madres.
- Huevos de reproductoras madres, producen pollos bb de carne.
- Huevos de reproductoras de postura, producen pollitas bb de postura.

23.1.10 Pollos de carne en engorde

Se debita:

- El costo de incubación de los pollos bb de carne.
- El costo de mantenimiento de los pollos bb de carne en proceso de engorde (alimentos, vitaminas, vacunas, medicinas, mano de obra, depreciaciones, etc.).

Se acredita:

- El costo acumulado de los pollos de carne en proceso de engorde al momento de su venta.

COMENTARIOS:

Los costos acumulados de pollos de carne al momento de su venta se transfieren transitoriamente a la cuenta 21 Productos terminados, porque inmediatamente se debitarán a la cuenta 69.2. Costo de ventas productos terminados.

24. Materias primas y auxiliares

Se debita:

- El costo de compra y/o producción de los bienes a ser utilizados en el proceso de transformación y forman parte del producto terminado.

Se acredita:

- El costo de los bienes utilizados en el proceso de producción.

26. Suministros diversos

Se debita:

- El costo de compra y/o producción de los bienes a ser utilizados en el proceso de transformación o cualquier otra área de la empresa, pero que no forman parte del producto terminado.

Se acredita:

- El costo de los bienes utilizados.

29 provisión para desvalorización de existencias

Se debita:

- El importe acumulado de la provisión para desvalorización, de las reproductoras vendidas y/o dadas de baja.

Se acredita:

- La cuota mensual de la provisión calculada para la desvalorización de las reproductoras en etapa de producción (postura).

5.4.3 Clase 9

Comprende a los gastos incurridos para la generación de renta, y que de acuerdo a los fines perseguidos con su realización podrán asignarse a los productos obtenidos (COSTOS) o a los resultados (GASTOS).

90. Gastos de Administración

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de Administración de la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

91. Gastos de Ventas

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de Comercialización de la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

92. Gastos Financieros

Se debita:

- Los gastos identificados con la financiación de las operaciones de la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

93. Costo de alimentos

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de producción de alimentos balanceados (Molino) en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

94. Costo de reproductoras

94.1. Costo de reproductoras de carne

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de levante de reproductoras de carne en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

94.2. Costo de reproductoras de postura

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de levante de reproductoras de postura en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

95. Costo de producción de huevos de reproductoras

95.1 Huevos de reproductoras de carne

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de producción de huevos de reproductoras de carne en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

95.2. Huevos de reproductoras de postura

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de producción de huevos de reproductoras de postura en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

96. Costo de incubación

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de incubación en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

97. Costo de pollos de carne

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de producción de engorde de pollos de carne en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.
-

98. Costo de producción de huevos comerciales

Se debita:

- Los gastos identificados con el área de producción de huevos comerciales en la empresa, clasificados por naturaleza.

Se acredita:

- El importe acumulado para el cierre del ejercicio, con cargo a la cuenta 79. Cargas imputables a cuentas de costos.

5.4.3 Definición de formatos

Por tratarse de un caso, correspondiente a una empresa en marcha, es lógico que al iniciar las operaciones de cada mes, nos encontremos con saldos y operaciones pendientes en los muy diversos rubros que se manejan. En lo que respecta a la producción en proceso, obviamente porque los procesos son mayores a treinta (30) días, nos encontraremos con productos en diferentes grados de avance, y con costos acumulados a la fecha de cierre del mes anterior.

5.4.3.1 Reproductoras y Gallinas de postura de producción

Estos costos corresponden al valor de las reproductoras y gallinas de postura hasta su adultez. Una vez que inician la producción de huevos, su costo se "congela" y permanecen como inventarios.

a) Cuenta 23.1.01. Productos en proceso - **Costo de reproductoras de carne abuelas en producción.**

Lote	Inicio producción	Semanas Producción	Unidades	Importe	Costo unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia

b) Cuenta 23.1.02. Productos en proceso - **Reproductoras de carne abuelas en levante**

Lote	Inicio de levante	Semanas de levante	Unidades	Importe	Costo unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

c) Cuenta 23.1.03 Productos en proceso-**Reproductoras de carne madres en levante**

Lote	Inicio de levante	Semanas de levante	Unidades	Importe	Costo unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

d) Cuenta 23.1.04. Productos en proceso - **Costo de reproductoras de carne madres en producción**

Lote	Inicio Producción	Semanas en Producción	Unidades	Importe	Costo Unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

e) Cuenta 23.1.05. Productos en proceso - Costo de reproductoras de postura en producción

Lote	Inicio Producción	Semanas en Producción	Unidades	Importe	Costo Unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

f) Cuenta 23.1.06 Productos en proceso - Costo de gallinas de postura en producción

Lote	Inicio Producción	Semanas en Producción	Unidades	Importe	Costo Unitario
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

g) Cuenta 23.1.07 Productos en proceso-Costo de reproductoras de postura en levante

Lote	Inicio de Levante	Semanas en levante	Unidades	Importe	Costo Unitario
Totales					

Fuente: Elaboración propia.

h) Cuenta 23.1.08. Productos en proceso - Costo de gallinas de postura en levante.

Lote	Inicio de Levante	Semanas en levante	Unidades	Importe	Costo Unitario
Totales					

Fuente: Elaboración propia.

i) Cuenta 23.1.09. Huevos en incubación

Carga	Fecha inicio	Lote	Dias	Unidades	Importe
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

j) Cuenta 23.1.10 Pollos de carne en engorde

Lote	Inicio de Engorde	Días en engorde	Unidades	Importe	Costo Unitario
Totales:					

Fuente: Elaboración propia.

k) Cuenta 24.1 Materias primas - Alimentos balanceados

Código	Descripción	Cantidad	Importe	Costos unitarios
TOTALES				

Fuente: Elaboración propia.

l) Cuenta 24.4. Materias primas - Huevos fértiles

Lote	cantidad	Importe	Costos unitario

Fuente: Elaboración propia.

Producción en Incubación

Carga	Fecha nacimiento	Lote	Dia en el mes	Unidades de Carga	Unidades nacidas	Descarte y Selección	Unidades Terminadas	Lote Formado
TOTALES								

Fuente: Elaboración propia.

Pollos de carne terminados y vendidos

Lote	Fecha de venta	Días en el mes	Unidades del lote	Unidades vendidas	mermas
TOTALES					

Fuente: Elaboración propia.

Movimiento de Aves

a) Pollos de Carne en engorde

Lote	DÍAS DE ENGORDE			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades
TOTAL				

Fuente: Elaboración propia.

b) Reproductoras de carne en producción

Lote	SEMANA VIDA ÚTIL			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

c) Reproductoras de postura en producción

Lote	SEMANA VIDA ÚTIL			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

d) Gallinas de postura en producción

Lote	SEMANA VIDA ÚTIL			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

e) productoras de carne en levante

Lote	SEMANA EN LEVANTE			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

f) Reproductoras de postura en levante

Lote	SEMANA EN LEVANTE			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

g) Gallinas de postura en levante

Lote	SEMANA EN LEVANTE			
	Mes anterior	Presente mes	Fin de mes	Unidades

Fuente: Elaboración propia.

Mano de obra y costos indirectos acumulados en el período

Sueldos
 Salarios
 Mantenimiento y reparación
 Depreciaciones
 Compensación por tiempo de servicios

PROCEDIMIENTOS DE COSTOS

a) Materias primas consumidas

Código	Alimento	Importe
TOTAL		

Fuente: Elaboración propia.

b) Mano de obra y costos indirectos del período

Código	Alimento	Unidades terminadas	Mano de obra	Costos indirectos	Total distribución

Fuente: Elaboración propia.

c) Resumen

Código	Alimento	Materia prima	Mano de obra	Costos indirectos	Costos total	Unidades terminadas	Costo unitario

Fuente: Elaboración propia.

VI. CONCLUSIONES

1. En razón a los resultados obtenidos podemos apreciar, la mayoría de empresas no capacitan a su personal con técnicas adecuadas en el manejo de aves razón por lo cual no hay un orden en sus actividades a realizar ni menos aún un control en las operaciones de los insumos
2. La información que genera el sistema actual es inoportuna por lo que la contribución en tomar decisiones no conlleva a un mejoramiento de los sistemas de control, ni la buena supervisión a los lotes de aves entregados a producción, así como tampoco se elaboran estados financieros en forma periódica.
3. A falta de un buen sistema de control de materiales los costos de producción se ven afectados ya que no cuentan formatos que permitan el debido registro de las adquisiciones de insumos al costo y que el registro de los desperdicios y sobrantes de materiales.

VII. RECOMENDACIONES

1. Es necesario indicar que las empresas de capacitar a su personal con técnicas en el manejo de aves a fin de lograr de esta manera una mejor distribución de funciones y un eficiente control en las operaciones de los insumos.
2. Se está proponiendo el diseño de formatos que brinde una información oportuna que nos permita tomar mejores decisiones y conlleve a un mejoramiento de los sistemas de control y supervisión a los lotes de aves entregados a producción, asimismo se está proponiendo un plan adecuado al giro que ayude a elaborar estados financieros en forma periódica.
3. Que las empresas formalicen sus actividades a fin de poder contar con una registración de sus operaciones, relacionados con el manejo de materiales, mano de obra y los costos indirectos que nos permita tener información relacionado con la rentabilidad.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Álvarez Fernández. (2009). Producción y Productividad: Apuntes de la materia Orgón y Métodos del trabajo. Santiago de Compostela - España: Universidad de Santiago de Compostela.

Anderson H, Raiborn M. (2000). Conceptos básicos de Contabilidad. Editorial Continental. México

Apaza, M. (2003). Costos: Herramienta para incrementar la rentabilidad y la competitividad empresarial. Lima. Real editores.

Boal Velasco. (2015). *Ratios de Rentabilidad*. Recuperado el 25 de Agosto de 2016, de *Diccionario Expansión*. Obtenido de:

<http://www.expansion.com/diccionario-economico/ratios-de-rentabilidad.html>

Castillo (1998), en su investigación titulada “Sistema de costos aplicados al centro de producción agrícola en el cultivo de arroz”, para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Tumbes.

Espinoza y Espinoza (2017), en su tesis titulada “los costos basados en actividades para el análisis comparativo de los costos de producción y rentabilidad de los cultivos de arroz y banano en el distrito de corrales durante el periodo 2014 – 2015, para optar el título de Contador Público. Universidad Nacional de Tumbes.

Flores, J (2006). Costos y presupuestos. Editorial CECOF Asesores E.I.R.L. Perú

Flores, E., & Oshiro, R. (2015). *Sistema de Costos por procesos y su influencia en la determinación del costo objetivo para empresas productoras de carne*. Tesis de Pregrado, Universidad particular Antenor Orrego, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo. Recuperado el 03 de Agosto de 2017, de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1524>

García (1988), *Los Costos y La Rentabilidad en las Fincas de Doble Producción* en la Universidad del Zulia.

García Colin. (2011). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw-Hill Interamericana.

García Herrera. (2016). *Sistema de costos por órdenes de producción*.

Recuperado el 25 de Agosto de 2016, de Academia.edu. Obtenido de https://www.academia.edu/4959571/SISTEMA_DE_COSTOS_P_OR_ORDENES

Infante, F. (2016) La importancia de los factores productivos y su impacto en las organizaciones agrícolas en León, Guanajuato, México. AGO USB Medellín-Colombia V. 16 No 2 PP. 359 - 678 Julio - Diciembre 2016.

Mazzoleni Casnedi, H., Aquino, M. (2012). Costos de producción de principales rubros agrícolas periodo 2012. Asuncion: [s.e.].

Nolivos. (2010). *Los costos de producción también son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento*. Guayaquil: Escuela Superior Politécnica del Litoral. . Obtenido de Pag 4

Osorio, O. (2017). Los Costos y las Decisiones en Agricultura, una Actividad olvidada. Buenos Aires, Argentina. En: www.bibliotecadigital.unicamp.br/document/.

Ortega Pérez de León. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Limusa.

Polimeni Fabozzi 1994. Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones. Tercera edición. Editorial mc- Graw. Hill. México.

Quituisaca S. y Calderón F. (2011). *“Implementación de un modelo de contabilidad de costos por procesos para Sinchi Carrasco Asociados Compañía Limitada Productora de materiales para la construcción periodo 2011”*. – Cuenca – Ecuador.

Sánchez Z. (2008). "Sistema de Información para el Costeo por Procesos de las Industrias Vitivinícolas" Pontificia Universidad Católica del Perú – Lima.

Vargas, J. (2016). Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la Empresa Alpaca Color SA. Tesis de pregrado, Universidad Autónoma del Perú, Escuela profesional de Contabilidad, Lima. Recuperado el 04 de Agosto de 2017, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/355>

Zelada H. (2014). "Propuesta de implementación de un sistema de costos por procesos en la cría intensiva de ganado porcino para mejorar la rentabilidad económica y financiera de la Empresa Granja San Luis E.I.R.L Guadalupe – La Libertad, año 2013". Universidad Nacional de Trujillo – Perú.

Zamora Torres. (2011). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa*. México: EAE.

IX. ANEXO

Anexo 01: Cuestionario

Estimado encuestado:

A continuación, se presenta un conjunto de enunciados para recoger información desde su percepción sobre el trabajo de investigación, siga usted las siguientes instrucciones:

1. Lea cuidadosamente y de forma clara los enunciados de las preguntas.
 2. No deje preguntas sin contestar.
 3. Marque con un aspa en sólo uno de los cuadros de cada pregunta.
- | | | |
|--------------------|----------------------|----|
| 1. Nunca (N) | 2. Casi Nunca (CN) | 3. |
| Algunas Veces (AV) | 4. Casi Siempre (CS) | 5. |
| Siempre (S) | | |

SISTEMA DE CONTROL		ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
EFICIENTE FLUJO DE INFORMACION						
INDICADORES / ÍTEMS						
1	La empresa separa las funciones de cada área					
2	Registra todas las operaciones de compras					
3	Le explican al personal las actividades que van a desarrollar					
4	Recibe capacitaciones técnicas adecuadas y manejo de aves.					
DECISIONES OPORTUNAS						
INDICADORES / ÍTEMS						
1	se realizan acciones de control de equipos de producción					
2	La información que genera el sistema actual es oportuna					
3	Se realizan supervisiones a los lotes de aves entregados a producción					
4	Se elaboran estados financieros en forma periódica					
NUEVAS TÉCNICAS						
INDICADORES / ÍTEMS						

1	La empresa aplica algún sistema para controlar los costos					
2	las facturas se pagan de acuerdo a procedimientos y normas					
3	la empresa cuenta con políticas de venta					
4	se recepciona a tiempo y en óptimas condiciones lo requerido por la empresa					
	OPTIMIZACION DE COSTOS					
	REDUCCION DE COSTOS					
	INDICADORES / ÍTEMS					
1	La adquisición de insumos, se registra al costo					
2	Se registran los desperdicios de materiales					
3	Los materiales que sobran en el área de producción, son devueltos al almacén					
4	Deciden por los precios más bajos del mercado					
	RENTABILIDAD					
	INDICADORES / ÍTEMS					
1	Los recursos se aplican racionalmente					
2	Evitan capacidad ociosa en la producción					
3	Se paga al personal de acuerdo a las horas de trabajo					
4	Se minimizan los costos de producción					

Anexo 02: Matriz de Consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	MÈTODO
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Tipo: Descriptiva no experimental
¿De qué manera un Sistema de Contabilidad optimiza los costos de producción en las empresas avícolas de la Región de Tumbes para tomar mejores decisiones?	Proponer un Sistema de Contabilidad que optimice los costos de producción en las empresas avícolas de la Región de Tumbes para tomar mejores decisiones	Un Sistema de Contabilidad optimiza los costos de producción en las empresas avícolas de la Región de Tumbes para tomar mejores decisiones	Método: Deductivo – Inductivo
	OBJETIVOS ESPECIFICOS		Diseño: Descriptivo Correlacional
			Población: 40 empresarios avicolas
	Diseñar formatos para controlar los costos en las etapas de la producción avícola.		Muestra: : 40 empresarios avicolas
			Técnica: La Encuesta
	Diseñar un plan contable de explotación (Clase 9) acorde con el giro de la empresa		Instrumentos: El cuestionario
			Método de análisis de Investigación
	Registrar las operaciones cuantificables para determinar un mejor control de los costos en los procesos de producción.		Para el análisis de los datos se usarán indicadores estadísticos de la estadística descriptiva como, por ejemplo: La Media, la Varianza, La Desviación Estándar y El Coeficiente de Variabilidad. Para la contrastación de hipótesis se usará la estadística inferencial especialmente la prueba “t” Student; para lo cual se usarán las fórmulas correspondientes, el Excel y el paquete estadístico SPSS, versión 21
Desarrollar un modelo contable que comprenda adecuadamente el uso racional de los costos.			

Anexo 03: Informe de Turnitin

Sistema de Control de Costos de producción para optimizar recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes-2021

INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

14%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

patriciamendez.es.tl

Fuente de Internet

2%

2

usodelwiki10.wikispaces.com

Fuente de Internet

1%

3

www.repositorioacademico.usmp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

4

sistdeinformacion.blogspot.com

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.unp.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

ri.biblioteca.udo.edu.ve

Fuente de Internet

1%



7

Submitted to Universidad Nacional Agraria de la Selva

Trabajo del estudiante

1%

8

grupodeinvestigacioncontable.blogspot.mx

Fuente de Internet

1%

9	biblioteca.usac.edu.gt Fuente de Internet	1%
10	vbook.pub Fuente de Internet	1%
11	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	<1%
12	www.buenastareas.com Fuente de Internet	<1%
13	www.taringa.net Fuente de Internet	<1%
14	prezi.com Fuente de Internet	<1%
15	chambergoccontadores.com Fuente de Internet	<1%
16	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	<1%
17	www.uv.mx Fuente de Internet	<1%
18	tesis.ucsm.edu.pe Fuente de Internet	<1%
	estadosdecostosdeempresasindustriales.blogspot.com Fuente de Internet	>1%
20	www.ilustrados.com Fuente de Internet	<1%

21	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	<1%
22	pt.scribd.com Fuente de Internet	<1%
23	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1%
24	repositorio.maeug.edu.ec Fuente de Internet	<1%
25	wwwisis.ufg.edu.sv Fuente de Internet	 <1%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo