



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE
ABONO ORGANICO DE LA AVICOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y
3 SANTA ELENA, AÑO 2018.**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE
LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.**

AUTORA:

Norma Liseth Soriano Cruz

La Libertad – Ecuador

2019



**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE
ABONO ORGANICO DE LA AVICOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y
3 SANTA ELENA, AÑO 2018.**

Autor: Norma Liseth Soriano Cruz.

Tutor: Wilson Javier Toro Álava.

RESUMEN.

El presente trabajo de investigación realizado en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3 donde se evidencia el desaprovechamiento de los subproductos dejados por la actividad económica de la crianza de los cerdos, esto se debe al no contar con un sistema de costeo por producción que ayude a que la empresa identifique los elementos del costeo para posteriormente fijar un precio de venta óptimo, por lo antes mencionado esta indagación tiene como objetivo costear el proceso productivo de abono orgánico a través de procedimientos contables para la determinación de precios de venta en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, año 2018. La metodología aplicada es un estudio descriptivo de campo, con enfoque cualitativo y cuantitativo, donde se aplicaron los instrumentos de investigación como ficha de observación, entrevistas al administrador, gerente de producción y al auxiliar contable de la Granja 2 y 3 personal que colabora con el proceso productivo de la crianza de cerdos, con esta información se identificó los problemas que se tienen dentro del establecimiento en el tratamiento de los desechos de las camas de los cerdos y su desaprovechamiento, concluyendo con que en la actualidad la empresa no utiliza adecuadamente este nuevo producto y las utilidades que generan.

Palabras claves:

Costeo de producción – precio de venta – subproducto - abono orgánico.



**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE
ABONO ORGANICO DE LA AVICOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y
3 SANTA ELENA, AÑO 2018.**

Autor: Norma Liseth Soriano Cruz.

Tutor: Wilson Javier Toro Álava.

ABSTRACT.

The present research work carried out at Avícola Fernández SA, Farm 2 and 3 where there is evidence of the waste of the by-products left by the economic activity of the raising of pigs, this is due to the lack of a cost-per-production system that help the company identify the elements of the costing to later set an optimal selling price, for the aforementioned this inquiry aims to pay for the organic fertilizer production process through accounting procedures for the determination of sales prices in the Poultry Fernández SA, Farm 2 and 3, year 2018. The methodology applied is a descriptive field study, with a qualitative and quantitative approach, where the research instruments were applied as interviews to the administrator, production manager and the accounting assistant of Farm 2 and 3 personnel that collaborate with the productive process of the raising of pigs, with this information n the problems that are found within the establishment in the treatment of the waste of the beds of the pigs and their wasting were identified, concluding that at present the company does not use this new product properly and the utilities they generate.

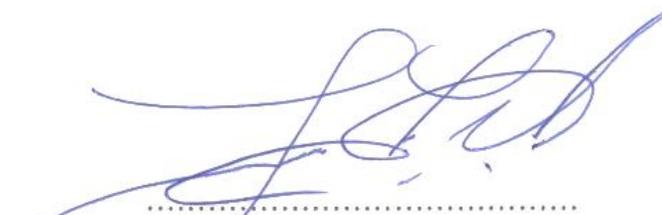
Keywords:

Production cost - sale price – by product - organic fertilizer.

APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA

En mi calidad de Profesor Guía del Trabajo de Titulación “**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE ABONO ORGANICO DE LA AVICOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y 3, SANTA ELENA AÑO 2018**”, elaborado por la Srta. **Norma Liseth Soriano Cruz**, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, me permito declarar que luego de haber dirigido científicamente y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente,



.....

Ing. Wilson Toro Álava MSc.
DOCENTE TUTOR.

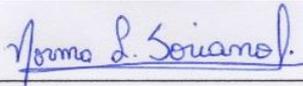
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD.

El presente Trabajo de Titulación con el Título “**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE ABONO ORGANICO DE LA AVICOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y 3, SANTA ELENA, AÑO 2018**”, elaborado por **Soriano Cruz Norma Liseth** declara que la concepción, análisis y resultados son originales y aportan a la actividad científica educativa empresarial y administrativa.

Transferencia de derechos autorales.

Declaro que, una vez aprobado el tema de investigación otorgado por la facultad de **Ciencias Administrativas** carrera de **Contabilidad y Auditoría** pasan a tener derechos autorales correspondientes, que se transforman en propiedad exclusiva de la **Universidad Estatal Península de Santa Elena** y, su reproducción total o parcial en su versión original o en otro idioma será prohibida en cualquier instancia.

Atentamente,



Handwritten signature of Norma L. Soriano in blue ink, underlined.

Soriano Cruz Norma Liseth

CI. 2400289282

AGRADECIMIENTO.

En primera instancia agradezco a Dios por ser mi guía y por darme la vida, otorgándome paciencia y sabiduría para culminar con éxito mis metas propuestas.

A mis padres por ser mis pilares fundamentales, por haberme apoyado incondicionalmente aconsejándome y motivándome a salir adelante, pese a las adversidades e inconvenientes que se presentaron y al Dr. Juan Pérez conjuntamente con el Ing. Jonathan Gaibor por darme la apertura dentro de las instalaciones donde se desarrolló el trabajo de investigación.

A mi Tutor el Ing. Wilson Javier Toro Álava quien me supo guiar durante el desarrollo de este trabajo de investigación, a mi compañero y amigo Daniel Rodríguez quien significativamente aportó con sus conocimientos durante este trabajo.

Norma Liseth.

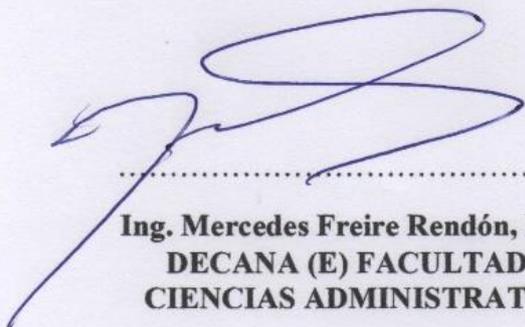
DEDICATORIA.

El presente trabajo de investigación está dedicado en primera instancia a Dios, por darme la oportunidad de despertarme con vida cada día.

A mis padres por siempre apoyarme económicamente y moralmente, alentándome para culminar con mis objetivos planteados, y a quienes conforman mi círculo de amistades más cercanas, todos ellos fueron participes importantes dentro de este proceso, mediante esta dedicatoria hago llegar mis más sinceros agradecimientos.

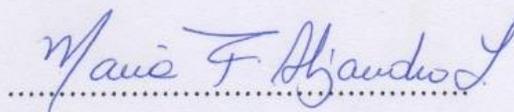
Norma Liseth.

TRIBUNAL DE GRADO



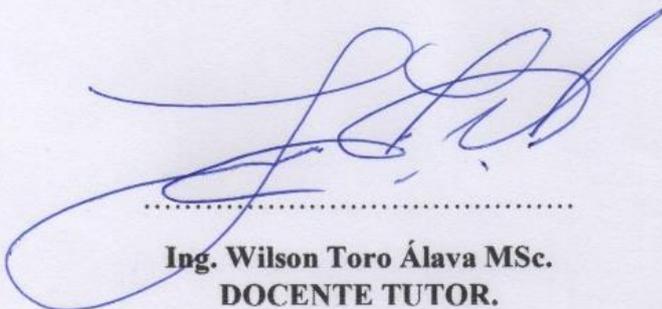
.....

**Ing. Mercedes Freire Rendón, MSc.
DECANA (E) FACULTAD DE
CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**



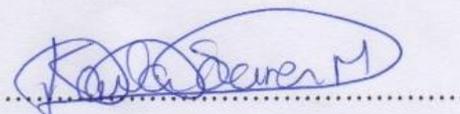
.....

**Lcda. María Alejandro Lindao, MCA.
DIRECTORA (E) CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



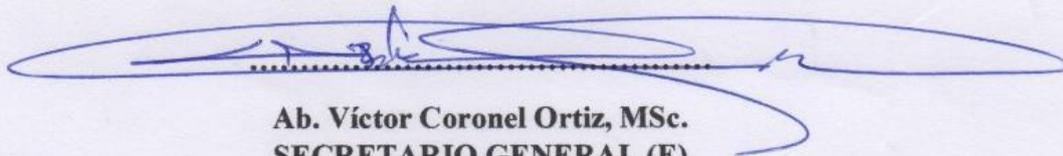
.....

**Ing. Wilson Toro Álava MSc.
DOCENTE TUTOR.**



.....

**Ing. Karla Suárez Mena MSc.
DOCENTE ESPECIALISTA.**



.....

**Ab. Víctor Coronel Ortiz, MSc.
SECRETARIO GENERAL (E)**

ÍNDICE GENERAL

	Págs.
RESUMEN	ii
ABSTRACT	iii
APROBACIÓN DEL PROFESOR GUÍA	iv
DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD	v
AGRADECIMIENTO.	vi
DEDICATORIA.	vii
TRIBUNAL DE GRADO	viii
ÍNDICE GENERAL	ix
CAPÍTULO I	7
MARCO TEORICO	7
1.1. Revisión de la Literatura.....	7
1.2. Revisión de las teorías y conceptos.....	12
1.2.1. Variable Independiente: Costeo de Producción.....	14
1.2.1.1. Costeo.....	14
1.2.1.2. Producción.....	15
1.2.1.3. Tipos de Costeo.....	15
1.2.1.3.1. Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo.....	16
1.2.1.3.2. Sistema de Costeo por Procesos de Producción.....	17
1.2.1.4. Elementos del Costo.....	18
1.2.1.5. Clasificación de los Costos.....	25
1.2.1.6. Producción Conjunta.....	26
1.2.2. Variable Dependiente: Determinación de Precio.....	29
1.2.2.1. Factores que influyen en la fijación de precios.....	30
1.2.2.2. Elementos de la Fijación de Precio.....	32
1.2.2.3. Métodos de Fijación de Precio.....	33
1.2.2.3.1. Precios por Oferta y Demanda.....	34
1.2.2.3.2. Precios de Competitividad.....	35
1.2.2.3.3. Precios basados en costos o meta financiera.....	36

1.3. Fundamentos Legales.....	38
CAPÍTULO II.....	51
MATERIALES Y MÉTODOS	51
2.1. Tipo de investigación	51
2.2. Métodos de investigación.....	52
2.3. Diseño de Muestreo.....	53
2.4. Diseño de recolección de datos.	55
CAPÍTULO III.....	57
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	57
3.1. Análisis de datos	57
3.1.1. Análisis de la Guía de observación.....	57
3.1.2. Análisis de la entrevista.....	57
3.1.2.1. Entrevista al Administrador.....	57
3.1.2.1. Entrevista al Jefe de Producción.....	60
3.1.2.1. Entrevista al Auxiliar Contable Administrativo.	64
3.2. Limitaciones.....	67
3.3. Resultados	68
3.4. Propuesta.....	68
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	82
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	88

ÍNDICE DE TABLAS

	Págs.
Tabla N°. 1 Sistemas de Costeo	16
Tabla N°. 2 Clasificación de los Costos.....	26
Tabla No. 3 Población.....	54
Tabla No. 4 Muestra.....	55
Tabla N°. 5 Proceso Productivo	70
Tabla N°. 6 Materia prima directa.....	72
Tabla N°. 7 Materia Prima por procesos	72
Tabla N°. 8 Mano de Obra Directa	73
Tabla N°. 9 Costos indirectos de fabricación.....	74
Tabla N°. 10 Distribución de los CIF.....	75
Tabla N°. 11 Resumen de la hoja de costo.....	75
Tabla N°. 12 Estado de costo de producción y venta.....	77
Tabla N°. 13 Precio de venta Bajo el costo.....	78
Tabla N°. 14 Precio de venta Bajo la competencia.....	79
Tabla N°. 15 Comparación de precios	79

ÍNDICE DE ANEXOS.

	Pág.
Anexo N° 1: Matriz de Consistencia.	89
Anexo N° 2 Fotos.	90
Anexo N° 3 Formato de instrumento de recolección de datos “Guía de Observación Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3”.	92
Anexo N° 4 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Administrador de la Granja.	93
Anexo N° 5 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Jefe de Producción – línea de cerdos.	94
Anexo N° 6 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Auxiliar Contable – Administrativo.	95
Anexo N° 7 Estructura de la Planta.	96
Anexo N° 8 Materia Prima Sitio 3.	97
Anexo N° 9 Mano de Obra Directa.	97
Anexo N° 10 Etapas Productivas de Abono Orgánico.	99
Anexo N° 11 Materiales Indirectos.	99
Anexo N° 12 Otros Costos Indirectos.	99
Anexo N° 13 Mano de Obra Indirecta	100
Anexo N° 14 Propiedad Planta y Equipo.	100
Anexo N° 15 Activos	101
Anexo N° 16 Gastos	101
Anexo N° 17 Equipo de Computación	101
Anexo N° 18 Muebles y Enseres.	102
Anexo N° 19 Equipo de Oficina.	102
Anexo N° 20 Suministros y Materiales.	102
Anexo N° 21. Mantenimiento.	102
Anexo N° 22 RUC de la Empresa.	103
Anexo N° 23 Carta Aval.	104
Anexo N° 24. Presupuesto.	105
Anexo N° 25 Cronograma de Trabajo.	106

INTRODUCCIÓN.

Este trabajo de investigación denominado “COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE ABONO ORGÁNICO DE LA AVÍCOLA FERNÁNDEZ S.A., GRANJA 2 Y 3, SANTA ELENA AÑO 2018, está orientado a la implementación de un sistema de costeo por producción considerando como materia prima la cama de los cerdos, lo que constituye la actividad económica principal del establecimiento, y la importancia del aprovechamiento de este subproducto.

En América del Sur, Central y el Caribe la agricultura es la principal actividad productiva, esto se debe en gran parte a la explotación de la misma, sin embargo, al transcurrir los años según datos recabados de la Organización Mundial del Comercio (2017) la obtención de productos agrícolas y la aceptación de los mismos ha sufrido un decaimiento; para el año 2014 se obtuvieron 36.013 millones de dólares en las ventas de productos agrícolas mientras que ya para el año 2017 existió 29.505 millones de dólares, a causa de que existen cada vez más medidas de cuidado en cuanto a la contaminación ambiental por esta actividad.

En el Ecuador existen alrededor de 843.745 empresas que se encuentran económicamente activas según el censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2016) donde hace referencia que las 5 principales actividades económicas concentran el 73% de las empresas censadas; y menciona también que de este porcentaje el 10,4% de empresas se dedica a la Agricultura, la Ganadería, la Acuicultura y pesca por lo que el estudio de este importante sector y su máximo aprovechamiento en el territorio ecuatoriano es de gran relevancia.

La provincia de Santa Elena, ubicada en el perfil Costero ecuatoriano, según datos del Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (2010) encuestó a 23 establecimientos dedicados a la actividad económica de agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, esto refleja que proporcionan fuentes de trabajo a los sectores aledaños fortaleciendo la producción de riquezas y generando ingresos para la población.

La Avícola Fernández – Granja 2 y 3 ubicada en la provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, comuna San Vicente Vía a Salinas Kilómetro 122; se dedica a la cría de ganado porcino según el Servicio de Rentas Internas (SRI); donde su Registro Único de Contribuyentes (RUC) es el 0992142618001, el número de establecimiento al que se hace mención es el 012 el cual fue abierto iniciando sus actividades el 27 de junio del 2006.

Esta empresa presenta inconvenientes con relación al desaprovechamiento de subproductos dejados por la actividad de la crianza de los cerdos en los galpones de sitio 3, como lo son la mezcla de cascarilla de arroz con los purines de los cerdos, este material en la empresa es tratado como lo indica el Manual de Alternativas de Tratamiento de Purines Porcinos (2012).

En la actualidad la empresa se maneja mediante un separador de sólidos para los sitios 2 y 4, donde la parte líquida es llevada al sistema de tratamientos de aguas residuales, para luego ser bombeadas a las lagunas de oxidación debidamente equipadas, mientras que con el material residual de sitio 3 es empacado para posteriormente ser trasladado a otras instalaciones de la empresa.

Con lo antes mencionado se llega a describir otras problemáticas principales como la identificación de los subproductos dejados por la cría de cerdos llamados purines, a consecuencia del desconocimiento por parte de los directivos, lo que ocasiona pérdidas económicas significativas; el análisis de horas hombre laborables que se dedican al tratamiento de las camas de los cerdos de forma amigable con el ambiente lo que causa a la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 incurrir en gastos de traslado, personal y la ausencia de fijación de precio en el abono orgánico, por la falta de un adecuado sistema de costeo, actualmente se realiza el tratamiento de estos desechos, pero no se los visiona para la comercialización.

Es entonces donde la implementación de un adecuado sistema de costeo de este subproducto es relativamente importante para determinar un adecuado precio que sea accesible para el mercado demandante. Por lo que es necesario en el desarrollo de esta investigación responder la siguiente interrogante: ¿De qué manera el costeo de producción contribuye a la determinación de precios del abono orgánico obtenido del tratamiento de purines de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, año 2018?

Por consiguiente, este proceso investigativo que se plantea en el presente trabajo busca responder las siguientes preguntas: ¿Cuáles son los Costos que se utilizan en el proceso productivo de los purines como abono orgánico en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3?, ¿Cómo se deben atribuir los costos de producción al tratamiento de los purines en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3? y ¿De qué manera se debe determinar el precio de venta de abono orgánico en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3?.

El Objetivo General planteado de este trabajo de investigación es Costear el proceso de Producción de abono orgánico a través de procedimientos contables para la determinación de precios en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 año 2018. Cabe indicar que para cumplir con el objetivo planteado se bosquejan las tareas científicas que aportan de manera significativa con el objetivo general las cuales indican lo siguiente:

- ✓ Identificación de los elementos del proceso productivo de abono orgánico en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.
- ✓ Análisis de los costos de producción atribuibles al tratamiento de los desechos purines en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.
- ✓ Determinación del precio de venta del procesamiento de purines para la obtención de abono orgánico y de sus beneficios económicos para la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.

Las organizaciones hoy en día deben poseer Estados Financieros relevantes para el proceso de la toma de decisiones a nivel gerencial, la Avícola Fernández no es la excepción, de tal manera que estos instrumentos son elaborados de acuerdo con la normativa vigente en Contabilidad, tales como las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera. Estos deben de estar soportados en este caso por un proceso de costeo óptimo que refleje valores adecuados para la comercialización de los productos, por ello el presente estudio de investigación se justifica en que dentro de las empresas es necesario aprovechar todos los recursos que se producen dentro de la misma, en este caso el aprovechamiento del subproducto y de su adecuado sistema de costeo.

Arredondo González Magdalena (2015) menciona que “Para costear un producto o un servicio es necesario identificar y analizar los costos que interfieren directa o indirectamente en la producción del mismo” (pág. 46); dentro de la determinación del costeo se identifican tres factores importantes, como lo son la materia prima directa, costo de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Analizada la relevancia del objeto de estudio, es necesario el reconocimiento de los costos de producción que incurren en el proceso productivo del tratamiento de purines dejados de la producción de los cerdos, desde la obtención de la materia prima hasta el empaque del producto final, con el objetivo de determinar el precio de venta adecuado para su comercialización.

Baena (2017), menciona que “La metodología constituye la médula del plan, se refiere a la descripción de las unidades de análisis o de investigación, las técnicas de observación y recolección de datos, los instrumentos, los procedimientos y las técnicas de análisis” (pág. 52). Por lo expresado. el presente trabajo de investigación se desarrolla mediante un estudio descriptivo, con enfoque es el cuantitativo y cualitativo por lo que requiere el empleo de métodos, técnicas e instrumentos como encuestas y entrevistas orientadas a contribuir con la recolección de datos, con ello conocer los costos dentro del objeto de estudio.

Lo que conlleva a la idea a defender “El Costeo de Producción de purines contribuye a la determinación del precio de venta del abono orgánico en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3”; esto pretende ser analizado, defendido y estudiado bajo los parámetros necesarios, con el fin de establecer una propuesta.

La estructura de este trabajo de investigación va desde la problemática hasta las conclusiones y recomendaciones; cada capítulo detalla lo siguiente:

Capítulo I, contiene el marco teórico que se refiere a la revisión de la literatura que abarca aspectos similares, antecedentes de la problemática, el desarrollo de los conceptos de las variables de estudio como son coteo de producción y determinación de precio; además, de la fundamentación legal que contribuye a la factibilidad y viabilidad de la investigación.

Capítulo II, dentro de este capítulo se detallan los materiales y métodos que serán necesarios para el correcto tipo de estudio, métodos de investigación, diseño de muestreo y el diseño de recolección de datos, cuyo procedimiento valida y fortalece el trabajo investigativo.

Capítulo III, hace referencia al análisis de los resultados que se obtuvieron de la ficha de observación y entrevistas llevadas a cabo, que aportan al estudio de investigación, la discusión de estos y la importancia de llevar a cabo el coteo de producción dentro de la empresa y la determinación del precio.

CAPÍTULO I

MARCO TEORICO.

1.1. Revisión de la Literatura.

De forma universal hay varios estudios relacionados con el tema investigado en el presente trabajo con el propósito de obtener información necesaria que sirva de sustento y que se encuentra estrechamente relacionado con el tema “Costeo de Producción y determinación del precio del abono orgánico en la Avícola Fernández S.A., Provincia de Santa Elena, año 2018.”

El artículo científico de la autora Galia Chacón (2016) donde su temática investigada fue “Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico”, el objetivo principal de este trabajo era ampliar el conocimiento que se tiene acerca del costeo por operaciones, uno de los sistemas de costeo híbridos más citados, ilustrando su aplicación en la industria del plástico. (págs. 1-36)

El trabajo investigativo citado anteriormente hace énfasis en el costeo por operaciones o también conocido por procesos como paso previo a la determinación de precios justos en lo que respecta a la industria del plástico; concluyendo que la peripecia que ofrece la contabilidad de costos de combinar las diferentes metodologías de costeo, es conveniente y útil para las empresas puesto que en la práctica la producción de bienes y/o la prestación de servicios no siempre se ajustan a un tipo particular de proceso productivo.

Según Miguel Juan Basic (2015); cuyo tema fue “El Método del Costeo Completo y la Determinación de Precios: Una Visión a partir del Abordaje de las Convenciones”; el objetivo analizó el modelo de costeo pleno o completo (full-cost) y el método del cost-plus, como rutinas que permitieron la coordinación de la formación de precios dentro de los mercados. La metodología empleada fue interdisciplinaria y crítica del modelo de coste total y el modelo convencional, donde se concluyó que los precios así determinados se convierten en elementos estructurales de cada mercado, lo que permite a seguir, que cada empresa pueda tomar decisiones aplicando el método de costeo variable, al evaluar casos específicos. (págs. 1-21)

Cabe mencionar que el trabajo de investigación hace referencia a que es preferible que en las organizaciones en el momento de realizar un método de costeo apropiado se sujeten a un conjunto de estándares, criterios o normas establecidas, esto conlleva a la realización de un adecuado estudio de mercado porque se debe evitar incurrir en errores dentro de la fijación de precios de los productos o servicios ofertados y considerar también dentro del mercado la oferta y demanda existente.

En las organizaciones que definan las estrategias y estándares con relación a la determinación de precios de venta que se obtienen a partir de sus costos, debido a que en las empresas se deben optimizar recursos y que su productividad sea eficaz ante un mercado altamente competitivo, sin dejar de considerar la calidad que exigen los mercados, minimizando costos, y llevando a la empresa a ser líder dentro de su entorno.

Según la investigación de Alcívar Flerida (2018) “Modelo de Costeo para Producción de Quesos en Microempresas Comunitarias Salinas de Bolívar” publicada en el repositorio oficial de la Universidad de Guayaquil; donde el objetivo general fue: Diseñar un modelo de costeo en la producción de quesos para mejorar la rentabilidad de las microempresas comunitarias de la Parroquia Salinas de la Provincia de Bolívar, la metodología empleada en el trabajo de investigación fue descriptiva y explicativa y de corte cuantitativo, donde se concluyó que las microempresas deben contar con el sistema de Costeo Basado en Actividades debido a que es imprescindible que los procedimientos operacionales y administrativos establecidos en la organización sean costeados y sistematizados a fin de que la información que se obtenga sea suficiente, objetiva y razonable para la toma de decisiones. (págs. 1-122)

La implementación de un modelo de costeo de producción dentro de una organización ayuda a que esta responda de forma positiva y competitivamente dentro de su mercado establecido, con bienes elaborados o servicios prestados de buena calidad y con precios accesibles al público.

Las investigaciones que respalda lo antes mencionado hacen relevancia a que no solo se debe de presentar un modelo conceptual de un óptimo y adecuado sistema de costeo dentro de una organización, sino que también este debe ser llevado a los procedimientos necesarios que deben de tener mediante la implementación, seguimiento y evaluación de dicho modelo escogido dentro de la entidad y los resultados que arrojan de la puesta en marcha de los adecuados parámetros de costeo.

En el artículo científico de Rojas Ruiz Eli; Molina de Paredes Olga y Chacón Parra Galia (2016) donde el tema investigado fue “Un sistema de acumulación de costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico” cuyo objetivo principal fue presentar los lineamientos de un sistema de acumulación costos para las empresas del sector agroindustrial frigorífico del estado Mérida, esta investigación se desarrolla como una investigación de campo, esto es un estudio empírico no experimental, donde las técnicas e instrumentos de recolección de datos utilizados fueron la observación directa, la entrevista no estructurada y la observación documental; se llega a concluir dentro de este artículo que Los costos, como instrumentos de ejecución financiera, se han convertido en elementos indispensables de la administración. La preparación de información financiera, así como el adecuado desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones necesariamente requiere del costeo de bienes y/o servicios. (págs. 1-23)

El sistema de costeo dentro de una entidad debe de comprender los procedimientos, métodos y demás registros que conlleven la oportuna información acerca de los costos de producción, los cuales son considerados procedimientos técnicos, administrativos y contables donde se deben de establecer los controles oportunos de gestión y la base para la toma de decisiones.

Esto hace mención que el costeo de un producto es una de las herramientas fundamentales y esenciales dentro de las organizaciones, vista de diferentes aristas que pretende la explicación del comportamiento de los costos y de los gastos de las operaciones que se desarrollan durante la producción para la obtención de un producto o servicio final.

En el trabajo de investigación llevado a cabo por Constante Carrasco Jorge (2015) denominado “Costos de Producción y la Fijación del Precio de Venta en la Empresa Curtiguante”, donde se estableció un objetivo general como sigue a continuación: Estudiar la relación del costo de producción y la fijación del precio de venta, con la finalidad de ser competitivos; con la metodología de enfoque cuantitativo, cuyas conclusiones fueron que dentro de la empresa Curtiguante no cuenta con un sistema de costos adecuado, por lo que el precio de venta no tiene un costo razonable.

Un adecuado sistema de costeo, que permita diferenciar las etapas de la transformación de la materia prima, la mano de obra empleada y los demás costos y gastos que se incurren en todo el proceso permitió una adecuada determinación de precio de venta al público, esto conlleva a situaciones más favorables y rentable en la empresa con relación a la competencia constante dentro del mercado en la que se encuentra establecido el producto.

El precio que las empresas ofertan dentro de un mercado altamente competitivo, es de suma importancia debido a que se fija mediante un análisis de la materia prima, mano de obra y de los costos indirectos de fabricación que se debieron incurrir durante el proceso productivo hasta concluir con el bien final o servicio brindado; para llegar a cumplir con lo antes mencionado es necesario que las empresas posean un adecuado sistema de costeo para no incurrir en el error de establecerse en el mercado con un precio de venta irreal, este muy bajo o demasiado inflado, lo que conllevaría a la pérdida de la cartera de clientes y a los costos y gastos de producción no identificados.

1.2. Revisión de las teorías y conceptos.

En este punto tratado dentro del trabajo de investigación es necesario la revisión de distintas teorías que se plantean a continuación que tienen como fin demostrar la existencia de estudios similares o iguales a este trabajo investigado y dejar expresado la relación existente entre las dos variables que se plantean como lo son el costeo de producción y la determinación de precios.

En el trabajo de investigación “Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico”, Chacón (2016), expresa que:

Los sistemas de costeo se utilizan para satisfacer tres necesidades básicas: la acumulación de costos, se refiere al reconocimiento y registro de las cifras de costos; la medición de costos, tiene que ver con la clasificación de los costos y el, subsecuente, cálculo de los importes monetarios de los elementos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de producción) ya se en base a datos reales o predeterminados; y, por último, la asignación de costos, que consiste en la afectación e imputación de los costos de producción a las unidades producidas o las unidades de servicio proporcionadas (pág. 6).

La lógica empresarial indicaría que, sobre estas estructuras de costos, según el margen de beneficios que las condiciones competitivas del mercado permitirían obtener, se aplicaría un porcentaje razonable que representaría la rentabilidad de la empresa para fijar el precio de venta de sus productos o, en su defecto, podría optarse por los precios de mercado de productos similares. (pág. 30).

El autor menciona que un sistema de costeo apropiado dentro de una empresa y la determinación del precio de esta van estrechamente relacionados y que la aplicación correcta fortalece la competencia dentro del mercado en el cual se están ofertando los productos, esto permite una determinación de precio correcta para el producto ofertado.

De igual forma, Constante (2015), indicó que el costeo de producción y la determinación de precios son dos aristas importantes que deben ser consideradas dentro de la gestión de un negocio, ya sea este de producción de un bien o de servicio; “refiere que la inaplicación de un Sistema de costos, genera problemas de manera directa al momento de fijar el precio de venta al público, conllevando con esto a una serie de deficiencias empresariales y desventajas competitivas” (págs. 6-7).

Para Flerida (2018) en su trabajo de investigación “Modelo de Costeo para producción de quesos en microempresas comunitarias Salinas de Bolívar” expreso:

”Las microempresas no pueden seguir realizando tareas que no agreguen valor, deben eliminarse todas aquellas tareas que no ayudan al desempeño eficaz de los factores productivos identificados en el proceso de fabricación, por ello se plantea un modelo de Costeo basado en actividades el mismo que permite la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos de acuerdo a las actividades realizadas, identificando el origen del costo de cada actividad, contribuyendo en la toma de decisiones sobre las líneas de productos que la microempresas ofrecen” (pág. 16).

1.2.1. Variable Independiente: Costeo de Producción.

1.2.1.1. Costeo.

Juan Izar (2016) definió al costeo como:

” El costeo de un producto o servicio que se vende al cliente es fundamental, ya que con base en el costo se fija un precio, que, si resulta muy elevado, ocasionara que el artículo no se venda, ya que los consumidores preferirán productos similares en calidad, pero más baratos, lo que con seguridad conseguirán en los mercados globales de esta época. Por su parte, si el costo estimado para el artículo es bajo y con base en él se fija su precio, quizás se esté vendiendo por debajo de su costo real, lo que es igualmente dañino para una empresa que busque generar ganancias” (pág. 49).

Según Patiño, Suarez, Santamaría, Valero y Díaz (2016) afirmaron que el costeo: “son los métodos que se pueden utilizar para conocer los costos de los distintos objetivos de costos (productos, actividades, centro de costo) y determinar el resultado del periodo. El sistema de costos que elige una empresa depende de diversas variables” (pág. 60).

El Costeo es un proceso que debe de ser implementado por las empresas que se dedican a producir un bien o a brindar un servicio, este debe de ser acorde con las necesidades exigidas por la entidad, en donde se detallan todos los procesos que pasa la materia prima hasta llegar a ser un producto final cargándole los costos y gastos incurridos, con el fin de establecer un costo real incurrido durante la producción.

1.2.1.2. Producción.

La producción a través del criterio de Aurelio Rodríguez (2015) fue: “actividad encaminada a transformar las materias primas en artículos para su venta. Utiliza los métodos más apropiados, además de mantener en operación sus departamentos de producción en condiciones de optima investigación tecnológica” (pág. 9).

Ana Graue (2014) mencionó que la producción es: “el proceso mediante el cual se transforman materias primas en un bien o servicio, con un valor agregado mayor” (pág. 259).

La producción es una actividad cuyo fin es proporcionar un producto final al mercado, este es el resultado de un proceso previamente realizado donde la empresa utiliza los elementos del costo como la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación que son puestos en marcha durante un proceso productivo.

Estas actividades son llevadas a cabo a gran escala o en menor escala, dependiendo del tamaño de la organización y de los productos o servicios que se brindan, cabe mencionar que estos procesos deben de ser tratados mediante una correcta planificación y control del personal que se encuentre altamente calificado.

1.2.1.3. Tipos de Costeo.

Los distintos tipos de costeo o también conocidos como sistemas de costeo utilizados dentro de las empresas que ofertan bienes y que estos son producidos a gran escala fueron definidos según Rivero (2015) como “Los sistemas de acumulación de costos comprenden el conjunto de procedimientos de acumulación

de datos para la determinación del costo unitario de un producto. En el mundo actual estos sistemas se clasifican principalmente en dos:” (pág. 159).

Tabla N°. 1 Sistemas de Costeo

Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo.	Sistema de Costeo por Procesos.
<ul style="list-style-type: none"> • Productos o servicios elaborados por especificaciones del cliente. 	<ul style="list-style-type: none"> • Productos o servicios masivos con características similares.

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz.

Fuente: Costos y Presupuestos.

Francisco Calleja (2013) consideró a los tipos de costeo como: “la clasificación de los sistemas de costos en cuanto al carácter continuo o lotificado de la producción es la siguiente:

- Ordenes de Producción
- Procesos” (pág. 78).

La implementación de los sistemas de acumulación de costos se realiza según las necesidades de las empresas y responde también a la demanda de los clientes y del mercado en donde radica siendo necesario la aplicación de un sistema de costeo que permita asemejar los procesos a seguir para que la materia prima purín se transforme en abono orgánico para grandes extensiones de tierra. Además de ello también es necesario proceder con la correcta identificación y división de los costos y gastos.

1.2.1.3.1. Sistema de Costeo por Ordenes de Trabajo.

Entre los dos tipos de sistema de costeo, el primero que es el que se rige por órdenes de trabajo, como su nombre lo indica este sistema se caracteriza por tener que

cumplir con las especificaciones que el cliente previamente dejó estipulado, el costeo por órdenes específicas de producción según Polo (2013) hizo referencia a que “se utilizan en aquellas empresas que operan sobre pedidos especiales de clientes, en donde los costos se acumulan por cada orden de pedido, se conoce el destinatario de los bienes o servicios y por lo general el cliente es quien define las características del producto (pág. 20).

López y Gómez (2018) concluyó que “las empresas cuya producción de artículos es heterogénea, es decir, que se realiza mediante pedidos específicos por parte de los clientes, cubriendo los pedimentos particulares de cada orden, emplean este método de costeo, ya que cada orden define ciertas peculiaridades o especificaciones que deben cubrirse (pág. 37).

El método de Costeo por Órdenes de Trabajo es un sistema que antes de iniciar la producción, contando con una disposición emitida por el cliente, donde establezca los requerimientos que el producto final debe de cumplir, este tipo de sistema es implementado por empresas que manejan una cartera de clientes especiales donde previamente se conoce el destinatario del bien o servicio brindado. Dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 no es posible llevar a cabo este tipo de costeo porque se dedican a la crianza de cerdos, aves de corral, ganado y para costear estos activos biológicos es necesario otro tipo de costeo.

1.2.1.3.2. Sistema de Costeo por Procesos de Producción.

López y Gómez (2018) mencionaron que “Este sistema es utilizado por las industrias que tiene flujos de producción en serie, es decir, se realiza por etapas. Su

producción es relativamente estandarizada y cuando las unidades se terminan en un departamento se transfieren al siguiente junto con los costos acumulados” (pág. 50).

Alvarado (2016) indicó que:

“Muchas empresas llevan a cabo la fabricación de sus productos por etapas, a las que se denomina procesos, en cada una de las cuales la materia prima directa se integra o disgrega de manera parcial hasta convertirse en producto terminado.

En este caso, en cada proceso se aplican los recursos necesarios para que a producción ocurra de acuerdo con lo establecido en la planeación de la producción, donde el monto de cada factor está definido por el presupuesto; sin embargo, cabe señalar, que al menos debe existir costo de conversión en un proceso” (pág. 74).

Este sistema de costeo consiste en identificar todas las actividades que se deben de llevar a efecto para la transformación de la materia prima en un producto final y a estas actividades se las denomina procesos, su finalidad es establecer un costo de producción en cada etapa , costear la mano de obra y demás costos y gastos que incurren de forma parcial, este tipo de costeo es implementado por aquellas empresas que se dedican a la producción masiva, este tipo de costeo si es viable para el proceso productivo de la empresa tratada.

1.2.1.4. Elementos del Costo.

Los elementos del Costo de un bien fabricado por una empresa u organización según lo establecen diferentes autores son 3: materia prima, mano de obra y los

costos indirectos de fabricación, según lo definió Rivero (2015) “Los elementos del costo de un producto son tres: material directo consumido, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación. La suma de los tres elementos nos da como resultado el costo de producción y para hallar el costo del producto terminado debemos considerar los productos en proceso” (pág. 34).

López y Gómez (2018) indicó: “se consideran elementos del costo de producción aquellos que participan para la cuantificación del costo de un producto, como son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de producción” (pág. 4).

Son elementos del costo la materia prima, la mano de obra, y los costos indirectos de fabricación, estos al ser debidamente registrados durante el proceso productivo generan como resultado el valor que costó producir o brindar un servicio dentro de una organización.

1.2.1.4.1. Materiales.

Los Materiales o más conocido este elemento del costo como materia prima es el componente principal para la elaboración de un producto dentro de una organización, este debe sufrir cambios que son necesarios para llegar a obtener un producto final, según López y Gómez (2018) “Son los principales recursos en la producción y se transforman en productos terminados, adicionales el costo de mano de obra y los costos indirectos de fabricación”.

Para Sepúlveda (2019) “Es el primer elemento del costo, el que se transforma en producto terminado a través del uso de la mano de obra y los CIF. Se clasifican en directos e indirectos” (pág. 60).

La materia prima es considerada como el primer elemento del costo porque es el principal recurso dentro de una producción, es aquella que va a sufrir la transformación hasta ser convertida en un producto final, además de ello se reconoce según varios autores que este material es directo o indirecto.

Materiales Directos.

Los materiales directos son aquellos que se detectan fácilmente durante la elaboración de un producto, estos son definidos por Rivero (2015) “Aquellos que son plenamente identificados con el bien terminado y representan el principal costo de materiales. En la medida en que las empresas tengan la capacidad para identificar los materiales directos la mayoría lo serán (pág. 35).

Sepúlveda (2019) indicó que: “son aquellos que pueden identificarse con la producción de un artículo terminado. Se asocian fácilmente con el producto y representan un costo importante en el producto terminado (pág. 60).

Es considerada un material directo aquellos componentes que se utilizan en la fabricación de un bien que son de fácil detección y que forman el principal costo de producción.

Materiales Indirectos.

Rivero (2015) definió que “forman parte de los costos indirectos de fabricación, se involucran de manera indirecta de en la elaboración del producto terminado y sus costos no son representativos del costo total del producto (pág. 36).

Sepúlveda (2019) “ Son los demás suministros involucrados en la producción de un artículo; firman parte de los CIF” (pág. 61).

Los materiales indirectos o también conocida como materia prima indirecta, es aquella que se utiliza durante la producción pero que se asocia de manera indirecta con el producto, sin embargo, el costo de su adquisición no es significativo dentro del precio del bien del producto.

1.2.1.4.2. Mano de Obra.

Juan García (2014) “Es el esfuerzo humano que interviene en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados” (pág. 14).

Sepúlveda (2019) “Es el segundo elemento del costo y se refiere al esfuerzo físico o mental que se emplea en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio; es costo de la mano de obra, es el precio que se paga por emplear el talento humano. Se divide en mano de obra directa y mano de obra indirecta” (pág. 69).

La mano de obra se define como la energía física que realizan los empleados al momento de la transformación de la materia prima durante el proceso productivo, esta debe de ser controlada mediante los respectivos roles de pagos y cargada al producto final debido a que forma también parte de su costeo.

Este elemento del costo representa el esfuerzo, físico o mental, en la elaboración de un bien. Se divide en dos también:

Mano de Obra Directa.

Juan Rivero (2015) argumentó que “se relaciona directamente con la fabricación del bien. Generalmente su costo es la remuneración de los trabajadores que están en contacto directo con los bienes o servicios. En el caso de la elaboración de la

carpeta el salario del carpintero es la mano de obra directa pues él es el encargado de fabricarla (pág. 36).

Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) afirmaron que “es el sueldo de los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación del producto” (pág. 27).

La mano de obra directa es aquel elemento del costo donde los empleados dedican sus horas de trabajo empleándolas directamente a la producción o elaboración de un producto, las remuneraciones pagadas a los colaboradores deben de ser cargadas directamente al producto, en conjunto con los beneficios sociales otorgados según lo establecen las regulaciones del sector laboral en el Ecuador.

Mano de Obra Indirecta.

Según Juan Rivero determinó que: (2015) “es parte de los costos indirectos de fabricación porque no interviene en la producción directamente” (pág. 36)

Sepúlveda (2019) mencionó que: “es el trabajo de fabricación que no se asigna directamente a un producto. Determinar su costo con relación a la producción no se considera notable y además, forma parte de los CIF” (pág. 69).

El trabajo de un empleado que se no se relaciona directamente con la elaboración de un bien y que este no ha sido considerado en ningún otro rubro, es definido como la mano de obra indirecta, este elemento del costo no es notable sin embargo debe de ser considerado como otro de los elementos del costo.

1.2.1.4.3. Costos Indirectos de fabricación.

Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) establecieron que “son todos los gastos generados en las áreas productivas, pero que no contienen relación con los

materiales directos ni con la mano de obra directa. Los costos indirectos de fabricación se dividen en tres categorías: (pág. 27).

Carlos Rincón y Fernando Villareal (2014) definieron a los costos indirectos de fabricación como: “todos los costos de fábrica que no se pueden asociar directamente con el producto o es complejo asociarlos con precisión. Los costos indirectos son asignados al producto por prorrateso a cada Orden de Producción” (pág. 47).

Los costos indirectos de fabricación son todos aquellos egresos o gastos que se generan en las etapas productivas, sin embargo estos no tienen vínculo con los elementos del costo como lo son la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Materiales Indirectos.

Los materiales indirectos que se utilizan en la producción son definidos según Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) aquellos que:

“Incluye el costo de los materiales que se requieren en el proceso productivo, pero que no forman parte integral del producto terminado (lubricantes o refacciones de máquinas, estopas, lijas, pequeñas herramientas como brocas, entre otros), o que si intervienen en el producto pero de manera insignificante en comparación con los demás materiales (por ejemplo, el costo de pegamentos o clavos utilizados al fabricar una mesa) (págs. 27-28).

Los elementos del costo que se refieren a los materiales indirectos y su costo dentro del proceso de producción, siempre y cuando estos no sean parte de un bien final

pero se utilizan indirectamente, deben ser considerado y tomados en cuenta para el costeo, sin embargo no intervienen de forma directa con el producto y su uso es medido e insignificante.

Mano de Obra Indirecta

Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) especificaron que:

“Se refiere al sueldo de los empleados del área de producción que no trabajan en la fabricación del producto, como lo son los supervisores, las secretarias, los gerentes y el personal de mantenimiento y vigilancia, entre otros, además de las compensaciones pagadas a los trabajadores que normalmente fabrican el producto pero que dedicaron parte de su tiempo a otras labores” (pág. 28).

Los sueldos de los colaboradores del proceso productivo que no se relacionan con la fabricación del bien final son considerados como la mano de obra indirecta, esta hace referencia al personal de vigilancia o supervisión, el personal administrativo, los directivos, entre otros que forman parte de la empresa también.

Otros gastos indirectos de Fabricación.

Para Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) define a los otros gastos indirectos de fabricación como:

“todos los demás gastos del área fabril, como son las depreciaciones de los activos fijos utilizados en el área de producción, los servicios públicos de esa área, los seguros de fábrica el impuesto predial del edificio que ocupa la fábrica, entre otros (pág. 28).

Los otros gastos indirectos de fabricación de la planta como las depreciaciones, la luz, el agua, el servicio de telefonía, los seguros, entre otros deben considerarse también porque forman parte de la empresa.

1.2.1.5. Clasificación de los Costos.

Izar (2016) mencionó que:

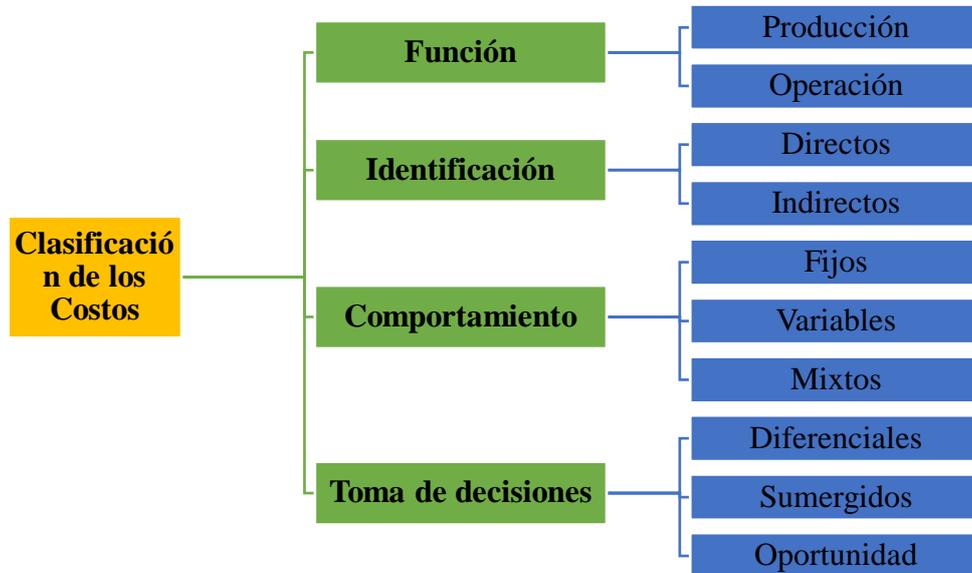
“los costos pueden clasificarse de muchas maneras, dependiendo del criterio bajo el cual se haga dicha clasificación.

En este texto se presentan 5 criterios de clasificación, que sin ser todos los que hay, son los más comunes en el contexto de las organizaciones de esta época.

1. Según la función que los origina, dividiéndose en costos de manufactura, de ventas, de administración y costos financieros.
2. De acuerdo con su identificación con una actividad o un objeto de costo, dividiéndose en costos directos e indirectos.
3. Según el tiempo en que se contabilizan, habiendo costos del periodo y del producto.
4. De acuerdo con su comportamiento, habiendo costos fijos, variables y semivariables.
5. Según su impacto en la calidad, dividiéndose en costos de prevención, de inspección de fallas internas y externas. (págs. 70-71)

López y Gómez (2018) “Como parte del manejo de los costos, es importante clasificarlos para poder utilizarlos en el análisis de los mismos. Los costos se clasifican de acuerdo con su:

Tabla N°. 2 Clasificación de los Costos.



Elaborado por: Martha B. López – Xochitl Gómez A.

Fuente: Gestión de Costos y precios.

La clasificación de los Costos depende de la objetividad del autor sin embargo se plantea que su determinación se basa en la función, identificación, comportamiento y también se basa en la toma de decisiones, sin embargo, esto depende también de la organización y de su tipo de actividad económica.

1.2.1.6. Producción Conjunta.

El autor Reveles (2017) hizo referencia que “es el valor acumulado de uno o varios procesos que dan como resultado dos o más productos diferentes en forma simultánea. Estos costos no se pueden identificar o relacionar fácilmente con los productos obtenidos en forma simultánea” (pág. 343).

Argumentando lo antes mencionado Arredondo (2015) indico que: “la producción conjunta se refiere básicamente a la fabricación de dos o más productos que tiene el mismo poder de generar ingresos; sin embargo, pueden surgir alguno

subproductos dentro de esta misma producción (como el caso del aserrín o las plumas de gallina) (pág. 179).

La producción conjunta consiste en la elaboración de dos o más bienes que resultan de un proceso productivo, que se tenía previsto para el bien principal al que se dedica la empresa, este proceso aporta ingresos extra a la empresa, sin embargo, es necesario que se empleen otros procesos para ser puesto en el mercado.

Producto Principal.

Reveles (2017) indico que “son los articulo cuya elaboración es la función esencial de la empresa, y por lo cual fue establecida” (pág. 344).

Alberto Sangri (2014) definió que: “producto es mucho más que un conjunto de atributos debido que el consumidor, al adquirirlo, al mismo tiempo espera obtener satisfacción de sus necesidades en forma de beneficios” (pág. 58)

Un producto principal es el artículo que la empresa decide elaborar, producir y poner en el mercado para su comercialización, del cual pretende obtener beneficios económicos, satisfaciendo las necesidades del consumidor.

Subproducto

Los autores Amat, Aguilá y Marín (2018) afirmaron en su libro que un subproducto “tiene su origen de un proceso llamado de producción conjunta en el cual se da origen a más de un producto de forma simultánea que ni física ni técnicamente podrían obtenerse por separado, utilizando unos mismos factores productivos de forma compartida” (pág. 253).

Juan García (2014) definió que “cuando de los insumos del proceso de producción (materia prima, mano de obra y cargos indirectos) se obtiene dos o más productos diferentes en forma simultánea y uno de ellos se considera de importancia secundaria en relación con los productos principales, este recibe el nombre de subproducto” (pág. 168).

Un subproducto es aquel producto o materia prima que resulta del proceso de producción principal, este en algunas ocasiones necesita ser tratado con procesos adicionales para ser ofertado en el mercado y necesita también un costeo acorde a lo que es el nuevo producto, sin embargo, estos son considerados de importancia secundaria por el importe económico que significa en la empresa, pese a esto deben de ser aprovechados y valorados.

Coproducto.

Reveles (2017) indicó que “son los artículos o diversos grados de un mismo producto, de importancia relativamente igual, los cuales constituyen generalmente el principal objeto de la entidad, y cuyas ventas se realizan generalmente en proporciones semejantes (pág. 344).

Cárdenas (2016) definió que: “son aquellos que resultan de la misma materia prima mediante un proceso de producción para cada uno de ellos, y que tienen igual o parecida importancia entre sí”.

Un Coproducto es aquel que se obtiene en conjunto con la producción de la actividad principal, sin embargo, a pesar de no ser el producto principal este tiene un valor igual o semejante al bien fabricado por la organización.

1.2.2. Variable Dependiente: Determinación de Precio.

Viviana Lambretón y Gabriela Garza (2016) “Fijar o establecer un precio que sea atractivo para los consumidores constituye una de las decisiones más difíciles que enfrentan los administradores de las empresas, pues afecta directamente la demanda de los productos o servicios que éstas ofrecen” (pág. 212).

Montserrat Cabrerizo (2014) consideró que:

“la determinación del precio se realiza con una base informativa completa cuando se conocen: los costes, los clientes reales y potenciales de la empresa, los precios de los competidores, los objetivos generales de la compañía y los objetivos particulares de la política de precios” (pág. 285)

Javier Cadena (2014) expresó que:

“La fijación de precios (Pricing) por parte de las empresas es uno de los temas que a nivel empresarial se maneje con más recelo y dirección, por considerarlo estratégico se maneje con más recelo y discreción, por considerarlo estratégico en la toma diaria de decisiones. No existe, como en otros tópicos del marketing, copiosa literatura sobre el tema, ni tampoco exhaustivas investigaciones que indaguen acerca del quehacer del Pricing en las empresas” (pág. 3)

La determinación de precios dentro de una empresa u organización es una toma de decisión relevante, el precio establecido de un producto permite a los consumidores adquirirlo o no, este punto se lo realiza mediante cierta información obtenida durante la producción en conjunto con otros factores determinantes del mercado como lo son la competencia y los productos sustitutos.

1.2.2.1. Factores que influyen en la fijación de precios.

Alberto Sangri (2014)

“Desde este particular punto de vista, destacan, entre otros, los siguientes:

La mezcla de mercadología. Es importante como factor de fijación de precios, si se toma en cuenta lo siguiente:

- Producto: en cuanto a su participación y penetración de mercado.
- Precio: debe estudiarse con mucho cuidado.
- Plaza: el lugar y los canales de distribución, los almacenes, la logística y todo lo que se relacione con el lugar donde se vende o venderá el producto.
- Promoción: todo lo relativo a los apoyos que se darán al producto para que el consumidor lo acepte.
- Servicio: es todo aquello que ayuda al consumidor, aprovechando la imagen de la compañía, es decir, el fabricante debe apoyar mucho el posicionamiento del producto, considerando que la lealtad en el aspecto mercadológico es tanto del cliente hacia el producto como del fabricante al consumidor.
- La competencia: Se subdivide en las siguientes categorías:
 - Directa: el precio del producto que usted produce y los de la competencia, con características similares, deben ser de paridad.
 - Indirecta: el precio de los productos cuyas características sean similares debe ser casi igual, con un margen de 10% de diferencia.

- Sustituto: el precio del producto de la competencia debe ser un poco mayor en relación con el suyo, para lograr así que el consumidor se desaliente en adquirirlo, cuando no encuentre en el mercado el que usted produce.
- Los productos complementarios: Si en el mercado se encuentran productos complementarios al suyo, ellos no deben afectar su adquisición y deben diseñarse para que el consumidor no se sienta a comprar el suyo por esta causa.
- Los descuentos. Este factor es básico, pues con frecuencia es evidente que el consumidor elige nuestro producto debido a los descuentos que se le ofrecen o porque así lo establece el mercado.
- Los precios oficiales. Si el precio de nuestro producto compite con los que el gobierno considera como precios oficiales, no es posible presentarlo al mercado con un precio mayor del que se ha establecido por las autoridades federales, estatales y municipales.
- Los precios por acuerdo. Cuando una empresa pertenece a una de las cámaras donde se asocian las industrias de acuerdo con su giro o su mercado, estas acuerdan como tope un precio y todas las compañías asociadas deben respetarlo (págs. 83-84).

Los factores en una empresa que influyen para la fijación de precios son variados, entre los más comunes que se toman en consideración se tiene el lugar donde son producidos los bienes o la prestación de servicios y que canales de distribución se utilizan, las promociones que se pretenden brindar al consumidor final, la competencia dentro del mercado, los productos sustitutos que sin duda alguna

forman parte esencial de la adecuada determinación de precios.

1.2.2.2. Elementos de la Fijación de Precio.

Alberto Sangri (2014) determino que los elementos de la fijación de precio dentro de una empresa:

Tienen como base una estructura de siete elementos básicos e indispensables que son esenciales para la implantación adecuada de una campaña de fijación de precios y son:

- 1) Determinar el objetivo de la fijación de precios. Si no hay un objetivo de fijación de precios bien definido, quizá la campaña llegara a una situación de “regalo del producto” o tal vez el producto llegaría a una etapa de declive antes de tiempo.
- 2) Analizar la elasticidad – precio de la demanda. Desde el punto de vista de la actualización de la demanda, esta puede ser elástica en relación con las necesidades del consumidor; recuerde que el precio puede cambiar de uno justo a un inflado según sea la demanda y la oferta (...).
- 3) Identificar los factores clave que actúan sobre la competencia. La competencia es un elemento clave para que el productor fije un precio, de acuerdo con su participación en el mercado, pues el líder es quien fija el precio de mercado.
- 4) Calcular la relación entre los cambios de precio por volumen, costo y variaciones en utilidad. Las compras por volumen son más eficaces pues generan más beneficios que las ventas individuales.

- 5) Establecer el tipo básico de programas de fijación del precio para un producto. Con base en el análisis de los tres primeros elementos.
- 6) Considerar el impacto de un programa planeado de fijación de precios sobre cualquier línea de productos sustitutos o complementarios.
- 7) Determinar las regulaciones referentes a la fijación del precio (págs. 87-88).

Los elementos que intervienen en la fijación de precio dentro de una organización dependen de que actividad tenga la empresa, sin embargo, existen factores esenciales como la elasticidad del precio ofertado, la competencia, los cambios por aumento de producción, el programa que se utiliza para la determinación, entre otros, estos deben de ser analizados oportunamente para que se conozca la realidad en el cual gira el negocio y el producto en el mercado.

1.2.2.3. Métodos de Fijación de Precio

Santiago López (2014) concluyó que: “los precios y métodos comúnmente utilizados para calcularlos se pueden clasificar dentro de varias categorías, según su propósito y objetivos” (pág. 85).

Los autores Miguel Santasmases, Francisco Valderrey y Adriana Sánchez (2014) expresaron que “cuando se trata de fijar el precio a un producto, pueden emplearse básicamente tres métodos, que están en función de” (pág. 206):

- a) Los costos.
- b) La competencia.
- c) El método o la demanda.

Los métodos de fijación de precios conocidos son los que se detallaron en el párrafo anterior según lo establecen varios autores, sin embargo, este trabajo de investigación ve la posibilidad de estudiar cada uno de estos con el fin de conocer y elegir el precio óptimo para el producto ofertado.

1.2.2.3.1. Precios por Oferta y Demanda

Santiago López (2014) consideró que los precios por oferta y demanda:

“Se aplican en mercados donde se reúnen simultáneamente muchos compradores y vendedores; es decir, la denominada “competencia perfecta” (...). Todos los comerciantes responden ante la oferta y la demanda ajustando sus precios hasta que finalmente se establece un precio de mercado que minimiza sobrantes y faltantes” (pág. 85).

Los autores Miguel Santasmases, Francisco Valderrey y Adriana Sánchez (2014) describieron que:

“Los métodos basados en el mercado tienen una fundamentación subjetiva. Como se ha indicado anteriormente, el valor percibido de un producto por el consumidor marca el límite superior del precio. En los métodos basados en el mercado, los precios se fijan considerando la psicología del consumidor o teniendo en cuenta la elasticidad de la demanda de los distintos segmentos del mercado. En el primero de estos métodos se basan las estrategias de precios diferenciales o de discriminación de precios. Ambos tipos de estrategias se describen en los apartados siguientes (pág. 207).

La determinación de precios basados en la oferta y demanda de un producto se aplica dentro de los mercados donde existen muchos otros competidores del producto o de productos similares, al igual que existe una variedad alta de personas dispuestas a comprar los productos ofertados, cabe mencionar que hay que tener cierto conocimiento certero del comportamiento del mercado para optar por este método de fijación de precios.

1.2.2.3.2. Precios de Competitividad.

Según el autor Santiago López (2014) definió a:

“Estos son precios similares a los de la competencia y se aplican cuando hay poca diferenciación. Se pueden fijar fácilmente por comparación de precios e investigación del mercado. Estos precios también pueden ser agresivamente bajos para disuadir o reaccionar ante amenazas de competidores. Este métodos se puede encontrar en casi cualquier tipo de mercado, excepto en monopolios (no hay competencia)” (pág. 85)

Los autores Miguel Santesmases, Francisco Valderrey y Adriana Sánchez (2014) mencionaron que:

“En estos métodos la referencia para fijar el precio es la actuación de la competencia más que los costos propios o el comportamiento del mercado. Sin embargo, los costos marcan el precio mínimo al que se puede vender el producto. Los precios que se fijan en función de la competencia varían según la posición de <<líder>> o <<seguidor>> de la empresa: las empresas más grandes suelen ser los líderes que fijan los precios y las demás, las más pequeñas, las que siguen” (pág. 207).

Los precios que se establecen mediante la competitividad son aquellos que se basan también en la competencia del mercado, requiere también un estudio de los competidores, pero no es posible implementarlos en los monopolios porque no existe lo que se conoce como competencia perfecta, este tipo de fijación de precio determina a dos tipos de empresas, las líderes y las que siguen, donde las primeras son las encargadas de colocar el precio a los productos y las segundas solo deben de hacer referencia a lo que ya se comercializa.

1.2.2.3.3. Precios basados en costos o meta financiera.

Santiago López (2014) argumentó que:

“Es frecuente encontrar precios establecidos con base en los costos del producto con una meta de utilidad así: $\text{Costo} + \text{Utilidad} = \text{Precio}$. El costo incluye todos los costos que se le pueden asignar a cada unidad individual.

Este método es viable bajo las siguientes circunstancias:

- La empresa posee algún grado de control sobre los precios en su mercado circundante: monopolio, oligopolio, competencia monopolística.
- La competencia potencial no es significativa o relevante.
- Los clientes no pueden acceder fácilmente a otras alternativas de compras.
- No hay un precio de referencia disponible en el mercado circundante.
- El costo es el único parámetro disponible para fijar el precio.
- El mercado objetivo tiene la capacidad de pagar el precio fijado.
- El potencial del mercado es atractivo.

- El producto ofrece pocos beneficios.

(...)Esta práctica, sin embargo, es muy común y en particular en negocios sujetos a incitaciones altamente competitivos; en estos casos particulares, el precio se fija con una meta de utilidad mínima con el objeto de poder asegurar la consecución del negocio (pág. 86).

Los autores Miguel Santesmases, Francisco Valderrey y Adriana Sánchez (2014) hicieron noción que:

“En general, estos métodos son sencillo y de uso generalizado y consisten, fundamentalmente, en la adición de un margen de utilidad al costo del producto. Una política de precios basada en estos métodos fijara precios distintos a los productos de acuerdo con los costos de producción y venta requerido, lo que a simple vista parece correcto y justo. Los métodos basados en el costo pueden clasificarse en dos modalidades básicas: el método del costo más margen y el del precio objetivo, con el que se puede determinar el precio que permite alcanzar los objetivos de ventas y rentabilidad.

- a) Método del costo más margen.
- b) Método del precio objetivo.

Método del costo más margen.

El método del costo más margen consiste en añadir un margen de utilidad al costo total unitario del producto. El costo total unitario se calcula sumando a los costos variables los costos fijos totales divididos por el número de unidades producidas. El método del costo más margen simplifica la determinación del

precio y es muy utilizado. Facilita también el cálculo de cualquier rebaja o ajuste en el precio y lleva a precios similares entre los competidores cuando todos ellos lo aplican. Además, permite que el comprador confíe en el vendedor, puesto que se ha establecido un criterio objetivo para fijar el precio y este será el mismo con independencia del deseo de adquirir el producto que tenga el consumidor.

Método del precio objetivo.

El método del precio objetivo trata de fijar el precio que permite obtener una utilidad o volumen de ventas dados. Para su determinación puede utilizarse el análisis del <<punto de equilibrio>> o del <<umbral de rentabilidad >>, que consiste en calcular la cantidad de producto que ha de venderse a un determinado precio para cubrir la totalidad de los costos fijos y variables incurridos en la fabricación y venta del producto” (pág. 206).

Para determinar el precio de un bien o producto que se encuentra basado en costos o meta financiera es necesario que tener un buen sistema de costo para conocer debidamente todos los egresos por parte de la producción, a estos montos se le agrega un margen de utilidad que la empresa define acorde con sus objetivos y metas planteadas.

1.3. Fundamentos Legales.

El desarrollo del trabajo de Investigación Costeo de Producción y determinación de Precio de Abono Orgánico de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3 se fundamentó en las siguientes apreciaciones legales, siendo las principales la Constitución de la República del Ecuador, Plan Nacional Toda Una Vida, La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41.

La Constitución de la República del Ecuador (2008) menciona en los siguientes artículos las distintas formas de organización de la producción y su gestión, donde se enmarca la actividad económica llevada a cabo por la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3.

Art. 319. Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas. El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 283. El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Art. 319. El estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población (...); alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente. La producción,

en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Art. 335. El Estado definirá una política de precios orientada a proteger la producción nacional, establecerá los mecanismos de sanción para evitar cualquier práctica de monopolio y oligopolio privados, o de abuso de posición de dominio en el mercado y otras prácticas de competencia desleal.

Art. 336. El Estado impulsará y velará por el comercio justo como medio de acceso a bienes y servicios de calidad, que minimice las distorsiones de la intermediación y promueva la sustentabilidad. El Estado asegurará la transparencia y eficiencia en los mercados y fomentará la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades, lo que se definirá mediante ley (págs. 100-105).

Plan Nacional Toda una Vida (2017), menciona dentro de su objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria.

5.2 Promover la productividad, competitividad y calidad de los productos nacionales, como también la disponibilidad de servicios conexos y otros insumos, para generar valor agregado y procesos de industrialización en los sectores productivos con enfoque a satisfacer la demanda nacional y de exportación.

5.3 Fomentar el desarrollo industrial nacional mejorando los encadenamientos productivos con participación de todos los actores de la economía.

5.4 Incrementar la productividad y generación de valor agregado creando incentivos diferenciados al sector productivo, para satisfacer la demanda interna, y diversificar la oferta exportable de manera estratégica.

5.5 Diversificar la producción nacional con pertinencia territorial, aprovechando las ventajas competitivas, comparativas y las oportunidades identificadas en el mercado interno y externo, para lograr un crecimiento económico sostenible y sustentable.

5.6 Promover la investigación, la formación, la capacitación, el desarrollo y la transferencia tecnológica, la innovación y el emprendimiento, la protección de la propiedad intelectual, para impulsar el cambio de la matriz productiva mediante la vinculación entre el sector público, productivo y las universidades.

5.7 Garantizar el suministro energético con calidad, oportunidad, continuidad y seguridad, con una matriz energética diversificada, eficiente, sostenible y soberana como eje de la transformación productiva y social.

5.8 Fomentar la producción nacional con responsabilidad social y ambiental, potenciando el manejo eficiente de los recursos naturales y el uso de tecnologías duraderas y ambientalmente limpias, para garantizar el abastecimiento de bienes y servicios de calidad.

5.9 Fortalecer y fomentar la asociatividad, los circuitos alternativos de comercialización, las cadenas productivas, negocios inclusivos y el comercio justo, priorizando la Economía Popular y Solidaria, para consolidar de manera redistributiva y solidaria la estructura productiva del país (pág. 83).

Ley Orgánica de defensa del Consumidor (2000), esta ley del Ecuador es otra de las bases legales que se tomaron en consideración y que son de relevancia para el trabajo de investigación, debido a que define aspectos que se relacionan a los proveedores, el precio de venta, entre otros y que son de mucha utilidad, al ofertar un producto nuevo dentro de la empresa es necesario tener en consideración estas aristas, los cuales se mencionan en el Capítulo V: Responsabilidades y Obligaciones del Proveedor los cuales se detallan a continuación:

Art. 17.- Obligaciones del Proveedor. - Es obligación de todo proveedor, entregar al consumidor información veraz, suficiente, clara, completa y oportuna de los bienes o servicios ofrecidos, de tal modo que éste pueda realizar una elección adecuada y razonable.

Art. 18.- Entrega del Bien o Prestación del Servicio. - Todo proveedor está en la obligación de entregar o prestar, oportuna y eficientemente el bien o servicio, de conformidad a las condiciones establecidas de mutuo acuerdo con el consumidor. Ninguna variación en cuanto a precio, costo de reposición u otras ajenas a lo expresamente acordado entre las partes, será motivo de diferimiento.

Art. 19.- Indicación del Precio. - Los proveedores deberán dar conocimiento al público de los valores finales de los bienes que expendan o de los servicios que ofrezcan, con excepción de los que por sus características deban regularse convencionalmente.

El valor final deberá indicarse de un modo claramente visible que permita al consumidor, de manera efectiva, el ejercicio de su derecho a elección, antes de

formalizar o perfeccionar el acto de consumo.

El valor final se establecerá y su monto se difundirá en moneda de curso legal (págs. 6-7)

La Avícola Fernández S.A., es una empresa registrada como sociedad anónima, es por ello que esta supervisada por la **Ley de Compañías** (2014), que fue emitida por el ente de regulación y control como lo es la Superintendencia de Compañía, Valores y Seguros, en esta ley se detallan los siguientes incisos que van acorde a nuestro objeto de estudio:

Art. 2.- Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

La compañía en nombre colectivo;

La compañía en comandita simple y dividida por acciones;

La compañía de responsabilidad limitada;

La compañía anónima; y,

La compañía de economía mixta.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. La Ley reconoce, además, la compañía accidental o cuentas en participación.

Art. 3.- Se prohíbe la formación y funcionamiento de compañías contrarias al orden público, a las leyes mercantiles y a las buenas costumbres; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación y de las que tienden al monopolio de las subsistencias o de algún ramo de cualquier industria, mediante prácticas comerciales orientadas a esa finalidad.

Art. 20. Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, (...), estarán firmados por las personas que determine el reglamento (...).

Art. 143. La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

Art. 289. Los administradores de las compañías están obligados a elaborar, en el plazo máximo de tres meses contados desde el cierre del ejercicio económico anual, el balance general, el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias con la

memoria explicativa de la gestión y situación económica y financiera de la compañía (págs. 1-68).

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 “Inventarios” (2005)

Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos o temporadas, y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción siempre que se aproxime a la capacidad normal.

La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que han sido incurridos.

En periodos de producción anormalmente alta, la cantidad de costo indirecto distribuido a cada unidad de producción se disminuirá, de manera que no se valoren los inventarios por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán, a cada unidad de producción, sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

El proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, de la producción conjunta o de la producción de productos principales junto a subproductos. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se distribuirá el costo total, entre los productos, utilizando bases uniformes y racionales. La distribución puede basarse, por ejemplo, en el valor de mercado de cada producto, como producción en curso, en el momento en que los productos comienzan a identificarse por separado, o cuando se complete el proceso productivo.

La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no poseen un valor significativo. Cuando este es el caso, se miden frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo esa cantidad del costo del producto principal. Como resultado de esta distribución, el importe en libros del producto principal no resultará significativamente diferente de su costo (pág. 3).

La Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 (2013)

La entidad debe proceder a reconocer un activo biológico o un producto agrícola cuando, y sólo cuando:

- (a) la entidad controla el activo como resultado de sucesos pasados;
- (b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y
- (c) el valor razonable o el coste del activo puedan ser valorados de forma fiable.

En la actividad agrícola, el control puede ponerse en evidencia mediante, por ejemplo, la propiedad legal del ganado vacuno y el marcado con hierro o por otro medio de las reses en el momento de la adquisición, el nacimiento o el destete. Los beneficios futuros se evalúan, normalmente, por la valoración de los atributos físicos significativos.

Un activo biológico debe ser valorado, tanto en el momento de su reconocimiento inicial como en la fecha de cada balance, según su valor razonable menos los costes de venta, excepto en el caso, descrito en el párrafo 30, de que el valor razonable no pueda ser determinado con fiabilidad.

Los productos agrícolas cosechados o recolectados de los activos biológicos de una entidad deben ser valorados, en el punto de cosecha o recolección, según su valor razonable menos los costes de venta. Tal valoración es el coste en esa fecha, cuando se aplique la NIC 2 Existencias u otra Norma que sea de aplicación.

La valoración del valor razonable de un activo biológico, o de un producto agrícola, puede verse facilitada al agrupar los activos biológicos o los productos agrícolas de acuerdo con sus atributos más significativos, como, por ejemplo, la edad o la calidad. La entidad seleccionará los atributos que se correspondan con los usados en el mercado como base para la fijación de los precios.

(...) las entidades realizan contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura. Los precios de estos contratos no son necesariamente relevantes a la hora de valorar el valor razonable, puesto que este tipo de valor refleja las condiciones de mercado actuales, en el que compradores y vendedores participantes en el mercado podrían acordar una transacción. Como consecuencia de lo anterior, no se ajustará el valor razonable de un activo biológico ni de un producto agrícola, como resultado de la existencia de un contrato del tipo descrito. En algunos casos, (...), puede ser un contrato oneroso, (...), pasivos contingentes y activos contingentes. La citada NIC 37 será de aplicación para los contratos onerosos (pág. 41).

Ley de Régimen Tributario Interno – LRTI (2016)

Art. 4.- Sujetos pasivos. - Son sujetos pasivos del impuesto a la renta las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades, nacionales o extranjeras, domiciliadas o no en el país, que obtengan ingresos gravados de conformidad con las disposiciones de esta Ley.

Los sujetos pasivos obligados a llevar contabilidad, pagarán el impuesto a la renta en base de los resultados que arroje la misma.

Art. 8.- Ingresos de fuente ecuatoriana. - Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1.- Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;(...)

Art. 41.- Pago del impuesto. - Los sujetos pasivos deberán efectuar el pago del impuesto a la renta de acuerdo con las siguientes normas:

1.- El saldo adeudado por impuesto a la renta que resulte de la declaración correspondiente al ejercicio económico anterior deberá cancelarse en los plazos que establezca el reglamento, en las entidades legalmente autorizadas para recaudar tributos;

2.- Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual, deberán determinar en su

declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

(...) k) Los contribuyentes cuya actividad económica sea exclusivamente la relacionada con proyectos productivos agrícolas de agroforestería y de silvicultura de especies forestales, con etapa de crecimiento superior a un año, estarán exonerados del anticipo del impuesto a la renta durante los periodos fiscales en los que no reciban ingresos gravados que sean fruto de una etapa principal de cosecha.

CAPÍTULO II

MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo de investigación

El presente trabajo de investigación tuvo como enfoque los siguientes tipos de investigación que se plantearon de acuerdo con la temática del tema propuesto:

Estudio Descriptivo.

Este tipo de investigación se basó en el conocimiento de las actitudes, costumbres o situaciones de un tema u objeto de estudio como lo es la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, donde se llevó a cabo la correcta descripción de los procedimientos, seres, objetos u actividades que intervienen en el Costeo de Producción y la Determinación del precio de los purines dejados de la actividad de crianza de cerdos, cuyo objetivo fue relacionar las variables estudiadas y con ello llegar a la predicción e identificación de sucesos que reflejaron el óptimo aprovechamiento de todos los recursos, productos y subproductos.

Investigación Cualitativa.

Este tipo de investigación emplea el enfoque cualitativo porque se basa en la persuasión de las entrevistas que se llevó a cabo dentro del contexto estudiado que se realizó al Gerente de Producción de la línea de Cerdos y el Auxiliar Contable que se encuentra dentro de las instalaciones de la Avícola Fernández Granja 2 y 3 de tal forma que se dejó expresado de forma narrada las bases necesarias para llevar

a cabo el presente trabajo y la fundamentación necesaria de las teorías que a emplear.

Investigación Cuantitativa.

Se consideró en la presente investigación un enfoque cuantitativo debido a que se procedió al análisis de las variables planteadas, donde los parámetros se asocian a datos cuantificables y estadísticos, lo que conlleva a emplear un sistema de costeo que permita determinar un precio para el subproducto obtenido que es el abono orgánico que resulta del tratamiento de los purines, dándole un enfoque al análisis de datos numéricos.

2.2. Métodos de investigación

El trabajo llevado a cabo tiene como métodos de investigación el Inductivo, analítico y la recopilación documental a continuación se detalla porque se vio la necesidad del uso de estos métodos:

a. Inductivo.

Este método de investigación empleado en el proceso de recolección de datos parte desde la obtención de conclusiones generalizadas de indicios específicos lo que se inició mediante la observación de los hechos ocurridos dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 durante las respectivas visitas de campo, luego se procedió a su registro, el estudio y su análisis correspondiente con el propósito de llegar a la derivación y contrastación, lo que supone encontrar una problemática y establecer una posible solución.

b. Analítico.

Dentro de esta indagación planteada se llevó a cabo el análisis de los datos proporcionados de las entrevistas, este método permite que se proceda a la descomposición de un todo, con el fin de observar las parte o elementos, determinando las causas y los efectos, de tal forma conocer la esencia del estudio de este caso estableciendo la teoría de la implementación de un sistema de costeo para los subproductos purines, examinando conceptos, leyes y normativas que giran en torno a este trabajo.

c. Recopilación Documental.

Se procedió a la aplicación de este método para respaldar lo investigado, con la revisión de libros tanto electrónicos como físicos, artículos científicos y estudios relacionados que contribuyeron a la fundamentación teórica y práctica de lo planteado por varios autores en diferentes ámbitos pero que hacen mención a las dos variables estudiadas como lo es el costeo de producción y la determinación de precios.

2.3. Diseño de Muestreo

La población que se determinó en el trabajo de investigación se encuentra dentro del área productiva y contable de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, lo que conlleva a considerar que es una población finita, por esta razón no se debe elaborar un muestreo estadístico, sino que es necesario el estudio del objeto investigado en su totalidad.

Población.

El objeto de estudio posee la población integrada por el Representante Legal de la empresa, el Administrador de la Granja, el Jefe de Producción de la línea de cerdos, el auxiliar contable de la Granja 2 y 3, de jefes de galpones y galponeros quienes son las personas dedicadas al manejo de la información relacionada a los costos de producción y la determinación de los precios de venta, además del personal que ayuda con el proceso productivo de la crianza de los cerdos.

Tabla No. 3 Población

POBLACIÓN	CANTIDAD
Gerente General	1
Administrador de la Granja 2 y 3	1
Jefe de producción-Línea de Cerdos	1
Asistente Contable – Línea de Cerdos	1
Jefe Galpones	3
Galponeros	17
TOTAL	24

Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Muestra.

Para el análisis de la información se determinó que el tipo de muestreo es no probabilístico por conveniencia, debido a que del total del objeto estudiado se seleccionó a las personas involucradas directamente con el tema planteado con el fin de obtener la información necesaria y relevante que está relacionada con la problemática en estudio.

Tabla No. 4 Muestra

POBLACIÓN	CANTIDAD
Administrador – Granja 2 y 3	1
Jefe de producción-Línea de Cerdos	1
Asistente Contable – Línea de Cerdos	1
TOTAL	3

Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

2.4. Diseño de recolección de datos.

2.4.1. Fuentes de investigación.

a. Fuentes Primarias. – En esta fuente se encuentra a la Avícola Fernández S.A.; Granja 2 y 3 donde ocurre el proceso de cría de cerdos, siendo este la fuente de información donde se va a determinar la ausencia de un sistema de costeo de los subproductos dejados por esta actividad y la debida determinación de precios, esto se obtiene mediante la aplicación de la observación y de las entrevistas debidamente empleadas.

b. Fuentes Secundarias. – Como fuentes secundarias se procedió a la utilización de la bibliografía, la búsqueda de libros, artículos publicados en revistas científicas, ponencias de congresos y trabajos de investigación similares.

2.4.2. Instrumentos de investigación.

Para la interpretación de la información referente a las variables se procedió a realizar en este estudio investigado la Ficha de Observación donde se conoció el proceso de crianza de los cerdos dentro, de los subproductos dejados de la actividad

y su tratamiento según lo indican las buenas prácticas porcinas que facilita el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, además de esto también se vio en la necesidad de aplicar una guía de entrevista a las personas que laboran dentro del establecimiento para conocer de forma narrada las opiniones cuyo fin fue el de establecer relación entre las variables del objeto de estudio.

2.4.3. Técnicas de investigación.

Dentro de las técnicas de investigación que se utilizaron en este trabajo de investigación se encuentran las entrevistas, porque este tipo de técnica permite dialogar con los administradores y demás personas que laboran dentro de la empresa y que se encuentran estrechamente relacionadas con el tema investigado.

Además de ello obtener información necesaria y conocer a fondo el proceso productivo de la granja. Sin embargo, se tuvo la necesidad de emplear otra de las técnicas de investigación como lo es la observación directa debido a que así se observó el proceso que se realiza con los purines dejados de la actividad económica principal del objeto de estudio.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN.

3.1. Análisis de datos

3.1.1. Análisis de la Guía de observación.

El análisis de la técnica de investigación llevada a cabo en el proceso de la recolección de datos, permitió establecer contacto directo con el tema de estudio, en este se conoció el proceso productivo del tratamiento de los purines dejados por la crianza de los cerdos, los días que conlleva el tratamiento, la materia prima empleada, la necesidad de recurso humano y la determinación de los procesos que se necesita para llegar al producto final que son los sacos de abono orgánico debidamente empacados y listos para su distribución.

3.1.2. Análisis de la entrevista.

Las entrevistas que se aplicaron a el Administrador de la Granja, al Jefe de Producción, y al auxiliar contable, estos instrumentos de recolección de datos se visualizan en los anexos N° 3, 4 y 5.

3.1.2.1. Entrevista al Administrador.

1. ¿Qué productos en general ofrece al mercado la Avícola Fernández S.A.?

Análisis: El entrevistado mencionó que la Avícola Fernández ofrece a su distinguida clientela carne fresca de cerdo, res, pollo, pavo, embutidos y también posee una línea de abarrotos, productos de limpieza personal y para el hogar.

2. ¿Qué funciones tiene como Administrador de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3?

Análisis: Dentro de la Granja 2 y 3 las funciones que desempeña como tal, consisten en administrar, planificar, organizar y ejecutar tanto el manejo técnico de los cerdos y el desenvolvimiento del personal dentro de la misma.

3. ¿Qué sistema de Costeo utiliza la empresa? ¿Cuántos procesos productivos tiene la crianza de los cerdos en la Granja 2 y 3?

Análisis: La empresa tiene implementado un sistema de costeo por procesos, debido a que se lleva a cabo un control de los cerdos por proceso de crianza y los días de vida desde que llegan a la Granja hasta que cumplen toda su etapa de crianza.

4. ¿Qué clase de control se lleva a cabo dentro de la crianza y producción de los cerdos de la Granja?

Análisis: En la granja al momento que se reciben los cerdos de 21 días de nacido para el sitio 1, que son enviados desde la planta de reproducción con las respectivas órdenes de salidas con la cantidad exacta de animales trasladados y dentro del sistema de costeo se encuentra registrados todos los costos y gastos que se originaron dentro de su proceso de destete.

5. ¿Cómo se determina los costos y gastos de la crianza de cerdos?; estos son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción

Análisis: Para el registro de los costos y gastos incurridos en el proceso de crianza de los cerdos el jefe de producción, en conjunto con el auxiliar contable y los

galponeros llevan un registro diario de todos los egresos que se realiza, para la actividad productiva o para el mantenimiento de la Granja en general.

6. ¿Tiene conocimiento de los subproductos dejados de la actividad económica principal de la Granja 2 y 3?

Análisis: El administrador de la granja hace mención que no se conoce detalladamente los subproductos que se obtienen por la crianza de los cerdos y de la utilidad que estos generen en la empresa tanto cualitativos como cuantitativos por lo tanto no se realiza el adecuado aprovechamiento de los mismos y son tratados como desechos.

7. ¿La empresa de qué manera maneja los desechos orgánicos dejados de la producción de cerdos?

Análisis: Los desechos tanto sólidos y líquidos dentro de la Granja 2 y 3 son tratados como se indica en la Guía de buenas prácticas porcícolas implementadas por el Ministerio de Agricultura, Acuacultura, Ganadería y Pesca, esto es debido a que se debe de cumplir con parámetros medioambientales de esta forma le permiten a la empresa continuar con su actividad económica.

8. ¿Considera importante el aprovechamiento de los subproductos dejados por la actividad de la crianza de cerdos?

Análisis: El entrevistado hace referencia a que dentro de las empresas dedicadas a la producción de algún bien o producto es necesario que se conozcan y se aprovechen al máximo todos los subproductos de esta forma se obtendrá mayor utilidad dentro de la organización.

9. ¿Qué considera la administración para la determinación de precios de los cerdos?

Análisis: La administración considera para la determinación de precios de los otros procesos productivos que realiza, el costo de producción que gira en torno a la crianza de cerdos de calidad que ofrece faenado al mercado la Avícola Fernández.

10. ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Análisis: Este nuevo proceso es de gran importancia y viable dentro de las instalaciones de la Granja porcina, debido a que de esta forma se estaría aprovechando al 100% con todos los productos y subproductos que genera la actividad principal económica como lo es la crianza de los cerdos, conocer todo el proceso necesario para llegar hasta el producto final, con la correcta implementación de un sistema de costeo para posterior a ello determinar el precio idóneo y la calidad del mismo dentro del mercado agropecuario.

3.1.2.1. Entrevista al Jefe de Producción.

1. ¿Qué funciones tiene como Jefe de Producción en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, relacionadas con el proceso productivo?

Análisis: En la Avícola Fernández Granja 2 y 3; el jefe de producción tiene las funciones de supervisar, guiar y controlar el proceso productivo de la crianza de cerdos desde los 21 días de vida del cerdo que son traídos desde la Granja de

Reproducción hasta cuando cumplen cerca de 120 días donde son llevados al camal para posteriormente ser comercializada su carne en los almacenes con los que la empresa cuenta para su distribución al consumidor final.

2. ¿Dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, cuantas etapas productivas se llevan a cabo?

Análisis: En la Granja 2 y 3 existen 3 etapas productivas las cuales son llamados sitio 2, sitio 3 y sitio 4; todos estos tres sitios están organizados y controlados por el personal altamente calificado, los cuales conocen los procesos que se llevan a cabo en la crianza de cerdos, existen dentro de las instalaciones galponeros y jefes de galpones quienes trabajan en equipo para el logro de los objetivos planteados en cada sitio.

3. ¿Qué sistema de Costeo se lleva a cabo dentro de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3?

Análisis: En la Avícola Fernández S.A. se lleva a cabo el sistema de costeo por procesos debido a que se cargan en cada sitio todos los costos y gastos necesarios para el desarrollo de los cerdos y que estos tengan el crecimiento debido según los días de vida que tengan, al igual que los medicamentos contra ciertas enfermedades y los debidos cuidados por parte del personal dentro de la Granja.

4. ¿Se posee un registro donde se indique la cantidad exacta requerida de insumos, mano de obra y materia prima que se necesitan en cada etapa?

Análisis: Actualmente cuenta con hojas de control que permiten el registro diario de los insumos, alimentos, medicamentos que se administran a los cerdos en cada

etapa, estos también son registrados en un sistema contable que permite la determinación de los costos y gastos al final del proceso productivo, la mano de obra es controlada mediante los respectivos roles de pago, y se lleva un registro biométrico de las entradas y salidas del personal tanto operativo como administrativo que opera dentro de la Granja.

5. ¿Se realiza el control de todos los subproductos dejados por la producción de cerdos?

Análisis: Dentro de las instalaciones de la granja se realiza el debido proceso en el trato de los subproductos como lo es los purines de los cerdos, esto se lleva a cabo mediante el tratamiento de los desechos orgánicos con bacterias insertadas en las lagunas de oxidación, sin embargo, este proceso se lo realiza bajo la perspectiva de las buenas prácticas porcinas, pero no es aprovechado como una fuente de ingresos o como un nuevo producto, cabe indicar que la empresa cuenta con un sistema de separación de sólidos, el cual está implementado para los galpones de sitio 2 y de sitio 4; los galpones de sitio 3 cuenta con una cama de cascarilla de arroz o también conocida comúnmente como tamo.

6. ¿De qué forma la empresa controla los costos y gastos que se deben incurrir durante la crianza de los cerdos y el tratamiento de purines?

Análisis: La empresa Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 realiza el control de sus costos o gastos mediante el registro diario en su sistema contable de todas las facturas tanto de alimentos, medicamentos, y demás insumos necesarios que se ocupan en el proceso de crianza de los cerdos con el fin de cargar de forma diaria

los costos y gastos incurridos y tener un costo de los cerdos actualizado.

7. ¿Qué documentos contables utiliza para control en el proceso de producción de cerdos? ¿Cuál es su fin?

Análisis: La documentación contable necesaria que se utiliza dentro de la empresa para el proceso productivo de la crianza de los cerdos son las ordenes de requisición, los kardex, las órdenes de compra, las guías de recepción de insumos.

8. ¿Considera que el aprovechamiento de los subproductos dejados por la crianza de cerdos es necesario para la empresa?

Análisis: El máximo aprovechamiento de los subproductos dejados de la crianza de cerdos debe de ser de gran importancia dentro de la Avícola Fernández S.A. esto contribuiría al tratamiento óptimo de los desechos; de igual manera, en el aspecto económico generarían grandes ingresos en la empresa y se empezaría a visionar un mercado nuevo.

9. ¿Cómo se registran los costos y gastos incurridos en el tratamiento de los desechos purines?

Análisis: Los costos y gastos que se generan por el tratamiento de los desechos purines que deja la crianza de los cerdos dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 son cargados directamente al proceso de producción de cerdos, esta es la actividad económica principal de la granja, además de que la empresa debe de contar con un tratamiento para estos desechos según lo establece el manual de buenas prácticas porcícolas emitidos por el ministerio de Agricultura, Ganadería,

Acuacultura y pesca.

10. ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Análisis: Con la visión del lanzamiento del producto abono orgánico elaborado en base a los purines dejados de la cama de cascarilla de arroz o conocida como tamo de los galpones de los cerdos de sitio 3 si es necesario la implementación de un buen sistema de costeo que permita conocer detalladamente el proceso productivo, y a su vez que este vaya acorde con las necesidades que exige el producto, los costos y gastos incurridos hasta que llegue al proceso final, con el fin de determinar un precio optimo y accesible para el mercado no solo local, sino también nacional, cumpliendo con los estándares de calidad que exige el mercado.

3.1.2.1. Entrevista al Auxiliar Contable Administrativo.

1. ¿Qué funciones tiene como Auxiliar Contable Administrativo en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, relacionadas con el proceso productivo?

Análisis: El Auxiliar Contable Administrativo de la Granja 2 y 3 tiene las funciones de específicas de recibir, examinar y clasificar la documentación que llega a la Granja o de la que es emitida por la misma, en los casos de las facturas recibidas por los diferentes proveedores debe de clasificarse y posterior a ello registrarlas en el sistema contable de la empresa, cuenta también con acceso al sistema de facturación de la empresa, además de aquello tiene a disposición el cumplir con

cualquier otra tarea de apoyo que le sea asignada con el fin de lograr los objetivos planteados por la administración..

2. ¿Tiene conocimiento de los procesos productivos llevados a cabo durante la crianza de los cerdos?

Análisis: El personal administrativo también cuenta con el conocimiento acerca de que procesos se realizan dentro de la granja, sin embargo, esta información es básica debido a que el manejo y la clasificación de las facturas de los proveedores de los diferentes costos y gastos deberían de realizarse durante el proceso de crianza de los cerdos.

3. ¿Qué sistema de Costeo se lleva a cabo dentro de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3?

Análisis: En la Granja 2 y 3 de la Avícola Fernández S.A. se lleva a cabo el sistema de costeo por procesos donde a diario se cargan los costos y gastos en cada proceso durante la crianza de los cerdos con el fin de obtener mediante el sistema contable un precio de cada etapa de crecimiento y engorde por el cual pasan los animales.

4. ¿Son ingresados en el sistema de costeo los costos y gastos incurridos para el tratamiento ambiental de los subproductos dejados por la crianza de cerdos para ser considerados en la determinación de precio?

Análisis: Los costos y gastos que se deben incurrir para el tratamiento ambiental de los desechos dejados por los cerdos como parte de la actividad económica principal de esta granja son registrados en el sistema contable y cargados al precio

de venta de este, esto hace referencia a que esta granja se encuentra regularizada por los entes de control medioambientales y que debe cumplir con las reglas y medidas de control que se encuentra establecidas.

5. ¿Qué documentos contables utiliza para control en el proceso de producción de cerdos? ¿Cuál es su fin?

Análisis: La Granja 2 y 3 de la Avícola Fernández S.A emplea la documentación contable necesaria que se utiliza para el proceso productivo de la crianza de los cerdos como lo son las órdenes de requisición, los Kardex, las órdenes de compra, las guías de recepción de insumos, los roles de pago.

6. ¿Quién es el encargado de manejar los roles de pago del personal de la Granja? ¿Dónde es cargada la mano de obra utilizada para el tratamiento de los purines de los cerdos?

Análisis: El encargado del manejo de los roles de pago, los reportes de las horas laboradas por el personal de la granja 2 y 3 de la Avícola Fernández S.A. es el Auxiliar Contable Administrativo, estos gastos por mano de obra son cargados al precio de venta del kilogramo del cerdo a medida que este va creciendo y se va necesitando del cuidado y trato de los galponeros.

7. ¿Los costos y gastos por traslado y compra de la cascarilla de arroz que se utiliza para la cama de los galpones de sitio 3 como son considerados?

Análisis: Estos costos y gastos también son cargados al proceso productivo de la crianza de los cerdos, para ser considerados en el precio de venta al público con el

fin de recuperar todo lo invertido en la crianza de los cerdos desde el recibimiento hasta cuando son trasladados al camal.

8. ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Análisis: La implementación de un sistema de costeo para el subproducto es viable debido a que con ello se opta por aprovechar este subproducto resultante de la crianza de los cerdos, y con ello se disminuiría los costos y gastos que se cargan de esta forma, determinando un nuevo precio competitivo en el mercado donde se ofertan los cerdos y con la implementación de un sistema de costeo para este nuevo producto dentro de la empresa, se apostaría el liderazgo en otros mercados.

3.2. Limitaciones.

En el proceso de la aplicación de las entrevistas y de la técnica de observación para la recolección de datos necesarios para llevar a cabo la presente investigación, se logró identificar que el primer obstáculo presentado fue la disposición del tiempo libre por parte del personal administrativo de la Granja, para quienes estaban dirigidas las entrevistas, esto fue ocasionado por el sinnúmero de ocupaciones que se desarrollan en la actualidad dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, sin embargo, por mutuo acuerdo se concretaron las reuniones necesarias para llevar a efecto la realización del trabajo de investigación, además de aquellas las visitas de campo que debieron ser dirigidas por el personal y concretándolas.

3.3. Resultados

En relación a la información obtenida de la aplicación de las entrevistas en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, se obtiene que ellos son una de las empresas líderes dentro del perfil costero ecuatoriano dedicadas a la crianza de cerdos y otros animales de corral, sin embargo, las actividades desarrolladas entorno a su producción y administración del mismo no se encuentran orientadas a el aprovechamiento del subproducto dejado por la actividad económica de la empresa por ende no cuenta con un sistema de costeo y no posee la determinación del precio del mismo; siendo este un producto nuevo e innovador dentro de las actividades productivas que fácilmente puede ser aprovechado y lanzado al mercado agropecuario.

3.4. Propuesta

Modelo de costeo por procesos para la determinación de precios del abono orgánico de la Avícola Fernández S.A., granja 2 y 3

3.4.1. Antecedentes

La Avícola Fernández S.A., realiza sus operaciones productivas bajo el sistema de costeo por procesos en cada uno de sus aspectos relacionados con el tratamiento del ganado en general, pero al elaborar un análisis sobre el manejo óptimo de los recursos, se determinó que no existe un correcto aprovechamiento de los subproductos que ofrece cada una de las actividades relacionadas con la crianza de cerdos, una de estas es la reutilización de los desechos orgánicos generados por el criadero de cerdos denominados purines.

Para el tratamiento de los purines, se considera la utilización del sistema de costeo por procesos, donde se clasifica los materiales utilizados, la mano de obra requerida y los costos indirectos por cada etapa productiva satisfaciendo los requerimientos de la compañía con la implementación de este producto.

3.4.2. Objetivos de la propuesta

3.4.2.1. Objetivo general

Establecer un modelo de costeo por procesos para la determinación de precios de abono orgánico en la Avícola Fernández S.A., granja 2 y 3.

3.4.2.2. Objetivos específicos

- Identificar los elementos del costo que incurren en el proceso productivo de los purines.
- Distribuir los costos por cada proceso productivo por medio de la aplicación del costeo del abono orgánico por etapas.
- Determinar el método de fijación de precio que cumpla los requerimientos del proceso productivo.

3.4.3. Descripción

La aplicación de un modelo de costos para el tratamiento del subproducto dejado por los purines para la Avícola Fernández S.A. es justificada por el aporte que brinda hacia la empresa, detallando un control en los costos empleados por cada etapa productiva y de esta manera determinar el precio idóneo para el producto terminado denominado abono orgánico e inmiscuirse dentro del mercado

competitivo. Por medio de este modelo de costos se busca la que la utilización de los materiales, tiempo empleado, y demás cargos adicionales para que la creación del producto sea optima, con la correcta distribución e identificación de los elementos del costo y asignar un precio para la venta.

3.4.4. Desarrollo

3.4.4.1. Proceso productivo

El proceso de compostaje debe cumplir una serie de condiciones que cubra las capacidades de generación de abono orgánico, desglosándose de la siguiente manera:

Tabla N°. 5. Proceso Productivo

Etapas	Días	Horas	%
Remoción de la cama	3	24	10,00%
Preparación de la cama	2	16	6,67%
Oxidación	18	144	60,00%
Compostaje	7	56	23,33%
TOTAL	30	240	100,00%

Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Remoción de cama profunda

Se realiza una limpieza total de cada uno de los galpones removiendo todo el material dejado por los cerdos en conjunto con las cascarillas de arroz, el cual llega a pesar entre 20 a 21 toneladas, donde se utiliza una retroexcavadora para remover todo el subproducto y enviarlo al área de compostaje.

Preparación de cama

En esta etapa se prepara cada uno de los tamos correspondientes a los 4 galpones del sitio 3 preparados con cascarilla de arroz debidamente colocada con una altura de 40cm, luego de haber colocado el material se ingresa a todos los cerdos el cual incluye una población de 4060 de edad mediana

Oxidación

En esta etapa, la mano de obra es indispensable donde se aplica la bacteria denominada “Compost Treet” aplicando 1kg por cada 12.5 m² de material orgánico, volteando el producto para la circulación de oxígeno, en la cual se utiliza una pala, sea esta de manera manual o manejando maquinaria y será realizada dependiendo de la temperatura o la humedad del material fecal llevada a cabo periódicamente, acelerando el proceso de descomposición.

Compostaje

Para esta etapa productiva se ensaca el material orgánico ya terminado y debidamente tratado por el personal teniendo en consideración que el producto este apto para ser llenado en unos sacos de una capacidad de 100 libras o también conocido en el mercado como de 45kg, para su posterior distribución y venta.

3.4.4.2.Elementos del costo

Para la elaboración del abono orgánico a base de los purines de cerdos, es necesario la aplicación de los elementos del costo que forman parte del proceso productivo las cuales incluyen: materia prima, mano de obra y costos indirectos

Tabla N°. 6 Materia prima directa

Materia Prima	SITIO 3	ABONO ORGÁNICO				
Proceso	MPD	Descripción	U.	Cantidad	P. Unitario	P. Total
Preparación de la cama	Galpón	Excremento	Lb.	609000	\$ -	\$ -
	Cascarilla	Arroz	Lb.	152500	\$ 0,01	\$2.000,00
Remoción de cama profunda						
Oxidación	Oxigeno	N/A	N/A	0	\$ 0,00	\$ 0,00
	Bacteria	Compost Treet	Lb	50	\$ 12,00	\$ 599,90
Compostaje	Sacos	100lbs	Lb	13.426	\$ 0,25	\$ 3.356,54
TOTAL						\$ 5.956,44

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

El consumo de los materiales como la bacteria aplicada al material fecal de los cerdos y los sacos destinados a la recolección del abono orgánico, son determinados a través de la aplicación de órdenes de requisición, cuya responsabilidad recae por el área de producción, solicitando los insumos necesarios para la creación del producto terminado manteniendo un control de estos materiales por medio de las tarjetas kárdex visualizadas los anexos respectivos en ella se detalla la cantidad exacta a utilizarse

Tabla N°. 7 Materia Prima por procesos

MPD	PROCESO			
	Remoción de cama Profunda	Preparación de la Cama	Oxidación	Compostaje
Saldo Inicial	\$ -	\$ 95,98	\$ 2.095,98	\$ 2.383,94
Cascarilla de Arroz	\$ -	\$ 2.000,00	\$ -	\$ -
Bacteria	\$ 95,98	\$ -	\$ 287,95	\$ -
Sacos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.356,54
Total MPD	\$ 95,98	\$ 2.095,98	\$ 2.383,94	\$ 5.740,48
Producción Mensual				13.426
Costo Unitario				\$ 0,43

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

En esta tabla, se detalla el proceso productivo del abono orgánico desde su iniciación hasta su culminación y cuantos son los cargos monetarios que incurren en cada etapa, contemplando un total de \$ 5.740,48 para el tratamiento del material fecal dejado por los cerdos correspondiente a los galpones con los que cuenta la empresa.

Una vez identificado los materiales requeridos para el proceso productivo y su costo atribuido, se determina el siguiente elemento del costo denominado Mano de Obra Directa, el cual consta de los sueldos y salarios correspondientes a cada obrero residente de la producción porcina que laboran en el sitio 3 de la granja 2 y 3 de la Avícola Fernández, detallando lo beneficios sociales incluidos en los anexos.

Tabla N°. 8 Mano de Obra Directa

TOTAL MANO DE OBRA					
MOD	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje	Total
Sueldos y Salario	\$ 120,60	\$ 80,40	\$ 23,60	\$ 281,40	\$ 1.206,00
Beneficios Sociales	\$ 24,93	\$ 16,62	\$ 49,55	\$ 58,16	\$ 249,25
Fondos de Reserva	\$ 10,05	\$ 6,70	\$ 60,28	\$ 23,44	\$ 100,46
Aporte al IESS	\$ 14,65	\$ 9,77	\$ 87,92	\$ 34,19	\$ 146,53
TOTAL MOD	\$ 170,22	\$ 113,48	\$ 1.021,34	\$ 397,19	\$ 1.702,24
Producción					13.426
Costo Unitario					\$ 0,13

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

En esta tabla se demuestra el resumen de todos los costos correspondientes a la Mano de Obra durante los 30 días del tratamiento de los purines el cual incluye valores relacionados con el sueldo de los 3 galponeros, beneficios sociales, fondos de reserva y el aporte al IESS.

Como último elemento, se visualizan los Costos Indirectos de Fabricación, donde se detallan montos relacionados con la materia prima indirecta que son indumentarias que aportan a la elaboración del abono orgánico, pero que no son relevantes; la mano de obra indirecta que consta de un solo trabajador de área denominado jefe de galón, el cual supervisa y monitorea cada una de las actividades relacionadas con el proceso productivo tanto como el tratamiento de los cerdos, como la elaboración del abono orgánico; y demás cargos indirectos como la depreciación y consumo de servicios básicos; estos montos son visualizados en la siguiente tabla:

Tabla N°. 9 Costos indirectos de fabricación

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN					
	MPI	MOI	OCIF	Depreciación mensual	Total Mensual
TOTAL	\$ 22,25	\$ 67,41	\$ 5.400,00	\$ 310,00	\$ 6.299,66
Producción					13.426
Costo Unitario					\$ 0,47

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

A causa del desconocimiento de los valores exactos que incurren dentro del proceso productivo relacionados con el consto indirecto de fabricación, razón por la cual, al

obtener el valor total de este elemento, se procede a la distribución porcentual correspondiente a cada etapa según la aplicación de las horas laboradas para la realización del compost, detallada de la siguiente manera:

Tabla N°. 10 Distribución de los CIF

Etapas	Días	Horas	%	CIF
Remoción de la cama	3	24	10,00%	\$ 629,97
Preparación de la cama	2	16	6,67%	\$ 419,98
Oxidación	18	144	60,00%	\$ 3.779,80
Compostaje	7	56	23,33%	\$ 1.469,92
TOTAL	30	240	100,00%	\$ 6.299,66

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

3.4.4.3.Hoja de costos

Luego de haber identificado los valores y la estructura del costo por la preparación del abono orgánico se procede a elaborar la respectiva hoja de costos, en este se detalla el consumo de los materiales y demás cargos utilizados para cada etapa del proceso productivo, demostrando los costos incurridos independientemente desde la remoción de cama profunda hasta el denominado compostaje.

Tabla N°. 11 Resumen de la hoja de costo

DESCRIPCIÓN	Remoción	Preparación	Oxidación	Compostaje	Total
Materia Prima	\$ 95,98	\$ 2.000,00	\$ 287,95	\$ 3.356,54	\$ 5.740,48
Mano de obra	\$ 113,48	\$ 170,22	\$1.021,34	\$ 397,19	\$ 1.702,24
CIF	\$ 419,98	\$ 629,97	\$3.779,80	\$ 1.469,92	\$ 6.299,66
Costo de producción	\$ 629,44	\$ 2.800,19	\$5.089,09	\$ 5.223,65	\$ 13.742,38
Unidades producidas					13.426
Costo unitario producción					\$ 1,02

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Soriano

En esta tabla, se aprecia como el costo de producción en cada etapa posee su valor nominal, que al aplicar una sumatoria de todos ellos da un total de \$13.742,38 por todo el proceso de elaboración del abono orgánico para una producción estimada de 13,426 sacos con una capacidad de 45kg de material, con un costo unitario equiparable a \$1,02.

3.4.4.4.Determinación del precio

Para determinar un precio es necesario considerar varios aspectos relevantes para aplicar un valor al bien elaborado, en la cual se identifican tres métodos para su asignación, en ellas destacan el costo, la competencia y la demanda, pero en esta investigación no se utilizará el método de la demanda, debido a que es un producto que por lo general es vendido internamente en las instalaciones, por ende, no existe un dato específico para establecer un precio mediante ese medio.

3.4.4.4.1. Método del costo

Fija un precio en base al costo, es necesario considerar la totalidad de los costos y gastos incurridos en el proceso productivo, con la finalidad de conocer el costo real para la elaboración de dicho producto.

Tabla N°. 12 Estado de costo de producción y venta

ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTA		
MATERIA PRIMA DIRECTA		\$ 5.740,48
Inventario Inicial Materias Primas	\$ -	
+ Compras Netas Materias Primas	\$ 5.956,44	
= Materiales Disponibles	\$ 5.956,44	
- Inventario Final Materias Primas	<u>\$ -215,96</u>	
= Materia Directos Consumidos	\$ 5.740,48	
 MANO DE OBRA DIRECT		 \$ 1.702,24
SUELDOS Y SALARIOS	<u>\$ 1.702,24</u>	
 COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		 \$ 6.299,66
MATERIA PRIMA INDIRECTA		\$ 22,25
Inventario Inicial Materias Indirectos	\$ -	
Compras netas de materiales	\$ 22,25	
+ Materiales disponibles	\$ 22,25	
- Inventario final de materiales	\$ -	
= Materiales indirectos requeridos	<u>\$ 22,25</u>	
 MOI		 \$ 567,41
Sueldos y Salarios	<u>\$ 567,41</u>	
 OTROS CIF		 \$ 5.710,00
Otros costos Indirectos	\$ 5.400,00	
Depreciación	<u>\$ 310,00</u>	
 GASTOS		 \$ 2.869,71
Sueldos y Salarios (Personal Administrativo)	\$ 1.427,91	
Suministros y materiales	\$ 106,25	
Combustibles	\$ 150,00	
Mantenimiento	\$ 100,00	
Depreciación	\$ 41,21	
Gastos Varios	\$ 774,33	
Publicidad	<u>\$ 270,00</u>	
 COSTOS DE PRODUCCION Y VENTA		 <u>\$ 16.612,09</u>
UNIDADES PRODUCIDAS		13.426
COSTO TOTAL UNITARIO		\$ 1,24

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Soriano

Luego de haber obtenido el costo unitario por la producción del abono orgánico se aplica la siguiente fórmula, en donde se considera un margen de utilidad del 40% deseado con el fin de satisfacer cada necesidad por los desembolsos que posea la empresa

$$\text{Precio de venta} = \frac{\text{Costo unitario}}{1 - \text{Márgen}} = \frac{1,24}{1 - 40\%} = \$2,06$$

Con este margen de utilidad se estima vender el producto a \$2,06 el saco, al ser considerado un producto implementado para la venta en la empresa, esta mantendrá su rentabilidad intacta, por el contrario, existe la posibilidad de que esta aumente, a continuación, se muestra los diferentes precios planteados con diferentes márgenes de utilidad.

Tabla N°. 13 Precio de venta Bajo el costo

COSTO	MARGEN DE UTILIDAD	PRECIO
\$ 1,24	50%	\$ 2,47
\$ 1,24	45%	\$ 2,25
\$ 1,24	40%	\$ 2,06
\$ 1,24	35%	\$ 1,91
\$ 1,24	30%	\$ 1,77

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

3.4.4.4.2. Método de la competencia

En la búsqueda de información por la similitud de productos que ofertan otras empresas, a pesar de que la empresa no considera este bien para la venta al público, sino que es vendido internamente, se realizó la comparación de precios que ejecutan otras compañías que comercializan el abono orgánico y promediar aquello para obtener un precio razonable y vender esto en el mercado agrícola, teniendo en cuenta el valor que cubra todos los costos y gastos por la elaboración del producto.

Tabla N°. 14 Precio de venta Bajo la competencia

EMPRESA	CANTIDAD	PRECIO
Promeriner Cía. Ltda.	45 Kg	\$ 2,45
Agropesa	45 Kg	\$ 3,50
Soamso Cía. Ltda.	45 Kg	\$ 3,00
PRECIO PROMEDIO		\$ 2,98

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Soriano

3.4.4.5. Comparación de precios

La fijación de precios se encuentra direccionado en obtener mayor acogida dentro del mercado, por ello, es necesario verificar cuales son los montos que más benefician a la empresa y al consumidor, debido a que, al poseer un mayor precio los ingresos incrementarán, pero al fijar un precio menor aumentaría la decisión por parte del cliente en adquirir el producto, por ende, para mejor retribución de la empresa es mejor considerar el precio en base a la competencia, debido a que este le genera mayores ingresos y se encuentra en el rango de acogida del consumidor.

Tabla N°. 15 Comparación de precios

Descripción	Precio Actual	Precio Costo	Precio Competencia
Precio	\$ 0,90	\$ 2,06	\$ 2,98
Costo	\$ 1,24	\$ 1,24	\$ 1,24
Diferencia	\$ (0,34)	\$ 0,82	\$ 1,75
Utilidad	-37%	40%	59%

Fuente: Avícola Fernández Granja 2 y 3

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz.

Se seleccionó este precio de venta, porque los costos y gastos que incurren en la elaboración de este producto tienden a variar, por ello es necesario para la avícola fijar el precio mediante la competencia, pero eso no quiere decir que el establecer el precio mediante el costo es errónea, más bien, se escoge este otro método por las ganancias que generaría la comercialización de este producto.

CONCLUSIONES

En el presente trabajo investigativo se determinó la relevancia de la implementación de un sistema de costeo para los subproductos dejados por la actividad económica principal de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 esta información permitió concluir con lo siguiente:

- ✚ La Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3 no posee ningún diseño de costeo para el subproducto purín, lo que conlleva a que no se proporcione el reconocimiento de los elementos del costo que se utilizan para el adecuado tratamiento de esos desechos orgánicos.
- ✚ La inexistencia de un debido aprovechamiento de los subproductos, y de los elementos del costo que se utilizan para su tratamiento, impiden que estos tengan un debido costo unitario para su venta por lo que conlleva a la pérdida significativa de recursos monetarios en la empresa.
- ✚ La Avícola Fernández al no determinar adecuadamente el precio del abono orgánico fomentado por el desaprovechamiento de los subproductos dejados por la crianza de cerdos, incurre a que el compost obtenido no sea catalogado como una fuente de ingreso de las granjas.

RECOMENDACIONES

Una vez determinadas las conclusiones se recomienda a la Avícola Fernández lo siguiente:

- ✚ Aplicar un sistema de costeo e implementar los soportes necesarios que sustente la información contable, como la identificación de los elementos del costo, y la elaboración de una hoja de costos con el total de la producción de abono orgánico en base a los purines.
- ✚ El sistema de costos en la empresa debe de ser aplicada para determinar los costos de la producción total de abono orgánico aprovechando los subproductos que se obtienen por la actividad de la crianza de los cerdos
- ✚ El precio de venta de los sacos de abono orgánico debe de estar acorde a la accesibilidad de los futuros compradores y debe de tener el porcentaje de ganancia que pretende alcanzar la empresa, de esta forma se evita que existan pérdidas en las ventas

BIBLIOGRAFÍA

Agencia Ecuatoriana de Aseguramiento de la Calidad del Agro. (2012). Manual de Alternativas de Tratamiento de Purines Porcinos.

ALCÍVAR CEDEÑO, F. M. (2018). *RECIMUNDO*. Obtenido de <http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/137>

Alvarado Verdín., V. M. (2016). *Ingeniería de Costos*. México : Grupo Editorial Patria.

Amat, O., Aguilá, S., & Marín , Q. (2018). *Plan General de Contabilidad y PGC de PYMES: Un análisis práctico y a fondo*. España: ACCID.

Arredondo Gonzalez, M. M. (2015). *Contabilidad y Análisis de Costos*. México: Grupo Editorial Patria.

Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de Registro Oficial 449 de 20-oct.-2008: [http://servicios.agricultura.gob.ec/transparencia/2018/Agosto2018/a2\)%20Base%20legal%20que%20la%20rige%20a%20la%20instituci%C3%B3n/CRE.pdf](http://servicios.agricultura.gob.ec/transparencia/2018/Agosto2018/a2)%20Base%20legal%20que%20la%20rige%20a%20la%20instituci%C3%B3n/CRE.pdf)

Bacic, M. J. (2015). *EL MÉTODO DEL COSTEO COMPLETO Y LA DETERMINACIÓN DE PRECIOS: UNA VISIÓN A PARTIR DEL ABORDAJE DE LAS CONVENCIONES*. Obtenido de <https://www.intercostos.org/documentos/congreso-14/55.pdf>

Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la Investigación*. Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>

Cabrerizo Elgueta, M. (2014). Determinación del importe de las ventas (Procesos de venta). En M. Cabrerizo Elgueta, *Procesos de Venta*. Editex.

- Cadena Lozano, J. B. (2014). *Fijación Técnica de Precios Rentables* . Bogota: Editorial CESA.
- Calleja Bernal, F. J. (2013). *Costos* . México: PEARSON.
- Cárdenas Y Nápoles, R. A. (2016). *Costos I*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Chacón P., G. B. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria del plástico. *Actualidad Contable Fases*, 36.
- Congreso Nacional del Ecuador. (2000). *Ley Organica de defensa del consumidor*.
Obtenido de Registro Oficial N° 116:
<https://www.wipo.int/edocs/lexdocs/laws/es/ec/ec053es.pdf>
- Consejo Nacional de Planificación (CNP). (2017). *Plan Nacional de desarrollo 2017 - 2021 - Toda una Vida*. Obtenido de Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo - SENPLADES, 2017: <https://www.gobiernoelectronico.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/09/Plan-Nacional-para-el-Buen-Vivir-2017-2021.pdf>
- Constante Carrasco, J. L. (2015). *Repositorio de Universidad Técnica de Ambato* .
Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/17424>
- Ecuador, A. N. (20 de Octubre de 2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- García Colín , J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw Hill Education.
- Graue Russek, A. L. (2014). *Introducción a la Economía*. México: PEARSON.

H. CONGRESO NACIONAL. (29 de Abril de 2016). *Ley Organica de Regimen Tributario*

Interno - *LORTI*. Obtenido de
<file:///C:/Users/Soriano/Downloads/160429%20LORTI.pdf>

IFRS Foundation. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad 2*. Obtenido de

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf

IFRS Foundation. (2013). *Norma Internacional de Contabilidad N° 41 (NIC 41)*. Obtenido

de
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS41_2013.pdf

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2010). *INEC*. Obtenido de

<https://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-nacional-economico/>

Instituto Nacional de Estadísticas y Censos. (2016). Obtenido de

https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/DirectorioEmpresas/Directorio_Empresas_2016/Principales_Resultados_DIEE_2016.pdf

Izar Landeta, J. M. (2016). *Contabilidad Administrativa*. Mexico: Instituto Mexicano de

Contadores Públicos.

Lambretón Torres, V., Garza Fernández, G. (2016). *Costos Para la Toma de Decisiones* .

México: PEARSON.

López Alcántara , M., Gómez Agundiz, X. (2018). *Gestión de Costos y Precios*. México:

Patria.

López Arrázola, S. (2014). *Precios y Costos en el Marketing Relacional*. Bogotá: Ediciones de la U.

Organización Mundial del Comercio. (2017). *OMC*. Obtenido de <https://data.wto.org/>

Patiño Jacinto, R. A., Suárez Tirado, J., Santamaria, J. C., Valero, G. M., & Días, E. I. (2016). *Temas de Contabilidad de Gestión*. Bogota: Ediciones USTA.

POLO GARCÍA, B. E. (2013). *CONTABILIDAD DE COSTOS EN LA ALTA GERENCIA*. BOGOTA: GRUPO EDITORIAL NUEVA LEGISLACIÓN LTDA.

Reveles López, R. (2017). *Análisis de los elementos del costo*. México : Instituto Mexicano de Contadores Públicos .

Rincón Soto, C. A., & Villarreal Vaásquez, F. (2014). *Contabilidad de Costos I: Componentes del costo con aproximaciones a las NIC 02 y NIIF 08*. Bogotá: Ediciones de la U.

Rivero Zanatta, J. P. (2015). *Costos y Presupuestos: Reto de Todos los días*. Lima-Perú: YoPublico S.A.C.

Rodríguez Sanchez, A. M. (2015). *Economía 2*. Mexico: Grupo Editorial Patria .

Rojas Ruiz, E. S., Molina De Paredes, O. R., & Chacón Parra, G. (2016). Un Sistema de Acumulación de Costos para las Empresas del Sector Agroindustrial Frigorífico. *Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 1-23.

Sangri Coral, A. (2014). *Introducción a la Mercadotecnia*. México: Grupo Editorial Patria.

Santesmases Mestre, M., Valderrey Villar, F., & Sanchez Guzmán, A. (2014). *Fundamentos de Mercadotecnia*. México : Grupo Editorial Patria.

Sepúlveda Atehortúa , L. Y. (2019). *Manual para la asignatura de Costos. Empresas de Producción y Servicios*. Medellín: Fondo Editorial Remington.

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (2014). *Ley de Compañías*. Obtenido de Registro Oficial 312 de 05-nov-1999:
<http://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>

ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de Consistencia.

Tema	Problema General Principal	Objetivo General	Hipotesis / Idea a defender	Variables e Indicadores
<p>COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE ABONO ORGANICO DE LA AVÍCOLA FERNÁNDEZ S.A. GRANJA 2 Y 3, SANTA ELENA, AÑO 2018.</p>	<p>¿De qué manera el costeo de producción contribuye a la determinación de precios del abono orgánico obtenido del tratamiento de purines de la Avícola Fernández S.A. Granja 1 y 2, año 2018?</p>	<p>Costear el proceso de Producción de abono orgánico a través de procedimientos contables para la determinación de precios del abono orgánico humus de la Avícola Fernández S.A Granja 2 y 3 año 2018.</p>	<p>El costeo de Producción de purines contribuirá a la determinación del precio de venta del abono orgánico en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.</p>	<p>Para demostrar y comprobar la idea a defender planteada, la operacionalizamos, determinando las variables e indicadores que a continuación se mencionan:</p>
	<p>Problemas Secundarios</p>	<p>Tareas Científicas</p>		<p>Variable x (Independiente) = Costeo de Producción</p>
	<p>¿Cuáles son los Costos que se utilizan en el proceso productivo de los purines cómo abono orgánico humus en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3?</p>	<p>• Identificar los elementos que se utilizan en el proceso productivo de la producción de abono orgánico en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.</p>		<p>Indicadores: Tipos de costeo, elementos del costo, clasificación de los costos, producción conjunta.</p>
	<p>¿Cómo se deben de atribuir los costos de producción al tratamiento de los desechos purines en la Avícola Fernández S.A.?</p>	<p>• Analizar los costos de producción atribuidos al tratamiento de los desechos purines en la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.</p>		<p>Variable Y (Dependiente) = Determinación de Precio</p>
<p>¿De qué manera se debe distribuir todos los costos y gastos para determinar el precio de venta de humus en la Avícola Fernández S.A.?</p>	<p>• Evaluar el precio de venta del procesamiento de purines para la obtención de abono orgánico y de sus beneficios económicos.</p>	<p>Indicadores: Factores que influyen en la determinación de precios, elementos de la fijación de precios, métodos de fijación de precio,</p>		

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz.

Anexo N° 2 Fotos.

Instalaciones de La Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.



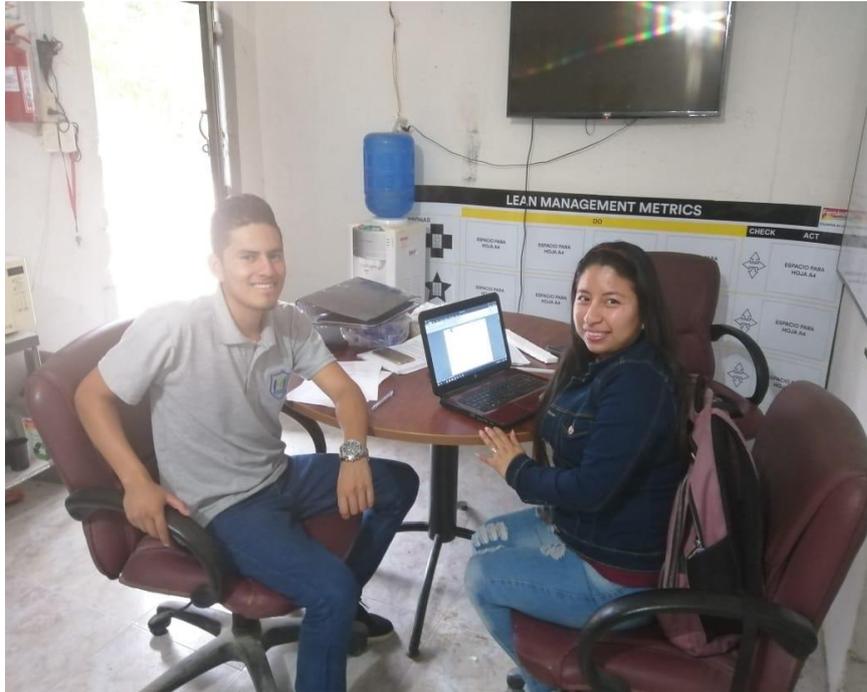
Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3
Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Entrevista con el Jefe de Producción de Cerdos.



Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3
Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Entrevista con el Administrador de la Granja 2 y 3.



Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3
Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Galpón Sitio #3



Fuente: Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3
Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Anexo N° 3 Formato de instrumento de recolección de datos “Guía de Observación Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3”.



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



FICHA DE OBSERVACIÓN.

Esta Ficha de Observación tiene como Objetivo Obtener la correcta información del proceso productivo de la crianza de cerdos de la Avícola Fernández S.A., los costos y gastos incurridos del tratamiento del subproducto purín; que realiza la empresa para el desarrollo adecuado del trabajo de investigación denominado “Costeo de Producción y determinación de precio de abono orgánico de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, Santa Elena, año 2018.

Actividad.	Aspecto a Evaluar	Conclusión	Observación
Familiarización con el entorno.	Existen las adecuadas instalaciones dentro de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3.	SI	Ninguna
Verificación del proceso productivo de la crianza de cerdos.	Comprobación de los procesos que se realizan dentro de la granja desde que se recibe al cerdo hasta que se envía al camal.	NO	El proceso de la crianza de los cerdos es manejado de forma regular sin embargo en relación a el material orgánico dejado de esta actividad productiva debe aprovecharse de mejor manera.
Verificación del tratamiento de purines.	Constatación de los procesos de biodegradación que se realiza en la empresa con la camas de los cerdos y demás material orgánico.	A Veces	Carencia del adecuado aprovechamiento de los desechos orgánicos por la crianza de cerdos.
Verificación de los procesos Contables en cuanto al tratamiento de los desechos orgánicos de las camas de los cerdos.	Verificación de la documentación manejada por parte del personal administrativo de la granja con relación al purín y demás material orgánico.	A Veces	Estos costos y gastos incurridos para el adecuado control de los desechos dejados por la crianza de los cerdos son cargados dentro del costo de los mismos, estos deben ser utilizados para obtener ingresos de los mismos.

Anexo N° 4 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Administrador de la Granja.



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



ENTREVISTA.

Esta entrevista tiene como Objetivo Obtener la correcta información del proceso productivo de la crianza de cerdos de la Avícola Fernández S.A., los costos y gastos incurridos del tratamiento del subproducto purín; que realiza la empresa para el desarrollo adecuado del trabajo de investigación denominado “Costeo de Producción y determinación de precio de abono orgánico de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3, Santa Elena, año 2018.

Entrevistado: Administrador Granja 2 y 3 Mario Ibarra.

- 1) ¿Qué productos en general ofrece al mercado la Avícola Fernández S.A.?
- 2) ¿Qué funciones tiene como Administrador de la Avícola Fernández S.A. Granja 2 y 3?
- 3) ¿Qué sistema de Costeo utiliza la empresa? ¿Cuántos procesos productivos tiene la crianza de los cerdos en la Granja 2 y 3?
- 4) ¿Qué clase de control se lleva a cabo dentro de la crianza y producción de los cerdos de la Granja?
- 5) ¿Cómo se determina los costos y gastos de la crianza de cerdos; estos son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción?
- 6) ¿Tiene conocimiento de los subproductos dejados de la actividad económica principal de la Granja 2 y 3?
- 7) ¿La empresa de qué manera maneja los desechos orgánicos dejados de la producción de cerdos?
- 8) ¿Considera importante el aprovechamiento de los subproductos dejados por la actividad de la crianza de cerdos?
- 9) ¿Qué considera la administración para la determinación de precios de los cerdos?
- 10) ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Anexo N° 5 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Jefe de Producción – línea de cerdos.



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



ENTREVISTA.

Esta entrevista tiene como Objetivo Obtener la correcta información del proceso productivo de la crianza de cerdos de la Avícola Fernández S.A., los costos y gastos incurridos del tratamiento del subproducto purín; que realiza la empresa para el desarrollo adecuado del trabajo de investigación denominado “Costeo de Producción y determinación de precio de abono orgánico de la Avícola Fernández S.A., Santa Elena, año 2018.

Entrevistado: Jefe de Producción Dr. Juan Pérez.

- 1) ¿Qué funciones tiene como Jefe de Producción en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, relacionadas con el proceso productivo?
- 2) ¿Dentro de Granja 2 y 3, cuantas etapas productivas se llevan a cabo?
- 3) ¿Qué sistema de Costeo se lleva a cabo dentro de la Granja 2 y 3?
- 4) ¿Se posee un registro donde se indique la cantidad exacta requerida de insumos, mano de obra y materia prima que se necesitan en cada etapa?
- 5) ¿Se realiza el control de los subproductos dejados por la producción de cerdos?
- 6) ¿De qué forma la empresa controla los costos y gastos que se deben incurrir durante la crianza de los cerdos y el tratamiento de purines?
- 7) ¿Qué documentos contables utiliza para control en el proceso de producción de cerdos? ¿Cuál es su fin?
- 8) ¿Considera que el aprovechamiento de los subproductos dejados por la crianza de cerdos es necesario para la empresa?
- 9) ¿Cómo se registran los costos y gastos incurridos en el tratamiento de los desechos purines?
- 10) ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Anexo N° 6 Formato de instrumento de recolección de datos “entrevista a el Auxiliar Contable – Administrativo.



**UNIVERSIDAD ESTATAL
PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



ENTREVISTA.

Esta entrevista tiene como Objetivo Obtener la correcta información del proceso productivo de la crianza de cerdos de la Avícola Fernández S.A., los costos y gastos incurridos del tratamiento del subproducto purín; que realiza la empresa para el desarrollo adecuado del trabajo de investigación denominado “Costeo de Producción y determinación de precio de abono orgánico de la Avícola Fernández S.A., Santa Elena, año 2018.

Entrevistado: Auxiliar Contable Administrativo: Blas Benites..

- 1) ¿Qué funciones tiene como Auxiliar Contable Administrativo en la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3, relacionadas con el proceso productivo?
- 2) ¿Tiene conocimiento de los procesos productivos llevados a cabo durante la crianza de los cerdos?
- 3) ¿Qué sistema de Costeo se lleva a cabo dentro de la Avícola Fernández S.A., Granja 2 y 3?
- 4) ¿Son ingresados en el sistema de costeo los costos y gastos incurridos para el tratamiento ambiental de los subproductos dejados por la crianza de cerdos para ser considerados en la determinación de precio?
- 5) ¿Qué documentos contables utiliza para control en el proceso de producción de cerdos? ¿Cuál es su fin?
- 6) ¿Quién es el encargado de manejar los roles de pago del personal de la Granja? ¿Dónde es cargada la mano de obra utilizada para el tratamiento de los purines de los cerdos?
- 7) ¿Los costos y gastos por traslado y compra de la cascarilla de arroz que se utiliza para la cama de los galpones de los cerdos de sitio 3 como son considerados?
- 8) ¿Considera viable la implementación de un sistema de costeo del subproducto purín dejado de la crianza de cerdos, y la posterior determinación de precio del producto final abono orgánico? ¿Por qué?

Anexo N° 7 Estructura de la Planta.

ESTRUCTURA DE LA PLANTA			
Distribución de Cerdos por Galpones Sitio 2			
Sitio 2	3	Kg. De materia fecal por animal	
N° de Galpones	Puercos	Prod. Kg.	Mes
1	1020	3060	91800
2	1020	3060	91800
3	1020	3060	91800
4	1020	3060	91800
5	500	1500	45000
6	1020	3060	91800
	5600	16800	504000
Distribución de Cerdos por Galpones Sitio 3			
Sitio 3	5	Kg. De materia fecal por animal	
N° de Galpones	Puercos	Kg.	Mes
1	1015	5075	152250
2	1015	5075	152250
3	1015	5075	152250
4	1015	5075	152250
	4060	20300	609000
Distribución de Cerdos por Galpones Sitio 4			
Sitio 4	7	Kg. De materia fecal por animal	
N° de Galpones	Puercos	Kg.	Mes
1	1008	7056	211680
2	1008	7056	211680
3	1008	7056	211680
4	1008	7056	211680
5	1008	7056	211680
6	1008	7056	211680
7	504	3528	105840
	6552	45864	1375920

Anexo N° 8 Materia Prima Sitio 3.

Materia Prima		SITIO 3		ABONO ORGÁNICO		
Proceso	MPD	Descripción	Unidades	Cantidad	P. Unitario	P. Total
Preparación de la cama	Galpón	Excremento	kg	609000	\$ -	\$ -
	Cascarilla	Arroz	Kg	152500	\$ 0,01	\$ 2.000,00
Remoción de cama profunda de cama profunda						\$ -
Oxidación	Oxígeno	N/A	N/A	0	\$ -	\$ -
	Bacteria	Compost Treet	kg	50	\$ 12,00	\$ 599,90
Compostaje	Sacos	100lbs	Lb	13.426	\$ 0,25	\$ 3.356,54
						\$ 5.956,44

Anexo N° 9 Mano de Obra Directa.

TOTAL PARCIAL											
Nombre	Sueldo Mensual	Horas Laboradas	Parcial	Remoción de la cama		Preparación de la cama		Oxidación		Compostaje	
				Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor	Horas	Valor
Galponero 1	\$ 402,00	240	\$ 402,00	24	\$ 40,20	16	\$ 26,80	144	\$ 241,20	56	\$ 93,80
Galponero 2	\$ 402,00	240	\$ 402,00	24	\$ 40,20	16	\$ 26,80	144	\$ 241,20	56	\$ 93,80
Galponero 3	\$ 402,00	240	\$ 402,00	24	\$ 40,20	16	\$ 26,80	144	\$ 241,20	56	\$ 93,80
TOTAL	\$ 1.206,00		\$ 1.206,00		\$ 120,60		\$ 80,40		\$ 723,60		\$ 281,40

FONDO DE RESERVA					DÉCIMO TERCER SUELDO					DÉCIMO CUARTO SUELDO				
Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje	Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje	Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje
\$ 33,49	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,09	\$ 7,81	\$ 33,50	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,10	\$ 7,82	\$ 32,83	\$ 3,28	\$ 2,19	\$ 19,70	\$ 7,66
\$ 33,49	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,09	\$ 7,81	\$ 33,50	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,10	\$ 7,82	\$ 32,83	\$ 3,28	\$ 2,19	\$ 19,70	\$ 7,66
\$ 33,49	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,09	\$ 7,81	\$ 33,50	\$ 3,35	\$ 2,23	\$ 20,10	\$ 7,82	\$ 32,83	\$ 3,28	\$ 2,19	\$ 19,70	\$ 7,66
\$ 100,46	\$ 10,05	\$ 6,70	\$ 60,28	\$ 23,44	\$ 100,50	\$ 10,05	\$ 6,70	\$ 60,30	\$ 23,45	\$ 98,50	\$ 9,85	\$ 6,57	\$ 59,10	\$ 22,98

VACACIONES					APORTE PATRONAL					TOTAL MANO DE OBRA				
Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje	Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje	Parcial	Remoción de cama profunda	Preparación de la cama	Oxidación	Compostaje
\$ 16,75	\$ 1,68	\$ 1,12	\$ 10,05	\$ 3,91	\$ 48,84	\$ 4,88	\$ 3,26	\$ 29,31	\$ 11,40	\$ 567,41	\$ 56,74	\$ 37,83	\$ 340,45	\$ 132,40
\$ 16,75	\$ 1,68	\$ 1,12	\$ 10,05	\$ 3,91	\$ 48,84	\$ 4,88	\$ 3,26	\$ 29,31	\$ 11,40	\$ 567,41	\$ 56,74	\$ 37,83	\$ 340,45	\$ 132,40
\$ 16,75	\$ 1,68	\$ 1,12	\$ 10,05	\$ 3,91	\$ 48,84	\$ 4,88	\$ 3,26	\$ 29,31	\$ 11,40	\$ 567,41	\$ 56,74	\$ 37,83	\$ 340,45	\$ 132,40
\$ 50,25	\$ 5,03	\$ 3,35	\$ 30,15	\$ 11,73	\$ 146,53	\$ 14,65	\$ 9,77	\$ 87,92	\$ 34,19	\$ 1.702,24	\$ 170,22	\$ 113,48	\$ 1.021,34	\$ 397,19

DEDUCCIONES					
Aporte Personal	Fondo de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	TOTAL	VALOR A RECIBIR
\$ 37,99	\$ 33,49	\$ 16,75	\$ 48,84	\$ 137,07	\$ 430,34
\$ 37,99	\$ 33,49	\$ 16,75	\$ 48,84	\$ 137,07	\$ 430,34
\$ 37,99	\$ 33,49	\$ 16,75	\$ 48,84	\$ 137,07	\$ 430,34
\$ 113,97	\$ 100,46	\$ 50,25	\$ 146,53	\$ 411,21	\$ 1.291,03

Anexo N° 10 Etapas Productivas de Abono Orgánico.

Etapas	Días	Horas	%
Remoción de la cama	3	24	10,00%
Preparación de la cama	2	16	6,67%
Oxidación	18	144	60,00%
Compostaje	7	56	23,33%
TOTAL	30	240	100,00%

Anexo N° 11 Materiales Indirectos.

MATERIALES INDIRECTOS			
C I F	INV. INICIAL	INV CONSUM.	V. MENSUAL
Guantes de caucho (pares)	6	\$ 2,00	\$ 2,00
Botas de caucho (pares)	6	\$ 20,00	\$ 20,00
Mascarilla	12	\$ 0,25	\$ 0,25
Total		\$ 22,25	\$ 22,25

Anexo N° 12 Otros Costos Indirectos.

Otros costos Indirectos		
Otros costos Indirectos		Valor Mensual
Servicios Básicos	Agua	\$ 1.500,00
	Energía Elec.	\$ 2.300,00
Transporte	Camión	\$ 400,00
Maquinaria	Retroexcavadora	\$ 1.200,00
		\$ 5.400,00

Anexo N° 13 Mano de Obra Indirecta

Mano de Obra Indirecta									
		PARCIAL		INGRESOS					
Empleado	Cargo	Horas laboradas	Sueldo Mensual	Aporte patronal	Fondo de reserva	13° Sueldo	14° Sueldo	Vacaciones	Total Ingresos
	Jefe de Galpón	240	\$ 402,00	\$ 48,84	\$ 33,49	\$ 33,50	\$ 32,83	\$ 16,75	\$ 165,41

DEDUCCIONES						
Total MOI	Aporte Personal	Fondos de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal	Total Deducciones	Valor a Recibir
\$ 567,41	\$ 37,99	\$ 33,49	\$ 16,75	\$ 48,84	\$ 137,07	\$ 430,34
\$ 567,41						\$ 430,34

Anexo N° 14 Propiedad Planta y Equipo

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Vehículo	1	\$ 35.000,00	\$ 35.000,00
Instalaciones	1	\$ 40.000,00	\$ 40.000,00
			\$ 75.000,00

Anexo N° 15 Activos

Activos						
Detalle	Valor	Vida útil	Valor Residual	subtotal	Depreciación anual	Depreciación mensual
Vehículo	\$ 12.000,00	5	\$2.400,00	\$9.600,00	\$ 1.920,00	\$ 160,00
Instalaciones	\$ 40.000,00	20	\$4.000,00	\$36.000,00	\$ 1.800,00	\$ 150,00
TOTAL	\$ 52.000,00				\$ 3.720,00	\$ 310,00

Anexo N° 16 Gastos

SUELDOS Y SALARIOS								
PARCIAL			INGRESOS					
Cargo	Horas laboradas	Sueldo Mensual	Aporte patronal	Fondo de reserva	13° Sueldo	14° Sueldo	Vacaciones	Total Deducciones
Administrador	240	\$ 551,60	\$ 67,02	\$ 45,95	\$ 45,97	\$ 32,83	\$ 22,98	\$ 214,75
Auxiliar Contable	240	\$ 472,80	\$ 57,45	\$ 39,38	\$ 39,40	\$ 32,83	\$ 19,70	\$ 188,76

DEDUCCIONES							
Total Ingresos	Aporte personal	Fondos de reserva	Vacaciones	Aporte patronal	Total deducciones	Valor a Recibir	
\$ 766,35	\$ 52,13	\$ 45,95	\$ 22,98	\$ 67,02	\$ 188,08	\$ 578,27	
\$ 661,56	\$ 44,68	\$ 39,38	\$ 19,70	\$ 57,45	\$ 161,21	\$ 500,35	
\$ 1.427,91							

Anexo N° 17 Equipo de Computación

EQUIPO DE COMPUTACIÓN			
Activo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Cameras de seguridad	7	29	\$ 203,00
Proyector	1	120	\$ 120,00
Computadora de Escritorio	1	600	\$ 600,00
Impresora	1	299	\$ 299,00
			\$ 1.222,00

Anexo N° 18 Muebles y Enseres.

MUEBLES Y ENSERES			
Activo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Estanterias	5	\$ 60,00	\$ 300,00
Archivadores	2	\$ 125,00	\$ 250,00
Escritorio	2	\$ 130,00	\$ 260,00
Sillas Giratorias	2	\$ 75,00	\$ 150,00
Sillas normales	3	\$ 30,00	\$ 90,00
Pizarrón	1	\$ 55,00	\$ 55,00
			\$ 1.105,00

Anexo N° 19 Equipo de Oficina.

EQUIPO DE OFICINA			
Activo	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Aire acondicionado	1	300	\$ 300,00
Reloj Biométrico	1	110	\$ 110,00
Televisor	1	340	\$ 340,00
			\$ 750,00

Anexo N° 20 Suministros y Materiales.

SUMINISTROS Y MATERIALES			
Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Precio Total
Grapadoras	2	\$ 3,20	\$ 6,40
Perforadoras	2	\$ 2,90	\$ 5,80
Papeleras de escritorio	2	\$ 15,00	\$ 30,00
Esferos	24	\$ 0,20	\$ 4,80
Carpetas	25	\$ 0,15	\$ 3,75
Resmas	15	\$ 3,50	\$ 52,50
Tableros	2	\$ 1,50	\$ 3,00
TOTAL			\$ 106,25

Anexo N° 21. Mantenimiento.

MANTENIMIENTO	
Descripción	Valor
Mecánico	\$ 100,00
COMBUSTIBLES	
Gasolina	\$ 150,00
PUBLICIDAD	
Afiches	\$ 200,00
Publicidad Online	\$ 70,00
	\$ 270,00

Anexo N° 22 RUC de la Empresa.

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC: RAZÓN SOCIAL:		0992142618001 AVICOLA FERNANDEZ S.A.			
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO:	009	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2006
NOMBRE COMERCIAL:	AVICOLA FERNANDEZ	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE CRIA DE AVES DE CORRAL DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: SANTA ELENA Canton: SANTA ELENA Parroquia: CHANDUY Barrio: COMUNA SACACHUN Numero: S/N Referencia: SECTOR BUENOS AIRES Carretero: VIA SALINAS Kilometro: 10 Telefono Trabajo: 042656019 Email: avicolafernandez@corpfernandez.com Telefono Trabajo: 042656086					
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO:	010	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2006
NOMBRE COMERCIAL:	AVICOLA FERNANDEZ	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE CRIA DE AVES DE CORRAL DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: GUAYAS Canton: PLAYAS (GENERAL VILLAMIL) Parroquia: GENERAL VILLAMIL (PLAYAS) Ciudadela: RECINTO MORRO Numero: S/N Referencia: SITIO LOS POSITOS Bloque: LOTE 230 - 233 Carretero: VIA A PLAYAS Kilometro: 90 Telefono Trabajo: 042656019 Email: avicolafernandez@corpfernandez.com Telefono Trabajo: 042656086					
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO:	011	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2006
NOMBRE COMERCIAL:	AVICOLA FERNANDEZ - GRANJA 1	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE CRIA DE GANADO PORCINO DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: SANTA ELENA Canton: SANTA ELENA Parroquia: SANTA ELENA Barrio: COMUNA ZAPOTAL Numero: S/N Referencia: GRANJA DE CERDAS MADRES Manzana: 51 Bloque: LOTE 3-4-5-6-7 Carretero: VIA SALINAS Telefono Trabajo: 042656086 Telefono Trabajo: 042656019 Telefono Trabajo: 043034633 Email: avicolafernandez@corpfernandez.com					
<hr/>					
No. ESTABLECIMIENTO:	012	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	27/06/2006
NOMBRE COMERCIAL:	AVICOLA FERNANDEZ - GRANJA 2 Y 3	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA: ACTIVIDADES DE CRIA DE GANADO PORCINO DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO: Provincia: SANTA ELENA Canton: SANTA ELENA Parroquia: SANTA ELENA Barrio: COMUNA SAN VICENTE Numero: S/N Referencia: . Carretero: VIA SALINAS Kilometro: 122 Telefono Trabajo: 042656019 Telefono Trabajo: 043041450 Telefono Trabajo: 042656086 Email: avicolafernandez@corpfernandez.com					
					
Código: RIMRUC2019001075177 Fecha: 29/04/2019 08:52:39 AM					

Anexo N° 23 Carta Aval.



CORPORACIÓN FERNANDEZ S.A.

“Expertos en Carnes”

Guayaquil - Guayas - Ecuador.

Pedro Pablo Gómez 1126 Los Ríos.

(04-2371483).

Santa Elena, Marzo del 2019.

Lcda. María Fernanda Alejandro, Msc.

DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA.

Universidad Estatal Península de Santa Elena

En su despacho:

Yo, Juan Pérez Villacis, representante y Jefe Técnico de línea de Cerdos de la empresa Corporación Fernández, me dirijo a usted con la finalidad de darle a conocer lo siguiente:

Que a la Sr. Soriano Cruz Norma Liseth con cedula de identidad No. 240028928-2 se le concede la respectiva autorización para que realice su Trabajo de Investigación, titulado “**COSTEO DE PRODUCCIÓN Y DETERMINACIÓN DE PRECIO DE ABONO ORGANICO DE LA AVÍCOLA FERNANDEZ S.A., GRANJA 2 Y 3, SANTA ELENA, AÑO 2018**”; con la finalidad de realizar actividades de investigación que aporte al desarrollo de la nuestra organización, por lo que me comprometo a otorgar la información necesaria para que el Trabajo de Investigación alcance su objetivo final.

Por su amable atención me suscribo.

Atentamente;


RECIBI CONFORME
Jefe Técnico de línea de Cerdos
C.I: 1804164521.

C.C: Archivo

Anexo N° 24. Presupuesto.

PRESUPUESTO				
Recursos Humanos				
Cant.	Denominación	Tiempo	C. Unitario	Total
1	Investigador	300	\$ 1,50	\$ 450,00
Subtotal				\$ 450,00
Recursos Materiales				
Cant.	Denominación		C. Unitario	Total
110	Copias		\$ 0,05	\$ 5,50
2	Carpetas		\$ 0,80	\$ 1,60
3	Esferográficos		\$ 0,40	\$ 1,60
4	Cartuchos de Tinta		\$ 12,00	\$ 48,00
2	Resma de Hojas		\$ 4,00	\$ 8,00
Subtotal				\$ 64,70
Recursos Tecnológicos y Técnico				
Cant.	Denominación		C. Unitario	Total
1	Computadora		\$ 500,00	\$ 500,00
5	Internet		\$ 30,00	\$ 150,00
1	Impresora		\$ 250,00	\$ 250,00
-	Movilización		\$ 50,00	\$ 50,00
-	Teléfono y Comunicación		\$ 25,00	\$ 25,00
Subtotal				\$ 975,00
Total				\$ 1.489,70

Fuente: Trabajo de Investigación.

Elaborado por: Norma Liseth Soriano Cruz

Anexo N° 25 Cronograma de Trabajo.

ESTRUCTURA DE TT	ACTIVIDADES	2019																	TOTALES	
		Julio					AGOSTO													
		22	24	25	29	31	01	05	07	08	12	14	15	19	21	22	26	28		29
		3	3	3	3	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	3	3	4		5
		5	5	5	5	5	5	6,667	6,667	3,333	6,667	6,667	5	5	5	5	6,667	8,333		
		%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%	%		
Introducción al TT.	Regl. para la elaboración de TT. Compromisos	1																	1	
	Revisión del tema de titulación	2	1																3	
	Planteamiento del problema		2	1															3	
	Formulación del problema			2	1														3	
	Objetivos de la investigación				2														2	
	Tareas científicas					2													2	
	Justificación					1	1												2	
Capítulo I Elaboración del Marco teórico	M. de consistencia y de operativización de variables					2	1												3	
	Elaboración del Marco teórico						2	1											3	
	Revisión de literatura							2											2	
Capítulo II Materiales y métodos	Desarrollo de conceptos y teorías.							1	2										3	
	Fund. sociales psicológicos, filosóficos, legales								2	1									3	
Capítulo III Resultados y discusión	Tipo de investigación									1	1								2	
	Método de investigación										2								2	
	Diseño de muestreo										1	1							2	
	Diseño de recolección de datos											2							2	
Conclusión	Expl. de los comp. de los Resultados y discusión											1	2						3	
	Análisis de datos (depende cualitativo / cuantitativo)												1	1					2	
	Limitaciones													2	1				3	
Bibliografía	Resultados														2				2	
	Conclusión															2			2	
Revisión	Bibliografía															1	2		3	
Redacción final.	Revisión																2	2	4	
Anexos	Redacción final.																	2	2	
TOTAL	Anexos de la investigación general																	1	1	
		3	3	3	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	3	3	4	5	60	