



UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
La Universidad Católica de Loja

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**Análisis de los sistemas de costos utilizados en las granjas
avícolas del Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja y su
incidencia en los precios de venta**

Trabajo de integración curricular previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Autora: Loaiza Jiménez, Astrid Stefanya

Directora: López, Genoveva de las Mercedes

CATACUCHA

2023



Esta versión digital, ha sido acreditada bajo la licencia Creative Commons 4.0, CC BY-NC-SA: Reconocimiento-No comercial-Compartir igual; la cual permite copiar, distribuir y comunicar públicamente la obra, mientras se reconozca la autoría original, no se utilice con fines comerciales y se permiten obras derivadas, siempre que mantenga la misma licencia al ser divulgada. <http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/deed.es>

2023

Aprobación del director del Trabajo de Integración Curricular

Loja, 26 de abril de 2023

Magíster

Melania Yadira González Torres

Directora de la carrera de Contabilidad y auditoría

Ciudad. -

De mi consideración:

Me permito comunicar que, en calidad de director del presente Trabajo de Integración Curricular denominado: Análisis de los sistemas de costos utilizados en las granjas avícolas del Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja y su incidencia en los precios de venta, realizado por Astrid Stefanya Loaiza Jiménez, con cédula 1105390890, ha sido orientado y revisado durante su ejecución, así mismo ha sido verificado a través de la herramienta de similitud académica institucional, y cuenta con un porcentaje de coincidencia aceptable. En virtud de ello, y por considerar que el mismo cumple con todos los parámetros establecidos por la Universidad, doy mi aprobación a fin de continuar con el proceso académico correspondiente.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Directora: Genoveva de las Mercedes López

C.I.: 1708108970

Correo electrónico: gmlopez2@utpl.edu.ec

Declaración de autoría y cesión de derechos

Yo, Astrid Stefanya Loaiza Jiménez, declaro y acepto en forma expresa lo siguiente:

Ser autora del Trabajo de Integración Curricular denominado: Análisis de los sistemas de costos utilizados en las granjas avícolas del Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja y su incidencia en los precios de venta, de la carrera de Contabilidad y auditoría, específicamente de los contenidos comprendidos en: Capítulo 1. Marco teórico. Sobre la importancia de la contabilidad y los sistemas de costos, Capítulo 2. Marco Metodológico, Capítulo 3. Resultados, siendo la Dra. Genoveva de las Mercedes López, directora del presente trabajo; también declaro que la presente investigación no vulnera derechos de terceros ni utiliza fraudulentamente obras preexistentes. Además, ratifico que las ideas, criterios, opiniones, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de mi exclusiva responsabilidad. Eximo expresamente a la Universidad Técnica Particular de Loja y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones judiciales o administrativas, en relación a la propiedad intelectual de este trabajo.

Que la presente obra, producto de mis actividades académicas y de investigación, forma parte del patrimonio de la Universidad Técnica Particular de Loja, de conformidad con el artículo 20, literal j), de la Ley Orgánica de Educación Superior; y, artículo 91 del Estatuto Orgánico de la UTPL, que establece: "Forman parte del patrimonio de la Universidad la propiedad intelectual de investigaciones, trabajos científicos o técnicos y tesis de grado que se realicen a través, o con el apoyo financiero, académico o institucional (operativo) de la Universidad", en tal virtud, cedo a favor de la Universidad Técnica Particular de Loja la titularidad de los derechos patrimoniales que me corresponden en calidad de autor/a, de forma incondicional, completa, exclusiva y por todo el tiempo de su vigencia.

La Universidad Técnica Particular de Loja queda facultada para ingresar el presente trabajo al Sistema Nacional de Información de la Educación Superior del Ecuador para su difusión pública, en cumplimiento del artículo 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

.....

Autora: Astrid Stefanya Loaiza Jiménez

C.I.: 1105390890

Correo electrónico: astridloaizajimenez@gmail.com

Dedicatoria

El presente trabajo lo dedico a mis padres que me apoyaron incondicionalmente para salir adelante y culminar mi carrera universitaria, lo dedico con todo mi amor y cariño a mis hermanos, mis sobrinos, mi esposo y sobre todo a mi hijo, que son un pilar fundamental para lograr mis objetivos, me han llenado de inspiración para ser una gran profesional, ya que han estado conmigo siempre en los buenos y malos momentos.

Agradecimiento

Quiero agradecer primeramente a Dios por haberme concedido salud y sabiduría para poder culminar con éxito una etapa más en mi vida, que sin lugar a duda es un gran orgullo para mí y para cada uno de los miembros de mi familia.

Agradezco a mis padres, hermanos, sobrinos, a mi esposo, a mi hijo por haberme sabido apoyar incondicionalmente, por ayudarme a cumplir cada uno de mis sueños y mis metas y por todo el amor, cariño y comprensión que me han brindado en cada etapa de mi vida.

Agradezco a los docentes de la UTPL, a mi directora de tesis por haberme compartido cada uno de sus conocimientos y haberme inspirado a ser mejor, gracias por cada una de sus enseñanzas, por su tiempo y comprensión, que sin lugar a duda fueron importantes para culminar mi carrera universitaria.

Índice de contenido

Carátula.....	I
Aprobación del director del Trabajo de Integración Curricular.....	II
Declaración de autoría y cesión de derechos.....	III
Dedicatoria.....	V
Agradecimiento.....	VI
Índice de contenido.....	VII
Índice de tablas.....	X
Índice de figuras.....	XI
Resumen.....	1
Abstract.....	2
Introducción.....	3
Capítulo uno.....	5
Marco Teórico.....	5
1.1 Importancia de la contabilidad.....	5
1.2 Clasificación de la contabilidad.....	5
1.3 Contabilidad de costos.....	6
1.4 Sistemas de costos.....	7
1.4.1 Sistema de costos por órdenes.....	7
1.4.2 Sistema de costos por procesos.....	8
1.4.3 Sistema de costos estimados.....	9
1.4.4 Sistema de costos estándar.....	9
1.4.5 Sistema de costos ABC.....	11
<i>Identificación y análisis de las actividades.....</i>	<i>11</i>
<i>Elección de los inductores de costos.....</i>	<i>11</i>
<i>Agrupación de las actividades homogéneas.....</i>	<i>12</i>
<i>Cálculo del Costo del Producto Final.....</i>	<i>12</i>
1.5 Ventajas y desventajas de los sistemas de costos.....	12
1.6 Normativa contable aplicable a la avicultura.....	13
1.6.1 NIC 41.....	13
1.6.2 NIC 16.....	16
1.7 Normativa legal aplicable a la actividad avícola.....	16

Capítulo dos.....	18
Metodología.....	18
2.1 Objetivo General.....	18
2.2 Objetivo específicos.....	18
2.3 Hipótesis.....	18
2.4 Determinación de variables.....	18
2.4.1 Variable independiente.....	18
2.4.2 Variable dependiente.....	18
2.5 Enfoque de la investigación.....	18
2.6 Tipos de investigación.....	19
2.6.1 Investigación empírica.....	19
2.6.2 Investigación documental.....	20
Capítulo tres.....	22
Resultados.....	22
3.1 Identificación del sistema de costos de las empresas Avícolas "Balcázar" y "Divino Niño".....	22
3.2 Determinación del costo unitario de los productos e incidencia en el precio de venta en la empresa Avícola Balcázar.....	22
3.2.1 Datos generales Avícola Balcázar.....	22
Estructura orgánica.....	22
Análisis FODA.....	23
3.2.2 Estructura de costos.....	24
Fase 1 Pre inicial.....	24
Fase 2 Crecimiento.....	24
Fase 3 Engorde.....	24
Final.....	25
Tratamiento de los elementos del costo.....	25
3.2.3 Deterioro del activo biológico.....	28
3.2.4 Valor razonable del producto agrícola.....	29
3.2.5 Incidencia de los costos en el precio de venta	30
3.3 Determinación del costo unitario de los productos e incidencia en el precio de venta en la empresa avícola Divino Niño.....	32
3.3.1 Datos generales Avícola Divino Niño.....	32
Estructura orgánica	32
Análisis FODA.....	33
3.3.2 Estructura de costos.....	34

<i>Fase 1 inicial</i>	34
<i>Fase 2 Crecimiento</i>	34
<i>Fase 3 Engorde</i>	35
<i>Final</i>	35
Tratamiento de los elementos del costo.....	35
3.3.3 <i>Deterioro del activo biológico</i>	39
3.3.4 <i>Valor razonable del producto agrícola</i>	39
3.3.5 <i>Incidencia de los costos en el precio de venta</i>	40
3.4 Análisis comparativo de resultados de Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño	42
3.4.1 <i>Análisis comparativo de los costos de producción</i>	42
3.4.2 <i>Análisis comparativo del valor razonable del producto agrícola</i>	43
3.4.3 <i>Análisis comparativo de valores razonables del activo biológico</i>	43
3.4.4 <i>Análisis comparativo de resultados</i>	44
Conclusiones.....	46
Recomendaciones.....	47
Referencias.....	48
Apéndice.....	52

Índice de tablas

Tabla 1	Ventajas y desventajas de los sistemas de costos estudiados...	12
Tabla 2	Costos fase Pre inicial.....	25
Tabla 3	Costos fase crecimiento.....	26
Tabla 4	Costos fase engorde.....	26
Tabla 5	Costos fase final.....	27
Tabla 6	Costos incurridos en la producción.....	27
Tabla 7	Cálculo de las pérdidas Normales.....	28
Tabla 8	Costo de venta estimados.....	29
Tabla 9	Valor razonable del producto agrícola.....	29
Tabla 10	Resultados obtenidos en la venta de pollos lote de producción de septiembre a noviembre 2022.....	30
Tabla 11	Incidencia de los costos en el precio de venta del lote de septiembre a noviembre 2022.....	31
Tabla 12	Comparación del precio de venta real con el precio referencial....	31
Tabla 13	Costos fase pre inicial.....	35
Tabla 14	Costos fase 2 crecimiento.....	36
Tabla 15	Costos fase 3 engorde.....	36
Tabla 16	Costos fase 4 final.....	37
Tabla 17	Costos incurridos en la producción.....	38
Tabla 18	Cálculo de las pérdidas normales.....	39
Tabla 19	Costos de venta estimados.....	39
Tabla 20	Valor razonable del producto agrícola.....	39
Tabla 21	Resultados obtenidos en la venta de pollos lote de producción de octubre a diciembre 2022.....	40
Tabla 22	Incidencia de los costos en el precio de venta del lote de octubre a diciembre 2022.....	41
Tabla 23	Comparación del precio de venta real con el precio referencial....	41
Tabla 24	Costos de producción.....	42
Tabla 25	Análisis comparativo razonable del producto agrícola.....	43
Tabla 26	Análisis comparativo de valores razonables del activo biológico..	44
Tabla 27	Análisis comparativo de resultados.....	44

Índice de figuras

Figura 1	Clasificación de la contabilidad.....	6
Figura 2	Factores que influncian la contabilidad de costos.....	7
Figura 3	Esquema de contabilidad de costos por órdenes.....	8
Figura 4	Mapa mental del sistema de costo estándar.....	10
Figura 5	Mediciones según la NIC 16.....	16
Figura 6	Entrevista.....	20
Figura 7	Estructura de la empresa Avícola Balcázar.....	23
Figura 8	FODA Avícola Balcázar.....	23
Figura 9	Estructura de la empresa Avícola Divino Niño.....	33
Figura 10	FODA Avícola Divino Niño.....	33

Resumen

La correcta determinación de los costos de una entidad, ayuda a una adecuada gestión empresarial, pues facilita determinar el precio que deben venderse los productos para que la empresa sea rentable. La mayoría de las empresas requieren conocer los costos de sus productos vendidos; sin embargo, solo tienen conocimiento de una aproximación de los mismos dado que poseen un sistema de costeo inadecuado, por ello es necesario contribuir al conocimiento de los costos reales e identificar el nivel de rentabilidad de las avícolas del Cantón Chaguarpamba, las mismas que aplican el sistema de costos por procesos para determinar el costo de producción en las fases: pre inicial, crecimiento, engorde y final. La información obtenida permitió determinar los costos de producción, el índice de mortalidad de las aves, el valor razonable del activo biológico y del producto agrícola, datos necesarios para analizar la incidencia de los costos en el precio de venta y proporcionar una herramienta eficaz para que los administradores tomen decisiones adecuadas para mejorar la rentabilidad y sostenibilidad de las empresas.

Palabras clave: activo biológico, costos, valor razonable, rentabilidad.

Abstract

The correct determination of the costs of an entity helps to an adequate business management, since it facilitates determining the price that the products must be sold for the company to be profitable. Most companies require to know the costs of their products sold; however, they only have knowledge of an approximation of them since they have an inadequate costing system, for this reason it is necessary to contribute to the knowledge of the real costs and identify the level of profitability of the poultry farms of the Chaguarpamba Canton, the same ones that apply the costs system by processes to determine the cost of production in the phases: pre-initial, growth, fattening and final. The information obtained made it possible to determine the production costs, the mortality index of the birds, the fair value of the biological asset and the agricultural product, data necessary to analyze the incidence of costs in the sale price and provide an effective tool for that administrators make appropriate decisions to improve the profitability and sustainability of companies.

Keywords: biological asset, costs, fair value, profitability.

Introducción

La empresa avícola Divino Niño se encuentra ubicada en el Barrio el Jardín, la empresa Avícola Balcázar está ubicada en la Parroquia Buenavista, ambas avícolas pertenecen al Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja, cuentan con 4 unidades de producción en el engorde de pollo las cuales son: Pre inicial (Fase 1), crecimiento (Fase 2), engorde (Fase 3) y final. Avícola Balcázar produce alrededor de 10 toneladas de balanceado de pollo al día y avícola Divino Niño 5 toneladas diarias, las mismas que se distribuyen en el mismo sector. Dentro de estas empresas es de vital importancia contar con un sistema de costos, ya que permite determinar el costo unitario de los productos, reducir los costos y gastos, de esta manera incrementar las utilidades y competir en el mercado.

Con el pasar de los años, los sistemas de costos se han vuelto un pilar fundamental en todo tipo de empresa, ya que ayuda a conocer de manera clara y precisa cual sería el costo de fabricación de un producto, facilitando a la empresa conocer si el costo de la materia prima es muy elevado o no, verificar si el proceso de elaboración es el correcto y lograr el crecimiento eficiente y eficaz de la empresa.

El presente trabajo de titulación está conformado por tres capítulos, en el primero se incluye el marco teórico, mismo que abarca la importancia de la contabilidad que es la ciencia encargada de medir, asignar y registrar todos los hechos económicos que se suscitan dentro de un proceso productivo, desde el ingreso de la materia prima hasta el momento de obtener el producto final, se identifica cada uno de los tipos de contabilidad, y en base a esto se analiza el sistema de contabilidad que aplican las empresas investigadas, se estudia los tipos de sistemas de costos, de igual forma se trabaja con las ventajas y desventajas de los sistemas de costos estudiados. Además, se analiza la normativa contable que se aplica en la avicultura, que ayudan a tener un mejor control de la empresa, teniendo en cuenta la aplicación de la NIC 41 debido a que las empresas Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño producen activos biológicos que provienen de la actividad agrícola.

En el capítulo dos, se especifican los objetivos, la metodología con la que se desarrolló el presente proyecto, en la cual se elabora entrevistas con el propósito de recabar la

información indispensable para analizar el sistema de costos con el que trabajan estas empresas.

El capítulo tres, abarca los resultados que comprende primeramente la identificación de las unidades de producción, se determina los costos de producción por cada una de las fases antes mencionadas, posterior a ello se calcula el índice de mortalidad de las aves, valor razonable del activo biológico y del producto agrícola, lo cual permite determinar el costo unitario de las aves y la incidencia de los costos en el precio de venta; con los datos obtenidos se elabora el resumen comparativo de las dos avícolas.

La finalidad de este proyecto investigativo es analizar los sistemas de costos con el que trabajan las avícolas del Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja y su incidencia en los precios de venta para proporcionar a las empresas estudiadas una herramienta de análisis de sus costos.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones que permita a las empresas tomar decisiones adecuadas para incrementar su rentabilidad y la sostenibilidad en el mercado.

Capítulo uno

Marco Teórico

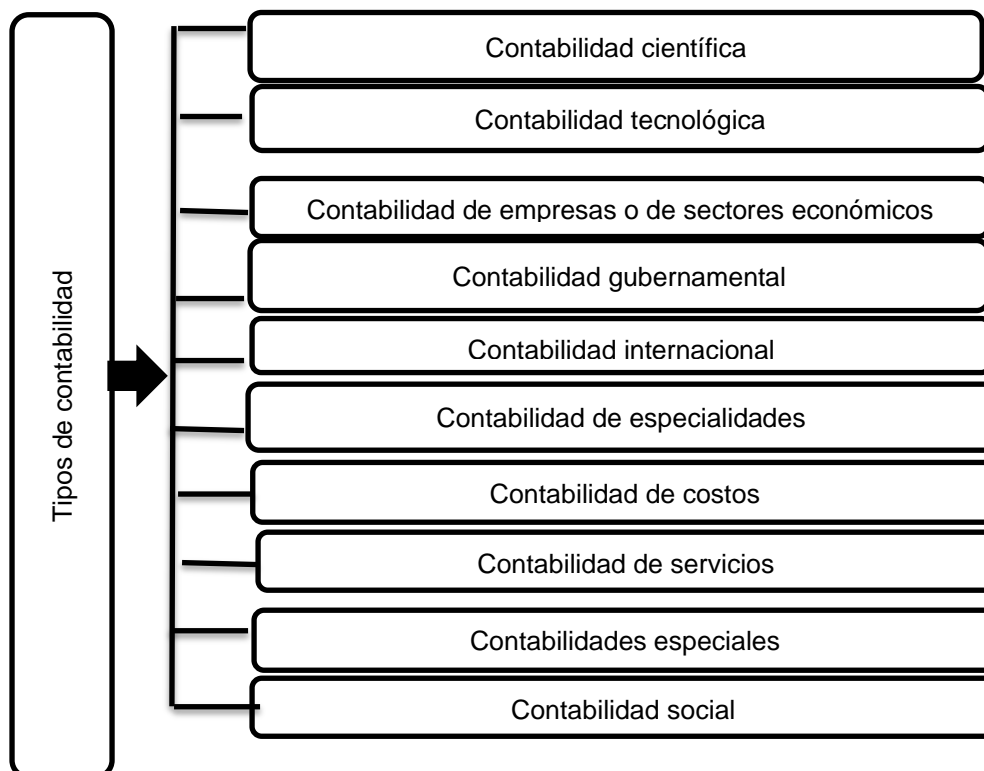
1.1 Importancia de la contabilidad

Según, Vera et al. (2016) nos dice que “la contabilidad es una de las principales disciplinas económicas que han servido al hombre desde la antigüedad, porque le permiten al ser humano llevar un orden claro y preciso de las actividades, recursos, dinero, entre otros” (p.3).

La contabilidad es la ciencia encargada de medir, asignar y registrar todos los hechos económicos que se suscitan dentro de un proceso productivo, desde el ingreso de la materia prima hasta el momento de obtener el producto final, de esta manera se lleva un control exacto y detallado de la producción. Cabe recalcar que es fundamental dentro de una empresa aplicar esta ciencia, ya que ayuda a la toma de decisiones y a la detección de las anomalías para evitar pérdidas y maximizar las ganancias, optimizando recursos y aprovechando los disponibles a máximo nivel. Con el pasar de los años, la contabilidad se ha convertido en un elemento primordial para todo tipo de empresa, ya que conjuntamente con la ayuda de un profesional experto en este ámbito laboral, se logra llevar un control de los gastos e ingresos que se realizan en la empresa, conociendo con exactitud la actividad económica de dicha organización (Delgado y Gómez, 2019).

1.2 Clasificación de la contabilidad

La contabilidad se clasifica desde los diferentes enfoques, por ejemplo: por el tamaño, magnitud y por su aplicación. En la figura 1 se muestra los tipos de contabilidad que existen.

Figura 1*Clasificación de la contabilidad*

Nota. Adaptado de Diseño de un sistema de costos por procesos para la granja avícola Cecilita, de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua. (Tubón, 2021, p. 11)

De los 10 tipos de contabilidad que se ha investigado, el presente trabajo se fundamentará en la contabilidad de costos

1.3 Contabilidad de costos

La contabilidad de costos es la técnica que conserva la igualdad financiera en una empresa, permitiendo recoger y examinar las notas de los costos que se originan en el proceso al momento de modificar la materia prima en una producción final; de igual manera con la contabilidad de costos se puede contar con la información financiera necesaria que facilita el control administrativo y la excelente toma de decisiones, logrando el crecimiento económico positivo en una industria (Chang et al., 2012).

Para Sáez (2007) “el propósito fundamental de contabilidad de costos es suministrar informes referentes a costos, para de esta manera calcular la utilidad y valorar los inventarios,

además provee información que facilita al manejo administrativo de operaciones o actividades de la empresa” (p.12).

A continuación, en la figura 2, se muestran los factores que están inmersos en la contabilidad de costos

Figura 2

Factores que influyen la contabilidad de costos



Nota. Adaptado de Contabilidad de costos. (Sáez, 2007, p.15)

1.4 Sistemas de costos

Los sistemas de costos se han convertido en un elemento fundamental en toda empresa, ya que permiten recabar información que va destinada a diferentes propósitos, como, por ejemplo: para la valoración de los inventarios y stocks, de igual manera sirve para el coste de los productos, y la toma decisiones. En Ecuador hay un sin número de organizaciones industriales que no cuentan con sistemas de costos, por lo que en la actualidad existen personas capacitadas que tienen conocimientos que vienen influenciados de diferentes países (Arzuaga et al., 2019).

Existen cinco tipos de sistemas de costos, los cuales se detallan a continuación:

1.4.1 Sistema de costos por órdenes

En el sistema de costos por órdenes se recolectan los costos por cada orden o lote, que van implementando las empresas de acuerdo a las obligaciones o productos que se van a desarrollar, con el único fin de analizar e identificar los costos que se aplican para lograr un

producto final; es decir, este sistema recoge absolutamente todos los costos de acuerdo al pedido solicitado, ya que se ha presentado esta solicitud se dirige mediante una orden interna de la empresa, seguidamente de esto se procede a implementar los elementos del costo, para lograr datos de los insumos que se va pidiendo para la creación del producto, los mismos que se agregan a una hoja de costos (Sinch et al., 2020).

En la siguiente figura se muestra los métodos para utilizar el sistema de costos por órdenes.

Figura 3

Esquema de contabilidad de costos por órdenes



Nota. Adaptado de Determinación de costos en la industria de alimentos y bebidas para la toma de decisiones, por. (Munzón et al., 2020, p.519)

1.4.2 Sistema de costos por procesos

El objetivo primordial de este sistema es identificar el costo de las unidades durante cada uno de los procesos; es decir, en cualquier momento del proceso y para alcanzarlo se necesita de la siguiente información: mano de obra, costo de materiales y los indirectos de cada proceso, estos son: flujo físico de las unidades a lo largo de los procesos y las unidades dañadas (Chacón, 2016).

Peralta (2014), menciona que “El sistema de costos por procesos se utiliza principalmente en aquellas industrias o empresas en las que su fabricación es continua o en

masa, donde se originan unidades idénticas sometidas al mismo proceso de producción”. (p.19-20). Algunas de las características principales de este sistema son:

- Los costos se agrupan y se registran mediante departamentos o centros de costos.
- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada periodo
- Las unidades que se han terminado y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento de artículos culminados.
- Una vez que las unidades hayan dejado el último departamento del proceso, los costos totales de dicho periodo han sido acumulados y se pueden utilizar para determinar el costo unitario de las mercancías terminadas.

Bajo el sistema de costos por procesos, los tres elementos fundamentales del costo de un producto son: (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación), los cuales se acumulan de acuerdo con los departamentos o centros de costos. (Peralta, 2014, p.19).

1.4.3 Sistema de costos estimados

Los sistemas de costos estimados son aquellos que se miden sobre una base experimental, con anterioridad al momento de elaborarse la mercadería o facilitar un servicio, tienen como fin predecir de manera aproximativa, lo que pudiese constar un producto para fines de cotización; la característica principal de este sistema es que en el momento de que se realiza la cotejidad con los costos reales, ellos tienen que adaptarse a la realidad, logrando con el tiempo aproximarse más al costo real. Esto es posible logrando tener un extenso conocimiento del sector industrial en el que se encuentra situada la empresa y los conocimientos conseguidos en los años de gestión (Arriaga y Cumpa, 2015).

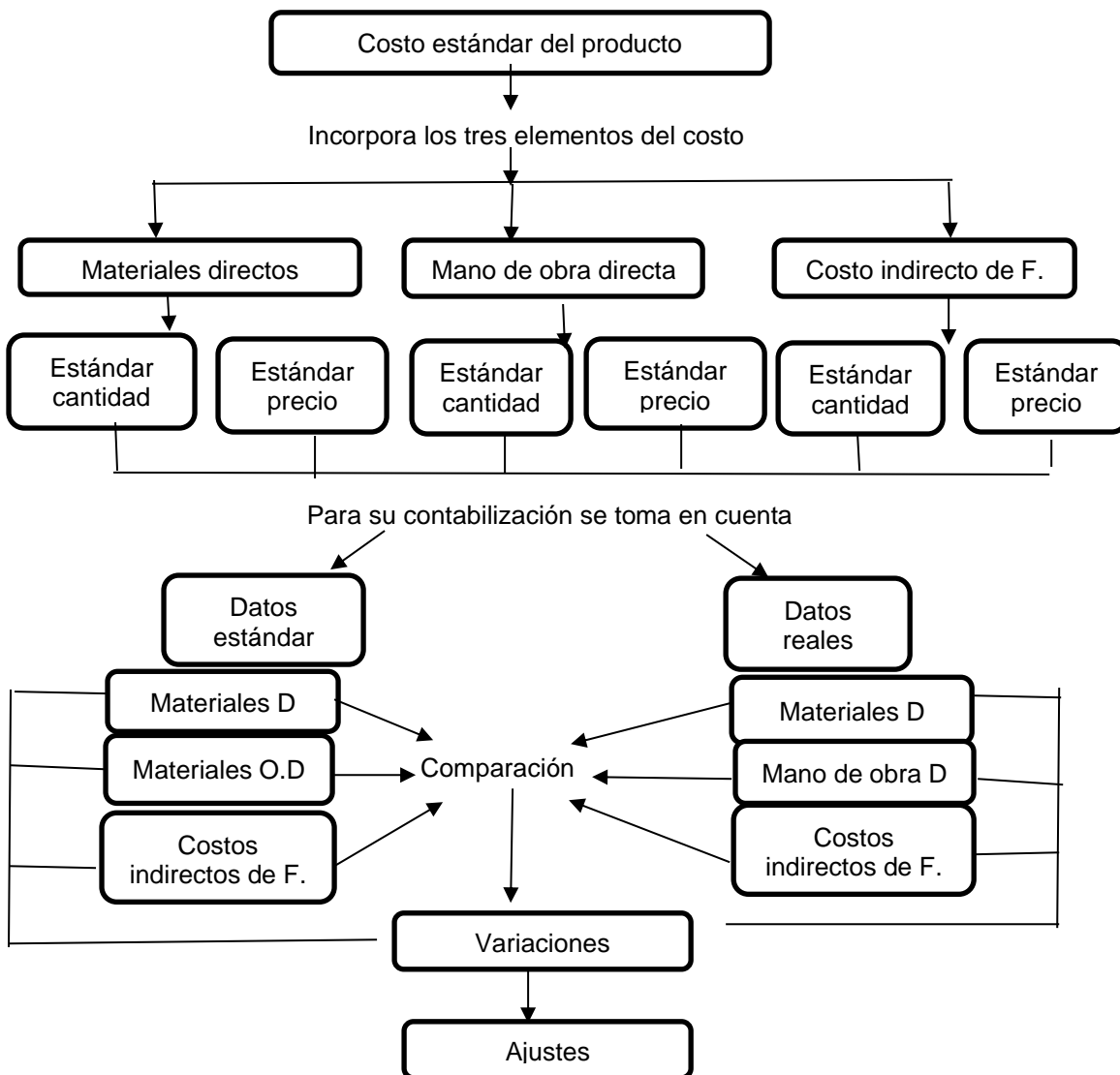
1.4.4 Sistema de costos estándar

El sistema de costos estándar es una agrupación de reglas o métodos que ayudan a ordenar los costos totales y unitarios de los artículos que se van a fabricar por todos los círculos de producción, de igual manera facilita la mejora continua de una empresa (Salguero, 2011).

Los costos estándar tienen su inicio en los sistemas de investigación indispensables para la planificación y la contabilidad; cabe recalcar que se desarrolló a inicios del siglo XX, estos costos se desarrollan con anterioridad a la producción. El uso de este sistema de costos favorece la fabricación de presupuestos de operación, que fomentan el control de costos y reducen el costo de los inventarios; es decir, son calculados con anticipación al principio del proceso productivo o al principio del periodo contable y que se delimitan para todos y cada uno de los productos en cada de proceso productivo para cada componente del costo (Duque et al., 2011).

Figura 4

Mapa mental del sistema de costo estándar



Nota. Adaptado de Implementación de un sistema de costos estándar y la mejora en la situación económica del restaurante Osaki 2 en la ciudad de Trujillo. (Arévalo, 2015, p.51)

1.4.5 Sistema de costos ABC

Los sistemas de costos ABC comienzan a implementarse en la década de 1980, debido a que los sistemas de costos tradicionales, tales como: el estándar, no revelaban la realidad económica en la que se encontraba la empresa; este sistema facilita la información de manera exacta que permite la toma de decisiones estratégicas (López et al., 2011).

Este sistema parte de la premisa siguiente: lo que genera costos no son los productos del ente, sino que es el desarrollo de actividades que el ente debe llevar a cabo para cumplir con sus finalidades productivas y que los productos son consumidores de dichas actividades. El núcleo central de este sistema es el conocimiento de las actividades cuya valoración y la posterior asignación a los productos constituye la esencia del sistema (Balanda, 2005).

El autor anterior menciona que la aplicación práctica del Sistema ABC se puede resumir en cuatro fases fundamentales:

Identificación y análisis de las actividades.

La Actividad es un conjunto de actuaciones o tareas que tienen como objetivo la aplicación de un valor añadido a un objeto, o al menos de posibilitar añadir este valor, que deberá cumplir por lo menos con las siguientes condiciones:

- Tener una finalidad específica, que obtenga una producción
- Disponer de unos medios o consumos de factores
- Tener un sistema de conducción que permita relacionar los medios a la finalidad.

Elección de los inductores de costos

Se pretende identificar a los generadores de costos de las actividades. Se trata de establecer una relación de causalidad entre el consumo de recursos y la producción obtenida, no de unidades de productos sino a lo que verdaderamente proporciona la actividad.

Agrupación de las actividades homogéneas

La elección de los generadores de costos pondrá de manifiesto que ciertas actividades diseminadas en los distintos centros de costos obedecen a un único generador de costos. Por ello habrá que proceder a la agrupación de las actividades homogéneas, que serán aquellas que tengan un inductor de costos común.

Cálculo del costo del producto final

Una vez que se han definido y reagrupado las actividades, se han imputado los costos correspondientes a cada actividad y se han elegido y cuantificado los inductores de costos, se debe abordar el cálculo del costo del producto final. Para ello incorporaremos los costos que puedan atribuirse directamente al producto y los costos de las actividades. El costo total de una actividad se divide entre el total de unidades del inductor de costo empleado para la misma, dicho resultado se multiplica por las unidades del inductor utilizado en la fabricación de ese producto.

1.5 Ventajas y desventajas de los sistemas de costos

Tabla 1

Ventajas y desventajas de los sistemas de costos estudiados

Ventajas	Desventajas
El sistema de costos por procesos les facilita acelerar la fijación de los precios de venta, porque permite obtener la información necesaria para elaborar un presupuesto sólido.	El sistema de costos por procesos es recomendable en aquellas industrias de medicamentos y de producción de vidrio.
El sistema de costos por órdenes permite conocer la utilidad o pérdida que se obtiene en cada trabajo, además que ayuda a conocer los costos de producción de cada orden.	El sistema de costos por órdenes se considera que administrativamente es muy costoso.
El sistema de costos estándar les ayuda a realizar un análisis eficiente de las operaciones de producción, ayudando a reducir los costos y facilitando la elaboración de presupuesto.	El sistema de costos estándar no se lo recomienda en empresas pequeñas, ya que este costo se lo utiliza en empresas con grandes volúmenes de producción.

El sistema de costos estimados facilita contar con estimaciones seguras, cuando se cambia el diseño de fabricación o de un producto.	El sistema de costos estimados tiene su desventaja porque las estimaciones por cada elemento del costo no suelen ser las más correctas posibles.
El sistema de costos por operaciones permite acumular y asignar los costos a los productos que se obtienen mediante los procesos de operación	El sistema de costos por operaciones, solamente se lo recomienda emplear en aquellas industrias de elaboración de plástico.
El sistema de costos ABC, ayuda a incrementar a la credibilidad y utilidad de la información de costeo en la toma de decisiones.	El sistema de costos ABC, no resulta tan fácil al momento de seleccionar el conductor del costo de actividad que refleje el comportamiento de los costos.

1.6 Normativa contable aplicable a la avicultura

La avicultura tiene un papel fundamental en la economía de un país; con el pasar de los años se ha ido incorporando nuevas técnicas avícolas, que han facilitado para incrementar la producción en dicho sector. En la actualidad con la llegada de la tecnología se ha ido creando nuevos y mejores lineamientos con la finalidad de abastecer a nuevos mercados, lo que conlleva a implementar normas contables que ayuden al manejo y control de los ingresos y gastos y por ende a la mejor toma de decisiones. A continuación, se detallan algunas normas contables utilizadas en la avicultura:

1.6.1 NIC 41

La norma internacional de contabilidad (NIC 41), se basa en el procedimiento contable que se aplica en la agricultura teniendo como alcance los activos biológicos, lo cuales son: animal vivo o planta, excepto las plantas productoras o cultivos permanentes y forestales. Aplicar esta norma es de vital importancia ya que ayuda a las empresas dedicadas a las actividades antes mencionadas a proporcionar información clara y detallada sobre los costos y gastos que se destinaron a las especies para su transformación del activo biológico, hasta

que ha llegado a su punto de venta, lo que le permite al empresario conocer la calidad de su gestión y la obtención de los beneficios monetarios que ha obtenido (Capa et al., 2021).

Según Romero (2016), aplicar la NIC 41, es indispensable en el sector agrícola del Ecuador, particularmente en las empresas avícolas, ya que han tenido muchos inconvenientes, debido a que no tienen un concepto claro de las características especiales de esta norma con relación al tratamiento contable de los activos biológicos desde su cosecha o recolección. Esta norma contable es aplicada en las empresas avícolas específicamente por los activos biológicos que es un ser vivo, puede ser animal o planta, este activo biológico debe ser valorado al momento de su registro inicial y a la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costos en el punto de venta estimados. Dentro de la actividad avícola, los pollos están sujetos a la capacidad de cambio debido a las transformaciones biológicas a las que son sometidos, por lo que la NIC 41 ayuda a gestionar correctamente ese cambio teniendo en cuenta las condiciones de (niveles de humedad, temperatura, nutrición, luminosidad y fertilidad) para asegurar los procedimientos.

Según la NIC 41 (IASB, 2014), un activo biológico es un animal vivo o una planta. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico. (párr.5)

Esta norma señala que un activo biológico se medirá, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como al final del periodo sobre el que se informa a su valor razonable menos los costos de venta, excepto que el valor razonable no pueda ser medido con fiabilidad. NIC 41 (IASB, 2014, párr.12)

Se presume que el valor razonable de un activo biológico puede medirse de forma fiable, pero esta presunción puede ser refutada, solo en el momento del

reconocimiento inicial, en el caso de los activos biológicos para los que no estén disponibles precios cotizados de mercado, y para los que haya determinado claramente que no son fiables otras mediciones alternativas del valor razonable, según lo indica la NIC 41 (IASB, 2014, párr.30)

Los activos biológicos deben ser medidos a su costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor. Una vez que el valor razonable de estos activos biológicos pase a medirse de forma fiable, la entidad debe medirlos a su valor razonable menos los costos de venta. NIC 41 (IASB, 2014, párr. 30)

En la NIC 41 (IASB, 2014) se señala que son activos biológicos consumibles los que van a ser recolectados como productos agrícolas o vendidos como activos biológicos. (párr.44)

En otro apartado la NIC 41 (IASB, 2014) señala que los activos biológicos pueden ser clasificados como maduros o por madurar. Los activos biológicos maduros son aquellos que han alcanzado las condiciones para su cosecha o recolección (en el caso de activos biológicos consumibles), o son capaces de mantener la producción, cosechas o recolecciones de forma regular (en el caso de los activos biológicos para producir frutos). (párr.45). Los activos biológicos por madurar se consideran que se encuentran en proceso hasta que alcancen la madurez necesaria para la cosecha o recolección.

De acuerdo a la NIC 41 (IASB, 2014), el valor razonable menos los costos de venta, para los activos biológicos, puede variar por causa de cambios físicos, así como por causa de cambios en los precios de mercado; por tanto, es necesario revelar las variaciones que se produzcan por cambios físicos y por cambios en los precios, siendo esta información útil para evaluar el rendimiento del periodo corriente hacer proyecciones futuras, en particular cuando el ciclo productivo se extiende más allá de un año. (párr.51)

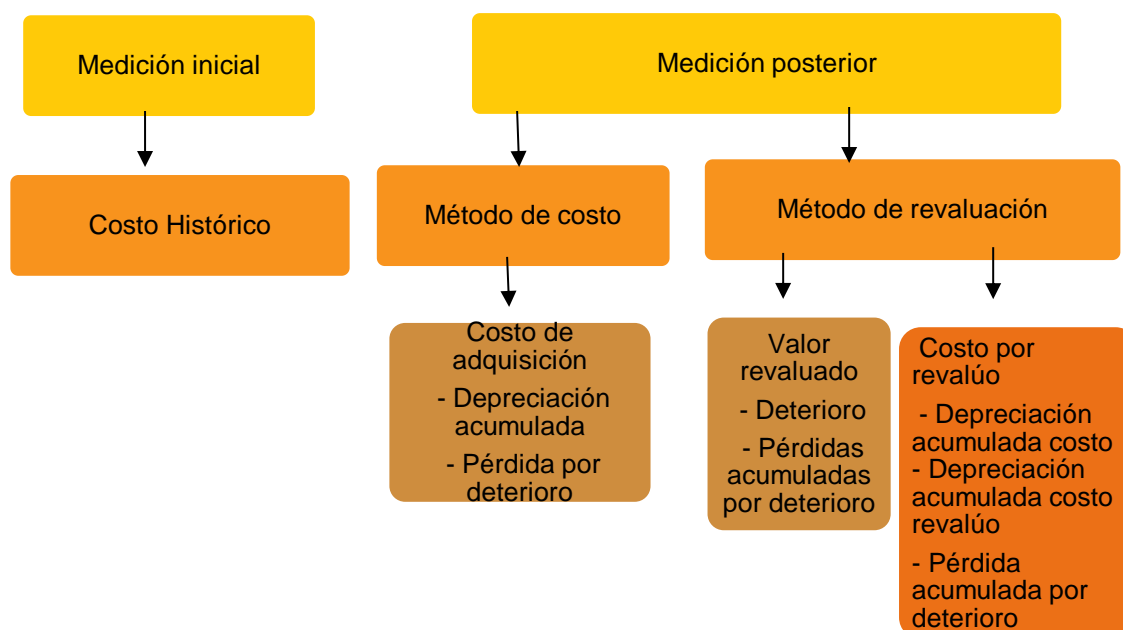
1.6.2 NIC 16

El objetivo de la NIC 16 (IASB, 2014) es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdida por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (párr. 1)

A continuación, en la figura 5 se muestra cómo realizar la medición de propiedad, planta y equipo según la NIC 16 (IASB, 2014)

Figura 5

Mediciones según la NIC 16



Nota. Adaptado de NIC 16 propiedades planta y equipo, por Perú contable, 2015, <https://www.facebook.com/Perucontable/>

1.7 Normativa legal aplicable a la actividad avícola

La actividad avícola en Ecuador durante los últimos 30 años ha tomado mayor importancia dentro sector agropecuario, debido a la gran demanda de sus productos, para

todos los estratos de la sociedad, e incluso se ampliado los volúmenes de venta en los mercados fronterizos, la avicultura se considera como un complejo agroindustrial ya que abarca la producción agrícola de maíz, soya, arroz etc., para obtener las materias primas y subproductos que se utilizan en la elaboración del balanceado que suple las necesidades alimenticias de la industria de carne de pollo y huevos. (Vargas, 2016, p.15)

Las empresas del sector avícola en Ecuador, deben cumplir con las disposiciones de los organismos de control pertinente, entre ellos, el Ministerio de Agricultura y Ganadería, Ministerio de Producción, Comercio Exterior, Inversiones y Pesca, Ministerio de Economía y Finanzas, Ministerio de trabajo, Ministerio del Ambiente, Agua y Transición Ecológica, entre otros.

De manera específica, las empresas avícolas cumplirán con la Guía de buenas prácticas avícolas, las disposiciones contenidas en esta resolución son aplicables a los procesos relacionados a la crianza de aves que garantizan productos inocuos para el consumo humano, además facilitará el desarrollo de estrategias para el manejo y control de las granjas, la sanidad y bienestar animal, seguridad ambiental, así como la seguridad, higiene y salud de los trabajadores. (Guía de buenas prácticas avícolas [BPA], 2017, p. 3).

Entre las leyes de carácter general y sus respectivos reglamentos deben observar, entre otras, las siguientes:

- Ley orgánica de régimen tributario interno.
- Código del trabajo.
- Ley de seguridad social.
- Ley de compañías.
- Ley de gestión ambiental.
- Código orgánico del ambiente.

Capítulo dos

Metodología

2.1 Objetivo General

Analizar los sistemas de costos utilizados en las granjas avícolas del Cantón Chaguarpamba, Provincia de Loja, y su incidencia en los precios de venta.

2.2 Objetivos específicos

- Determinar el sistema de costos que se utiliza en las empresas, Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño.
- Determinar el costo unitario de los productos de cada una de las empresas estudiadas y su incidencia en el precio de venta.
- Realizar el análisis comparativo de los costos de las empresas Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño.

2.3 Hipótesis

La correcta determinación de los costos incide en los precios de venta.

2.4 Determinación de variables

2.4.1 Variable independiente: Sistema de Costos

2.4.2 Variable dependiente: Precios de venta

2.5 Enfoque de la investigación

Hoy en día para que las empresas se encuentren en un crecimiento continuo deben gestionar un plan de los recursos económicos, de infraestructura y planificación de los procesos, por el motivo que estos factores son el pilar fundamental para que las organizaciones sean más productivas (CEPAL, 2004).

La presente investigación se realiza con un enfoque cualitativo que comprende los mecanismos para recoger la información como son las entrevistas dirigidas al gerente y las observaciones de campo; mientras que el enfoque cuantitativo abarca el análisis y los instrumentos para recoger datos cuantitativos sobre las variables, para llevar a cabo la determinación del sistema de costos que se utiliza en las Avícolas del Cantón Chaguarpamba. Estos conceptos son dependientes del enfoque teórico metodológico de los cuales se certifica

la calidad de un conocimiento científico, validez y confiabilidad, el método cualitativo es la observación participante que genera datos descriptivos y el método cuantitativo es la que se recogen y analizan datos sobre variables.

El interés del presente trabajo investigativo, se sustenta en establecer un cambio en el manejo financiero de los costos y que este sea tomado en cuenta como técnica; por tanto, es necesario establecer una gestión de competencia que dinamice los procesos productivos en la empresa; el sistema de costos se convertirá en el eje transversal del nuevo esquema en la empresa para así, generar un alto nivel de competitividad a nivel local.

Es importante la investigación porque a través de un análisis, evaluación y desarrollo de los costos se podrá obtener mayor información financiera, que permitan a la empresa una alta sostenibilidad en el mercado, ya que se elevará la productividad a través de un rendimiento de los recursos, basado en un alto grado de manejo técnico y de control, y se obtendrá un costo real de la producción el mismo que generará una mayor rentabilidad para la empresa.

La granja avícola “Balcázar” y “Divino Niño”, cuentan cada uno con el gerente propietario, los mismos que están relacionados directamente con los distintos departamentos como son los de gerencia, contabilidad, ventas y producción, a los que se les realizó una entrevista para el desarrollo de la presente investigación.

2.6 Tipos de investigación

2.6.1 *Investigación empírica*

Se utilizará este tipo de investigación, ya que ayuda a estar en conexión directa con la empresa puesto que permite seguir el proceso de la hipótesis utilizando experimentación, observación directa o indirecta y experiencia.

La investigación empírica se lleva a cabo utilizando métodos cualitativos y cuantitativos; mediante ello se podrá recolectar la información necesaria y datos reales para poder realizar el análisis correspondiente, con el objetivo de conocer la situación actual de la empresa y observar si es posible optimizar recursos con una nueva propuesta del manejo contable.

Mediante este método se realizó las visitas a las granjas, verificando como es el proceso de engorde del pollo en pie en cada una de sus fases, hasta el momento de la venta; de igual manera se aplica la técnica de entrevista dirigida a los gerentes propietarios de Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño, para tener un conocimiento general de las actividades que realizan las empresas y recabar datos primarios que servirán de base para la realización del presente trabajo.

Figura 6

Entrevista

ENTREVISTA REALIZADA A LOS GERENTES PROPIETARIOS DE LAS AVICOLAS DEL CANTON CHAGUARPAMBA

Empresa:

Nombre:

Cargo:

Fecha:

Con la finalidad de conocer las actividades generales que realiza la empresa y determinar el sistema de costos que maneja para determinar el costo de producción y analizar la incidencia de éstos en los precios de venta, se solicita la siguiente información.

1. Describa la estructura de la empresa
2. Indique que actividades realiza la empresa y cuántas líneas de producción tiene
3. Cuántos empleados trabajan en cada actividad y describa sus funciones
4. Cuál es el ciclo de producción de pollos
5. Describa las fases del proceso de producción avícola
6. Cómo determina el costo de su producción
7. Cuál es la cantidad de producción mensual, anual o por ciclo
8. Cuál es el sistema de ventas que tiene la empresa
9. Cómo determina el precio de venta de su producto
10. Cuáles son los costos que incurren para realizar la venta
11. Con qué clase de ítems propiedad, planta y equipo cuenta la empresa para la producción avícola
12. A qué organismos de control está sujeta la empresa
13. Análisis FODA

2.6.2 Investigación documental

La investigación documental informativa describe el objeto de estudio en sus detalles, y se encarga de ordenar y sistematizar la información disponible en un cuerpo coherente de

ideas y una investigación documental exploratoria debido que se tiene como propósito explorar la validez de la hipótesis, para realizar el análisis y formular posibles soluciones al problema. La investigación documental propone aspectos fundamentales para llevar a efecto el análisis del sistema de costos; como es la recolección y revisión de documentos existentes para obtener los datos y ofrecer resultados lógicos, se utiliza múltiples procesos como análisis, síntesis y deducción, que se ejecutan de forma ordenada, con una lista de objetivos específicos con el fin de construir nuevos conocimientos.

La investigación documental se aplica en este trabajo mediante la recopilación y lectura de documentos, libros, revistas, bibliografías, para conocer las definiciones y objetivos de los sistemas de costos y de esta manera determinar qué sistema de costos aplica la empresa; además, se revisó los reportes de producción y costos facilitados por las empresas.

Capítulo tres

Resultados

3.1 Identificación del sistema de costos de las empresas Avícolas "Balcázar" y "Divino Niño"

De acuerdo al análisis de costos realizado en las empresas avícolas del cantón Chaguarpamba se ha identificado que manejan un sistema de costos por procesos en cada lote de producción mediante el uso de hojas electrónicas, que les permite determinar los costos de producción, a través de la valoración de los tres elementos del costo:

Materia Prima + Mano de obra + Costos Indirectos de Fabricación

Los costos se determinan en cada fase de producción; permitiendo a la empresa determinar el costo unitario en cada uno de los lotes; con estos datos, la gerencia puede viabilizar o exigir una mayor eficiencia que le permita optar por nuevas políticas de producción o de precios, teniendo en cuenta las necesidades del consumidor, los precios del mercado y la competencia de otras empresas del sector.

A continuación, se presentan los datos de cada una de las empresas estudiadas.

3.2 Determinación del costo unitario de los productos e incidencia en el precio de venta en la empresa Avícola Balcázar

3.2.1 Datos generales Avícola Balcázar

La empresa Avícola Balcázar se dedicada a la producción de pollos que se destinan a la venta sin procesar al momento que alcanzan el peso aproximado de ocho libras. La empresa avícola cuenta con un empleado permanente para el cuidado y mantenimiento de la producción avícola, un empleado temporal para la desinfección de galpones y otro para las ventas.

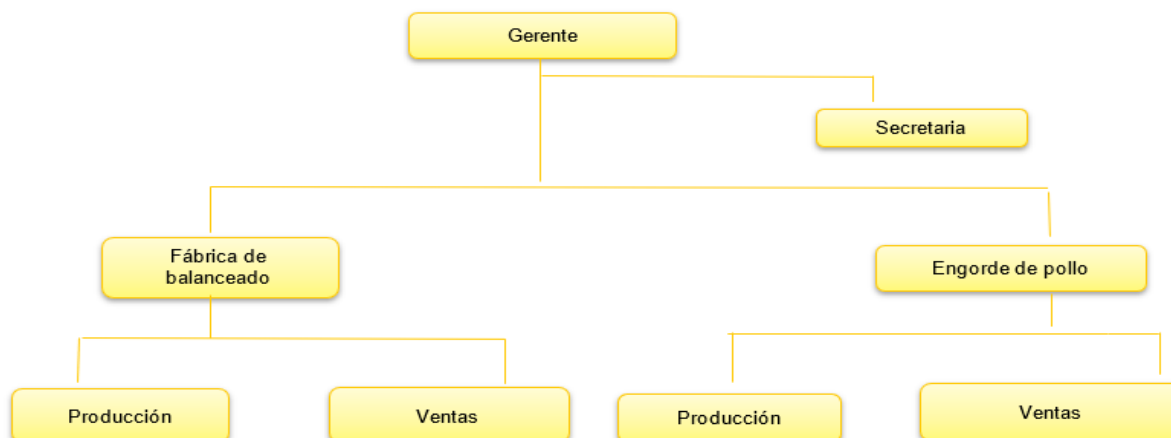
Estructura orgánica

A continuación, se presenta la estructura orgánica de la empresa, la misma que se ha realizado en base a la información obtenida.

Figura 7

Estructura de la empresa Avícola Balcázar

24



Análisis FODA

El análisis FODA de Avícola Balcázar se presenta en la figura 8

Figura 8

FODA Avícola Balcázar



3.2.2 Estructura de costos

Para el estudio se toma como referencia un lote de producción de septiembre a noviembre del año 2022, que inicia con 15.000 pollos bebe.

La producción se establece en cuatro fases que son:

- Pre inicial (Fase 1)
- Crecimiento (Fase 2)
- Engorde (Fase 3)
- Final

Fase 1 pre inicial

En esta fase se llevan a cabo un sin número de actividades que son de vital importancia, para la recepción y crianza de los pollos durante los primeros 7 días, en este tiempo se recibe el pollo bebe, con una temperatura de 31 °C, durante los primeros 3 días, en los próximos 4 días se mantiene una temperatura de 28 a 29 °C, se estimula la comida cada 3 horas, mientras exista una mejor estimulación, mayor será la conversión alimenticia del pollo. Esta fase dura una semana.

Fase 2 crecimiento

Se sigue controlando la temperatura de los pollos, debe estar entre los 26 a 28 °C; al octavo día se empieza a vacunar al pollo para Newcastle y Gumboro, se alimenta con balanceado de pollo crecimiento, se incorpora más comederos y bebederos. Por cada 100 pollos se debe incrementar un bebedero, y por cada 35 pollos un comedero, al décimo día se le da complejo B noche y día, para estimular la alimentación; a los 15 días se vuelve a vacunar para gumboro; a los 17 días se le da adimol o anti sal para controlar el hongo en el pollo. Después de 4 días se le da una toma de tilosina y se procede a enviar el pollo a laboratorio, para examinarlo. Esta fase empieza desde la segunda semana y culmina a la tercera semana

Fase 3 engorde

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron del análisis del laboratorio, se previene cualquier enfermedad con antibiótico sensible, y se deja reposar el pollo. Se alimenta

con balanceado de pollo engorde. Esta fase empieza desde la cuarta semana y culmina a la sexta semana.

Fase 4 final

En esta etapa consume balanceado de pollo final, no se le aplica ningún tipo de antibiótico, porque debe estar listo para la venta. Están listos a la séptima semana para venta.

Tratamiento de los elementos del costo

Avícola Balcázar utiliza el siguiente formato para definir los costos de producción. A continuación, se detalla un resumen de los costos que se utiliza para cada una de las fases.

Tabla 2

Costos fase 1 pre inicial

Resumen de costos fase 1 pre inicial				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima directa				
Pollo Bebe	Pollo	15000	0,61	9.150,00
Materia prima indirecta				
Balanceado pre inicial	Quintal	78	31,00	2.418,00
Gas industrial	Tanques	87	19,00	1.653,00
Cal viva	Sacos	90	4,00	360,00
Tamo	Sacos	304	2,50	760,00
Tilosina	Gramos	305		15,90
Electrovit	Sobres	4	5,40	21,60
Focos		10		10,00
Boquillas		5	1,75	8,75
Fosforera		1	1,00	1,00
Neutralizante	Frasco	1		16,00
Newcastle	Dosis	25	3,10	77,50
Gumboro	Dosis	25000	6,90	172,50
Bicarbonato	Gramos	700		2,10
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	7	65,00	65,00
Depreciación galpones	Días	7	27,62	27,62
Depreciación de otros activos	Días	7	10.36	10.36
Desinfección de galpones	Limpieza	1	30,00	30,00
Mano de obra directa				

Galponero	Días	7	180,00
Total costos variables			14.979,33

Tabla 3*Costos fase 2 crecimiento*

Resumen de costos fase 2 crecimiento				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				
Balanceado de crecimiento	Quintal	490	31,00	15.190,00
Gas industrial	Tanques	20	19,00	380,00
Tamo	Sacos	6	2,50	15,00
Tilosina	Gramos	2490		129,50
Complex	Frasco	2	19,00	38,00
Newcastle	Dosis	20000	3,10	62,00
Gumboro	Dosis	45000	6,50	292,50
Bicarbonato	Gramos	1151		6,50
Cloro	Frasco	1		12,00
Provir	Gramos	500		8,00
Adimol	Centímetros	15	3,40	51,00
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	14	75,00	75,00
Depreciación de galpones	Días	14	55,23	55,23
Depreciación de otros activos	Días	14	20,71	20,71
Mano de obra directa				
Galponero	Días	14		280,00
Total costos variables				\$16.615,44

Tabla 4*Costos fase 3 engorde*

Resumen de costos fase 3 engorde				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				
Balanceado de engorde	Quintal	1345	30,00	40.350,00
Piola	Metros	3		4,50
Newcastle	Dosis	25000	3,10	77,50
Candados		4	5,50	22,00

Neutralizante	Frasco	1		16,00
Cloro	Frasco	2		24,00
Provir	Gramos	900		14,40
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	21	100,00	100,00
Depreciación de galpones	Días	21	82,85	82,85
Depreciación de otros activos	Días	21	31,07	31,07
Mano de obra directa				
Galponero	Días	21		340,00
Total costos variables				\$ 41.062,32

Tabla 5*Costos fase 4 final*

Resumen de costos fase 4 final				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				
Balanceado final	Quintal	67	30,00	2.010,00
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	7	65,00	65,00
Depreciación de galpones	Días	7	27,62	27,62
Depreciación otros activos	Días	7	10,36	10,36
Mano de obra directa				
Galponero	Días	7		180,00
Total costos variables				\$ 2.292,98

Tabla 6*Costos incurridos en la producción*

Avícola Balcázar					
Costos incurridos en la producción					
	Fase 1 pre inicial	Fase 2 crecimiento	Fase 3 engorde	Fase 4 final	Costo total
Materia prima directa	9.150,00				9.150,00

Mano de obra directa	180,00	280,00	340,00	180,00	980,00
Costos indirectos de fabricación	5.649,33	16.335,44	40.722,32	2.112,98	64.820,07
Costo total de producción	14.979,33	16.615,44	41.062,32	2.292,98	74.950,07
Cantidad de pollos	15.000,00	14.850,00	14.702,00	14.555,00	59.107,00
Costo de producción unitario por fase	1,00	1,12	2,79	0,16	5,07
Deterioro por mortalidad	150,00	148,00	147,00	145,00	590,00
Valor deterioro	149,79	165,59	410,57	22,84	748,80
Cantidad de activo biológico	14.850,00	14.702,00	14.555,00	14.410,00	
Valor razonable activo biológico	14.829,54	16.449,85	40.651,75	2.270,14	74.201,27
Costo de producción unitario total	1,00	1,12	2,79	0,16	5,07
Peso aproximado					8 LIBRAS
Costo unitario por libra					0,63

3.2.3 Deterioro del activo biológico

De acuerdo a las estadísticas manejadas por la empresa se ha determinado que existe un índice de mortalidad aproximado del 4 %, en promedio del 1 % en cada fase, el total de mortalidad se presenta en la tabla 7.

Tabla 7

Cálculo de las pérdidas normales

Pollos Bebe	Mortalidad	Producción final
15.000	4%	590
		14.410

3.2.4 Valor razonable del producto agrícola

En este estudio, para valorar el producto agrícola (pollo en pie), se determina el valor razonable del activo biológico, para lo cual se considera el costo menos el deterioro, según lo indica el párrafo 30 de la NIC 41.

Al momento que los activos biológicos alcanzan el peso establecido para la venta, se considera que es el momento de la cosecha o recolección según lo dispuesto por la NIC 41 que indica que los productos agrícolas en el momento de la cosecha o recolección se reconocen al valor razonable menos sus costos estimados en el punto de venta.

Los costos de venta estimados se presentan en la tabla 8

Tabla 8

Costo de venta estimados

Avícola Balcázar	
Costos de ventas estimados	
Depreciación balanza (\$70,00 con vida útil de 2 años)	1,46
Gasto de venta (vendedor y estibadores)	300,00
Costo de venta estimado	301,46
Cantidad de pollos	14,410
Costo de venta estimado unitario	0,02

El costo del producto agrícola se presenta en la tabla 9

Tabla 9

Valor razonable del producto agrícola

Avícola Balcázar	
Valor razonable del producto agrícola	
Valor razonable unitario	5,07
(-) Costo de venta estimados unitario	0,02
Valor de reconocimiento inicial del producto agrícola	5,05

Con los datos calculados anteriormente se determina el ajuste al valor razonable del activo biológico:

Valor razonable unitario del producto agrícola \$5,05

Cantidad producida	14,10
Valor producto agrícola	\$72.770,50
Valor razonable del activo biológico	\$74.201,27
Ajuste a valor razonable unitario	\$-1.430,77

El ajuste total de valor razonable del activo biológico da como consecuencia una pérdida de \$1.430,77, la misma que se reconoce en el estado de resultados.

3.2.5 Incidencia de los costos en el precio de venta

Para determinar la incidencia que tienen los costos de la avícola Balcázar en el precio de venta, se procede a determinar los resultados obtenidos en la venta de los pollos del lote de producción analizado, considerando un peso promedio de ocho libras por cada pollo, que se presenta en la tabla 10

Tabla 10

Resultados obtenidos en la venta de pollos lote de producción de septiembre a noviembre 2022

Avícola Balcázar	
Unidades de producción	14.410,00
Precio de venta unitario	7,20
Total de ventas	103.752,00
Menos costos:	
Costo de producción	74.950,07
Deterioro de activo biológico	748,80
Pérdida por valor razonable de producto agrícola	1.430,77
Gasto de venta	301,46
Total costos	77.431,10
Margen de rentabilidad sobre las ventas	26.320,90
	25%

En la tabla 11 se presenta la incidencia del costo en el precio de venta de la empresa Avícola Balcázar, para lo cual es necesario determinar el costo unitario de acuerdo a los datos obtenidos:

Costo de producción	\$ 74.950,07
Deterioro de activos biológicos	\$ 748,80

Pérdida por valor razonable del producto agrícola	\$ 1.430,77
Gasto de venta	\$ 301,46
Costo total	\$ 77.431,10
Cantidad producida	14.410,00
Costo unitario total	\$ 5,37

Tabla 11

Incidencia de los costos en el precio de venta del lote de septiembre a noviembre 2022

Avícola Balcázar	
Precio de venta unitario	7,20
Costo unitario	5,37
Margen de rentabilidad unitario sobre ventas	1,83
Porcentaje	25%

En base a los datos determinados, se puede evidenciar que la empresa avícola Balcázar en el lote de producción de septiembre a noviembre 2022 obtiene un margen de rentabilidad unitario de \$1,83 equivalente al 25% sobre el costo total; el cual es superior a la tasa de financiamiento del 15,30% para crédito de consumo, que ofrece Ban Ecuador que es la única institución bancaria que opera en el sector.

Cabe destacar que el precio de venta por libra que maneja la empresa de \$0,90, es menor al precio del mercado, que para el año 2022 estuvo en un promedio de \$1,00 la libra de pollo en pie, considerando que la venta se realiza a intermediarios que compran directamente en la granja; el margen de rentabilidad obtenido le permite a la empresa mantener su cuota de mercado y lograr su sostenibilidad.

Al comparar el precio de venta de la empresa avícola Balcázar del lote analizado, con el precio de venta referencial del mercado se obtiene los siguientes resultados que se presentan en la tabla 12:

Tabla 12

Comparación del precio de venta real con el precio referencial

Avícola Balcázar	
Comparación del precio de venta real con el precio referencial	

Precio del mercado referencial unitario	8,00
Precio de venta real de la empresa avícola	7,20
Diferencia	0,80
Porcentaje	11%

La empresa Avícola Balcázar presenta una variación de \$-0,80 entre el precio unitario referencial en el mercado y el precio real de venta por pollo, el menor valor de venta se debe a que la empresa vende a intermediarios que compran en la granja; por tanto, incurre en costos mínimos de venta que le permiten hacer frente a la competencia directa que tiene en el sector donde se ubica.

Este análisis tiene particular importancia ya que se relaciona con las amenazas y oportunidades descritas en el análisis FODA presentado anteriormente, las oportunidades de Avícola Balcázar son: expansión en el mercado a nivel provincial, sus principales amenazas son: la competencia presente en el sector donde se ubica, tanto como en los cantones vecinos; escasez de materia prima para elaborar el balanceado de pollo.

3.3 Determinación del costo unitario de los productos e incidencia en el precio de venta en la empresa avícola Divino Niño

3.3.1 Datos generales Avícola Divino Niño

Los datos de la empresa Avícola Divino Niño se presenta en función del análisis realizado en la empresa Avícola Balcázar, estudiada anteriormente.

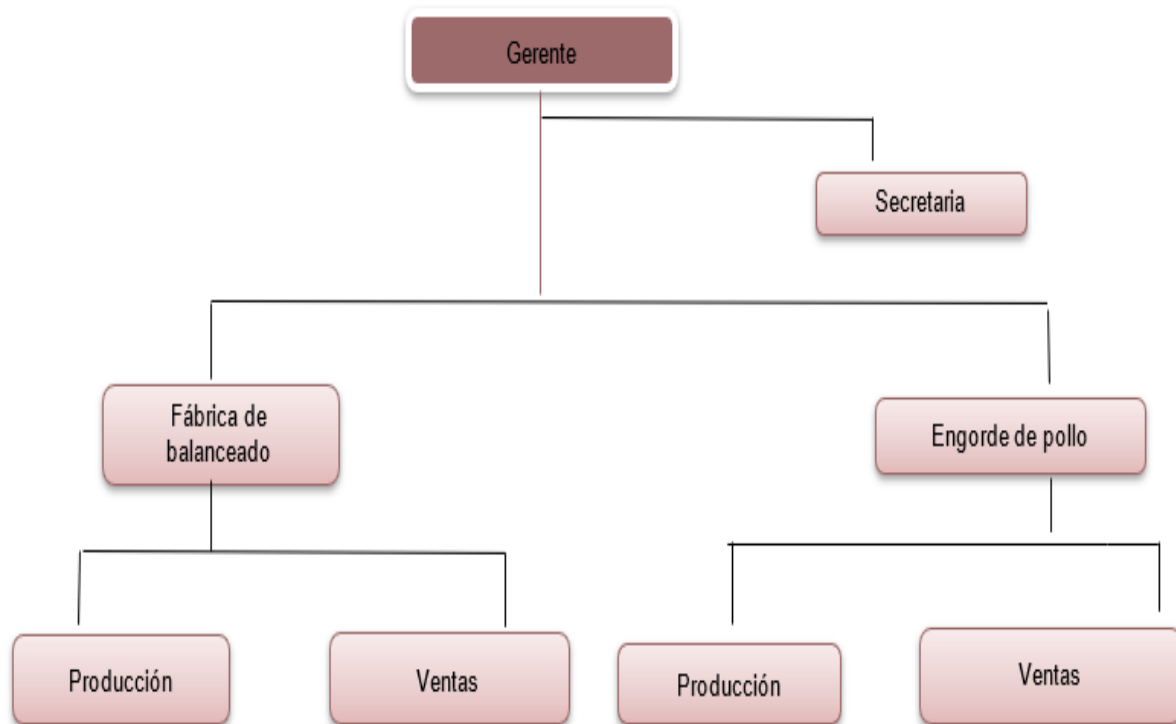
La empresa Avícola Divino Niño se dedica a la producción de pollos que se destinan a la venta sin procesar al momento que alcanzan el peso aproximado de ocho libras La empresa avícola cuenta con un empleado permanente para el cuidado y mantenimiento de la producción avícola, un empleado temporal para la desinfección de galpones y otro para las ventas.

Estructura orgánica

A continuación, se presenta la estructura orgánica de Avícola Divino Niño, la misma que se ha realizado en base a la información obtenida.

Figura 9

Estructura de la empresa Avícola Divino Niño



Análisis FODA

El análisis FODA de Avícola Divino Niño se presenta en la figura 10

Figura 10

FODA Avícola Divino Niño



3.3.2 Estructura de costos

Para el estudio se toma como referencia un lote de producción de octubre a diciembre del año 2022, que inicia con 12.000 pollos bebe.

La producción se establece en cuatro fases que son:

- Inicial (Fase 1)
- Crecimiento (Fase 2)
- Engorde (Fase 3)
- Producto final

Fase 1 pre inicial

En esta fase se realizan algunas actividades fundamentales, que son el registro del ingreso de materia prima, como la soya, el maíz, productos químicos, aceite de palma, sal y vitaminas esenciales para la producción del balanceado; así mismo se recibe el pollo bebé lo cual es un proceso similar al de Avícola Balcázar donde durante la crianza de los pollos en los primeros 7 días, se recibe el pollo bebe con una temperatura de 31 °C durante los primeros 3 días, en los próximos 4 días se mantiene una temperatura de 28 a 29 °C, se estimula la comida cada 3 horas, mientras exista una mejor estimulación, mayor será la conversión alimenticia del pollo. Esta fase dura una semana.

Fase 2 crecimiento

En la segunda fase se sigue controlando la temperatura dentro del galpón, debe estar entre los 26 a 28 °C, pasados los primeros 7 días se procede a vacunar el pollo para Newcastle y Gumboro, se alimenta con balanceado de pollo crecimiento, se coloca más comederos y bebederos, por cada 100 pollos se debe incrementar un bebedero, y por cada 35 pollos un comedero, al décimo día se le da complejo B noche y día, para estimular la alimentación, a los 15 días se vuelve a vacunar para gumboro, a los 17 días se le da adimol o antisal para controlar el hongo en el pollo, después de 4 días se le da una toma de tilosina, se procede a enviar el pollo a laboratorio, para examinarla. Esta fase empieza desde la segunda semana, hasta la tercera semana.

Fase 3 engorde

De acuerdo con los resultados que se obtuvieron del análisis del laboratorio, se previene cualquier enfermedad con antibiótico sensible, y se deja reposar el pollo. Se alimenta con balanceado de pollo engorde. Esta fase empieza desde la cuarta semana, hasta la sexta semana.

Fase 4 final

En esta etapa consume balanceado de pollo final, no se le aplica ningún tipo de antibiótico, porque debe estar listo para la venta. Esta fase es en la séptima semana.

Tratamiento de los elementos del costo

Avícola Divino Niño utiliza el siguiente formato para definir los costos de producción. A continuación, se detalla un resumen de los costos que se utiliza para cada una de las fases.

Tabla 13

Costos fase 1 pre inicial

Resumen de costos fase 1 pre inicial				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima directa				
Pollo Bebe	Pollo	12000	0,60	7.200,00
Materia prima indirecta				
Balanceado pre inicial	Quintal	62	30,50	1.891,00
Cal viva	Sacos	72	4,00	288,00
Gas industrial	Tanques	69	19,00	1.311,00
Tamo	Sacos	243	2,50	607,50
Tilosina	Gramos	244	0,05	12,20
Electrovit	Sobres	3	5,40	16,20
Focos		8	1,00	8,00
Boquillas		4	1,75	7,00
Fosforera		1	0,90	0,90
Neutralizante	Frasco	1	16,00	16,00
Newcastle	Dosis	20	3,10	62,00
Gumboro	Dosis	20	6,90	138,00
Bicarbonato	Gramos	560	0,003	1,68
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	7	60,00	60,00
Depreciación galpón	Días	7	23,01	23,01

Depreciación otros activos	Días	7	8,63	8,63
Desinfección de galpones	Limpieza	1	20,00	20,00
Mano de obra directa				
Galponero	Días	7		160,00
Total costos variables				11.831,12

Tabla 14*Costos fase 2 crecimiento*

Resumen de costos fase 2 crecimiento				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				
Balanceado de crecimiento	Quintal	392	30	11.760,00
Gas industrial	Tanques	16	19	304,00
Tamo	Sacos	4	2,5	10,00
Tilosina	Gramos	1992	0,05	99,60
Complex	Frasco	2	19	38,00
Newcastle	Dosis	12	3,1	37,20
Gumboro	Dosis	36	6,5	234,00
Bicarbonato	Gramos	920	0,003	2,76
Cloro	Frasco	1	12	12,00
Provir	Gramos	400	0,016	6,40
Adimol	Centímetros	12	3,4	40,80
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	14	75,00	75,00
Depreciación de galpones	Días	14	46,20	46,20
Depreciación de otros activos	Días	14	17,26	17,26
Mano de obra directa				
Galponero	Días	14		270,00
Total costos variables				12.953,22

Tabla 15*Costos fase 3 engorde*

Resumen de costos fase 3 engorde				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				

Balanceado de engorde	Quintal	1076	29	31.204,00
Piola	Metros	2,4	1,3	3,12
Newcastle	Dosis	20	3,1	62,00
Candados	Unidad	3	4	12,00
Neutralizante	Frasco	1	16	16,00
Cloro	Frasco	1	12	12,00
Provir	Gramos	720	0,016	11,52
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	21	90,00	90,00
Depreciación de galpones	Días	21	69,04	69,04
Depreciación otros activos	Días	21	25,89	25,89
Mano de obra directa				
Galponero	Días	21		340,00
Total costos variables				31.845,57

Tabla 16

Costos fase 4 final

Resumen de costos fase 4 final				
Detalle	Unidad	Cant	V/U	V/T
Materia prima indirecta				
Balanceado final	Quintal	54	29	1.566,00
Costos indirectos de fabricación				
Servicios básicos (luz, agua, teléfono)	Días	7	60,00	60,00
Depreciación de galpones	Días	7	23,01	23,01
Depreciación de otros activos	Días	7	8,63	8,63
Mano de obra directa				
Galponero	Días	7		160,00
Total costos variables				1.817,64

Tabla 17*Costos incurridos en la producción*

Avícola Divino Niño					
Costos incurridos en la producción					
	Fase 1	Fase 2	Fase 3	Fase 4	
	pre inicial	crecimiento	engorde	final	Costo total
Materia prima directa	7.200,00				7.200,00
Mano de obra directa	160,00	270,00	340,00	160,00	930,00
Costos indirectos de fabricación	4.471,12	12.683,22	31.505,57	1.657,64	50.317,55
Costo total de producción	11.831,12	12.953,22	31.845,57	1.817,64	58.447,55
Cantidad de pollos	1.2000,00	1.1880,00	1.1761,00	11.643,00	47.284,79
Costo de producción unitario por fase	0,99	1,09	2,71	0,16	4,94
Deterioro por mortalidad	120,00	118,80	117,61	116,44	472,85
Valor de deterioro	118,31	129,53	318,46	18,18	584,48
Cantidad de activo biológico	11.880,00	11.761,00	11.643,00	1.1527,00	
Valor razonable activo biológico	11.712,81	12.823,69	31.527,11	1.799,46	57.863,07
Valor razonable unitario del activo biológico	0,99	1,09	2,71	0,16	4,94
Peso aproximado					8 libras
Costo unitario por libra					0,62

3.3.3 Deterioro del activo biológico

De acuerdo a las estadísticas manejadas por la empresa se ha determinado que existe un índice de mortalidad aproximado del 4 %, en promedio del 1 % en cada fase, el total de mortalidad se presenta en la tabla 18.

Tabla 18

Cálculo de las pérdidas normales

Pollos Bebe	Mortalidad	Producción Final
12.000	4%	473
		11.527

Los costos de venta estimados se presentan en la tabla 19

3.3.4 valor razonable del producto agrícola

Tabla 19

Costos de venta estimados

Avícola Divino Niño	
Costos de ventas estimados	
Depreciación Balanza (\$90,00 con vida útil de 2 años)	1,88
Gasto de venta (vendedor y estibadores)	200,00
Costo de venta estimado	201,88
Cantidad de pollos	11.527
Costo de venta estimado unitario	0,02

El valor razonable del producto agrícola se presenta en la tabla 20.

Tabla 20

Valor razonable del producto agrícola

Avícola Divino Niño	
Valor razonable del producto agrícola	
Valor razonable unitario	4,94
(-) Costo de venta estimados unitario	0,02
Valor de reconocimiento inicial del producto agrícola	4,92

Nota. Elaboración propia a partir del reporte de costos de la empresa avícola Divino Niño (2022)

Con los datos calculados anteriormente se determina el ajuste al valor razonable del activo biológico:

Valor razonable unitario del producto agrícola	\$4,92
Cantidad producida	11.527
Valor producto agrícola	\$56.944,12
Valor razonable del activo biológico	\$57.863,07
Ajuste a valor razonable unitario	\$-918,95

El ajuste total de valor razonable del activo biológico da como consecuencia una pérdida de \$918,95, la misma que se reconoce en el estado de resultados.

A continuación, se presenta los resultados obtenidos en la venta de los pollos del lote de producción analizado, considerando un peso promedio de ocho libras por cada pollo.

3.3.5 Incidencia de los costos en el precio de venta

Tabla 21

Resultados obtenidos en la venta de pollos lote de producción de octubre a diciembre 2022

Avícola Divino Niño	
Unidades de producción	11.527
Precio de venta unitario	7,60
Total de ventas	87.605,20
Menos costos	
Costo de producción	58.447,55
Deterioro del activo biológico	584,48
Pérdida por valor razonable de producto agrícola	918,95
Gasto de venta	201,88
Total costos	60.152,86
Margen de rentabilidad sobre las ventas	27.452,72
	31%

En la tabla 22 se presenta la incidencia del costo en el precio de venta de la empresa Avícola Divino Niño, para lo cual es necesario determinar el costo unitario de acuerdo a los datos obtenidos:

Costo de producción	\$ 58.447,55
Deterioro de activos biológicos	\$ 584,48

Pérdida por valor razonable del producto agrícola	\$ 918,25
Gasto de venta	\$ 201,88
Costo total	\$ 60.152,86
Cantidad producida	11.527
Costo unitario total	\$ 5,22

Tabla 22

Incidencia de los costos en el precio de venta del lote de octubre a diciembre 2022

Avícola Divino Niño	
Incidencia de los costos en el precio de venta del lote de octubre a diciembre 2022	
Precio de venta unitario	7,60
Costo unitario	5,22
Margen de rentabilidad unitario sobre ventas	2,38
Porcentaje	31%

En base a los datos determinados, se puede evidenciar que la empresa avícola Divino Niño en el lote de producción de octubre a diciembre 2022 analizado obtiene un margen de rentabilidad unitario de \$2,38 equivalente al 31% sobre el costo total, el cual es superior a la tasa de financiamiento del 15,30% para créditos de consumo que ofrece Ban Ecuador que es la única entidad financiera que opera en el sector.

Cabe destacar que el precio de venta por libra que maneja la empresa de \$0,95, es menor al precio del mercado, que para el año 2022 estuvo en un promedio de \$1,00 la libra de pollo en pie, considerando que la venta se realiza a intermediarios que compran directamente en la granja; el margen de rentabilidad obtenido le permite a la empresa mantener su cuota de mercado y lograr su sostenibilidad.

Al comparar el precio de venta de la empresa avícola Balcazar del lote analizado, con el precio de venta referencial del mercado se obtiene los siguientes resultados que se presentan en la tabla 23:

Tabla 23

Comparación del precio de venta real con el precio referencial

Avícola Divino Niño	
----------------------------	--

Comparación del precio de venta real con el precio referencial	
Precio del mercado referencial unitario	8,00
Precio de venta real de la empresa avícola	7,60
Diferencia	0,40
Porcentaje	5%

La empresa Avícola Divino Niño presenta una variación de \$-0,40 entre el precio unitario referencial en el mercado y el precio real de venta por pollo; el menor valor de venta se debe a que la empresa, al igual que la empresa avícola Balcázar vende a intermediarios que compran en la granja; por tanto, también incurre en costos mínimos de venta que le permiten hacer frente a la competencia directa que tiene en el sector donde se ubica.

Este análisis tiene particular importancia ya que está relacionado con las amenazas y oportunidades que se describen en el análisis FODA presentado anteriormente, las oportunidades de Avícola Divino Niño son: mayor demanda en el mercado por la sobrepoblación existente; sus principales amenazas son: precios irregulares por el contrabando existente en el país, competencia del mercado en el Cantón donde se encuentra y en los cantones vecinos.

3.4 Análisis comparativo de resultados de Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño

Con los datos determinados de las empresas Avícola Balcázar y Avícola Divino Niño se realiza el análisis comparativo de los mismos respecto a valor razonable del producto agrícola, del activo biológico y de los resultados.

3.4.1 Análisis comparativo de los costos de producción

Tabla 24

Costos de producción

Costos de Producción				
Fases de producción	Avícola Balcázar	Avícola Divino Niño	Variación	Porcentaje
Lote de producción	15.000	12.000	3,000	20,00%
Fase 1 pre inicial	14.979,33	11.831,12	3.148,21	21,02%
Fase 2 crecimiento	16.615,44	12.953,22	3.662,22	22,04%
Fase 3 engorde	41.063,32	31.845,57	9.217,75	22,45%

Fase 4 final	2.292,98	1.817,64	475,34	20,73%
Total	74,951.07	58,447.55	16.503,52	22,02%

En la tabla 24 se muestra que Avícola Balcázar presenta una variación del 21,02% en sus costos de producción en la fase 1, en comparación a Avícola Divino Niño; de igual manera, se evidencia que tiene una variación del 22,04% en los costos de la fase 2; un 22,45% en la fase 3 y un 20,73% en la fase 4; finalmente presenta una variación del 22,02% de los costos de producción total de las cuatro fases, siendo más superior que la de Avícola Divino Niño.

3.4.2 Análisis comparativo del valor de reconocimiento del producto agrícola

Según se indica en la tabla 25 el valor razonable del activo biológico en la empresa Avícola Balcázar es más alto en 2,56%, respecto a Avícola Divino Niño, ya que sus costos son mayores; las dos empresas tienen similares costos de venta; por consiguiente, se mantiene la misma diferencia en el valor de reconocimiento inicial del producto agrícola.

Tabla 25

Análisis comparativo del valor de reconocimiento del producto agrícola

Análisis comparativo del valor de reconocimiento del producto agrícola				
Descripción	Avícola Balcázar	Avícola Divino Niño	Variación	Porcentaje
Valor razonable unitario del activo biológico	5,07	4,94	0,13	2,56%
(-) Costo de venta estimado unitario	0,02	0,02	0,00	0,00%
Valor de reconocimiento inicial del producto agrícola	5,05	4,92	0,13	2,57%

3.4.3 Análisis comparativo de valores razonables del activo biológico

Como se puede evidenciar en la tabla 26 en la empresa avícola Balcázar presenta un 20,01% más en producción que avícola Divino Niño, lo que determina que el valor del producto agrícola y el activo biológico sean más altos; sin embargo, presenta una pérdida en

el valor razonable del activo biológico de 1,93%, mientras que Avícola Divino niño registra una pérdida del 1,59%.

Tabla 26

Análisis comparativo de valores razonables del activo biológico

Análisis comparativo de valores razonables del activo biológico				
Descripción	Avícola Balcázar	Avícola Divino Niño	Variación	Porcentaje
Cantidad producida	14,410	11.527	2883	20,01%
Valor producto agrícola	72.770,50	56.944,12	15.826,38	21,75%
Valor razonable del activo biológico	74.201,27	57.863,07	16.338,20	22,02%
Ajuste a valor razonable unitario	-1.430,77	-918,95	-511,82	-35,77%

3.4.4 Análisis comparativo de resultados

En la tabla 27 se puede apreciar que las ventas de la empresa Avícola Balcázar son el 15,56% más altas respecto a la Avícola Divino Niño; a pesar que ésta última empresa tiene el precio de venta superior en 5,56%; sin embargo, los costos de producción en la empresa Balcázar son superiores en el 22,02% respecto a la empresa Divino Niño.

Se puede apreciar que el margen de rentabilidad de la empresa Divino Niño es superior que la avícola Balcázar debido por un lado al mayor precio de venta y por otro a los más bajos que presenta dada su menor producción.

Tabla 27

Análisis comparativo de resultados en ventas

Análisis comparativo de resultados en ventas				
Descripción	Avícola Balcázar	Avícola Divino Niño	Variación	Porcentaje
Unidades de producción	14.410	11.527	2883	20,01%
Precio de venta unitario	7,20	7,60	-0,40	-5,56%
Total de ventas	103.752,00	87.605,20	16.146,80	15,56%
Costo de producción	74.950,07	58.447,55	16.502,52	22,02%
Deterioro de activo biológico	748,80	584,48	164,32	21,94%

Pérdida por valor razonable de producto agrícola	1.430,77	918,95	511,82	35,77%
Gasto de venta	301,46	201,88	99,58	33,03%
Total costos	77.431,10	60.152,86	17.278,24	22,31%
Margen de rentabilidad sobre las ventas	26.320,90	27.452,72	1.131,82	4,30%
Rentabilidad %	25%	31%		

Por otro lado, respecto al deterioro del activo biológico, las dos empresas presentan un similar índice de mortalidad de las aves; sin embargo, el valor es mayor en la avícola Balcázar porque sus costos son más altos. Las empresas incurren en mínimos gastos de venta debido a que la totalidad de su producción la venden a intermediarios que acuden directamente a sus instalaciones para abastecerse del producto que lo distribuyen principalmente en la capital de la provincia de Loja y en la provincia de Zamora Chinchipe.

En base a los datos presentados se refleja que la avícola Divino Niño es más eficiente en el manejo de sus costos, maximiza el precio de venta, lo que le permite obtener mayores márgenes de rentabilidad en relación a la avícola Balcázar; sin embargo, las dos empresas a pesar de estar ubicadas en el mismo segmento de mercado venden la totalidad de su producción debido a que aplican precios de venta relativamente menores a los del promedio, obteniendo una rentabilidad adecuada que les permite su sostenibilidad a pesar de tener una fuerte competencia en los cantones vecinos que distribuyen su producción a ciudades de la Costa.

Conclusiones

Las Empresas Avícolas "Balcázar" y "Divino Niño" utilizan el sistema de costos por procesos de una manera tradicional, a consecuencia de ello la información contable proporcionada por el área administrativa se considera poco eficiente.

El factor principal a tomar en cuenta para la determinación de precio de venta en el mercado son los costos incurridos en toda la cadena de valor del producto, lo que permite determinar el margen rentabilidad de las avícolas.

Las empresas estudiadas no aplican las normas de información financiera por lo no presentan el valor razonable de los activos biológicos y su efecto en los resultados.

No se lleva un registro histórico de transacciones por lo que es difícil determinar el costo real del producto, como consecuencia la administración desconoce la utilidad exacta que genera el negocio.

No se evidencia trabajos de análisis y aplicación de herramientas financieras que permitan la toma oportuna de decisiones para mejorar su productividad y rentabilidad.

El análisis de costos realizado en las empresas Avícolas "Balcázar" y "Divino Niño" les servirá de base para la implementación de un nuevo modelo de gestión en la estructura de costos de producción, que les permita identificar opciones de mejora para contribuir al logro del objetivo global de la empresa.

Recomendaciones

Las empresas Avícola Balcázar y avícola Divino Niño deben implementar un adecuado sistema de control de sus costos que les permita establecer adecuadamente los precios de venta para ser competitivos en el mercado y obtener una mayor rentabilidad

Es necesario aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para presentar de manera razonable los resultados de las operaciones financieras de la empresa. mantener un sistema de contabilidad adecuado, que posea normas, políticas, métodos, reglamentos y procedimientos, con el fin de asegurar la confiabilidad de los datos y registros contables y operacionales del proceso productivo.

Se recomienda la aplicación de la estructura de costos para obtener información confiable de su proceso productivo, lo cual permitirá llevar un control de sus operaciones y actividades que facilitará la optimización futura de los recursos, así como garantizar la rentabilidad del negocio.

Es importante determinar exactamente los índices de mortalidad de aves en cada una de las fases de producción para determinar los costos de producción de manera fiable.

Es necesario analizar los precios de venta de la libra de pollo que mantiene la empresa con los del mercado para mantener su competitividad y garantizar la sostenibilidad de las empresas.

Es necesario la implementación de las herramientas administrativas financieras, que permitan obtener información oportuna y confiable que sirva de base para la toma de decisiones.

Las empresas estudiadas deben analizar la posibilidad de establecer canales de venta directa al consumidor final, para mejorar su rentabilidad y reinvertir en el incremento de la producción.

Referencias

- Arévalo, M. (2015). Implementación de un sistema de costos estándar y la mejora en la situación económica del restaurante Osaki 2 en la ciudad de Trujillo año 2015 (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/9997>
- Arriaga D. y Cumpa, M. (2015). Costos estimados y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en La Empresa Danper SAC de la Ciudad de Trujillo 2015. [Tesis de grado, Facultad de Ciencias Económicas. Escuela Profesional de Contabilidad. Trujillo-Perú].
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/1519/1/Arriaga_Razuri_Costos_Influencia_Decisiones.pdf
- Arzuaga, A., Rivas, Y., Rodríguez, S. y Ramos, Y. (2019). Sistema de costo basado en actividades en la unidad empresarial de base Jucarito, perteneciente a la empresa agropecuaria militar Granma. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*.
<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/07/sistema-costo-granma.html/hdl.handle.net/20.500.11763/oel1907sistema-costo-granma>
- Balanda, A. (2005). *Contabilidad de costos*. 1a ed. Editorial Universitaria de las Universidad Nacional de Misiones.
https://editorial.unam.edu.ar/images/documentos_digitales/Contabilidad_de_Costos-Alberto_Balanda.pdf
- Capa, X., Ochoa, H. y Chávez, R. (2021). NIC 41 consideraciones en la agricultura un enfoque administrativo sostenible. *Revista Científica Agroecosistemas*, 9(2), 130-139. Recuperado a partir de <https://aes.ucf.edu.cu/index.php/aes/article/view/479>
- Chacón, G. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39.
<https://www.redalyc.org/journal/257/25744733002/>
- Chang, Alba., González, N., López, Elvira. y Moreno, M. (2012). La importancia de la contabilidad de costos. *Instituto Tecnológico de Sonora*.

https://www.accioneduca.org/admin/archivos/clases/material/ciclos-de-la-contabilidad-de-costos_1563976024.pdf

Comisión Económica Para América Latina y el Caribe [CEPAL]. (2004). *Desarrollo de infraestructura y crecimiento económico: revisión conceptual*.
<https://www.cepal.org/es/publicaciones/6441-desarrollo-infraestructura-crecimiento-economico-revision-conceptual>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB], (2014). *Agricultura*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB], (2014). *Propiedades, Planta y Equipo*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>

Delgado, G. y Gómez, S. (2019). Importancia de la contabilidad dentro de las PYMES. *Revista Contribuciones a la Economía*. <https://www.eumed.net/rev/ce/2019/3/contabilidad-pymes.html>

Duque, M., Osorio, J. y Agudelo, D. (2011). Los costos estándar y su aplicación en el sector manufacturero colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (31), 521-545.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000200006

Guía de buenas prácticas avícolas [BPA], (2017). Normas fundamentales.
<https://www.agrocalidad.gob.ec/wp-content/uploads/2020/05/pecu4.pdf>

López, M., Gómez, A. y Marín, S. (2011). Sistema de costos ABC en la mediana empresa industrial mexicana. *Cuadernos de Contabilidad*, 12 (30), 23-43.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722011000100002

Munzón, A., Cuadrado, G. y Ormazá, J. (2020). Determinación de costos en la industria de alimentos y bebidas para la toma de decisiones. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria*

Koinonía. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7651665>

Olaya, L., Angulo, L. y Valenzuela, J. (2016). Impactos de la aplicación de la NIC 16 "propiedad, planta y equipos" en el sector industrial en el valle de aburrá. *Trabajos De Grado Contaduría UdeA*, 8(1). Recuperado a partir de <https://revistas.udea.edu.co/index.php/tgcontaduria/article/view/323574>

Peralta, E. (2014). Contabilidad de costos. [Tesis de grado], Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-continental/costos/ejemplo-1-tesis-de-costos/10077407>

Romero, M. (2016). NIC 41 " Activos biológicos" aplicada a una empresa avícola. *Guayaquil: Repositorio Universidad Católica Santiago de Guayaquil*.

Sáez, R. (2007). *Contabilidad de Costos*. Grafitext. https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/56744482/CONTABILIDAD_DE_COSTOS_modulo-libre.pdf?1528336400=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DInstituto_Profesional_Diego_Portales.pdf&Expires=1674956992&Signature=ZZjhSJgFjybVAN7DEITu6iJs4Smc679hL7rHTxNUJgKORn5MQ8AsvhhUyotw4z0~iWEqmOEWq3Erko5j~Z392V6VAGIVVo3~GMMSdhZX01bSYdKNAi4JOUwnJ3MajdvLmZBN7naelWQHUJwowfF5aH4L9ZaI0bWOQ6GRRJqUVfOp2G4G81ZXvJriSMIAMqJYgDTRsl5h88fN~5oXCZyVqCpwWpzu5Wb6H12bDhGBh0NQQiktZmE1p58IZjaRFFtfuNrQbwisUYiYh~3qVdWhU48Ncr0mctmuJSx7n9PXiiMjMpTKUmylm7Wmr76yf9HdS1s9ouT4nyJb8uy5O6s9A__&Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA

Salguero, K. (2011). Diseño de un sistema de costos estándar para la empresa Confecciones Macar Ltda. Universidad de La Salle, Bogotá. https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?article=1391&context=contaduria_publica

Sinchi, M., Narváez, C. I. y Ormaza, J. (2020). Sistema de costos como instrumento de control en la industria textil del Ecuador. *CIENCIAMATRIA*, 6(2), 615-641. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/399>

- Tubón, A. (2021). Diseño de un sistema de costos por procesos para la granja avícola Cecilita, de la parroquia Cotaló, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua. [Tesis de grado, Facultad de Administración de Empresas. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba-Ecuador].
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16483/1/82T01179.pdf>
- Vargas, O. (2016). Avicultura. [Tesis de grado], Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6846>
- Vera, P., Espinoza, A. y López, R. (2016) La importancia de la contabilidad en las empresas. *Revista Contribuciones a la Economía*. <http://eumed.net/ce/2016/3/contabilidad.html>

Apéndice

Apéndice 1:

ENTREVISTA REALIZADA A LOS GERENTES PROPIETARIOS DE LAS AVICOLAS DEL CANTON CHAGUARPAMBA

Empresa: Avícola Divino Niño.
Nombre: Juan Torres
Cargo: Gerente Propietario
Fecha: 02-10-2022

Con la finalidad de conocer las actividades generales que realiza la empresa y determinar el sistema de costos que maneja para determinar el costo de producción y analizar la incidencia de éstos en los precios de venta, se solicita la siguiente información.

1. Describa la estructura de la empresa

```
graph TD; A[Gerente Propietario] --> B[Áreas de Producción]; B --> C[Fábrica de Pollos]; B --> D[Engorde de Pollos]; C --> E[Trabajadores]; D --> F[Galpones]; F --> G[Galpanero]; G --> H[Trabajadores];
```

The organizational chart shows a hierarchical structure. At the top is the 'Gerente Propietario'. Below it is 'Áreas de Producción', which branches into two main areas: 'Fábrica de Pollos' and 'Engorde de Pollos'. Under 'Fábrica de Pollos' are 'Trabajadores'. Under 'Engorde de Pollos' are 'Galpones', which further branches into 'Galpanero', which in turn has 'Trabajadores' below it.

2. Indique que actividades realiza la empresa y cuántas líneas de producción tiene

La empresa realiza dos actividades: fabrica el balanceado de pollo y engorde de pollos, tiene 4 líneas de producción en la elaboración de balanceado: inicial, crecimiento, engorde y final

3. Cuántos empleados trabajan en cada actividad y describa sus funciones

La empresa cuenta con 3 empleados permanentes en la fabricación de balanceado, un empleado temporal para limpieza de galpón, un empleado temporal para ventas y un empleado permanente para crianza del pollo

4. Cuál es el ciclo de producción de pollos

Ciclo de producción de pollos comprende siete semanas

5. Describa las fases del proceso de producción avícola

En la producción avícola hay 4 fases: fase 1 que inicial inicia a la primera semana, fase 2 crecimiento empieza desde la segunda hasta la tercera semana, fase 3 engorde empieza desde la cuarta semana hasta la sexta semana y la fase 4 final es la séptima semana

6. Cómo determina el costo de su producción

Mediante el sistema de costos por procesos

7. Cuál es la cantidad de producción mensual, anual o por ciclo

Tiene una producción de 12.000 pollos que corresponde a un lote de 49 días

8. Cuál es el sistema de ventas que tiene la empresa

La empresa vende a mayoristas, distribuidores y al público

9. Cómo determina el precio de venta de su producto

El precio de venta se lo determina de acuerdo a los costos incurridos en la producción de pollo y mediante el precio referencial del mercado.

10. Cuáles son los costos que incurren para realizar la venta

Los costos que incurren para realizar la venta son: cargadores y balanza.

11. Con qué clase de ítems propiedad, planta y equipo cuenta la empresa para la producción avícola

La empresa cuenta con 5 galpones con un valor de 4.000 cada uno, con una vida útil de 15 años, tiene 500 comederos y 400 bebederos, con una inversión total de 5000, con una vida útil de 10 años.

12. A qué organismos de control está sujeta la empresa

- SRT Ministerio de ambiente
 - Agrariedad
 - Ministerio de Trabajo

13. Análisis FODA

<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Buena pigmentación del pollo. - No utilizar harina de pescado. 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Mayor incremento del mercado por la sobrepoblación existente.
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - No verificar el estado de la materia prima. - No realizar el seguimiento adecuado al personal. 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Precios irregulares por el contrabando existente en el país.

Apéndice 2:

ENTREVISTA REALIZADA A LOS GERENTES PROPIETARIOS DE LAS AVICOLAS DEL CANTON CHAGUARPAMBA

Empresa: Avícola Balcoza

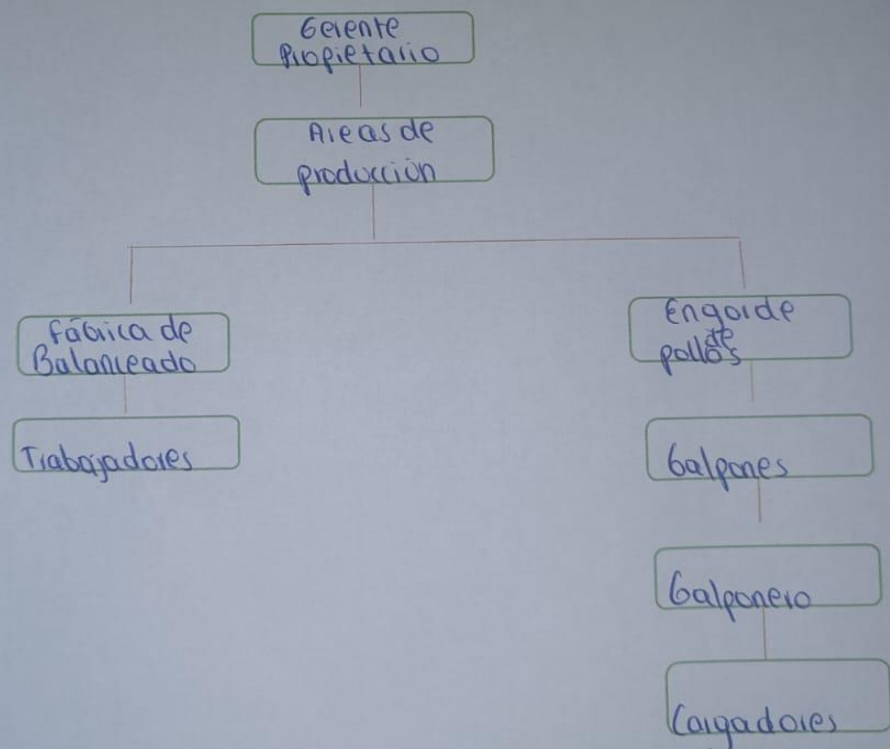
Nombre: José Balcoza

Cargo: Gerente Propietario

Fecha: 02-09-2022

Con la finalidad de conocer las actividades generales que realiza la empresa y determinar el sistema de costos que maneja para determinar el costo de producción y analizar la incidencia de éstos en los precios de venta, se solicita la siguiente información.

1. Describa la estructura de la empresa



2. Indique que actividades realiza la empresa y cuántas líneas de producción tiene

La empresa realiza dos actividades que son: fabricación de balanceado de pollo y engorde de pollos, cuenta con 4 líneas de producción de balanceado: inicial, crecimiento, engorde y final.

3. Cuántos empleados trabajan en cada actividad y describa sus funciones

La empresa cuenta con 4 empleados que se dedican a fabricar balanceado de pollo y con 1 empleado para la desinfección de galpanes, 1 empleado temporal para las ventas y 1 permanente para cuidar los pollos.

4. Cuál es el ciclo de producción de pollos

El ciclo de producción de pollos comprende siete semanas, en la cual ya se encuentran listos para la venta.

5. Describa las fases del proceso de producción avícola

En la producción avícola existen 4 fases: fase 1 inicial empieza a la primer semana, fase 2 crecimiento empieza a la segunda semana, hasta la tercer semana, fase 3 engorde empieza desde la cuarta semana hasta la sexta y la fase 4 final es en la séptima semana.

6. Cómo determina el costo de su producción

Mediante el sistema de costos por procesos.

7. Cuál es la cantidad de producción mensual, anual o por ciclo

Tiene una producción de 15.000 pollos que corresponde a un lote de 49 días.

8. Cuál es el sistema de ventas que tiene la empresa

La empresa vende a Mayoristas, distribuidores y al público.

9. Cómo determina el precio de venta de su producto

El precio de venta se lo determina de acuerdo a los costos involucrados en la crianza de pollo y el precio referencial del mercado

10. Cuáles son los costos que incurren para realizar la venta

Los costos que incurren para realizar la venta son los cargadores y Balanza.

11. Con qué clase de ítems propiedad, planta y equipo cuenta la empresa para la producción avícola

La empresa cuenta con seis galpones con un valor de 4.000 por galpón con una vida útil de 15 años y cuenta con 10 comederos y 10 bebederos con un costo total de 6000, con una vida útil de 10 años.

12. A qué organismos de control está sujeta la empresa

- Agriocalidad - Ministerio de trabajo
- SRI
- Ministerio de ambiente

13. Análisis FODA

<p>FORTALEZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - Crecimiento continuo de los clientes. - Producción constante de balanceado y de aves. 	<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Expansión de mercado a nivel provincial. -
<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> - Inestabilidad del precio de venta del pollo y materias primas. 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> - La competencia presente en el cantón y en los cantones vecinos. - Escasez de materia prima para elaborar balanceado.

Apéndice 3

