



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

EL SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
AVÍCOLA “YEMASOL CÍA. LTDA.”, CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2021

**Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciada en
Contabilidad y Auditoría**

Autor:

Vargas Pilla Pamela Alexandra

Tutor:

MgSc. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

Riobamba, Ecuador 2023

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, Pamela Alexandra Vargas Pilla, con cédula de ciudadanía 185018729-3, autora del trabajo de investigación titulado: “El Sistema de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021”, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autora de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 11 de julio de 2023.



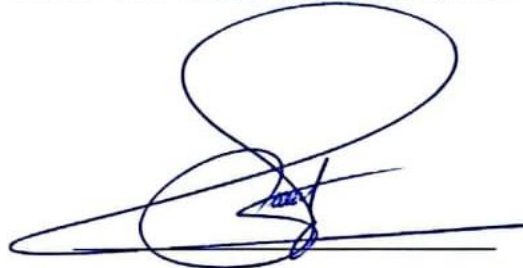
Pamela Alexandra Vargas Pilla

C.I: 185018729-3

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez catedrático adscrito a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: “El Sistema de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021”, bajo la autoría de Pamela Alexandra Vargas Pilla; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 11 días del mes de julio de 2023.



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

C.I: 0602279358

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación “El Sistema de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021”, presentado por Pamela Alexandra Vargas Pilla, con cédula de identidad número 185018729-3, bajo la tutoría de Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 11 de julio de 2023.

Mgs. Arias González Iván Patricio
Presidente del Tribunal de Grado



Firma

Mgs. Moreno Castro Marco Antonio
Miembro del Tribunal de Grado



Firma

Mgs. Vásconez Samaniego Víctor Hugo
Miembro del Tribunal de Grado



Firma



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO

CERTIFICADO ANTIPLAGIO



CERTIFICACIÓN

Que, **VARGAS PILLA PAMELA ALEXANDRA** con CC: **185018729-3**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**EL SISTEMA DE COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA AVÍCOLA "YEMASOL CÍA. LTDA."**, **CANTÓN PELILEO, PERÍODO 2021**", cumple con el 10%, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 22 de junio de 2023



Mgs. Jhonny Coronel
TUTOR

DEDICATORIA

Agradezco a Dios, por haberme dado salud, capacidad y fuerza necesaria para poder culminar con mis estudios.

A mis padres, Marco Vargas y Ana Pilla, por haberme brindado su apoyo incondicional para poder culminar con este proceso. A mi hermano, Alex Vargas, por siempre acompañarme y brindarme su apoyo incondicional. A mi abuelita, Victoria Guerrero, por siempre darme ánimos y con su ejemplo de superación guiarme por el camino del bien.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, en especial a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas a la carrera de Contabilidad y Auditoría, por los conocimientos brindados y por mi crecimiento como profesional.

De manera especial a mi tutor Mgs. Jhonny Coronel, por brindarme sus conocimientos y ser la guía para poder culminar con mi proyecto de investigación.

A la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, en especial al Ing. Mauricio Cepeda, por abrirme las puertas a sus instalaciones para la elaboración de dicho proyecto.

Pamela Alexandra Vargas Pilla

AGRADECIMIENTO

Dedico el presente trabajo de investigación a mis padres, quienes han sido un pilar fundamental para poder terminar mis estudios e inculcarme valores y principios para mi formación tanto personal como profesional.

A mi hermano, quien siempre ha sabido apoyarme y estar conmigo en las buenas y en las malas ya que siempre me ha brindado su apoyo incondicional.

A mis docentes, por inculcarme conocimientos durante el transcurso de la carrera, en especial a mi tutor Mgs. Jhonny Coronel, quien me ha brindado su apoyo y orientación durante el transcurso de mi proyecto de investigación.

Pamela Alexandra Vargas Pilla

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	
DECLARATORIA DE AUTORÍA	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO	
DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE GENERAL	
ÍNDICE DE TABLAS	
ÍNDICE DE FIGURAS.....	
RESUMEN	
ABSTRACT.....	
CAPÍTULO I	16
1. INTRODUCCIÓN	16
1.1 Antecedentes	16
1.2 Problema.....	17
1.3 Justificación.....	18
1.4 Objetivos	19
1.4.1 General.....	19
1.4.2 Específicos.....	19
CAPÍTULO II	20
2. MARCO TEÓRICO	20
2.1 Estado del Arte	20
2.2 Reseña	23
2.3 Marco Referencial	23

CAPÍTULO III.....	31
3. METODOLOGÍA	31
3.1 Diseño de Investigación	31
3.2 Tipo de Investigación.....	31
3.3 Unidad de Análisis	31
3.4 Población de Estudio.....	31
3.5 Tamaño de la Muestra	32
3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	32
3.6.1 Determinación de las técnicas de recolección de datos.....	32
3.6.2 Determinación de los instrumentos de recolección de datos.....	33
3.7 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información	33
CAPÍTULO IV.....	34
4. RESULTADOS.....	34
4.1 Análisis de la Guía o Ficha de Observación	34
4.2 Análisis de la Entrevista realizada al Ing. Mauricio Cepeda Gerente General de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”	35
4.3 Análisis de las Encuestas.....	35
4.4 Identificación del Sistema de Costos de Producción que aplica la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”.....	36
4.5 Niveles de Rentabilidad	41
4.5.1 Índices de Rentabilidad	48
4.6 Incidencia de los Costos en la Rentabilidad de la empresa avícola	55
4.7 Análisis sobre la aplicación de la NIC 41 por parte de la empresa avícola	58
CAPÍTULO V.....	60
5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES.....	60
5.1 Conclusiones	60
5.2 Recomendaciones.....	61

BIBLIOGRAFÍA	62
ANEXOS	64

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población de la avícola	31
Tabla 2 Población documental	32
Tabla 3 Costo de producción de la empresa avícola "YemaSol Cía. Ltda.", período 2021	37
Tabla 4 Análisis vertical y horizontal del estado de resultados año 2020 y 2021	41
Tabla 5 Determinación del costo de producción y precio de venta	46
Tabla 6 Cálculo del costo de producción	47
Tabla 7 Margen bruto 2020 - 2021	48
Tabla 8 Cálculo del margen bruto 2020.....	48
Tabla 9 Cálculo del margen bruto 2021	49
Tabla 10 Margen Operacional 2020 - 2021	51
Tabla 11 Cálculo del margen operacional 2020.....	51
Tabla 12 Cálculo del margen operacional 2021.....	52
Tabla 13 Rentabilidad económica 2020.....	53
Tabla 14 Rentabilidad financiera 2020	54
Tabla 15 Rentabilidad total 2020	54
Tabla 16 Rentabilidad económica 2021	54
Tabla 17 Rentabilidad financiera 2021	54
Tabla 18 Rentabilidad total 2021	55
Tabla 19 Incidencia de los costos en la rentabilidad año 2020.....	55
Tabla 20 Incidencia de los costos en la rentabilidad año 2021	55
Tabla 21 Evaluación del costo de producción por costos fijos	56
Tabla 22 Evaluación del costo de producción por costos variables.....	56
Tabla 23 Conocimiento sobre el sistema de costos.....	64
Tabla 24 Implementación de un sistema de costos	65
Tabla 25 Sistema de costos que se recomienda para la empresa avícola.....	66
Tabla 26 Fijación del precio de venta	67
Tabla 27 Cálculo de los costos de producción.....	68
Tabla 28 Razones para implementar un sistema de costos	69
Tabla 29 Registro diario de producción.....	70
Tabla 30 Registro de mortalidad de aves	71
Tabla 31 Registros de cantidad de balanceado que consumen las aves.....	72

Tabla 32 Personal adecuado y capacitado para la producción.....	73
Tabla 33 Maquinaria adecuada para el proceso de producción	74

ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1 Margen bruto 2020	49
Ilustración 2 Margen bruto 2021	50
Ilustración 3 Margen operacional 2020.....	52
Ilustración 4 Margen operacional 2021	53
Ilustración 5 Análisis del costo de producción y determinación de la rentabilidad (costos fijos)	57
Ilustración 6 Análisis del costo de producción y determinación de la rentabilidad (costos variables).....	57
Ilustración 7 Conocimiento sobre el sistema de costos	64
Ilustración 8 Implementación de un sistema de costos	65
Ilustración 9 Sistema de costos que se recomienda para la empresa avícola	66
Ilustración 10 Fijación del precio de venta	67
Ilustración 11 Cálculo de los costos de producción	68
Ilustración 12 Razones para implementar un sistema de costos	69
Ilustración 13 Registro diario de la producción	70
Ilustración 14 Registro de mortalidad de aves	71
Ilustración 15 Registro de cantidad de balanceado que consumen las aves.....	72
Ilustración 16 Personal adecuado y capacitado para la producción	73
Ilustración 17 Maquinaria adecuada para el proceso de producción.....	74

RESUMEN

La presente investigación denominada “El Sistema de Costos y su incidencia en la Rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021”, se ha realizado con la finalidad de analizar el sistema de costos de la empresa avícola y cómo incide en la rentabilidad. La industria avícola se ha convertido en un sector influyente dentro de la economía del país, el cual está dividido en dos áreas: la producción de huevos y la producción de pollos. En la investigación nos centramos en la producción de huevos y la importancia que tienen los costos para el proceso productivo, utilizando una metodología de tipo descriptivo y cuantitativo, a través de un diseño no experimental por medio de la utilización de técnicas e instrumentos de recolección de datos, como la observación, la entrevista y las encuestas que fueron gestionadas por fichas de observación, guía de entrevista y el cuestionario. Los resultados revelan que la empresa avícola no maneja un sistema de costos estructurado que permita el adecuado control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación provocando una baja rentabilidad y el mal manejo en la toma de decisiones, el cual permite emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones que ayudarán a solucionar las dificultades que tiene la empresa.

Palabras claves: Sistema de costos, rentabilidad, mercado, producción avícola.

ABSTRACT

The present research is called "The Cost System and its Impact on the Profitability of the poultry company "YemaSol Cía. Ltda.", Pelileo canton, period 2021", has been carried out to analyze the poultry company's cost system and how it affects Profitability. The poultry industry has become an influential sector within the country's economy, which is divided into two areas: egg production and chicken production. In the research, we focused on egg production and the importance of costs for the production process, using a descriptive and quantitative methodology through a non-experimental design by using techniques and instruments for data collection, such as observation, interview, and surveys that were managed by observation sheets, interview guide, and questionnaire. The results reveal that the poultry company does not manage a structured cost system that allows adequate control of raw material, labor, and indirect manufacturing costs, causing a drop in Profitability and poor management in decision-making, which allows issuing the respective conclusions and recommendations that will help to solve the difficulties that the company has.

Keywords: cost system, profitability, market, poultry production.



Reviewed by:
Mgs. Kerly Cabezas
ENGLISH PROFESSOR
C.C 0604042382

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

1.1 Antecedentes

La avicultura es de gran importancia para el sector agropecuario del Ecuador, de esta manera aporta para la alimentación segura y sana de nuestro país, también con la generación de empleo, y ayudando a los productores de maíz y soya que son la principal materia prima para la elaboración del balanceado y crianza de las aves tanto de huevos como de engorde. A pesar de ello estas empresas avícolas se ven afectadas por los altos costos de la materia prima y mucho más aquellas pequeñas avícolas.

Las industrias avícolas también han incrementado su producción dentro del mercado y es de vital importancia conocer los costos, con la finalidad de conocer su rentabilidad. La contabilidad de costos es esencial dentro de la avícola para obtener los costos reales, ya que su mayor inconveniente surge en obtener los costos en las etapas de producción y proporcionar información confiable y así enfrentar al mercado amplio. Mediante los sistemas de costos se conocen los costos de cada nivel de producción con la ventaja de poder compararlos con los precios de mercado.

Para la producción de huevos, debemos tener en cuenta que una avícola está constituida por diferentes actividades como son, la elaboración del balanceado, la misma producción de huevos, la crianza de las aves de postura, entre otras actividades. Y por ello se debería manejar de manera correcta los costos. Es importante resaltar que un sistema de costos permite calcular los costos de producción y se va a adecuar dependiendo la empresa para poder identificar los elementos del costo que son: materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación o denominados CIF.

En el desarrollo de la presente investigación se plantea analizar el sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021, con la finalidad de identificar los puntos críticos para emitir recomendaciones.

1.2 Problema

Hoy en día, las empresas dedicadas a la producción de huevos tienen una alta competencia dentro del mercado que según el Observatorio Económico y Social de Tungurahua basado en las investigaciones del INEC y del ESPAC (2014-2019) manifiestan que:

El sector avícola se desarrolla en las 24 provincias del país, el 80% de la cría de aves se concentra en 9 provincias, las principales son Guayas, Pichincha, Tungurahua, Santo Domingo de los Tsáchilas, Manabí, El Oro, Cotopaxi, Imbabura y Pastaza. Siendo Tungurahua una de las provincias más representativas, donde el 60% de las aves criadas tanto en campo como en planteles avícolas se concentra en gallinas ponedoras. (Sánchez et al., 2020, pág. 2)

De acuerdo con el INEC como lo manifiesta en la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua “en el año 2021, de la producción semanal de huevos, el 92,46 % proviene de planteles avícolas y el 7,54 % de campo. En Tungurahua se concentra la mayor producción huevos con 27,04 millones” (INEC, 2022, pág. 53).

La empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” fundada en el año 2009 en el cantón Pelileo sector Huasimpamba, se dedica a la producción de huevos comerciales. La avícola no cuenta con un sistema de costos estructurado que permita tener el control del proceso de producción, por lo tanto, la información proporcionada por el proceso productivo al área contable no es la adecuada y suficiente para el establecimiento de un costo de ventas real que le permita generar un margen de rentabilidad para enfrentar a la competencia.

En el negocio avícola el consumo del alimento de balanceado representa el 80% del costo de ventas total razón por la cual se debe establecer un flujo de todo el proceso por lo que no existe una clara y oportuna información de la rentabilidad lo cual es uno de los principales problemas que padece la empresa. En la actualidad diversas empresas avícolas fracasan en el mercado por diversos factores, esto genera que la rentabilidad disminuya o sea baja y de este modo la influencia que tiene sobre ésta permite reintegrar los beneficios o generar la utilidad adecuada lo que dará como resultado un crecimiento en las ventas de la empresa.

Por lo tanto, esta investigación pretende responder la siguiente interrogante ¿De qué manera la falta de un sistema de costos estructurado afecta a la rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”?

1.3 Justificación

El proyecto de investigación tiene como finalidad analizar el sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021, con el fin de determinar los costos dentro de la empresa avícola para el mejoramiento de la rentabilidad y a su vez permita a la gerencia establecer los saldos irreales en sus estados financieros y se logre solucionar los posibles problemas presentados.

De igual manera el proyecto de investigación permitirá que se conozca la situación actual de la empresa avícola con la finalidad de que la gerencia actúe o tome mejores decisiones y esto pueda generar estabilidad en el mercado. Por ende, es de vital importancia que las empresas cuenten con un sistema de costos estructurado que permita conocer de forma clara el coste de los productos.

Cabe destacar que la presente investigación permitirá que la empresa cuente con información contable real, logrando el cumplimiento de los objetivos planteados por la misma y el control adecuado tanto de los costos como de los gastos en el proceso de producción.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

Analizar el sistema de costos y su incidencia en la rentabilidad de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, cantón Pelileo, período 2021.

1.4.2 Específicos

- Examinar el sistema de costos de producción que aplica la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”
- Medir los niveles de rentabilidad de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”
- Determinar la incidencia de los costos en la rentabilidad de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1 Estado del Arte

Posteriormente de haber revisado distintas fuentes bibliográficas en base a trabajos de investigación se puede determinar lo siguiente:

Se indica como antecedente la publicación de la revista Visionario Digital, titulado: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE UNA EMPRESA AVÍCOLA INTEGRADA DEL ECUADOR: CASO DE ESTUDIO”, donde hace referencia que:

Los costos de producción son los gastos ineludibles para mantener un proyecto, línea de procesos o un equipo en funcionamiento. El objetivo de la presente investigación es determinar la incidencia de los costos de producción en la rentabilidad de una empresa avícola integrado del Ecuador. Los resultados indican que la empresa avícola maneja inadecuadamente los costos de producción, ya que se basa en un conocimiento empírico de costeo, ignorando los beneficios de la implementación de un sistema de costos apropiado que ayude a definir correctamente los elementos del costo que intervienen en la producción avícola y así obtener una utilidad real que refleje el verdadero desempeño económico y financiero. Se concluye que, a pesar de existir sistemas de costeo para empresas avícolas, la entidad analizada se encuentra arraigada a sistemas pasados, por ello es fundamental establecer la incidencia de los costos en la rentabilidad de una organización y el sistema de costeo propuesto como solución a los problemas encontrados. (Muyulema et al., 2020, pág.43)

Según la tesis de Santacruz & Toaquiza (2021), titulada: “COSTOS POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA AVÍCOLA

IMPERIAL DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI PERIODO 2020”, establece que:

El proceso de producción tiene características fundamentales que permiten comprender su origen y los diferentes procedimientos que llevan los recursos económicos en las avícolas, para implementar medidas y contar con herramientas que permitan tener a las organizaciones un manejo adecuado, para alcanzar una ventaja de competitividad en las organizaciones depende en gran parte de su habilidad para operar de manera eficaz en dimensiones tales como coste, la calidad, la cantidad, la rapidez, la innovación y la flexibilidad, con el fin de adaptarse a las variaciones de la demanda del mercado. Por los antecedentes antes expuestos se consideró viable implementar un manual de costeo por procesos de producción empleando la metodología documental, descriptiva, explicativa y los métodos analíticos, sistemático, deductivo. También se utilizó la investigación de campo para recolectar información en las instalaciones de la Avícola Imperial, la investigación bibliográfica para el sustento real de la información teórica para su respectivo análisis, acorde con las leyes establecidas con los entes reguladores sobre la producción. (Santacruz & Toaquiza, 2021, pág. 7)

También, se indica en la tesis de Quinga (2019), titulada: “DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS PARA LA EMPRESA AVÍCOLA VALERY, DE LA PARROQUIA COTALÓ, CANTÓN SAN PEDRO DE PELILEO PROVINCIA DE TUNGURAHUA”, lo siguiente:

Tiene como finalidad establecer el costo general y unitario en cada fase de producción. Para la investigación se empleó metodologías como la cuantitativa y cualitativa; complementado con el uso de técnicas como la observación, entrevista realizada a la gerente, y encuestas aplicadas al personal encargado del área de producción, con este

contexto se determinó que la Avícola no posee un sistema de costos por procesos, debido a esto no existe un control adecuado de los elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. En este aspecto la investigación sirvió para el diseño de un sistema de costos, el cual permitirá que la empresa cuente con información real, confiable y oportuna para la evaluación y toma de decisiones eficientes sobre los costos de producción y fijación de precios, mediante el empleo de un control adecuado a cada uno de los recursos con los que opera la empresa, permitiéndole la adopción de correctivos sobre el manejo del negocio, durante el proceso de producción. Se recomienda implementar el presente sistema de costos por procesos diseñado de acuerdo a las necesidades y requerimientos de la empresa, a fin de determinar los costos de los productos y por ende controlar los elementos del costo. (Quinga, 2019, pág. 14)

Por otra parte, en la tesis de grado de Aguirre (2019), titulada: “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA MIGUEL MARTIN Y CIA S.A.S DE PALMIRA – VALLE DEL CAUCA”, manifiesta que:

En este documento se presenta la recopilación, análisis e implementación de un sistema de costos por procesos de la empresa Miguel Martin y Cia S. A. S en las etapas productivas (levante y postura), las cuales son necesarias para la producción del huevo. Se tomó la decisión de implementar el sistema después de un análisis por los diferentes modelos de costes de producción puesto que la empresa manejaba esta información de manera general, pero nunca determinó el costo más aproximado real por unidad (huevo). El enfoque metodológico utilizado fue cuantitativo ya que se determinaron los costos directos e indirectos de cada una de las etapas de la vida de las aves: levante (cría-recría) y postura; fue de suma importancia implementar un sistema de costos, ya que le permitió a la empresa conocer los costos reales en la producción del huevo para

así poder tener un control sobre los costos variables en pro de ser más competitivos y eficientes frente a la industria avícola. Así mismo se crearon indicadores financieros (margen de contribución, punto de equilibrio y precio de venta) como una herramienta de evaluación que les permitió obtener datos relevantes para la toma de decisiones gerenciales. (Aguirre, 2019, pág. 7)

2.2 Reseña

La avícola “YemaSol Cía. Ltda.” se encuentra ubicada en la provincia de Tungurahua, con sede principal en el cantón Pelileo e inicia sus actividades comerciales el 7 de agosto del 2009, dedicada a la producción e importación de huevos comerciales, su RUC es 189173352200.

2.3 Marco Referencial

Contabilidad de Costos: Este sistema informático es un método o técnica muy utilizada por los directivos de las empresas debido a que no solo puede recopilar y registrar información relacionada con los costos de producción, comercialización, gestión y financiación, sino también proporcionar información relevante que los directivos puedan. Tome las decisiones correctas basadas en la planificación e implementación de los objetivos de la empresa. (Molina et al., 2019, pág. 16)

Al tratar de la contabilidad de costos hacemos referencia a las actividades que se dedican a la producción de artículos con características distintas. Por ende, los cálculos realizados deben ser registrados en libros o en registros con la finalidad conseguir información y determinar el costo real de los productos o artículos.

Costo: “Se define el costo como cualquier erogación o salida de efectivo que realiza la empresa para obtener un bien o servicio del cual se espera un beneficio futuro” (Morales, Smeke, & Huerta, 2018, pág. 26).

El costo hace referencia al valor de adquisición de los recursos imprescindibles para producir un producto o artículo o la prestación de un servicio.

Costo de Producción: Para determinar un precio, es necesario comprender todos los componentes que componen el costo de producción (CP), también conocido como costo de operación. adecuado para el producto y ayudar a lograr el objetivo principal de la empresa o emprendimiento, que es la rentabilidad. (Granizo & Rodríguez, 2022, pág. 39)

Son los que trabajan para transformar las materias primas en productos terminados. Consiste en los costos directos de las materias primas, los costos directos de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Clasificación de los Costos

1. Costos Fijos: Son aquellos costes que se mantienen constantes a lo largo de un ciclo determinado, por lo que su valor es constante independientemente del nivel de producción. Por ejemplo, salarios, servicios, alquiler y seguros, entre otras cosas.

2. Costos Variables: Son aquellos costos que cambian dependiendo del volumen de producción; en consecuencia, si el volumen de producción aumenta, el costo aumentará y, en consecuencia, si disminuye, el costo disminuirá. Por nombrar algunos, están las materias primas, los gastos de distribución y los insumos directos.

Elementos del Costo: Para la elaboración de un producto y posteriormente ser transformado se debe contar con tres elementos primordiales del costo y son: Materia Prima Directa (MPD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF).

Materia Prima Directa (MPD): Se reconoce que es crucial para el desarrollo del producto terminado. Se distingue por ser simple de identificar en cuanto a cantidad, peso y volumen, entre otros atributos. Una ilustración de esto sería la madera utilizada en la creación de sillas o muebles. (Molina et al., 2019, pág. 17)

Son los elementos o insumos que son sometidos a procesos de transformación con la finalidad conseguir productos elaborados o semielaborados por medio de la mano de obra y los CIF.

Mano de Obra Directa (MOD): Es el esfuerzo humano puesto en la conversión de materias primas en productos terminados. El costo de la mano de obra debe clasificarse correctamente porque incluye todas las obligaciones creadas por el pago de sueldos, salarios y beneficios de la empresa a los trabajadores de la fábrica, así como todas las obligaciones que crean estos pagos. (Veliz & Culcay, 2022, págs. 68-69)

El principal proceso de mano de obra directa es el uso de maquinaria u otro equipo para transformar las materias primas en el producto terminado. La mano de obra directa es el segundo componente del costo en el que interviene la mano de obra.

Costos Indirectos de Fabricación: Debido a que participan en el proceso de transformación, que es necesario, pero no afecta directamente a la producción, se denominan "costos generales de fabricación". Estos incluyen cosas como suministros, servicios esenciales, arrendamientos, mantenimiento de máquinas, etc. (Molina et al., 2019, pág. 17)

El tercer componente del costo son los costos indirectos, que se componen de mano de obra indirecta, materias primas indirectas y otros costos generales de fabricación. Los costos indirectos se utilizan en la producción de un producto, pero no están directamente involucrados.

Sistemas de Costos: Los sistemas de costos son conjuntos de métodos o procedimientos contables que consisten o tienen como finalidad controlar los diversos recursos que se necesiten para el proceso de producción de un artículo o producto.

Sistema de Costos por Órdenes de Producción: El sistema de costos por órdenes de producción especifica los costos a través de una orden específica, lo que significa que la producción es exclusiva. Este sistema da la opción de realizar un seguimiento y gestionar los

costes de cada orden de producción, teniendo en cuenta tanto los materiales como la mano de obra directa e indirecta. (Espinosa, 2022)

El sistema de costos por órdenes de producción es también denominado costos por órdenes de fabricación o por lotes de trabajo en el cual se determina que se basa en los pedidos que realizan los diversos clientes, este sistema es empleado en empresas manufactureras por lo que la producción es realizada por pedidos y en cada orden es considerado por separado la materia prima, mano de obra y los CIF.

Características del Sistema de Costos por Órdenes de Producción

Según (Zapata, 2015, pág. 43) las características fundamentales del sistema de costos por órdenes de producción son las siguientes:

1. Adecuado para empresas que producen en lotes o bajo demanda.
2. Los elementos deben dividirse en tipos directos e indirectos. Los componentes se denominarán: a) materiales directos, b) mano de obra directa y c) costos indirectos de fabricación para este fin.
3. Se inicia con la emisión formal de una orden de trabajo por parte de la persona designada por la empresa.
4. Abra y mantenga una hoja de costos para cada pedido, cuyo diseño y funcionalidad se tratarán más adelante.
5. El producto o lote de productos que se están fabricando y que se enumeran tanto en la orden de trabajo como en la hoja de costos sirven como objeto de costeo.
6. Funciona tanto con costos reales como predeterminados, o ambos simultáneamente.

Sistema de Costos por Procesos: El sistema de costeo por procesos es un método para producir productos similares a partir de uno solo o una combinación de productos que se han sometido a un procesamiento extensivo y continuo en varias etapas de producción mientras acumulan costos de producción en cada una de sus etapas. Básicamente, se supone que la

producción está compuesta por unidades idénticas producidas de la misma manera con los mismos insumos (materiales, mano de obra y gastos generales de fabricación). En industrias con producción continua y repetitiva, se utiliza este sistema de costeo. (Goñaz Del Aguila & Zevallos, 2018)

El sistema de costos por procesos es empleado en empresas o industrias donde la producción es continua, es decir, sucesiva, la cual involucra una serie de procesos detallados hasta obtener el producto terminado.

Características del Sistema de Costos por Procesos

Según (Zapata, 2015, pág. 172) las características fundamentales del sistema de costos por procesos son las siguientes:

Es apropiado para empresas que producen a granel.

1. Las etapas o procesos de producción por los que pasa el bien o servicio para llegar a su terminación constituyen el objeto del costo.
2. Materiales (MP), mano de obra (MO) y costos generales (CGF) son las tres abreviaturas de los elementos de costos que están directamente relacionados o son generales con las fases productivas.
3. Se activa desde un programa de producción semanal, quincenal, mensual o trimestral, según la situación. Este programa es previamente socializado entre los protagonistas del proceso durante las fases donde su actuación es adecuada.
4. Los costos se calculan a intervalos regulares, normalmente un mes. Como resultado, la suma de dichas fases da como resultado los costos parciales de los productos terminados, que son el promedio del período correspondiente.
5. Para cada fase, desde la primera hasta la última, se crean informes conectados (informes) de cantidades y costo financiero.

6. Puede operar con costos estándar, costos históricos, costos predeterminados o ambos simultáneamente.

Rentabilidad: La rentabilidad es pensada como una noción que se aplica a toda acción económica donde se moviliza. Describe la relación entre la utilidad y la inversión requerida para lograrla. Porque estos pueden medir la eficacia de la gestión, de una organización. los recursos—materiales, humanos y financieros—necesarios para obtener los resultados (Sanchez, 2021, pág. 12)

La rentabilidad es un beneficio el cual permite determinar las ganancias o utilidad dentro de una empresa, el cual mide la efectividad de la gerencia a través de las ventas que se realizan por medio de inversiones.

La rentabilidad puede ser determinada desde los siguientes campos:

1. **Rentabilidad económica:** denominada también ROI (Return on Investment), se refiere al beneficio o al rendimiento que tienen los activos de una organización siempre y cuando sea antes de deducir los impuestos o intereses.

$$\text{ROI} = \frac{\text{Beneficio antes de intereses e impuestos (BAII)}}{\text{Activo Total}} \times 100$$

2. **Rentabilidad financiera:** denominada también ROE (Return on Equity), es la rentabilidad que se da en base a los fondos de los accionistas de una organización en un cierto plazo de tiempo.

$$\text{ROE} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios}} \times 100$$

3. **Rentabilidad total:** es una medida que se da entre la relación de las utilidades y el capital de una organización.

$$\text{RT} = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}} \times 100$$

Índices de Rentabilidad: Sirven principalmente para determinar si las empresas o negocios están obteniendo utilidad por medio de las ventas realizadas. Entre los índices de rentabilidad encontramos:

1. **Margen bruto:** indica la utilidad que se da por las ventas generadas, después de los costos de producción de los productos vendidos por la organización.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}} \times 100$$

2. **Margen operacional:** indica si la entidad genera ganancias o no a través de la utilidad operacional sobre el valor de ventas.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}} \times 100$$

NIC 41: “Esta norma tiene como finalidad la preinscripción del tratamiento contable en el cual se presente los estados financieros y la información a presentarse con referencia a la actividad agrícola” (Villacis, 2017, pág. 25).

La NIC 41 permite el manejo contable de los activos biológicos ya sea en el periodo en el que se encuentre y de igual manera de los productos agrícolas en base a la cosecha y recolección de esta.

Alcance de la NIC 41: Esta Norma deberá aplicarse para la contabilización de lo siguiente, siempre que esté relacionado con la actividad agropecuaria: a) los activos biológicos, excepto las plantas productoras; b) productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección; y c) subsidios gubernamentales. (Consejo de IASBC, 2001, pág. 4)

Activo Biológico: Según la NIC 41 un activo biológico es un animal siempre y cuando esté vivo o una planta.

Producto Agrícola: Según la NIC 41 el producto agrícola viene a ser el producto que ya es recolectado, que procede de los activos biológicos.

Reconocimiento y Medición: De acuerdo con la NIC 41 (Agricultura), una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando: a) la entidad controle el activo como resultado de eventos pasados; b) es probable que fluyan a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el activo; y c) el valor razonable o el costo del activo se puede medir de manera confiable. (Consejo de IASBC, 2001, pág. 7)

En cuanto a la medición, la NIC 41 establece que un activo biológico se medirá en el reconocimiento inicial y final del período de acuerdo con el valor razonable menos los costos de venta y que los productos agrícolas, tanto cosechados como recolectados, se medirán de acuerdo con el valor razonables menos los costos de venta siempre que estén en el punto de cosecha o recolección. (Consejo de IASBC, 2001)

Valor Razonable: “Es el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición” (Consejo de IASBC, 2001, pág. 7).

Se puede medir el valor razonable del activo biológico de forma fiable, sin embargo, en algunas ocasiones de los activos biológicos como por ejemplo que no sean cotizados los precios de mercado se tomará en cuenta otras medidas para el valor razonable. Los activos biológicos son medidos en base a su costo menos la depreciación acumulada o cualquier pérdida por deterioro de valor. Una vez medidos de forma fiable se deberá medir al valor razonable menos los costos de ventas. (Consejo de IASBC, 2001)

En el caso de la NIC 41 para realizar el cálculo del valor razonable se sugiere agrupar los activos biológicos o productos agrícolas.

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA

3.1 Diseño de Investigación

No experimental

El diseño de la investigación fue no experimental puesto que no se manipularon las variables a ser analizadas dentro del proyecto de investigación y nos permitió conocer los hechos en su entorno real.

3.2 Tipo de Investigación

- **Descriptivo:** La investigación fue de tipo descriptivo porque nos permitió interpretar los datos a través de información recabada en la avícola.
- **Cuantitativo:** La investigación tuvo un método cuantitativo puesto que nos permitió verificar los datos reales para la consecución de un resultado dentro de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”.

3.3 Unidad de Análisis

La investigación se desarrolló en las instalaciones de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, ubicada en el cantón Pelileo, sector Huasimpamba.

3.4 Población de Estudio

La población de la presente investigación estuvo compuesta por el personal de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, en este caso estaba conformada por 7 personas, tanto del área administrativa como del área contable y de producción.

Tabla 1 Población de la avícola

POBLACIÓN	CANTIDAD
Área Administrativa	
Gerente General	1
Asistente Administrativo	1

Área Contable	
Contador General	1
Auxiliar Contable	1
Área de Producción	
Supervisor de Producción	3
TOTAL	7

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Elaborado por: Pamela Alexandra Vargas Pilla

Tabla 2 Población documental

POBLACIÓN DOCUMENTAL	CANTIDAD
Balance General 2020 - 2021	2
Estados de Resultados 2020 - 2021	2
Estado de Costos	1
TOTAL	5

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Elaborado por: Pamela Alexandra Vargas Pilla

3.5 Tamaño de la Muestra

Se consideró como muestra de la presente investigación al 100% de la población de la avícola "YemaSol Cía. Ltda." al ser menor a 100, es decir, no hay una población sumamente alta para el cálculo de ésta.

3.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.6.1 Determinación de las técnicas de recolección de datos

Las técnicas que se utilizaron en la investigación fueron:

- **Observación:** Se acudió a la avícola "YemaSol Cía. Ltda.", con la finalidad de realizar una observación directa sobre la información que se maneja por la empresa avícola y determinar la situación actual de la misma.
- **Entrevistas:** Esta técnica se aplicó con la finalidad de obtener o recabar información de la empresa avícola "YemaSol Cía. Ltda.", la cual nos permitió desarrollar la investigación.
- **Encuestas:** Se aplicaron a todos los colaboradores de la empresa avícola, conformada por preguntas cerradas las cuales nos permitió obtener información sobre el

conocimiento que tienen los mismos respecto al sistema de costos permitiendo así obtener información sumamente relevante.

3.6.2 Determinación de los instrumentos de recolección de datos

Los instrumentos que se utilizaron para la recolección de datos fueron:

- Fichas de observación
- Guía de entrevista
- Cuestionario

3.7 Técnicas de Análisis e Interpretación de la Información

Para el análisis e interpretación de la información de las encuestas aplicadas a los colaboradores de la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, se procedió a revisar y tabular haciendo uso de Excel el cual nos permitió utilizar gráficos estadísticos, tablas y cuadros para interpretar la información presentada en la investigación y exponer los resultados.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1 Análisis de la Guía o Ficha de Observación

La guía de observación fue realizada a la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, con la finalidad de determinar la situación actual de la avícola, con relevancia en la determinación de los costos. La empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” nos permitió analizar la información de los costos del año 2021 para determinar la rentabilidad que se obtuvo en ese año, facilitándonos los estados financieros por medio del contador, en el cual se pudo observar que la empresa avícola disminuyó su rentabilidad, es decir, sus ganancias disminuyeron notablemente al año anterior, esto se debe a que no cuentan con un sistema de costos estructurado que les permita registrar los cálculos para determinar los resultados y de esa manera conocer el costo real y poder tomar decisiones acertadas.

Para el cálculo del costo de producción en el año 2021 se lo hace mediante la fórmula: $\text{costos de producción} = \text{balanceado} + \text{mano de obra} + \text{servicios básicos} + \text{precio cubetas} / \text{total de la producción}$. Sin embargo, la empresa avícola cuenta también con sistema contable “Fénix” el cual almacena la información financiera y contable, en el que cuenta con módulos de inventarios, facturación, presupuestos, entre otros, pero que no son utilizados de manera correcta.

Los precios de venta para las cubetas de huevos son establecidos en base al precio del mercado, esto genera que no se tenga en cuenta los costos que se generan para la producción de estos, esto genera que los niveles de rentabilidad no sean los adecuados. Sin embargo, las cubetas si son entregadas en las fechas adecuadas o establecidas por los proveedores.

4.2 Análisis de la Entrevista realizada al Ing. Mauricio Cepeda Gerente General de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

La entrevista realizada al Ing. Mauricio Cepeda gerente general de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” hace énfasis en que no cuentan en la avícola con un sistema de costos estructurado puesto que no se cuenta con una visión más allá. Por ende, los procesos de producción no se realizan con eficiencia ya que menciona que falta controlar el tema de inventarios y a su vez optimizar ciertos procesos. De modo que al implementar un sistema de costos adecuado y estructurado incrementaría la rentabilidad de la avícola debido a que se manejaría de mejor manera el costo y se lograría la toma de decisiones acertadas. El sistema que se implementaría en la avícola sería el sistema de costos por órdenes de producción ya que considera que sería la mejor opción porque daría a conocer el costo real y a obtener información real logrando un mejor control de los costos e inventarios. Se establece el precio del producto a través de hojas de cálculo, con el valor de la cantidad del consumo de las aves, el valor de la materia prima, los materiales para producir la cubeta de huevo y la mano de obra. La empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” se encuentra en medio de la competencia puesto que la provincia de Tungurahua es una de las mayores provincias con producción de huevos.

4.3 Análisis de las Encuestas

Para cumplir con la investigación desarrollada en la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, se aplicó encuestas al área administrativa y contable y al área de producción. El cual estuvo compuesto por preguntas cerradas y sus resultados se encuentran en el (Anexo 1), proporcionando información sobre la empresa.

4.4 Identificación del Sistema de Costos de Producción que aplica la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

La determinación de costos de producción de una cubeta de huevos de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, es realizada de manera no técnica, sin contar con todos los datos correctos y necesarios para un control de costos real, donde también los inventarios de materia prima no son controlados para determinar costos reales de producción.

El contador realiza un cálculo poco técnico mensual el cual queda registrado para posteriormente poder realizar los balances generales y estados de resultados de la avícola. La fórmula empleada para el cálculo de los costos de producción es la siguiente:

$$C. producción = \frac{\textit{balanceado} + \textit{mano de obra} + \textit{servicios básicos} + \textit{precio cubetas}}{\textit{total de la producción}}$$

Los costes de materia prima son primordiales para la determinación de costos reales, pero la avícola “YemaSol Cía. Ltda.”, no cuenta con un control de inventarios de los diferentes productos que se necesitan para la elaboración del balanceado para la alimentación de las gallinas de postura.

En cuanto a la mano de obra no son considerados los beneficios de los trabajadores en su totalidad y también hemos observado que al momento de determinar los costos de producción no están tomando en cuenta que existen otro tipo de costos indirectos que inciden también en la determinación de costo real de una cubeta de huevos, como son las vacunas cuando las mismas adquieren una enfermedad, los arriendos y otros insumos indirectos.

Tabla 3 Costo de producción de la empresa avícola "YemaSol Cía. Ltda.", período 2021

Mes 2021	Fórmula	Balanceado	Mano de Obra	Servicios Básicos	Cubetas
Enero	$C. producción = \frac{256.374,50 + 20.690,36 + 546,37 + 5.117,95}{209.000}$ $C. producción = \frac{282.729,18}{209.000}$ $C. producción = 1,68$	Quintales: 17410,98	Rol de pagos del Personal: \$20.690,36	EEASA 02/01: \$247,81 EEASA 12/01: \$298,56	Compra MOLPACK FACT-2499: \$5.117,95
Febrero	$C. producción = \frac{365.120,55 + 20.690,36 + 655,76 + 14.353,99}{205.000}$ $C. producción = \frac{400.820,66}{205.000}$ $C. producción = 1,96$	Quintales: 19572,33	Rol de pagos del Personal: \$20.690,36	EEASA 01/02: \$319,01 EEASA 11/02: \$336,75	Compra MOLPACK FACT-138: \$4.832,65 Compra MOLPACK FACT-134: \$4.832,65 Compra MOLPACK FACT-2653: \$4.688,69
Marzo	$C. producción = \frac{355.534,32 + 20.690,36 + 626,81 + 4.688,70}{204.500}$ $C. producción = \frac{381.540,19}{204.500}$ $C. producción = 1,87$	Quintales: 19058,46	Rol de pagos del Personal: \$20.690,36	EEASA 01/03: \$274,48 EEASA 12/03: \$352,33	Compra MOLPACK FACT-2807: \$4.688,70
Abril	$C. producción = \frac{312.665,23 + 20.690,36 + 555,29 + 14.508,43}{204.000}$	Quintales: 16760,45	Rol de pagos del Personal: \$20.690,36	EEASA 01/04: \$271,11	Compra MOLPACK

	$C. producción = \frac{348.419,31}{204.000}$ $C. producción = 1,71$			EEASA 12/04: \$284,18	FACT-2862: \$4.688,70 Compra MOLPACK FACT-2878: \$4.870,84 Compra MOLPACK FACT-2950: \$4.948,89
Mayo	$C. producción = \frac{311.485,59 + 20.690,36 + 406,24 + 14.729,17}{203.500}$ $C. producción = \frac{347.311,36}{203.500}$ $C. producción = 1,71$	Quintales: 16697,22	Rol de pagos del Personal: \$20.690,36	EEASA 01/05: \$269,70 EEASA 12/05: \$136,54	Compra MOLPACK FACT-2988: \$4.688,69 Compra MOLPACK FACT-2998: \$4.688,70 Compra MOLPACK FACT-516: \$5.351,78
Junio	$C. producción = \frac{285.695,85 + 20.257,12 + 510,37 + 8.830,97}{200.350}$ $C. producción = \frac{315.294,31}{200.350}$ $C. producción = 1,57$	Quintales: 15314,76	Rol de pagos del Personal: \$20.257,12	EEASA 01/06: \$270,70 EEASA 12/06: \$239,67	Compra MOLPACK FACT-568: \$4.142,27 Compra MOLPACK FACT-3167: \$4.688,70

Julio	$C. producción = \frac{280.321,15 + 19.830,63 + 495,22 + 14.297,29}{200.150}$ $C. producción = \frac{314.944,29}{200.150}$ $C. producción = 1,57$	Quintales: 15026,65	Rol de pagos del Personal: \$19.830,63	EEASA 01/07: \$299,20 EEASA 12/07: \$196,02	Compra MOLPACK FACT-625: \$5.077,51 Compra MOLPACK FACT-664: \$4.142,27 Compra MOLPACK FACT-694: \$5.077,51
Agosto	$C. producción = \frac{279.991,36 + 19.141,39 + 541,69 + 9.269,83}{195.000}$ $C. producción = \frac{308.944,27}{195.000}$ $C. producción = 1,58$	Quintales: 15008,97	Rol de pagos del Personal: \$19.141,39	EEASA 01/08: \$242,84 EEASA 12/08: \$298,85	Compra MOLPACK FACT-3388: \$4.142,27 Compra MOLPACK FACT-775: \$5.127,56
Septiembre	$C. producción = \frac{355.635,25 + 21.141,39 + 442,16 + 14.976,22}{203.650}$ $C. producción = \frac{392.195,02}{203.650}$ $C. producción = 1,92$	Quintales: 19063,87	Rol de pagos del Personal: \$21.141,39	EEASA 01/09: \$276,19 EEASA 12/09: \$165,97	Compra MOLPACK FACT-792: \$4.142,27 Compra MOLPACK FACT-855: \$5.225,91 Compra MOLPACK FACT-3515: \$5.608,04

Octubre	$C. producción = \frac{365.475,27 + 21.141,39 + 562,98 + 14.243,33}{204.500}$ $C. producción = \frac{401.422,97}{204.500}$ $C. producción = 1,96$	Quintales: 19591,34	Rol de pagos del Personal: \$21.141,39	EEASA 01/10: \$293,15 EEASA 12/10: \$269,83	Compra MOLPACK FACT-889: \$4.875,15 Compra MOLPACK FACT-918: \$4.142,27 Compra MOLPACK ECUADOR S.A: \$5.225,91
Noviembre	$C. producción = \frac{315.225,26 + 21.141,39 + 538,91 + 10.270,28}{201.500}$ $C. producción = \frac{347.175,84}{201.500}$ $C. producción = 1,72$	Quintales: 16897,69	Rol de pagos del Personal: \$21.141,39	EEASA 15/11: \$209,01 EEASA 15/11: \$49,77 EEASA 18/11: \$280,13	Compra MOLPACK FACT-1028: \$5.487,09 Compra MOLPACK FACT-3706: \$4.783,19
Diciembre	$C. producción = \frac{345.658,69 + 21.141,39 + 579,31 + 12.237,90}{207.350}$ $C. producción = \frac{378.117,29}{207.350}$ $C. producción = 1,82$	Quintales: 18529,07	Rol de pagos del Personal: \$21.141,39	EEASA 05/12: \$268,02 EEASA 12/12: \$311,29	Compra MOLPACK FACT-3764: \$4.079,30 Compra MOLPACK FACT-3829: \$4.079,31 Compra MOLPACK FACT-3835: \$4.079,29

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5 Niveles de Rentabilidad

Tabla 4 Análisis vertical y horizontal del estado de resultados año 2020 y 2021

Código	Cuenta	2020	Análisis Vertical	2021	Análisis Vertical	Análisis Horizontal	
						Incremento	Variación Relativa
			%		%	Incremento	%
4.	INGRESOS						
4.1.	OPERACIONALES						
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS						
4.1.1.1.	INGRESOS VENTAS						
4.1.1.1.02	Ventas 0%	\$ 4.702.596,06	99,34	\$ 5.178.663,89	99,66	\$ 476.067,83	9,19
4.1.1.	TOTAL INGRESOS POR VENTAS	\$ 4.702.596,06		\$ 5.178.663,89		\$ 476.067,83	9,19
4.1.2.	INGRESOS POR SERVICIOS						
4.1.2.1.	INGRESOS SERVICIOS						
4.1.2.1.02	Otros Ingresos	\$ 31.334,88	0,66	\$ 17.814,15	0,34	-\$ 13.520,73	-75,90
4.1.2.	TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS	\$ 31.334,88		\$ 17.814,15		-\$ 13.520,73	-75,90
4.1.	TOTAL OPERACIONALES	\$ 4.733.930,94	100	\$ 5.196.478,04	100	\$ 462.547,10	8,90
4.	TOTAL INGRESOS	\$ 4.733.930,94		\$ 5.196.478,04		\$ 462.547,10	8,90
5.	EGRESOS						
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS						
5.1.2.1.	GASTOS PERSONAL						
5.1.2.1.14	Gastos Médicos Personal	\$ 5.997,68	95,96	\$ 700,59	6,37	-\$ 5.297,09	-756,09
5.1.2.2.	GASTOS DE LOCAL						
5.1.2.2.01	Servicios Básicos	\$ -		\$ 7.189,36	65,40	\$ 7.189,36	100
5.1.2.3.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN						
5.1.2.3.01	Mantenimiento de Vehículo	\$ -		\$ 3.102,25	28,22	\$ 3.102,25	100

5.1.2.4.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA							
5.1.2.4.01	Gasto Publicidad	\$ 252,45	4,04	\$ -		-\$ 252,45		
			100			100		
5.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS	\$ 6.250,13	1,02	\$ 10.992,20	3,49	\$ 4.742,07		43,14
5.1.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS							
5.1.3.1.	GASTOS PERSONAL							
5.1.3.1.17	Gasto Movilización	\$ 13.207,27	2,17	\$ 25.511,96	8,41	\$ 12.304,69		48,23
5.1.3.1.18	Gasto Capacitación	\$ 1.839,00	0,30	\$ 450,00	0,15	-\$ 1.389,00		-308,67
5.1.3.1.23	Gastos Atenciones Clientes	\$ 1.639,22	0,27	\$ 140,37	0,05	-\$ 1.498,85		-1067,79
5.1.3.1.30	Ropa de Trabajo	\$ 1.463,99	0,24	\$ -		-\$ 1.463,99		
5.1.3.1.31	Gasto Agasajo Navideño	\$ -		\$ 3.425,55	1,13	\$ 3.425,55		100
5.1.3.1.32	Uniformes Personal	\$ 2.081,76	0,34	\$ -		-\$ 2.081,76		
5.1.3.3.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES							
5.1.3.3.01	Mantenimiento de Maquinarias	\$ 9.242,72	1,52	\$ 5.640,40	1,86	-\$ 3.602,32		-63,87
5.1.3.3.02	Mantenimiento de Edificios	\$ 46.602,52	7,66	\$ 34.860,14	11,50	-\$ 11.742,38		-33,68
5.1.3.3.03	Seguros Activos Fijos	\$ 1.204,94	0,20	\$ -		-\$ 1.204,94		
5.1.3.3.04	Mantenimiento de Vehículos	\$ 13.363,23	2,20	\$ 14.994,91	4,95	\$ 1.631,68		10,88
5.1.3.3.05	Gasto Suministros de Oficina	\$ 1.504,75	0,25	\$ 657,94	0,22	-\$ 846,81		-128,71
5.1.3.3.07	Mantenimiento de Equipo de Oficina	\$ 117,00	0,02	\$ 300,00	0,10	\$ 183,00		61,00
5.1.3.3.08	Mantenimiento de Equipo de Cómputo	\$ 711,79	0,12	\$ 136,02	0,04	-\$ 575,77		-423,30
5.1.3.4.	IMPUESTOS Y TASAS							
5.1.3.4.07	Gastos de Importación	\$ 600,00	0,10	\$ 1.055,24	0,35	\$ 455,24		43,14
5.1.3.5.	GASTOS FISCALES							
5.1.3.5.02	Gastos Judiciales	\$ 2.286,17	0,38	\$ -		-\$ 2.286,17		
5.1.3.6.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN							
5.1.3.6.01	Gasto Depreciación Edificio	\$ 24.462,96	4,02	\$ 24.462,96	8,07	\$ -		0,00
5.1.3.6.02	Gasto Depreciación Maquinaria	\$ 124.789,20	20,51	\$ 62.754,60	20,70	-\$ 62.034,60		-98,85
5.1.3.6.03	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	\$ 702,48	0,12	\$ 702,48	0,23	\$ -		0,00

5.1.3.6.04	Gasto Depreciación Equipo de Oficina	\$ 197,04	0,03	\$ 197,04	0,06	\$ -	0,00
5.1.3.6.05	Gasto Depreciación Vehículos	\$ 10.082,16	1,66	\$ 10.082,16	3,33	\$ -	0,00
5.1.3.6.06	Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	\$ 878,97	0,14	\$ -		-\$ 878,97	
5.1.3.6.08	Gasto Depreciación Semovientes Gallinas (Activo Biológico)	\$ 196.043,85	32,22	\$ -		-\$ 196.043,85	
5.1.3.6.09	Gasto Depreciación Jaulas	\$ 24.538,20	4,03	\$ 39.571,02	13,05	\$ 15.032,82	37,99
5.1.3.7.	GASTO DE FUNCIONAMIENTO						
5.1.3.7.03	Gastos Menores	\$ 3.808,30	0,63	\$ 5.727,45	1,89	\$ 1.919,15	33,51
5.1.3.7.04	Gastos Generales para el Agro	\$ 6.520,36	1,07	\$ 3.136,25	1,03	-\$ 3.384,11	-107,90
5.1.3.7.05	Gastos Auditoría Externa	\$ 3.500,00	0,58	\$ -		-\$ 3.500,00	
5.1.3.7.10	Gasto Gestión	\$ 36,82	0,01	\$ 5.309,59	1,75	\$ 5.272,77	99,31
5.1.3.7.11	Gasto Interés	\$ 11.359,09	1,87	\$ 9.485,43	3,13	-\$ 1.873,66	-19,75
5.1.3.7.12	Multa SRI	\$ 461,12	0,08	\$ -		-\$ 461,12	
5.1.3.7.13	Gasto IVA	\$ 35.552,43	5,84	\$ 45.734,18	15,08	\$ 10.181,75	22,26
5.1.3.7.15	Materiales y Herramientas	\$ 83,70	0,01	\$ -		-\$ 83,70	
5.1.3.7.16	Gastos No Deducibles	\$ 57.689,90	9,48	\$ -		-\$ 57.689,90	
5.1.3.7.18	Gasto Seguridad	\$ 6.394,19	1,05	\$ 1.180,00	0,39	-\$ 5.214,19	-441,88
5.1.3.7.19	Retenciones Asumidas	\$ 200,44	0,03	\$ 670,78	0,22	\$ 470,34	70,12
5.1.3.7.20	Gasto Matriculación Vehículos	\$ 5.226,32	0,86	\$ 7.022,98	2,32	\$ 1.796,66	25,58
			100		100		
5.1.3.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 608.391,89	98,90	\$ 303.209,45	96,25	-\$ 305.182,44	-100,65
5.1.4.	GASTOS FINANCIEROS						
5.1.4.2.	GASTOS BANCARIOS						
5.1.4.2.01	Gastos Bancarios	\$ 497,84	100	\$ 822,98	100	\$ 325,14	39,51
			100		100		
5.1.4.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	\$ 497,84	0,08	\$ 822,98	0,26	\$ 325,14	39,51
5.	TOTAL EGRESOS	\$ 615.139,86	100	\$ 315.024,63	100	-\$ 300.115,23	-95,27

6.	COSTOS						
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN						
6.1.1.	COSTOS DIRECTOS						
6.1.1.1.	MATERIALES DIRECTOS						
6.1.1.1.01	Maíz	\$ 1.008.066,76	34,56	\$ 1.354.092,16	32,72	\$ 346.025,40	25,55
6.1.1.1.02	Soya	\$ 772.844,63	26,50	\$ 925.421,25	22,36	\$ 152.576,62	16,49
6.1.1.1.03	Afrecho	\$ 146.893,65	5,04	\$ 150.964,48	3,65	\$ 4.070,83	2,70
6.1.1.1.05	Fosfato de Calcio	\$ 21.802,50	0,75	\$ 68.596,92	1,66	\$ 46.794,42	68,22
6.1.1.1.07	Polvillo	\$ 25.553,36	0,88	\$ 15.776,95	0,38	-\$ 9.776,41	-61,97
6.1.1.1.08	Sal y Sal	\$ 5.388,00	0,18	\$ 6.144,00	0,15	\$ 756,00	12,30
6.1.1.1.11	Aceite	\$ 99.934,55	3,43	\$ 149.971,95	3,62	\$ 50.037,40	33,36
6.1.1.1.12	Carbonato de Calcio	\$ 8.395,00	0,29	\$ 25.009,86	0,60	\$ 16.614,86	66,43
6.1.1.1.17	Trigo	\$ 155.064,18	5,32	\$ 794.463,18	19,20	\$ 639.399,00	80,48
6.1.1.1.18	Harina	\$ 409.674,56	14,04	\$ 407.168,55	9,84	-\$ 2.506,01	-0,62
6.1.1.1.19	Butirato de Sodio	\$ 5.225,00	0,18	\$ -		-\$ 5.225,00	
6.1.1.1.20	Pigmentante	\$ 4.500,00	0,15	\$ -		-\$ 4.500,00	
6.1.1.2.	MANO DE OBRA DIRECTA						
6.1.1.2.01	Sueldos	\$ 224.428,00	7,69	\$ 240.746,50	5,82	\$ 16.318,50	6,78
6.1.1.2.08	Décimo Tercer Sueldo	\$ 18.702,33	0,64	\$ -		-\$ 18.702,33	
6.1.1.2.09	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 10.400,00	0,36	\$ -		-\$ 10.400,00	
			100		100		
6.1.1.	TOTAL COSTOS DIRECTOS	\$ 2.916.872,52	85,43	\$ 4.138.355,80	96,78	\$ 1.221.483,28	29,52
6.1.2.	COSTOS INDIRECTOS						
6.1.2.1.	MATERIALES INDIRECTOS						
6.1.2.1.25	Cubetas	\$ 61.580,94	12,38	\$ 137.524,06	100	\$ 75.943,12	55,22
6.1.2.1.26	Arriendo Galpones Olmedo	\$ 15.435,87	3,10	\$ -		-\$ 15.435,87	
6.1.2.3.	COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN						
6.1.2.3.06	Insumos Indirectos	\$ 420.513,06	84,52	\$ -		-\$ 420.513,06	

			100		100		
6.1.2.	TOTAL COSTOS INDIRECTOS	\$ 497.529,87	14,57	\$ 137.524,06	3,22	-\$ 360.005,81	-261,78
6.1.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 3.414.402,39	100	\$ 4.275.879,86	100	\$ 861.477,47	20,15
6.	TOTAL COSTOS	\$ 3.414.402,39		\$ 4.275.879,86		\$ 861.477,47	20,15
	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 704.388,69		\$ 605.573,55		-\$ 98.815,14	-16,32

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Análisis

La presente tabla representa un análisis financiero de los estados de resultados del año 2020 y 2021. En el estado de resultados del año 2021 se encuentra las siguientes inconsistencias: en cuanto a los costos, la materia prima no es considerada en su totalidad ya que no se toma en cuenta todos los productos necesarios para la elaboración del balanceado, de igual forma en la mano de obra no se toma en consideración los décimos, el fondo de reserva y si es que han generado los trabajadores horas extras, ya que únicamente para el año 2021 se tomó como referencia el sueldo de los mismos. En los costos indirectos se tomó en consideración las cubetas, sin embargo, para el cálculo se necesita que se tomen en consideración como son los medicamentos y las vacunas que necesitan las aves y arriendo, también podemos analizar que los servicios básicos son tomados en consideración para los egresos en el estado de resultados y no para la determinación del costo de producción. Observamos que las ganancias o utilidad de la empresa avícola disminuye ya que pasa de \$704.388,69 a \$605.573,55 con una diferencia de \$98.815,14, en este caso, la rentabilidad bajo.

Tabla 5 Determinación del costo de producción y precio de venta

Mes	Costo de Producción	Precio de Venta Proyectado con el 15%	P. V ajustado a la Competencia (Huevo Mediano)	P. V ajustado a la Competencia (Huevo Grueso)	Diferencia (Huevo Mediano)	Diferencia (Huevo Grande)
Enero	1,68	1,93	2,40	2,50	0,47	0,57
Febrero	1,96	2,25	2,45	2,60	0,20	0,35
Marzo	1,87	2,15	2,40	2,50	0,25	0,35
Abril	1,71	1,97	2,65	2,70	0,68	0,73
Mayo	1,71	1,97	2,90	3,00	0,93	1,03
Junio	1,57	1,81	3,00	2,50	1,19	0,69
Julio	1,57	1,81	3,05	3,10	1,24	1,29
Agosto	1,58	1,82	2,65	2,70	0,83	0,88
Septiembre	1,92	2,21	1,65	2,15	-0,56	-0,06
Octubre	1,96	2,25	1,70	2,00	-0,55	-0,25
Noviembre	1,72	1,98	2,30	2,37	0,32	0,39
Diciembre	1,82	2,09	2,45	2,50	0,36	0,41

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Análisis

En la presente tabla podemos visualizar el costo de producción mensual el cual es obtenido mediante la fórmula de Costo de Producción = balanceado + mano de obra + servicios básicos + precio cubetas / total de la producción. Para la determinación del precio de venta se incrementa la ganancia o utilidad del 15%, sin embargo, la empresa avícola para vender las cubetas de huevos considera el precio que impone el mercado para las dos clases de huevos: huevo mediano y huevo grande. Podemos dar a notar que existe un aumento considerable en la mayoría de los meses ya que se ajustan al precio de mercado, pero en el mes de septiembre y octubre existe una pérdida ya que vendían a un precio bajo de lo establecido.

Tabla 6 Cálculo del costo de producción

Mes	Costo x unidad	Cantidad	Costo de Producción
Enero	1,68	209.000	\$ 351.120,00
Febrero	1,96	205.000	\$ 401.800,00
Marzo	1,87	204.500	\$ 382.415,00
Abril	1,71	204.000	\$ 348.840,00
Mayo	1,71	203.500	\$ 347.985,00
Junio	1,57	200.350	\$ 314.549,50
Julio	1,57	200.150	\$ 314.235,50
Agosto	1,58	195.000	\$ 308.100,00
Septiembre	1,92	203.650	\$ 391.008,00
Octubre	1,96	204.500	\$ 400.820,00
Noviembre	1,72	201.500	\$ 346.580,00
Diciembre	1,82	207.350	\$ 377.377,00
TOTAL	21,07	2.438.500	\$ 4.284.830,00

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Costo de Producción	\$ 4.284.830,00
Costo de Producción Estado de Resultados	<u>\$ 4.275.879,86</u>
Diferencia	\$ 8.950,14

Análisis

En la presente tabla se consideró el costo por unidad y la cantidad de producción mensual para poder determinar el costo de producción real, podemos notar que existe una diferencia del costo de producción presentado en el estado de resultados del año 2021 que es

de \$4.275.879,86 en comparación con el costo de producción real obtenido de \$ 4.284.830,00 con una diferencia de \$8.950,14. Por ende, es importante implementar un sistema de costos estructurado para considerar datos e información real.

4.5.1 Índices de Rentabilidad

4.5.1.1 Margen Bruto 2020 – 2021

Tabla 7 Margen bruto 2020 - 2021

Margen Bruto 2020 - 2021		
Año	Fórmula	Porcentaje %
2020	$MB = \frac{(4.733.930,94 - 3.414.402,39)}{4.733.930,94} \times 100$	27,87%
2021	$MB = \frac{(5.196.478,04 - 4.275.879,86)}{5.196.478,04} \times 100$	17,72%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.1.1 Margen Bruto Año 2020

Tabla 8 Cálculo del margen bruto 2020

Margen Bruto 2020		
Mes	Fórmula	Porcentaje %
Enero	$MB = \frac{(241.855,78 - 208.274,90)}{241.855,78} \times 100$	13,88%
Febrero	$MB = \frac{(368.780,20 - 296.274,50)}{368.780,20} \times 100$	19,66%
Marzo	$MB = \frac{(352.230,36 - 270.837,20)}{352.230,36} \times 100$	23,11%
Abril	$MB = \frac{(498.883,01 - 339.372,10)}{498.883,01} \times 100$	31,97%
Mayo	$MB = \frac{(399.230,09 - 274.723,10)}{399.230,09} \times 100$	31,19%
Junio	$MB = \frac{(437.258,79 - 308.554,80)}{437.258,79} \times 100$	29,43%
Julio	$MB = \frac{(410.734,52 - 268.570,40)}{410.734,52} \times 100$	34,61%
Agosto	$MB = \frac{(412.865,90 - 257.284,30)}{412.865,90} \times 100$	37,68%
Septiembre	$MB = \frac{(412.472,49 - 279.372,60)}{412.472,49} \times 100$	32,27%
Octubre	$MB = \frac{(384.392,53 - 213.717,99)}{384.392,53} \times 100$	44,40%
Noviembre	$MB = \frac{(419.897,00 - 320.483,40)}{419.897,00} \times 100$	23,68%
Diciembre	$MB = \frac{(395.330,27 - 304.937,10)}{395.330,27} \times 100$	22,87%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

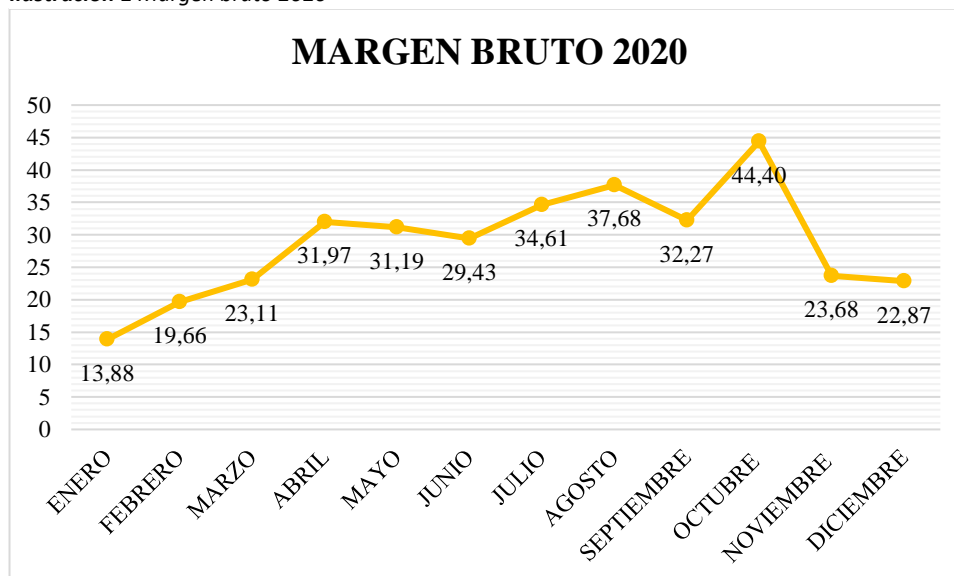
4.5.1.1.2 Margen Bruto Año 2021

Tabla 9 Cálculo del margen bruto 2021

Margen Bruto 2021		
Mes	Fórmula	Porcentaje %
Enero	$MB = \frac{(450.384,39 - 370.273,40)}{450.384,39} \times 100$	17,79%
Febrero	$MB = \frac{(451.385,30 - 365.483,50)}{451.385,30} \times 100$	19,03%
Marzo	$MB = \frac{(390.385,38 - 344.037,10)}{390.385,38} \times 100$	11,87%
Abril	$MB = \frac{(475.283,45 - 370.337,10)}{475.283,45} \times 100$	22,08%
Mayo	$MB = \frac{(490.147,41 - 363.392,20)}{490.147,41} \times 100$	25,86%
Junio	$MB = \frac{(500.834,18 - 349.237,70)}{500.834,18} \times 100$	30,27%
Julio	$MB = \frac{(540.385,29 - 344.384,60)}{540.385,29} \times 100$	36,27%
Agosto	$MB = \frac{(463.384,33 - 368.338,20)}{463.384,33} \times 100$	20,51%
Septiembre	$MB = \frac{(298.384,40 - 355.283,40)}{298.384,40} \times 100$	-19,07%
Octubre	$MB = \frac{(320.684,49 - 365.897,76)}{320.684,49} \times 100$	-14,10%
Noviembre	$MB = \frac{(360.384,12 - 320.830,10)}{360.384,12} \times 100$	10,98%
Diciembre	$MB = \frac{(454.835,30 - 358.384,80)}{454.835,30} \times 100$	21,21%

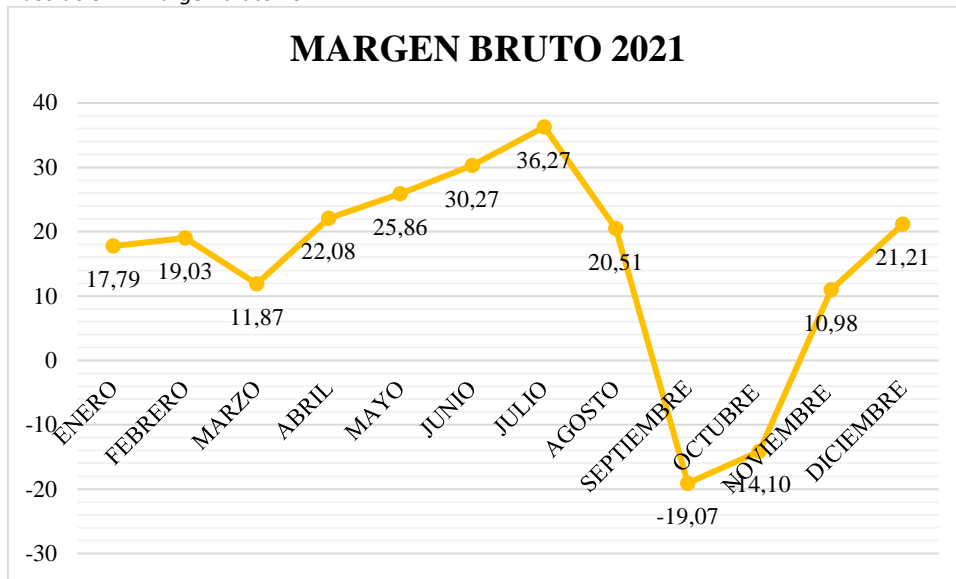
Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 1 Margen bruto 2020



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 2 Margen bruto 2021



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Análisis

Podemos evidenciar que la utilidad en el año 2020 se ve reflejada en los meses de octubre con 44,40% y agosto con 37,68%. Mientras que en el año 2021 se ve reflejada la utilidad en los meses de julio con 36,27% y junio con 30,27%, y una disminución en los meses de septiembre con -19,07 y octubre con -14,10 debido a que las cubetas eran vendidas en precios bajos, es decir, por los precios que ofertaba el mercado y en este caso las ventas disminuyeron producto del ingreso de huevos de los países vecinos (Colombia y Perú) y cierre de dos galpones y a su vez aumentaron los costos de producción debido a que la materia prima en este caso el maíz que constituye el balanceado aumentó por lo cual la avícola se abasteció a causa de que el maíz tuvo un problema fitosanitario, por lo tanto se estaba escaseando y solo tenían la oportunidad de comprar las grandes avícolas ya que su precio subió y en cuanto a la mano de obra el sueldo de los trabajadores aumentó debido a la pandemia, su gran peligrosidad y temor por su salud y vida, los trabajadores tuvieron un aumento en su salario, como garantía para seguir en sus labores diarias, y de esta manera seguir alimentando a las familias ecuatorianas.

4.5.1.2 Margen Operacional 2020 – 2021

Tabla 10 Margen Operacional 2020 - 2021

Margen Operacional 2020 - 2021		
Año	Fórmula	Porcentaje %
2020	$MB = \frac{704.388,69}{4.733.930,94} \times 100$	14,88%
2021	$MB = \frac{605.573,69}{5.196.478,04} \times 100$	11,65%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.2.1 Margen Operacional Año 2020

Tabla 11 Cálculo del margen operacional 2020

Margen Operacional 2020		
Mes	Fórmula	Porcentaje %
Enero	$MB = \frac{40.853,20}{241.855,78} \times 100$	16,89%
Febrero	$MB = \frac{59.485,66}{368.780,20} \times 100$	16,13%
Marzo	$MB = \frac{60.445,73}{352.230,36} \times 100$	17,16%
Abril	$MB = \frac{68.324,37}{498.883,01} \times 100$	13,70%
Mayo	$MB = \frac{69.473,11}{399.230,09} \times 100$	17,40%
Junio	$MB = \frac{60.018,16}{437.258,79} \times 100$	13,73%
Julio	$MB = \frac{59.496,00}{410.734,52} \times 100$	14,49%
Agosto	$MB = \frac{67.453,22}{412.865,90} \times 100$	16,34%
Septiembre	$MB = \frac{58.699,06}{412.472,49} \times 100$	14,23%
Octubre	$MB = \frac{58.305,34}{384.392,53} \times 100$	15,17%
Noviembre	$MB = \frac{43.876,54}{419.897,00} \times 100$	10,45%
Diciembre	$MB = \frac{57.958,30}{395.330,27} \times 100$	14,66%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

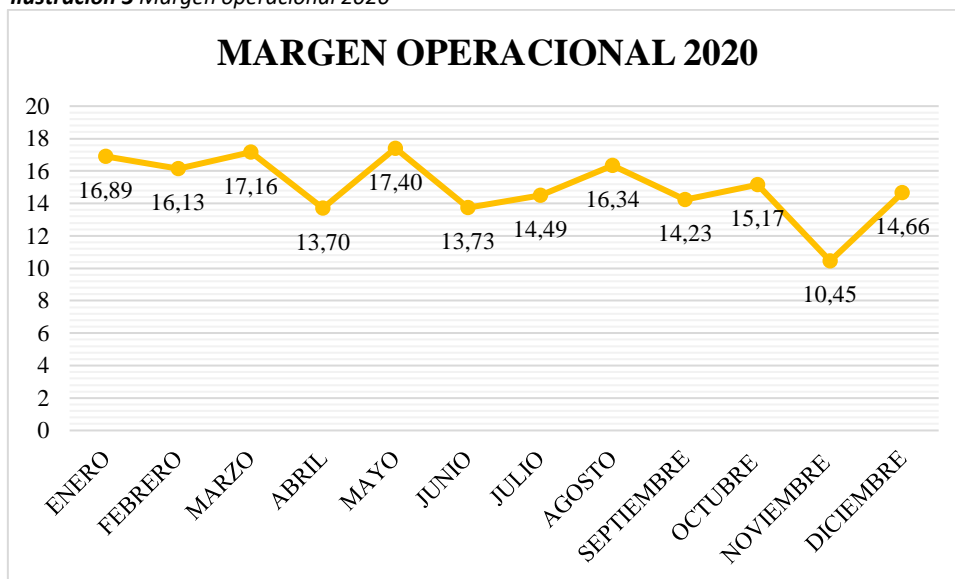
4.5.1.2.2 Margen Operacional Año 2021

Tabla 12 Cálculo del margen operacional 2021

Margen Operacional 2021		
Mes	Fórmula	Porcentaje %
Enero	$MB = \frac{65.547,37}{450.384,39} \times 100$	14,55%
Febrero	$MB = \frac{63.573,40}{451.385,30} \times 100$	14,08%
Marzo	$MB = \frac{62.406,78}{390.385,38} \times 100$	15,99%
Abril	$MB = \frac{75.647,34}{475.283,45} \times 100$	15,92%
Mayo	$MB = \frac{69.673,57}{490.147,41} \times 100$	14,21%
Junio	$MB = \frac{68.503,50}{500.834,18} \times 100$	13,68%
Julio	$MB = \frac{66.842,03}{540.385,29} \times 100$	12,37%
Agosto	$MB = \frac{65.483,50}{463.384,33} \times 100$	14,13%
Septiembre	$MB = \frac{35.584,53}{298.384,40} \times 100$	11,93%
Octubre	$MB = \frac{-30.937,11}{320.684,49} \times 100$	-9,65%
Noviembre	$MB = \frac{64.570,54}{360.384,12} \times 100$	17,92%
Diciembre	$MB = \frac{69.847,30}{454.835,30} \times 100$	15,36%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 3 Margen operacional 2020



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 4 Margen operacional 2021



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Análisis

Podemos evidenciar que la utilidad operacional en el año 2020 tiene un mayor grado de significancia en los meses de mayo con 17,40% y marzo con 17,16%, considerando que no existen disminuciones en dicho año, esto indica que la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” generó un margen operacional positivo. Sin embargo, para el año 2021 se puede evidenciar que la utilidad operacional tiene mayor grado de significancia en el mes de noviembre con 17,92%, pero si cuenta con una disminución en el mes de octubre con -9,65% debido a que los costos de producción aumentaron y se produjo una baja de precios frente a la competencia.

4.5.1.3 Rentabilidad de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” Año 2020

4.5.1.3.1 Rentabilidad Económica

Tabla 13 Rentabilidad económica 2020

Rentabilidad Económica 2020
$ROI = \frac{\text{Beneficios antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo Total}} * 100$
$ROI = \frac{(704.388,69 + 497,84)}{2.572.730,76} * 100$
$ROI = 27,40\%$

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.3.2 Rentabilidad Financiera

Tabla 14 Rentabilidad financiera 2020

Rentabilidad Financiera 2020
$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios}} * 100$
$ROE = \frac{(704.388,69 - 0,15) * 0,25}{1.484.184,65} * 100$
$ROE = 11,86\%$

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.3.3 Rentabilidad Total

Tabla 15 Rentabilidad total 2020

Rentabilidad Total 2020
$RT = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}} * 100$
$RT = \frac{(704.388,69 - 0,15) * 0,25}{4.733.930,94} * 100$
$RT = 3,72\%$

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.4 Rentabilidad de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” Año 2021

4.5.1.4.1 Rentabilidad Económica

Tabla 16 Rentabilidad económica 2021

Rentabilidad Económica 2021
$ROI = \frac{\text{Beneficios antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo Total}} * 100$
$ROI = \frac{(605.573,55 + 822,98)}{3.311.984,29} * 100$
$ROI = 18,31\%$

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.4.2 Rentabilidad Financiera

Tabla 17 Rentabilidad financiera 2021

Rentabilidad Financiera 2021
$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Recursos Propios}} * 100$

$$ROE = \frac{(605.573,55 - 0,15) * 0,25}{1.484.184,65} * 100$$

$$ROE = 10,20\%$$

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.5.1.4.3 Rentabilidad Total

Tabla 18 Rentabilidad total 2021

Rentabilidad Total 2021	
$RT = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}} * 100$	
$RT = \frac{(605.573,55 - 0,15) * 0,25}{5.178.663,89} * 100$	
$RT = 2,92\%$	

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

4.6 Incidencia de los Costos en la Rentabilidad de la empresa avícola

Tabla 19 Incidencia de los costos en la rentabilidad año 2020

AÑO 2020			
Ventas	Costos	Utilidad	%
\$ 4.733.930,94	\$ 3.414.402,39	\$ 1.319.528,55	38%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Tabla 20 Incidencia de los costos en la rentabilidad año 2021

AÑO 2021			
Ventas	Costos	Utilidad	%
\$ 5.196.478,04	\$ 4.275.879,86	\$ 920.598,18	21%

Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Tabla 21 Evaluación del costo de producción por costos fijos

AÑO 2021												
Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos Operacionales												
Ventas	\$ 450.384,39	\$ 451.385,30	\$ 390.385,38	\$ 475.283,45	\$ 490.147,41	\$ 500.834,18	\$ 540.385,29	\$ 463.384,33	\$ 298.384,40	\$ 320.684,49	\$ 360.384,12	\$ 454.835,30
Total Ingresos Operacionales	\$ 450.384,39	\$ 451.385,30	\$ 390.385,38	\$ 475.283,45	\$ 490.147,41	\$ 500.834,18	\$ 540.385,29	\$ 463.384,33	\$ 298.384,40	\$ 320.684,49	\$ 360.384,12	\$ 454.835,30
Costos												
Materia Prima	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50	\$ 256.374,50
Mano de Obra	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36
CIF	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77	\$ 5.676,77
Total	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63	\$ 282.741,63
Rentabilidad	\$ 167.642,76	\$ 168.643,67	\$ 107.643,75	\$ 192.541,82	\$ 207.405,78	\$ 218.092,55	\$ 257.643,66	\$ 180.642,70	\$ 15.642,77	\$ 37.942,86	\$ 77.642,49	\$ 172.093,67

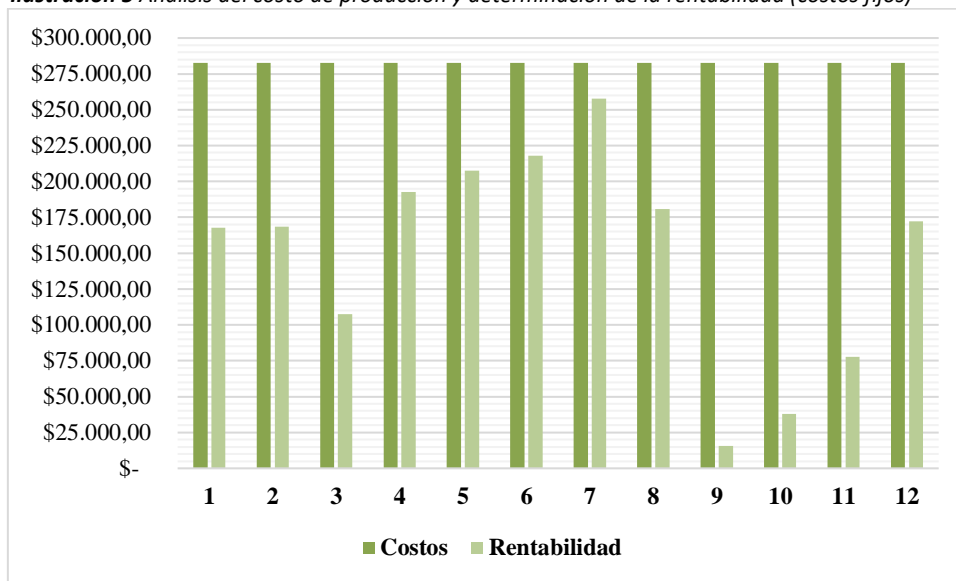
Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Tabla 22 Evaluación del costo de producción por costos variables

AÑO 2021												
Detalle	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Ingresos Operacionales												
Ventas	\$ 450.384,39	\$ 451.385,30	\$ 390.385,38	\$ 475.283,45	\$ 490.147,41	\$ 500.834,18	\$ 540.385,29	\$ 463.384,33	\$ 298.384,40	\$ 320.684,49	\$ 360.384,12	\$ 454.835,30
Total Ingresos Operacionales	\$ 450.384,39	\$ 451.385,30	\$ 390.385,38	\$ 475.283,45	\$ 490.147,41	\$ 500.834,18	\$ 540.385,29	\$ 463.384,33	\$ 298.384,40	\$ 320.684,49	\$ 360.384,12	\$ 454.835,30
Costos												
Materia Prima	\$ 256.374,50	\$ 365.120,55	\$ 355.534,32	\$ 312.655,23	\$ 311.485,59	\$ 285.695,85	\$ 280.321,15	\$ 279.991,36	\$ 355.635,25	\$ 365.475,27	\$ 315.225,26	\$ 345.658,69
Mano de Obra	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.690,36	\$ 20.257,12	\$ 19.830,63	\$ 19.141,39	\$ 21.141,39	\$ 21.141,39	\$ 19.641,39	\$ 19.641,39
CIF	\$ 5.676,77	\$ 14.353,99	\$ 5.315,51	\$ 15.063,72	\$ 15.135,41	\$ 9.341,34	\$ 14.792,51	\$ 9.811,52	\$ 5.482,32	\$ 5.204,23	\$ 10.809,19	\$ 12.817,21
Total	\$ 282.741,63	\$ 400.164,90	\$ 381.540,19	\$ 348.409,31	\$ 347.311,36	\$ 315.294,31	\$ 314.944,29	\$ 308.944,27	\$ 382.258,96	\$ 391.820,89	\$ 345.675,84	\$ 378.117,29
Rentabilidad	\$ 167.642,76	\$ 51.220,40	\$ 8.845,19	\$ 126.874,14	\$ 142.836,05	\$ 185.539,87	\$ 225.441,00	\$ 154.440,06	-\$ 83.874,56	-\$ 71.136,40	\$ 14.708,28	\$ 76.718,01

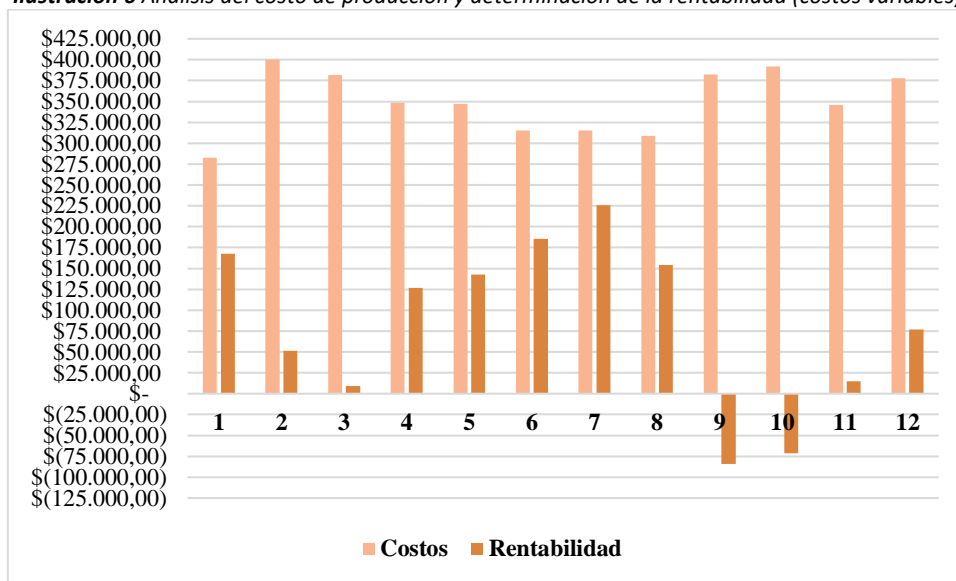
Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 5 Análisis del costo de producción y determinación de la rentabilidad (costos fijos)



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Ilustración 6 Análisis del costo de producción y determinación de la rentabilidad (costos variables)



Elaborado por: Vargas Pilla Pamela Alexandra

Análisis

Se realizó un análisis comparativo entre los costos fijos y los costos variables, en la ilustración 5 se puede observar los valores que constituyen los costos fijos de producción mientras que en la ilustración 6 se puede observar los valores que constituyen los costos variables de producción. Se establece los costos variables en base a los cambios que presentan en los precios en la materia prima, debido que el maíz que constituye el balanceado incrementa.

4.7 Análisis sobre la aplicación de la NIC 41 por parte de la empresa avícola

Los activos biológicos son los animales y plantas vivas mientras que los productos agrícolas son los productos recolectados ya que han terminado su proceso vital. Esta empresa al ser una sociedad está obligada a aplicar NIC 41 o la sección 34 de NIIF para PYMES pero no lo realiza, justifica señalando que el proceso productivo de la producción de huevos comienza desde el primer día de vida de la gallina ponedora, las pollitas son colocadas en galpones especializados destinado para la crianza de las aves, esto comprende las 16 primeras semanas, las aves alcanzan su producción máxima a las 25 semanas de vida; para determinar el rendimiento de cada gallina ponedora es necesario tener en cuenta la mortalidad, el promedio de producción y los inventarios, lo que nos lleva a las 72 semanas productivas.

Dentro de la actividad avícola que genera la producción de huevos, los activos biológicos que son en este caso las gallinas ponedoras producen productos agropecuarios que vienen a ser los huevos.

Entonces, para este tipo de activos la norma no establece un criterio específico de medición puesto que no se trata de activos biológicos para la venta ni tampoco para la procreación de su especie. Se considera correctamente medir contablemente mediante las disposiciones para la valoración de animales reproductores que no poseen mercado activo en su condición actual pero sí en su período de reproducción. Las gallinas ponedoras no tienen mercado activo en su condición actual puesto que se las considera en el período de producción mientras que cuando las gallinas ya no producen se las faena.

En cuanto a el tratamiento contable para las gallinas ponedoras cuando finalizan su vida útil, es decir, cuando dejan de ser activos biológicos de producción y pasan a ser activos biológicos para la venta si se considera en este caso el mercado activo y debe ser calculado mediante el resultado por cambio de destino.

Los ingresos que se dan por la producción deben ser calculado por la valorización a los productos agropecuarios obtenidos al momento de la recolección a valor razonable menos gastos estimados en el punto de venta. Respecto a los resultados que se generan por tenencia de los activos biológicos, aparece de la medición de las gallinas ponedoras desde el inicio hasta el cierre del ejercicio.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- Se pudo identificar que la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” no maneja un sistema adecuado y estructurado de costos que le permita un adecuado control, el cálculo de los costos de producción lo realizan de manera no técnica sin tomar en consideración todos los componentes que conforman los elementos del costo involucrado en el proceso productivo, en este caso, la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, por ende, no se conoce el costo real de las cubetas de huevo y el precio de venta lo determina en base del mercado.
- Se evaluó la rentabilidad de la empresa avícola a través de un comparativo entre el año 2020 y 2021. Para el año 2020 la rentabilidad económica es de 27,40%, la financiera es de 11,86% y la total es de 3,72%, mientras que para el año 2021 la rentabilidad económica es de 18,31%, la financiera es de 10,20% y la total es de 2,92%, por lo tanto, podemos observar que la rentabilidad disminuye en esta empresa.
- Se concluye que los costos si inciden en la rentabilidad de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” puesto que a mayor costo de producción reduce la rentabilidad ya que se evidencia claramente que no poseen un adecuado control de los elementos del costo.

5.2 Recomendaciones

- Implementar un sistema de costos estructurado que utilice los registros pertinentes para el control adecuado de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, con la finalidad de acumular dichos costos de forma independiente por cada producto y determinar el precio real del producto para la toma de decisiones.
- Buscar proveedores de tal manera que la empresa avícola pueda disponer con un listado de los precios de la materia prima que se utiliza en la alimentación de las aves y establecer políticas de remuneraciones que le permitan tener una estabilidad de los costos con el fin de mejorar la rentabilidad de la empresa.
- Mejorar el manejo de los costos a través de controles que permita un adecuado y correcto registro de información con la finalidad de que no afecte en la rentabilidad de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, H. (2019). Implementación de un sistema de costos para la empresa Miguel Martín y Cia S.A.S de Palmira - Valle del Cauca. (*Tesis de Grado - Maestría*). Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/76573>
- Consejo de IASBC. (2001). *Norma Internacional de Contabilidad 41 AGRICULTURA*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2041%20-%20Agricultura.pdf>
- Espinosa, D. (2022). Diseño de un sistema de costos por procesos para la Asociación de producción agropecuaria Café Sumaco Asosumaco, de la parroquia Ávila Huiruno, cantón Loreto, provincia de Orellana. (*Tesis de Grado*). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18101>
- Goñaz Del Aguila, E., & Zevallos, W. (2018). "Determinación de un sistema de costos por procesos para mejorar la rentabilidad en la empresa Panadería Oriental S.R.L", de la ciudad de Iquitos, 2016. (*Tesis de Grado*). Universidad Científica del Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucp.edu.pe/handle/UCP/470>
- Granizo, X., & Rodríguez, O. (2022). *El costo de producción en los emprendimientos de la economía popular y solidaria*. Aval ESPOCH.
- INEC. (Abril de 2022). *Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua*. Obtenido de https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_agropecuarias/espac/espac-2021/Principales%20resultados-ESPAC_2021.pdf
- Molina, K., Molina, P., & Laje, J. (2019). La contabilidad de costos y su relación en el ámbito de aplicación de las entidades manufactureras o industriales. *Revista Ciencia e Investigación*, 4(1), 15-20. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7358705>
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *COSTOS GERENCIALES*. Gerencia editorial.
- Muyulema, C., Muyulema, J., Pucha, P., & Ocaña, S. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43-66. Obtenido de <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>
- Quinga, M. (2019). Diseño de un sistema de costos por procesos para la Empresa Avícola Valery, de la parroquia Cotaló, cantón San Pedro de Pelileo provincia de Tungurahua.

- (*Tesis de Licenciatura*). Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/13721>
- Sánchez, A., Vayas, T., Mayorga, F., & Freire, C. (2020). *SECTOR AVÍCOLA ECUADOR. SECTOR AVÍCOLA ECUADOR*. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://obest.uta.edu.ec/wp-content/uploads/2020/09/Sector-avicola-Ecuador.pdf>
- Sanchez, M. (2021). Sistema de costos de producción y su incidencia en la rentabilidad del Restaurante El Zarco S.R.L. - CAJAMARCA - 2020. (*Tesis de Grado*). Universidad Privada de Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.uprit.edu.pe/handle/UPRIT/450>
- Santacruz, E., & Toaquiza, L. (2021). Costos por Procesos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad en la Avícola Imperial del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Periodo 2020. (*Tesis de Grado*). Universidad Técnica de Cotopaxi. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/7646>
- Veliz, M., & Culcay, M. (2022). *CONTABILIDAD DE COSTOS: CONCEPTOS ELEMENTALES*. Grupo Compás.
- Villacis, R. (2017). Aplicabilidad de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) N° 41 en el sector avícola y generación de una propuesta del Impuesto a la Renta Único para la producción de huevo comercial en el Ecuador. (*Tesis de Magister*). Instituto de Altos Estudios Nacionales Universidad de Postgrado del Estado. Obtenido de <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4794>
- Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos: Herramientas para la toma de decisiones*. Alfaomega .

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta dirigida al personal de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Análisis de las Encuestas realizadas al Área Administrativa y al Área Contable

1. ¿Conoce usted si se emplea un sistema de costos en la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”?

Tabla 23 Conocimiento sobre el sistema de costos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Ilustración 7 Conocimiento sobre el sistema de costos



Fuente: Tabla 21

Análisis:

En base a las respuestas proporcionadas, el 50% de la población encuestada menciona que, si conocen sobre la implementación de un sistema de costos dentro de la empresa avícola, sin embargo, el otro 50% desconoce sobre dicha implementación.

2. ¿En qué medida cree que la implementación de un sistema de costos estructurado en la empresa avícola permitirá que la información sea más eficaz y oportuna?

Tabla 24 Implementación de un sistema de costos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
MUCHO	4	100%
POCO	0	0%
NADA	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 8 Implementación de un sistema de costos



Fuente: Tabla 22

Análisis:

El 100% del personal encuestado considera que la implementación de un sistema de costos estructurado en la empresa avícola es de mucha importancia puesto que ayudará a obtener información eficaz y oportuna y así mismo dar a conocer de manera directa cuál es el costo de producción para una mejor toma de decisiones.

3. ¿Según usted que sistema de costo recomendaría para implementar dentro de la empresa avícola para generar una mejor rentabilidad?

Tabla 25 Sistema de costos que se recomienda para la empresa avícola

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN	3	75%
SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Ilustración 9 Sistema de costos que se recomienda para la empresa avícola



Fuente: Tabla 23

Análisis:

De los resultados obtenidos se puede mencionar que el 75% que corresponde a 3 colaboradores recomiendan que se implemente un sistema de costos por órdenes de producción puesto que permitirá controlar de mejor manera la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos mientras que el 25% que corresponde a 1 colaborador recomienda que se implemente un sistema de costos por procesos.

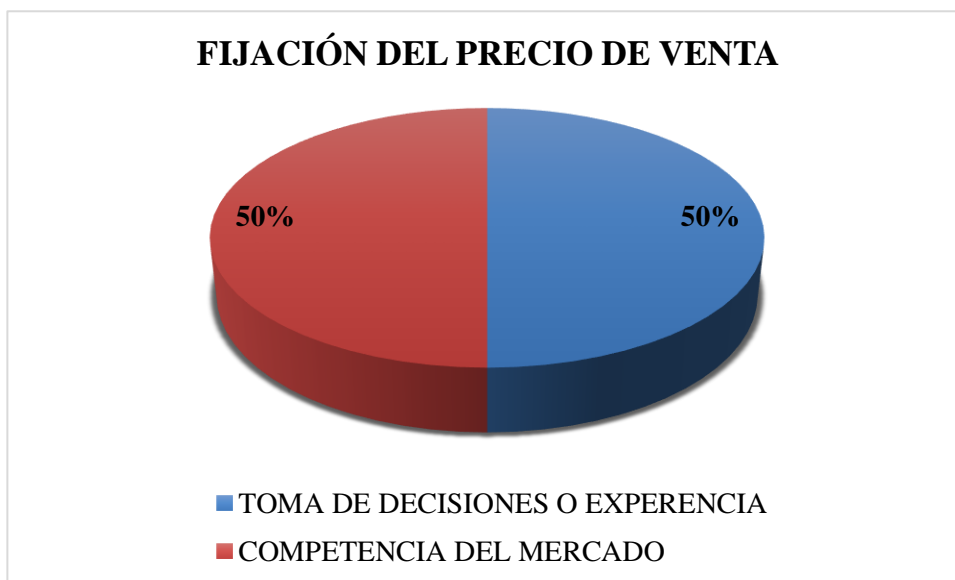
4. ¿Conoce usted si al finalizar la producción, la fijación del precio de venta se basa en las decisiones o experiencia que establece la empresa avícola o se basa en la competencia del mercado?

Tabla 26 Fijación del precio de venta

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
TOMA DE DECISIONES O EXPERIENCIA	2	50%
COMPETENCIA DEL MERCADO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 10 Fijación del precio de venta



Fuente: Tabla 24

Análisis:

El 50% manifiestan que la fijación de precio se basa en la toma de decisiones o experiencia de acuerdo con la cual ejecuta la empresa avícola mientras que el otro 50% manifiestan que se basa en el precio que fija la competencia en el mercado.

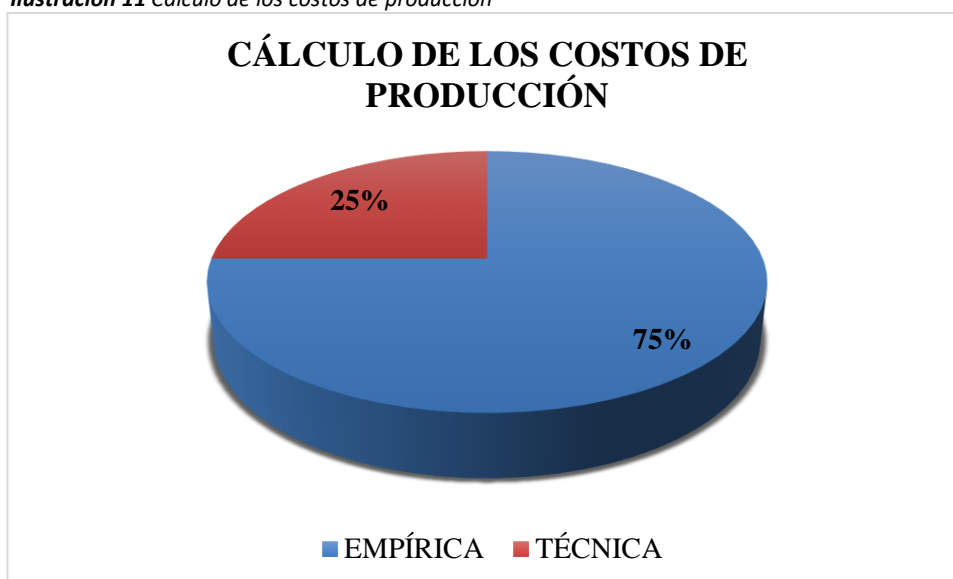
5. ¿De qué manera es realizado el cálculo de los costos de producción?

Tabla 27 Cálculo de los costos de producción

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
EMPÍRICA	3	75%
TÉCNICA	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 11 Cálculo de los costos de producción



Fuente: Tabla 25

Análisis:

El 75% que corresponde a 3 colaboradores manifiestan que el cálculo de los costos de producción se lo realiza de manera empírica mientras que el 25% que corresponde a 1 colaborador manifiesta que se lo realiza de manera técnica, por ende, es necesario ejecutar un sistema de costos.

6. ¿Cuáles son las razones por la que se debería implementar dentro de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” un sistema de costos estructurado?

Tabla 28 Razones para implementar un sistema de costos

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
CONOCER EL COSTO REAL	4	100%
CONTROLAR LOS INVENTARIOS	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Ilustración 12 Razones para implementar un sistema de costos



Fuente: Tabla 26

Análisis:

El 100% de la población encuestada manifiesta que las razones para implementar un sistema de costos estructurado es conocer el costo real de producción para determinar si realmente la empresa avícola genera ganancias o pérdidas.

Análisis de las Encuestas realizadas al Área de Producción

1. ¿Posee la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” un registro diario de producción?

Tabla 29 Registro diario de producción

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	3	100%
TOTAL	3	100%

Fuente: Avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Ilustración 13 Registro diario de la producción



Fuente: Tabla 27

Análisis:

La población encuestada de la empresa avícola “Yema Sol Cía. Ltda.” manifiestan en su totalidad, es decir, el 100% que no existe o no cuentan con un registro diario de la producción.

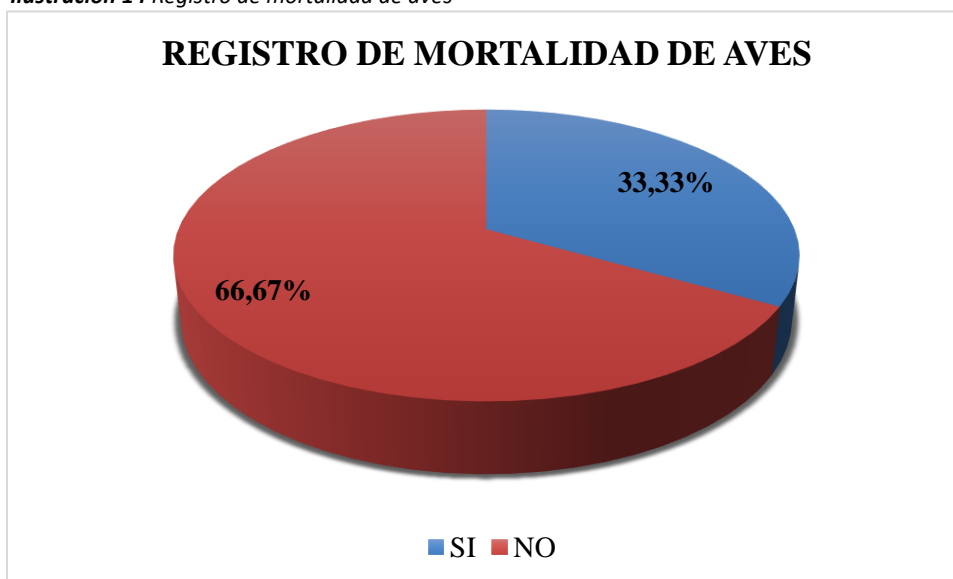
2. ¿Cuenta la empresa avícola “Yema Sol Cía. Ltda.” con registro de mortalidad de aves?

Tabla 30 Registro de mortalidad de aves

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Avícola “YemaSol Cía. Ltda.”

Ilustración 14 Registro de mortalidad de aves



Fuente: Tabla 28

Análisis:

El 66,67% de los encuestados indican que la empresa avícola no cuenta con un registro de mortalidad de aves, es decir, no tienen una documentación diaria mientras que el 33,33% hace referencia lo contrario.

3. ¿La empresa avícola cuenta con registros de la cantidad de balanceado que consumen las aves?

Tabla 31 Registros de cantidad de balanceado que consumen las aves

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	33,33%
NO	2	66,67%
TOTAL	3	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 15 Registro de cantidad de balanceado que consumen las aves



Fuente: Tabla 29

Análisis:

El 66,67% de los encuestados indican que la empresa avícola no cuenta con un registro de cantidad de balanceado que consumen a diario las aves, sin embargo, el 33,33% señala lo contrario.

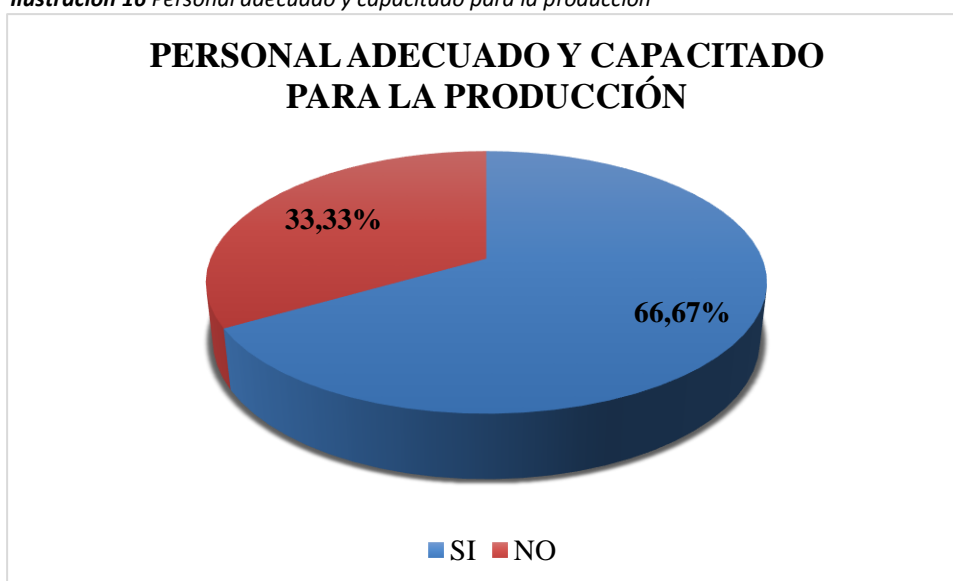
4. ¿Cuenta con el número de personal adecuado y capacitado para la producción?

Tabla 32 Personal adecuado y capacitado para la producción

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	66,67%
NO	1	33,33%
TOTAL	3	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 16 Personal adecuado y capacitado para la producción



Fuente: Tabla 30

Análisis:

En cuanto a la población encuestada, hacen mención que el 66,67% está de acuerdo con que la empresa avícola cuente con el personal adecuado y capacitado para la producción mientras que el 33,33% no está de acuerdo con lo antes mencionado.

5. ¿Existe maquinaria adecuada para el proceso de producción en la empresa avícola?

Tabla 33 Maquinaria adecuada para el proceso de producción

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	%
NO	0	%
TOTAL	3	100%

Fuente: Avícola "YemaSol Cía. Ltda."

Ilustración 17 Maquinaria adecuada para el proceso de producción



Fuente: Tabla 31

Análisis:

El 100% de la población hace referencia que para el proceso de producción si cuentan con la maquinaria adecuada tanto para movilizar la materia prima como para los productos.

Anexo 2. Guía de observación



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Instrucciones: Observe si la ejecución de las actividades que se enuncian se las realiza y marcar con una X, así mismo es importante anotar las observaciones pertinentes.

N.	ACCIONES A EVALUAR	REGISTRO DE CUMPLIMIENTO		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Utilizan un sistema de costos en la avícola?			
2	¿Toman decisiones adecuadas para el crecimiento de la avícola?			
3	¿Entregan sus productos en las fechas adecuadas?			
4	¿Establece los precios de venta del producto a través de algún sistema?			
6	¿Los niveles de rentabilidades son los adecuados?			

Anexo 3. Entrevista dirigida al personal de la empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.”



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ENTREVISTA

Objetivo: Analizar la incidencia del manejo de un sistema de costos en la rentabilidad de la avícola YemaSol Cía. Ltda.

1. ¿La empresa avícola “YemaSol Cía. Ltda.” cuenta con un sistema de costos estructurado?
2. ¿Cree usted que los procesos de producción se realizan con eficiencia en la avícola?
3. ¿Considera que al implementar un sistema de costos estructurado y adecuado incrementará la rentabilidad de la avícola?
4. ¿Qué sistema de costos considera que sería mejor para la avícola? ¿Por qué?
5. ¿Cómo establecen el precio del producto?

Anexo 4. Balance General 2021

AVICOLA YEMA SOL CIA. LTDA.	RUC: 1891733622001
-----------------------------	--------------------

Balance General

Desde: 01/01/2021

Hasta: 31/12/2021

Fecha del Reporte: 19/04/2021 10:43:19 AM

Código	Nombre de Cuenta			
1.	ACTIVOS			
1.1.	CORRIENTES			
1.1.1.	DISPONIBLES			
1.1.1.1.	CAJA GENERAL			
1.1.1.1.01	Caja Moneda Nacional	\$ 1.186,10		
1.1.1.1.	TOTAL CAJA GENERAL		\$ 1.186,10	
1.1.1.2.	BANCOS			
1.1.1.2.03	Banco Internacional	\$ 800,26		
1.1.1.2.	TOTAL BANCOS		\$ 800,26	
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		\$ 1.986,36	
1.1.2.	EXIGIBLE			
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR			
1.1.2.1.01	Clientes	\$ 122.016,06		
1.1.2.1.03	Cheques postfechados	\$ 73.895,45		
1.1.2.1.09	Cuentas por cobrar MI GRANJA	\$ 4.762,78		
1.1.2.1.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		\$ 200.694,29	
1.1.2.2.	PRÉSTAMOS			
1.1.2.2.01	Préstamos Anticipos Empleados	\$ 9.725,00		
1.1.2.2.	TOTAL PRÉSTAMOS		\$ 9.725,00	
1.1.2.3.	PROVISIÓN CUENTAS			
1.1.2.3.01	Provisión Cuentas Incobrables	\$ -2.711,13		
1.1.2.3.	TOTAL PROVISIÓN CUENTAS		\$ -2.711,13	
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		\$ 207.708,16	
1.1.3.	REALIZABLE			
1.1.3.1.	INVENTARIOS			
1.1.3.1.01	Inventario Materia Prima	\$ 216.477,13		
1.1.3.1.	TOTAL INVENTARIOS		\$ 216.477,13	
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE		\$ 216.477,13	
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS			
1.1.4.2.	GASTOS ANTICIPADOS			
1.1.4.2.04	Pagos Anticipados a Socios	\$ 746.815,46		
1.1.4.2.	TOTAL GASTOS ANTICIPADOS		\$ 746.815,46	
1.1.4.	TOTAL PAGOS ANTICIPADOS		\$ 746.815,46	
1.1.	TOTAL CORRIENTES		\$ 1.172.987,11	
1.2.	NO CORRIENTES			
1.2.1.	ACTIVOS FIJOS			
1.2.1.1.	NO DEPRECIABLE			
1.2.1.1.03	Construcciones en Curso	\$ 860.123,50		
1.2.1.1.	TOTAL NO DEPRECIABLE		\$ 860.123,50	
1.2.1.2.	DEPRECIABLES			

1.2.1.2.01	Edificio	\$ 489,259,35		
1.2.1.2.02	Maquinaria	\$ 731,991,97		
1.2.1.2.03	Muebles y Enseres	\$ 7,025,00		
1.2.1.2.04	Equipo de Oficina	\$ 1,970,00		
1.2.1.2.05	Vehículos	\$ 225,794,50		
1.2.1.2.06	Equipo de Cómputo	\$ 5,719,21		
1.2.1.2.08	Semovientes	\$ 615,074,51		
1.2.1.2.09	Jaulas	\$ 300,657,40		
1.2.1.2.	TOTAL DEPRECIABLES		\$ 2,377,491,94	
1.2.1.3.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA			
1.2.1.3.01	Dep. Acum. Edificio	\$-119,396,90		
1.2.1.3.02	Dep. Acum. Maquinaria	\$-367,732,38		
1.2.1.3.03	Dep. Acum. Muebles y Enseres	\$ -1,970,00		
1.2.1.3.04	Dep. Acum. Equipo de Oficina	\$ -892,00		
1.2.1.3.05	Dep. Acum. Vehículos	\$-155,107,33		
1.2.1.3.06	Dep. Acum. Equipo de Cómputo	\$ -5,719,21		
1.2.1.3.08	Dep. Acum. Semovientes	\$-318,397,59		
1.2.1.3.09	Dep. Acum. Jaulas	\$-129,402,85		
1.2.1.3.	TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA		\$-1,098,618,26	
1.2.1.	TOTAL ACTIVOS FIJOS		\$ 2,138,997,18	
1.2.	TOTAL NO CORRIENTES			\$2,138,997,18
1.	TOTAL ACTIVOS			\$3,311,984,29
2.	PASIVOS			
2.1.	CORRIENTE			
2.1.1.	CORTE PLAZO			
2.1.1.3.	PROVISIONES SOCIALES			
2.1.1.3.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1,939,49		
2.1.1.3.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4,333,33		
2.1.1.3.	TOTAL PROVISIONES SOCIALES		\$ 6,272,83	
2.1.1.4.	IESS POR PAGAR			
2.1.1.4.01	Aporte Patronal	\$ 2,252,56		
2.1.1.4.02	Aporte Patronal	\$ 2,658,36		
2.1.1.4.03	Préstamos Empleados	\$ 384,29		
2.1.1.4.04	Fondos de Reserva	\$ 765,89		
2.1.1.4.	TOTAL IESS POR PAGAR		\$ 6,061,10	
2.1.1.5.	IMPUESTOS POR PAGAR			
2.1.1.5.03	Retención en la Fuente I.R.	\$ 5,005,76		
2.1.1.5.05	Retenciones en la Fuente IVA	\$ 914,88		
2.1.1.5.	TOTAL IMPUESTO POR PAGAR		\$ 5,920,64	
2.1.1.6.	ACUMULADOS POR PAGAR			
2.1.1.6.01	Sueldos por Pagar	\$ 15,059,11		
2.1.1.6.	TOTAL ACUMULADOS POR PAGAR		\$ 15,059,11	
2.1.1.7.	ACREEDORES VARIOS			
2.1.1.7.01	Acreedores Varios	\$ 193,686,27		
2.1.1.7.04	Ganadería Llerena - Barrera	\$ 77,881,06		
2.1.1.7.	TOTAL ACREEDORES VARIOS		\$ 271,567,33	
2.1.1.	TOTAL CORTO PLAZO		\$ 304,881,01	
2.1.	TOTAL CORRIENTE			\$ 304,881,01

2.2.	NO CORRIENTE			
2.2.1.	LARGO PLAZO			
2.2.1.1.	PRESTAMOS			
2.2.1.1.11	Préstamo Banco Piñincha	\$ 148.446,10		
2.2.1.1.12	Préstamo Banco Piñincha (Sobregiro)	\$ 66.609,66		
2.2.1.1.	TOTAL PRESTAMOS		\$ 215.055,76	
2.2.1.	TOTAL LARGO PLAZO		\$ 215.055,76	
2.2.	TOTAL NO CORRIENTE			\$ 215.055,76
2.	TOTAL PASIVOS			\$ 519.936,77
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL Y RESERVAS			
3.1.1.	CAPITAL SOCIAL			
3.1.1.1.	CAPITAL PAGADO			
3.1.1.1.01	Capital Pagado	\$ 204.000,00		
3.1.1.1.	TOTAL CAPITAL PAGADO		\$ 204.000,00	
3.1.1.	TOTAL CAPITAL PAGADO		\$ 204.000,00	
3.1.2.	RESERVAS Y APORTES			
3.1.2.1.	RESERVAS			
3.1.2.1.01	Reserva Legal	\$ 18.521,64		
3.1.2.1.04	Otras Reservas	\$ 280.941,78		
3.1.2.1.06	Reserva de Capital	\$ 980.721,23		
3.1.2.1.	TOTAL RESERVAS		\$ 1.280.184,65	
3.1.2.	TOTAL RESERVAS Y APORTES		\$ 1.280.184,65	
3.1.	TOTAL CAPITAL Y RESERVAS			\$ 1.484.184,65
3.2.	RESULTADOS			
3.2.1.	PÉRDIDAS Y GANANCIAS			
3.2.1.1.	PÉRDIDAS			
3.2.1.1.02	Pérdidas de Ejercicios Anteriores	\$ -345.010,83		
3.2.1.1.	TOTAL PÉRDIDAS		\$ -345.010,83	
3.2.1.2.	UTILIDADES			
3.2.1.2.01	Utilidad del Ejercicio	\$ 605.573,55		
3.2.1.2.02	Utilidades de Ejercicios Anteriores	\$ 987.201,38		
3.2.1.3.03	Resultados Acumulados	\$ 60.098,77		
3.2.1.2.	TOTAL UTILIDADES		\$ 1.652.873,70	
3.2.1.	TOTAL PÉRDIDAS Y GANANCIAS		\$ 1.307.862,87	
3.2.	TOTAL RESULTADOS			\$ 1.307.862,87
3.	TOTAL PATRIMONIO			\$ 2.792.047,52
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			\$ 3.311.984,29


 Ing. Mauricio Cepeda
GERENTE GENERAL




 Ing. Xavier Moposito
CONTADOR GENERAL

Anexo 5. Estado de Resultados 2021

AVICOLA YEMA SOL CIA. LTDA.		RUC: 1891733522001	
Estado de Resultados			
Desde: 01/01/2021		Hasta: 31/12/2021	
Fecha del Reporte: 19/04/2021 10:43:19 AM			
Código	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.1.	OPERACIONALES		
4.1.1.	INGRESOS POR VENTAS		
4.1.1.1.	INGRESOS VENTAS		
4.1.1.1.02	Ventas 0%	\$ 5.178.663,89	
4.1.1.1.1.	TOTAL INGRESOS VENTAS	\$ 5.178.663,89	
4.1.1.	TOTAL INGRESOS POR VENTAS		\$ 5.178.663,89
4.1.2.	INGRESOS POR SERVICIOS		
4.1.2.1.	INGRESOS SERVICIOS		
4.1.2.1.02	Otros Ingresos	\$ 17.814,15	
4.1.2.1.	TOTAL INGRESOS SERVICIOS	\$ 17.814,15	
4.1.2.	TOTAL INGRESOS POR SERVICIOS		\$ 17.814,15
4.1.	TOTAL OPERACIONALES		\$ 5.196.478,04
4.	TOTAL INGRESOS		\$ 5.196.478,04
5.	EGRESOS		
5.1.	OPERACIONALES		
5.1.2.	GASTOS DE VENTAS		
5.1.2.1.	GASTOS PERSONAL		
5.1.2.1.14	Gastos médicos personal	\$ 700,59	
5.1.2.1.	TOTAL GASTOS PERSONAL	\$ 700,59	
5.1.2.2.	GASTOS DE LOCAL		
5.1.2.2.01	Servicios Básicos	\$ 7.189,36	
5.1.2.2.	TOTAL GASTOS DE LOCAL	\$ 7.189,36	
5.1.2.3.	MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN		
5.1.2.3.01	Mantenimiento de Vehículo	\$ 3.102,25	
5.1.2.3.	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 3.102,25	
5.1.2.	TOTAL GASTOS DE VENTAS		\$ 10.992,20
5.1.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
5.1.3.1.	GASTOS PERSONAL		
5.1.3.1.17	Gasto Movilización	\$ 25.511,96	
5.1.3.1.18	Gasto Capacitación	\$ 450,00	
5.1.3.1.23	Gastos atenciónes clientes	\$ 140,37	
5.1.3.1.31	Gasto Agasajo Navideño	\$ 3.425,55	
5.1.3.1.	TOTAL GASTOS PERSONAL	\$ 29.527,88	
5.1.3.3.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		
5.1.3.3.01	Mantenimiento de maquinarias	\$ 5.640,40	
5.1.3.3.02	Mantenimiento de Edificios	\$ 34.860,14	
5.1.3.3.04	Mantenimiento de Vehículos	\$ 14.994,91	
5.1.3.3.05	Gasto Suministros de Oficina	\$ 657,94	

5.1.3.3.07	Mantenimiento de Equipo de Oficina	\$	300,00		
5.1.3.3.08	Mantenimiento Equipo de Computo	\$	136,02		
5.1.3.3.	TOTAL MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			\$	56.589,41
5.1.3.4.	IMPUESTOS Y TASAS ²				
5.1.3.4.07	Gastos de Importación	\$	1.055,24		
5.1.3.4.	TOTAL IMPUESTOS Y TASAS			\$	1.055,24
5.1.3.6.	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN				
5.1.3.6.01	Gasto Dep. Edificio	\$	24.462,96		
5.1.3.6.02	Gasto Dep. Maquinaria	\$	62.754,60		
5.1.3.6.03	Gasto Dep. Muebles y Enseres	\$	702,48		
5.1.3.6.04	Gasto Dep. Equipo de Oficina	\$	197,04		
5.1.3.6.05	Gasto Dep. Vehículos	\$	10.082,16		
5.1.3.6.09	Gasto Dep. Jaulas	\$	39.571,02		
5.1.3.6.	TOTAL DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIÓN			\$	137.770,26
5.1.3.7.	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO				
5.1.3.7.03	Gastos Menores	\$	5.727,45		
5.1.3.7.04	Gastos Generales para el Agro	\$	3.136,25		
5.1.3.7.10	Gasto Gestión	\$	5.309,59		
5.1.3.7.11	Gasto Interés	\$	9.485,43		
5.1.3.7.13	Gasto IVA	\$	45.734,18		
5.1.3.7.18	Gasto Seguridad	\$	1.180,00		
5.1.3.7.19	Retenciones asumidas	\$	670,78		
5.1.3.7.20	Gasto matriculación vehículos	\$	7.022,98		
5.1.3.7.	TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO			\$	78.266,66
5.1.3.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS			\$	303.209,45
5.1.4.	GASTOS FINANCIERO				
5.1.4.2.	GASTOS BANCARIOS				
5.1.4.2.01	Gastos Bancarios	\$	822,98		
5.1.4.2.	TOTAL GASTOS BANCARIOS			\$	822,98
5.1.4.	TOTAL GASTOS FINANCIERO			\$	822,98
5.1.	TOTAL OPERACIONALES			\$	315.024,63
5.	TOTAL EGRESOS				\$ 315.024,63
6.	COSTOS				
6.1.	COSTOS DE PRODUCCIÓN				
6.1.1.	COSTOS DIRECTOS				
6.1.1.1.	MATERIALES DIRECTOS				
6.1.1.1.01	Maz	\$	1.354.092,16		
6.1.1.1.02	Soya	\$	925.421,25		
6.1.1.1.03	Afrecho	\$	150.964,48		
6.1.1.1.05	Fosfato de Calcio	\$	68.596,92		
6.1.1.1.07	Polvillo	\$	15.776,95		
6.1.1.1.08	Sal y Sal	\$	6.144,00		
6.1.1.1.11	Acaite	\$	149.971,95		
6.1.1.1.12	Carbonato de Calcio	\$	25.009,86		
6.1.1.1.17	Tigo	\$	794.463,18		
6.1.1.1.18	Harina	\$	407.168,55		
6.1.1.1.	TOTAL MATERIALES DIRECTOS			\$	3.897.609,30
6.1.1.2.	MANO DE OBRA DIRECTA				

6.1.1.2.01	Sueldos	\$ 240.746,50		
6.1.1.2.	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 240.746,50		
6.1.1.	TOTAL COSTOS DIRECTOS		\$ 4.138.355,80	
6.1.2.	COSTOS INDIRECTOS			
6.1.2.1.	MATERIALES INDIRECTOS			
6.1.2.1.25	Cubetas	\$ 137.524,06		
6.1.2.1.	TOTAL MATERIALES INDIRECTOS	\$ 137.524,06		
6.1.2.	TOTAL COSTOS INDIRECTOS		\$ 137.524,06	
6.1.	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN		\$ 4.275.879,86	
6.	TOTAL COSTOS			\$ 4.275.879,86

RESULTADO DEL EJERCICIO

\$ 405.573,55


 Ing. Mauricio Cepeda
GERENTE GENERAL




 Ing. Xavier Moplesita
CONTADOR GENERAL