

**UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



TESIS

**SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA
DETERMINACIÓN DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA EMPRESA
AVÍCOLA LESCANO S.R.L. CHICAMA ENERO – MARZO 2017**

Para obtener el Título Profesional de Contador Público

AUTORES:

Br. ALTAMIRANO LLAJARUNA MARGARITA ISABEL

Br. ÁLVAREZ MOSQUEIRA VÍCTOR ALEXANDER

ASESOR:

Dr. ANÍBAL MARIO RUIZ FLORES

Trujillo – Perú

2017

PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

En cumplimiento de las disposiciones vigentes contenidas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego, sometemos a vuestro criterio y consideración la presente Tesis titulado:

“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA LESCANO S.R.L. CHICAMA ENERO – MARZO 2017”, para obtener el Título Profesional de Contador Público.

El presente trabajo de investigación ha sido desarrollado en base a la información obtenida de manera teórica – práctica y mediante los conocimientos adquiridos durante los años de formación profesional aplicando la metodología de investigación propia para este tema y especialidad, consultas bibliográficas que hemos realizado y conscientes de las limitaciones a que estamos expuestos en el desarrollo del mismo, por lo que se agradece las críticas y sugerencias que se hagan al presente trabajo, las que servirán para enriquecerlo y mejorarlo.

Trujillo, Junio del 2017

Br. Altamirano Llajaruna, Margarita I.

Br. Álvarez Mosqueira, Víctor A.

AGRADECIMIENTO

A Dios porque nos ha dado la fortaleza y el espíritu para seguir adelante sin desfallecer a pesar de todos los tropiezos y dificultades que hemos tenido y hemos enfrentado, por iluminarnos cada día, habernos dado salud para lograr nuestros objetivos.

A nuestros padres por apoyarnos, brindarnos su cariño y motivarnos siempre a luchar por nuestros ideales, orientándonos siempre a vivir plenamente y bajo el calor de los principios y valores humanos.

Agradecerles a nuestros queridos hermanos. Por el gran soporte brindado, por las bases de responsabilidad y deseos de superación y de creer en nosotros.

Un agradecimiento especial a nuestro asesor DR. Aníbal Mario Ruiz Flores por sus conocimientos, su manera de enseñar, su persistencia, su paciencia, por su apoyo profesional e incondicional en el desarrollo de la presente tesis.

A la Universidad Privada Antenor Orrego quien con su personal y cuerpo docente fueron los facilitadores en la construcción de mis conocimientos, por sus consejos, su ejemplo, ética y conocimientos brindados en nuestro paso por la Universidad.

A nuestros familiares por compartir con nosotros siempre el deseo de superarnos.

Agradecemos de manera especial a la Sra. Zoila Mosqueira y a todas las personas que de una u otra forma nos ayudaron en la culminación exitosa de nuestra investigación.

Bachilleres:

ALTAMIRANO LLAJARUNA MARGARITA ISABEL
ÁLVAREZ MOSQUEIRA VÍCTOR ALEXANDER

DEDICATORIA

A DIOS,

Quien me guio por el camino del bien, por estar conmigo en cada paso que doy, por haberme dado salud y guiado a lo largo de mi carrera.

A MIS PADRES,

A mis queridos padres, Cesar y Angelita gracias por ser el regalo precioso que he recibido en la vida, por todo su inmenso amor, esfuerzo y apoyo constante en mi formación personal y profesional. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi empeño, mi perseverancia para conseguir mis objetivos.

A MIS HERMANOS,

A mis queridos hermanos: Jhonatan y Leidy por haberme fomentado el deseo de superación y el anhelo de triunfo en la vida.

A MI ABUELITA,

Elvira Vera Laureano. Que desde el Cielo me cuida y me guía en todo momento.

A MI NOVIO,

Alexander. Porque querer es poder, y atrás de todo buen hombre hay una buena mujer, me alegra ser tu apoyo en todo momento, y sencillamente hoy me toca a mí agradecerte todas las cosas buenas que has hecho por mí, por tu amor incondicional y sé que en todo momento que llegue a caer tú me ayudarás. Te amo

A MIS SOBRINOS,

A mis queridos sobrinos Jhordan, Rosangela y Teo les dedico este logro y espero en un futuro estén orgullosos de su tía que logro sus metas, diciéndoles que con esfuerzo y sacrificio todo se puede.

A MIS TÍOS,

Concesa, Agustín, Juan, Evelyn, Giovana y David. Por cuidarme desde pequeña, por sus muestras de afecto, cariño y por dedicar su tiempo en mí persona. Por apoyarme siempre con cada palabra de aliento y superación para salir adelante y lograr mis objetivos.

A MIS PRIMOS,

Víctor, Paula, Luis, Gerson, Thiago, Pedro, Juan y Nayeli. Que desde el inicio confiaron en mí y me alentaron a seguir adelante este triunfo quiero compartir con ustedes hermanos que siempre me brindaron su apoyo incondicional.

MARGARITA I. ALTAMIRANO LLAJARUNA

DEDICATORIA

A DIOS,

Quiero dedicar este trabajo, en primer lugar, a Dios Todopoderoso, por iluminarme cada día, haberme dado salud para lograr mis objetivos.

A MIS PADRES,

A mis queridos padres Víctor y Zoila por su amor, comprensión, sacrificio y apoyo constante para poder llegar a esta instancia de mis estudios, ya que gracias a sus consejos, valores y motivación constante me han permitido ser una persona de bien, cuyo esfuerzo ha hecho posible este logro y por el apoyo que me brindaron durante tantos años

A MI HERMANO,

Jorge Enrique Que siempre ha estado cuando más lo he necesitado, que es mi ejemplo a seguir porque a pesar de los problemas siempre está de pie luchando por sus hijos y de alguna manera me inspira para que logre mis metas.

A MI NOVIA,

Margarita Isabel. Por su amor incondicional y por apoyarme y ser ese motor que me impulsa a seguir adelante y lograr mis metas. Sé que en todo momento que llegue a caer tú me ayudarás. Te amo

A MIS SOBRINOS,

Gerson, Dariana e Isabela porque este logro les sirva como un motivo más para realizar sus metas, para que en un futuro no decaigan en la lucha constante de la vida y se den cuenta que todo se puede cuando se quiere.

A USTED QUE LO LEE,

Por dedicar parte de su tiempo en algo que con esfuerzo y entusiasmo se ha logrado, esperando le sea útil.

VÍCTOR A. ALVAREZ MOSQUEIRA.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: **“SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DEL COSTO Y UTILIDAD DE LA EMPRESA AVÍCOLA LESCOANO S.R.L. CHICAMA ENERO–MARZO 2017”**, tiene por objetivo principal demostrar que la implementación de un Sistema de Costos por Procesos incidirá significativamente en la determinación del costo de producción y la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L. De esta forma poder entrar a competir en el mercado y permitirle mejorar sus recursos y obtener una mayor utilidad.

Para desarrollar la investigación se emplearon instrumentos de recolección de datos como la observación, análisis documental y de forma complementaria una entrevista realizada a la gerente general; con dichos instrumentos se logró recolectar la información relevante para nuestro estudio, así mismo se pudo diagnosticar y conocer dos etapas de producción (etapa de levante y etapa de postura), las cuales intervienen en la producción del huevo de las gallinas ponedoras. Al igual que la falta de un debido control en la determinación de sus costos.

Con el diagnóstico de la actual determinación de los costos, se diseñó la estructura de costo de acuerdo a las necesidades de la empresa, para luego realizar la implementación del sistema de costos por procesos con el que se logró minimizar el costo de producción, controlar cada uno de sus procesos, dar a conocer de manera razonable el costo del kg de huevo, determinar cuál puede o debe ser el valor de venta del mismo, manejar información útil y maximizar sus utilidades.

Finalmente, se logró demostrar que el sistema de costos por procesos incide significativamente en la mejora de la determinación del costo y utilidad en la empresa Avícola Lescano S.R.L.

ABSTRACT

The present research work entitled: "SYSTEM OF COSTS BY PROCESS AND ITS INCIDENCE IN THE DETERMINATION OF THE COST AND UTILITY OF THE AVICULTURAL COMPANY LESCANO S.R.L. CHICAMA JANUARY-MARCH 2017", has as main objective to demonstrate that the implementation of a Process Cost System will have a significant impact on the determination of production cost and profitability of Avícola Lescano S.R.L. In this way, you can compete in the market and allow you to improve your resources and gain greater usefulness.

To develop the research were used data collection instruments such as observation, documentary analysis and in a complementary way an interview with the general manager; With these instruments it was possible to collect the relevant information for our study. It was also possible to diagnose and know two stages of production (stage of levante and stage of posture), which intervene in egg production of laying hens. Like the lack of proper control in determining their costs.

With the diagnosis of the current cost determination, the cost structure was designed according to the needs of the company, and then the implementation of the process cost system with which it was possible to minimize the cost of production, control each One of its processes, to reasonably know the cost of kg of egg, to determine what can or should be the sales value of the same, to handle useful information and to maximize its profits.

Finally, it was demonstrated that the process cost system significantly influences the improvement of the cost and utility determination in the company Avícola Lescano S.R.L.

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	II
AGRADECIMIENTO	III
DEDICATORIA	IV
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT	VII
ÍNDICE	VIII
LISTA DE CUADROS	XII
LISTA DE FIGURAS	XIV
LISTA DE TABLA.....	XV
LISTA DE ANEXOS.....	XVI
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	17
1.1. Formulación Del Problema	18
1.1.1. Realidad Problemática	18
1.1.2. Enunciado Del Problema.....	21
1.1.3. Antecedentes del Problema	21
1.1.3.1. A Nivel Internacional:	21
1.1.3.2. A Nivel Nacional:	24
1.1.3.3. A Nivel Local:.....	24
1.1.4. Justificación.....	26
1.1.4.1. Justificación Teórica	26
1.1.4.2. Justificación Metodológica.....	26
1.1.4.3. Justificación Práctica.....	27
1.2. Hipótesis.....	27
1.3. Objetivos	27
1.3.1. Objetivo General.....	27
1.3.2. Objetivos Específicos.....	27
1.4. Marco Teórico	28
1.4.1. Contabilidad de Costos	28
1.4.1.1. Objetivos y propósitos de la contabilidad de costos:	29
1.4.1.2. Ventajas de la Contabilidad de Costos:.....	29
1.4.2. Definición del Costo.....	30
1.4.2.1. Clasificación de los Costos.....	30

1.4.3.	Sistema De Costos	32
1.4.3.1.	Definición	32
1.4.3.2.	Sistema de costos a implementar en una empresa	32
1.4.3.3.	Organización del sistema.....	33
1.4.4.	Sistema de costos por Proceso (Chambergo; I (2009), Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial. Pág. 115.)	33
1.4.4.1.	Concepto.....	33
1.4.4.2.	Características del Sistema de Costos por Proceso.....	34
1.4.4.3.	Objetivos de un Sistema de Costos por Proceso.....	35
1.4.5.	Elementos del Costo (Apaza, M; (2010), Consultor Económico Y Financiero, Pág. 544 – 555).....	36
1.4.5.1.	Materiales Directos	36
1.4.5.2.	Mano de Obra Directa	36
1.4.5.3.	Costo Indirecto de Fabricación	37
1.4.6.	Ventajas y Desventajas de los Costos por Proceso.....	37
1.4.6.1.	Ventajas de los Costos.....	37
1.4.6.2.	Desventajas	37
1.4.7.	Gestión de Costos (Chambergo, I; (2009) Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento estratégico gerencial, pág. 77),	38
1.4.7.1.	Importancia.....	38
1.4.8.	Conceptos Básicos para un Sistema de Costos por Procesos	38
1.4.8.1.	Periodo de Costos.....	38
1.4.8.2.	Proceso	39
1.4.8.3.	Pérdida normal	39
1.4.8.4.	Costos Incurridos	39
1.4.8.5.	Producción Terminada en cada Proceso.....	39
1.4.8.6.	Producción Procesada o Real.....	39
1.4.9.	Costo unitario de producción.....	39
1.4.10.	Utilidad.....	40
1.4.10.1.	Definición	40
1.4.11.	La Contabilidad Agropecuaria.....	40
1.5.	Marco Conceptual.....	42
1.5.1.	Costos Avícolas	42
1.5.2.	Elementos del Costo (concepto expresado por la aplicación teórica del	

contador de la Avícola Lescano S.R.L)	42
1.5.2.1. Material directo	42
1.5.2.2. Mano de obra directa:.....	43
1.5.2.3. Gastos indirectos:.....	43
1.5.3. Costo (SANCHEZ, F., (2005), Diccionario contable, bursátil y de áreas afines, pág. 184).....	43
1.5.4. Gasto (Santa Cruz, A., y Torres, M., (2008). Tratado de contabilidad de costos, pág. 22)	43
1.5.5. Polla BB	44
1.5.6. Gallina Ponedora.....	44
1.5.7. Razas de Gallinas Ponedoras (concepto expresado por el médico veterinario de la empresa avícola Lescano S.R.L)	44
1.5.8. Galpón Diccionario R.A.E	44
1.5.9. Bioseguridad	45
1.5.10. Encasetado.....	45
1.5.11. Bebedero.....	45
1.5.12. Casillero.....	45
1.5.13. Utilidad.....	45
1.5.14. Jaba.....	46
1.5.15. Valor de venta:.....	46
CAPÍTULO II Material Y Procedimientos	47
2.1. Material	48
2.1.1. Población	48
2.1.2. Marco Muestral.....	48
2.1.3. Unidad De Análisis	48
2.1.4. Muestra.....	48
2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	48
2.1.5.1. Técnicas	49
2.1.5.2. Instrumentos.....	49
2.2. Procedimientos	50
2.2.1. Diseño de Contrastación.....	50
CAPÍTULO III Presentación y Discusión de Resultados	53
3.1. Aspectos Generales de Avícola Lescano S.R.L	54
3.1.1. Creación:	54

3.1.2. Reseña Histórica de la Empresa	54
3.1.3. Denominación:.....	54
3.1.4. Razón comercial:	54
3.1.5. Número de RUC:	55
3.1.6. Objeto Social:	55
3.1.7. Rubro:.....	55
3.1.8. Mercado:.....	55
3.1.9. Logo comercial:	55
3.1.10. Ubicación Geográfica.....	56
3.1.11. Misión:	56
3.1.12. Visión:	56
3.1.13. Objetivos:	57
3.1.14. Valores:	57
3.1.15. Estrategias:	57
3.1.16. Organigrama:	58
3.2. Presentación de resultados.	65
Objetivo específico N° 1.....	65
3.2.1. Elaborar el diagnóstico del actual proceso de determinación de los costos y su utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L	65
Objetivo específico N° 2.....	74
3.2.2. Diseñar el sistema de costos por procesos, de acuerdo a la necesidad de la empresa de la empresa Avícola Lescano S.R.L.....	74
Objetivo específico N° 3.....	79
3.2.3. Implementar el sistema de costos por proceso en la empresa Avícola Lescano S.R.L.....	79
Objetivo específico N° 4.....	99
3.2.4. Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L.....	99
3.3. Discusión de Resultados	101
CONCLUSIONES	103
RECOMENDACIONES	104
BIBLIOGRAFÍA	105
ANEXOS.....	107

LISTA DE CUADROS

CUADRO N° 1 COSTO DEL POLLO BB	80
CUADRO N° 2 ALIMENTOS BALANCEADOS 4 SEMANAS	80
CUADRO N° 3 ALIENTO BALANCEADO 6 SEMANAS.....	81
CUADRO N° 4. ALIMENTO BALANCEADO 5 SEMANAS	81
CUADRO N° 5. ALIMENTO BALANCEADOS 3 SEMANAS	82
CUADRO N° 6. ALIMENTO BALANCEADOS EN ETAPA DE LEVANTE	82
CUADRO N° 7. VACUNAS EN LEVANTE.....	83
CUADRO N° 8. VACUNAS EN LEVANTE	83
CUADRO N° 9. VACUNAS DE 14 A 18 SEMANAS	84
CUADRO N° 10. VACUNAS EN LEVANTE	84
CUADRO N 11. VITAMINAS EN LEVANTE	85
CUADRO N° 12 COSTOS DE MANO DE OBRA DIRECTA DEL PROCESO PRODUCTIVO	85
CUADRO N° 13. DEPRECIACIÓN DEL EQUIPO DE RECEPCIÓN DE LA POLLA EN LEVANTE.....	86
CUADRO N° 14 MANO DE OBRA INDIRECTA EN LEVANTE.....	86
CUADRO N° 15. DESINFECTANTES E INSECTICIDAS EN LEVANTE.....	87
CUADRO 16 DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE A LEVANTE	87
CUADRO N° 17. ESTADO DE COSTO DE AVES EN LEVANTE	88
CUADRO N° 18. COSTO DE TRANSFERENCIA	89
CUADRO N° 19. CONSUMO DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN POSTURA	91
CUADRO N° 20. CONSUMO DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN POSTURA	92
CUADRO N° 21. CONSUMO DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN POSTURA	93
CUADRO N° 22. CONSUMO DE ALIMENTOS BALANCEADOS EN POSTURA	93
CUADRO N° 23. VACUNAS EN POSTURA	94
CUADRO 24 MANO DE OBRA DIRECTA	95
CUADRO 25. MANO DE OBRA INDIRECTA	95
CUADRO 26. MATERIALES, EQUIPO Y DEPRECIACIÓN DE INMUEBLE MAQUINARIA Y EQUIPO	96
CUADRO 28. EQUIPO Y DEPRECIACIÓN DE EQUIPO	96
CUADRO 28. DESINFECTANTE E INSECTICIDAS EN POSTURA	97
CUADRO 29. DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE	97

CUADRO 30. ESTADOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	98
CUADRO 31. ESTADO DE RESULTADOS SIN SISTEMA.....	99
CUADRO 32. ESTADO DE RESULTADOS CON SISTEMA.....	100

LISTA DE FIGURAS

FIGURA N° 1. SUPUESTOS COSTOS POR PROCESOS.....	36
FIGURA N° 1. COSTO UNITARIO DE PRODUCCIÓN.....	40
FIGURA N° 3 LOGOTIPO.....	55
FIGURA N° 4. UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	56
FIGURA N° 5. ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA.....	58
FIGURA N° 6 DIAGRAMA DE PROCESOS	75
FIGURA N° 7. DIAGRAMA DE PROCESOS	76

LISTA DE TABLA

TABLA N° 1. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	48
TABLA N° 2: OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	51
TABLA N° 3. COSTO ACTUAL	71
TABLA N° 4. ESTADO DE RESULTADOS	72

LISTA DE ANEXOS

ANEXO N° 1: GUÍA DE ENTREVISTA.....	108
ANEXO N° 2. COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA DEL PROCESO PRODUCTIVO	110
ANEXO N° 3. PANEL FOTOGRÁFICO	111

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación Del Problema

1.1.1. Realidad Problemática

La producción avícola a nivel internacional ha sido la industria pecuaria de más alto desarrollo en los últimos años debido al mejoramiento genético y la especialización cada vez más fuerte de las líneas productivas para huevo y carne. Esta industria refleja una dinámica en constante crecimiento, convertida en una fuente que provee proteína animal a un bajo costo. Hoy este subsector hace parte de los renglones estratégicos que les permite a muchos países mantener la seguridad agroalimentaria con una gran generación de valor y empleo en la cadena productiva que lo compone. El huevo de gallina constituye uno de los alimentos más completos para el ser humano. Tradicionalmente se realizó la crianza de gallinas en forma casera, con los animales en libertad y con poca tecnología aplicada.

El sector avícola es el principal proveedor de proteína animal del Perú, pues aporta el 67% de lo que consume la población. Para asegurar su consolidación, José Vera, presidente de la Asociación Peruana de Avicultura (APA), comenta los próximos pasos que dará esta industria, que representa el 1,5% del PBI local.

El sector avícola peruano es uno clave en el desarrollo del Perú, representa el 28% del total de la producción agropecuaria del país y es responsable del 65% de la ingesta de proteína de origen animal.

Es un sector en constante crecimiento. En los últimos años ha crecido a una tasa de 7.8% anual. Apostamos y acompañamos el crecimiento de nuestro país, brindando un producto de excelente calidad.

Las empresas avícolas se enfrentan al gran desafío de tomar decisiones adecuadas que permitan maximizar sus ganancias, es por ello que necesitan utilizar un buen sistema de costos que permita demostrar de manera correcta cuál es el costo de su producción y de esta forma determinar su utilidad.

El Perú y en particular la franja costera es un territorio que ofrece condiciones favorables para la crianza avícola; sin embargo, el hecho de tener que importar la

mayor parte de los insumos que se usan en la crianza nos reta siempre a mejorar nuestra productividad para ser más competitivos.

La Región de La Libertad se ha catalogado como un lugar altamente productor de gallina ponedoras de huevos, existen una gran variedad de razas, que han llevado a las diferentes avícola hacia un crecimiento industrializado y con ello una posición importante en el ámbito nacional, conjuntamente con la Región Lima alcanza el 90% de la producción nacional, esto no es ajeno para avícola “Lescano S.R.L”. Contrasta con la realidad que aparentemente se vive dentro de la empresa donde tiene serias dificultades para determinar los costos y no cuenta con información apropiada de los costos eficientes y que permitían apoyar a la gerencia en el proceso de la determinación de huevo y la utilidad. Esta carencia no permite evaluar la implicancia de los diversos hechos pasados o futuro, ni desarrollar un costo de proceso de los recursos. La empresa presenta un cierto desorden en sus capacidades operativas se nota en:

No se conoce el costo de producción unitario de los huevos, vendiendo su producto solamente basándose en el precio del mercado.

No se conoce el costo computable a los elementos del costo, que permitan fijar estrategias para competir con el resto de las avícolas.

La empresa no ha realizado un trabajo profundo que logre sincronizar todos sus movimientos, información detallada ni control de cada uno de los procesos de producción, no existe un sistema de costos que nos lleve a conocer a ciencia cierta cuanto nos cuesta producirlos; esta es una de las inquietudes que tenemos al realizar el trabajo de investigación partiendo de la realidad actual de la empresa en mención.

Si la gerencia conociera con razonabilidad el costo de producción unitario del huevo podría ir al mercado con una base seria y enfrentar las diferentes variaciones que el precio del huevo afronta en el mercado, además podría decidir en qué momento invertir o ampliar más la granja, hasta la fecha este tipo de inversiones se han realizado solo basado en la experiencia del Gerente General, pero no se ha efectuado basado en un estudio, ni mucho menos basado en la información que pueda proporcionarle el área de contabilidad.

Los costos y presupuestos en la actualidad ocupan un lugar importante en todo tipo de empresa, el uso adecuado de los informes que se refieren a los costos en una determinada empresa, hace posible planear la explotación u operación sistemáticamente y hasta por anticipo, esto permite reducir al mínimo los desmedros que se pueda presentar y alcanzar óptimos resultados finales, así como mejorar los diferentes procesos en ella existentes y conservar los resultados de la empresa resulta muy importante para los empresarios contar con un sistema de costo por proceso se adapte a la realidad de su empresa y así pueda conocer cada una de las etapas de su proceso productivo y en que costos incurre cada una de ellas.

Hoy en día las empresas que cuentan con un buen sistema de información para la toma de decisiones tienen una ventaja competitiva, ya que es un factor clave basado en la adecuada administración de la información. Lo importante de este sistema es el de conocer el costo de los productos y servicios que brinda una empresa, mantener los costos bajos es uno de los factores claves de éxito en el negocio avícola que refleje los verdaderos costos incurridos y nos permita estimarlos para tomar las decisiones oportunamente.

1.1.2. Enunciado Del Problema

¿La implementación de un sistema de costos por proceso incidirá en la determinación del costo de producción y la utilidad de la empresa **AVÍCOLA LESCANO S.R.L. CHICAMA** Enero-Marzo 2017?

1.1.3. Antecedentes del Problema

Se encontraron algunos estudios anteriores sobre el tema

1.1.3.1. A Nivel Internacional:

- Melean, R., & Moreno, R., & Rodríguez, G. (2012). *Gestión Estratégica De Costos En La Industria Avícola Zuliana*. (Revista científica electrónica ciencias gerenciales). Fundación Unamuno / Venezuela.

El objetivo de la presente investigación es analizar la gestión estratégica de costos en la industria avícola zuliana, desde la perspectiva de Shank y Govindarajan (1995) que considera la cadena de valor, el posicionamiento estratégico y los causales de costos. Por lo que se concluye que la gestión estratégica de los costos se ajusta a diversos cambios, tomándose fundamentalmente para brindar y proveer información para la toma de decisiones.

- Sigchos, A., (2011). *Diseño De Un Sistema De Costeo Para El Centro De Investigación De Aves De Zamorano*. (Proyecto especial de graduación para optar por el título de ingeniería en administración de agro negocios). Zamorano, Honduras.

El Centro de Investigación y Enseñanza Avícola (CIEA) Zamorano, se dedica a la producción de pollos, pollonas de reemplazo y huevos. El objetivo del estudio es verificar si se está cubriendo los costos directos de producción y si los ingresos generados por la investigación hacen rentable la operación. Con esta finalidad se

determinó los procesos de cada ciclo de producción y se encontró que el sistema de costeo actual era por agregación de costos. Se utilizó el sistema de costeo por procesos para cada escenario de producción. Cada escenario consistió en determinar los costos directos de cada proceso de un ciclo de producción, de manera que el dato final sea la adición de cada costo por proceso para determinar el costo del ciclo de producción y el costo unitario del producto final, tomando en cuenta sus costos de producción para determinar precio de venta basado en costos y no en precio de mercado. Finalmente, ayudó a determinar que los tres escenarios planteados están generando una utilidad positiva siendo la producción de huevos la que genera mayores ingresos.

Por lo anterior se afirma que el sistema de costo generara información relevante para la determinación del costo de huevo y su utilidad.

- Julio, A. (2011) *Sistema de costos en la producción de huevos y su incidencia en la toma de decisiones en la planta avícola, Universidad tecnológica equinoccial.*

En este trabajo se hizo una definición del costo que interviene, los elementos que son; MPD, MOD, CIF generado en la producción de huevo en la empresa, para entender más eficiente el comportamiento económico contablemente, este proceso se traduce en el hecho sustancial generador de resultado, conocer el costo unitario en cada uno de los procesos, permitiendo a la gerencia tomar decisiones oportunas. La implementación de un Sistema de Costos, en la empresa Avícola del Sr. Galo Viteri, proporcionará toda la información necesaria para el control y la prevención de futuras eventualidades, como también ayudará a la gerencia a tomar decisiones acertadas en beneficio de la empresa. Identificar puntos de control en el proceso productivo, con la finalidad de evaluar la ejecución de las actividades que se realizan en la empresa.

Por medio de los resultados obtenidos se puede concluir que la empresa Avícola Sr. Galo Viteri, dedicada a la producción de huevos, no cuenta con un sistema de costos que le proporcione la información necesaria para el desarrollo de sus actividades dando como resultado pérdidas económicas y productivas.

Por medio de los cálculos obtenidos, se logró identificar, que el margen de utilidad que dice posee la empresa, es inferior a la que realmente tiene, esto se determinó mediante el estudio realizado, donde según datos de la empresa su promedio de margen de utilidad bruta es solo de un 14%

- Sánchez, S (2014) *Sistema de costos por procesos para la granja avícola AVICESAT*, Universidad Regional Autónoma de los Andes.

Se determinó la situación actual en la determinación de costos en la empresa, evidenciándose la necesidad de generar un cambio al lineamiento del costeo anterior, lográndose establecer un Sistema de Costos por Procesos adecuado y adaptado a la naturaleza de la empresa. Esta propuesta, mediante un procedimiento técnico, permite la determinación de los costos en cada proceso, comunicando los resultados, de manera oportuna, permitiendo la toma de decisiones. De esta manera se permite evidenciar por medio de informes y Estados de Costos, la situación de la empresa en este ámbito. Se considera que el sistema permite un control efectivo y confiable, pues conocer el costo real de un producto, ayuda a predecir efectos futuros y a poner atención a los problemas e imperfecciones actuales, constituyéndose en una herramienta para el departamento de contabilidad y la gerencia para orientar sus decisiones presentes y futuras.

Concluyendo que la falta de un sistema de costos acorde a la necesidad de la empresa impide analizar los costos de producción dentro del periodo, la inexistencia de un sistema de costos por procesos promueve en la empresa un débil registro de información, en el cual el control no es integral

1.1.3.2. A Nivel Nacional:

- Briceño, V., & Ramírez, M., & Oscar (2012). *Implementación de un Sistema de Costos por Procesos y su Incidencia en la Mejor Gestión Empresarial de la Cía. Minera Poderosa S.A. Vijuz- Pataz*, Universidad Nacional de Trujillo.

Este trabajo de investigación demuestra que el sistema de costo por proceso es aplicable a la actividad de producción minera porque esta se da por etapas secuenciales y siguen la línea de producción tanto desde la extracción de minerales (minado) hasta la transformación de oro.

Se mejora la determinación de los costos al conocerse los costos de cada proceso y nos permite contar con información útil para la gerencia.

- Minbela, D., & Maika, M. (2011). *Diseño de un Sistema de Costos Por Proceso y su Toma de Decisiones de la Empresa Agrícola Barraza S.A*, Universidad Nacional de Trujillo.

En esta tesis han logrado identificar los costos que han asumido las labores agrícolas y clasificarlas con material directo, costo indirecto variable, costo indirecto fijo, para cada uno de los procesos, analíticamente detallada con el objetivo de lograr información útil para la toma de decisiones.

1.1.3.3. A Nivel Local:

- Castillo, S; Tocto, H. (2016). *Implementación De Un Sistema De Costos Por Procesos En La Crianza De Ganado Vacuno Y Su Comercialización De Leche Para Mejorar La Rentabilidad De La Empresa Agropecuaria Los Luises S.R.L – La Libertad, Año 2015*”. Universidad Nacional de Trujillo.

Con el diseño y la implementación de un sistema de costos por procesos permitirá mejorar la gestión empresarial, ya que ayudará a la gerencia a realizar acciones de planeación, control, organización y dirección para alcanzar determinados objetivos como la reducción de costos, el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades.

- Zelada, H. (2013). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Costos por Procesos en la Cría Intensiva de Ganado Porcino para Mejorar la Rentabilidad Económica y Financiera de la Empresa Granja San Luis E.I.R.L. Guadalupe- La Libertad*. Universidad Nacional de Trujillo.

La presente tesis se fundamentó especialmente en la contabilidad de costos de una granja porcina tecnificada situada en el Valle Jequetepeque, siendo la de mayor prestigio y reconocimiento entre las demás. La mayor atención al estudio fue si contaban con un sistema de costos que le sea útil a la administración para la toma de decisiones en la explotación de ganado porcino, permitiéndole de esta manera mejorar objetivamente los costos de producción del cerdo en cada una de las cuatro etapas de producción o centros de costo.

La propuesta de esta manera facilita la planeación, control y toma de decisiones por parte de los gerentes, para esto se debe tener en cuenta la estructura de los elementos del costo que son: materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación o carga fabril, los cuales permiten determinar el costo de producción del cerdo, e implementación de un sistema de costos por procesos brinda información oportuna sobre los costos, a través de procedimientos operacionales en forma coordinada.

- Alva, I; Saavedra, Y (2016) *El sistema de costos por procesos y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa Rafia Especial Norte EL REY S.A.C, trimestre mayo-julio del 2016, Universidad Privada Antenor Orrego.*

Al aplicar el sistema de costos por procesos se logró organizar los tres elementos del costo Materia Prima, Mano de obra Directa y los costos Indirectos de Fabricación dentro de cada proceso, para una mejora continua de la empresa.

1.1.4. Justificación

1.1.4.1. Justificación Teórica

Este proyecto es necesario e importante para la empresa Avícola Lescano S.R.L. porque en base a los conceptos teóricos y financieros que se ha podido dar con la aplicación de la contabilidad de costos por procesos y a sus supuestos establecidos le permitirá contribuir óptimamente en la determinación objetiva del costo en cada una de sus dos etapas de sus procesos productivos y mejorar su utilidad.

1.1.4.2. Justificación Metodológica.

El siguiente trabajo se justifica metodológicamente porque al culminar el presente trabajo de investigación, la empresa Avícola Lescano S.R.L. contará con una guía práctica para obtener los costos óptimos de sus procesos, problema muy álgido encontrado; además servirá de experiencia que puede ser asumida por otras organizaciones, se dispondrá de un flujograma de todos los procesos implicados en la organización, el mismo que nos permitirá tener nuevos conocimientos de los resultados obtenidos.

1.1.4.3. Justificación Práctica

El finalizar la investigación la Empresa Avícola Lescano S.R.L. habrá optimizado sus procesos de costos, repercutiendo en ampliación de su mercado. Además, que le permitirá competir con costos más bajos y tomar mejores decisiones.

1.2. Hipótesis

La implementación de un sistema de costos por procesos incidirá significativamente en la determinación del costo de producción y la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Demostrar que la implementación de un Sistema de Costos por Procesos incidirá significativamente en la determinación del costo de producción y la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L. Chicama Enero-Marzo 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- 1.3.2.1.** Elaborar el diagnóstico del actual proceso de determinación de los costos y su utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L
- 1.3.2.2.** Diseñar el sistema de costos por procesos, incluyendo los elementos del costo Materiales Directos, Mano de Obra y Costo Indirecto de fabricación de acuerdo a la necesidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L.
- 1.3.2.3.** Implementar el sistema de costos por proceso en la empresa Avícola Lescano S.R.L
- 1.3.2.4.** Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L

1.4. Marco Teórico

En este apartado definiremos una serie de conceptos técnicos que facilitarán la comprensión del tema en estudio.

Existen diversos estudios dedicados a la contabilidad de costos que refieren diversas aproximaciones con esta tesis. A continuación, se destacan algunos autores sobre el tema.

1.4.1. Contabilidad de Costos

Hurtado (2013), afirma que la Contabilidad de Costos sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, para medir, controlar e interpretar los resultados de cada una de las actividades, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.

Cabrera (2012), afirma que la contabilidad de costos no era conocida en su totalidad sino hasta fines del siglo XVIII, y es que en aquella época sólo era utilizada la contabilidad financiera en todo lo que se refería a la toma de decisiones dentro de una empresa.

Al tener los empresarios la necesidad de saber sobre los costos de los artículos que producían, la contabilidad toma un carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requerían acerca de los costos unitarios de los productos y el costo total de la fabricación el que está representado por los costos indirectos.

La contabilidad empieza a tener modificaciones y formas en el siglo XIX, que son importantes para el desarrollo de los costos, tanto así que a finales del siglo mencionado se formaron grandes empresas comerciales e industriales, creciendo en el número de sus operaciones necesitando para ello de un sistema contable.

(HARGADON Jr, 1995) Define como “La parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o

producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación de los mismos”

(Adelberg, 1994) Define que “la contabilidad de costos, es una rama especializada de la contabilidad general, con procedimientos y principios contables aplicados a la producción para llegar a determinar el costo de un artículo determinado”

1.4.1.1. Objetivos y propósitos de la contabilidad de costos:

La contabilidad de costos tiene los siguientes objetivos:

- Generar informes para medir la utilidad, proporcionando el costo de venta correcto.
- Valuar los inventarios para el estudio de situaciones financieras.
- Proporcionar reportes para ayudar a ejercer el control administrativo.
- Generar la información para ayudar a la administración a fundamentar la estrategia competitiva.
- Ofrecer información para de control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).
- Ayudar a la administración en el proceso de mejoramiento continuo, eliminando las actividades o procesos que no generen valor.
- Ofrecer información para la toma de decisiones.

1.4.1.2. Ventajas de la Contabilidad de Costos:

- Determina costos en cada departamento, centros o secciones de producción.
- Informa acerca del lugar donde se originó el costo.

- Controla la función de producción y distribución mediante el presupuesto.

1.4.2. Definición del Costo

Mendoza (2005), sostiene que dentro del marco de la competitividad y el desarrollo comercial globalizado las empresas ven a los costos como una oportunidad de mejorar su desempeño y por lo tanto se genera una transición de la visión de la contabilidad tradicional de costos a la gestión estratégica de costos ya que los costos más que reportar datos suministran información para la gerencia estratégica.

(Adelberg, 1994) Define que “El costo constituye la base para el costeo de productos, la evaluación el desempeño y la toma de decisiones gerenciales.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios”

1.4.2.1. Clasificación de los Costos

Ramírez (2005), afirma que esta clasificación tiene por objeto agrupar los costos por funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellos.

Por la función en que incurren:

- **Costos de producción:** Son los generados en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.
- **Costos de materia prima:** Costo de materiales integrados al producto.
- **Costos de mano de obra:** Costos que interviene directamente en la transformación del producto.

- **Costos indirectos de fabricación:** Costos que intervienen en la transformación del producto, con excepción de la materia prima directa y la mano de obra directa.
- **Costos de distribución y venta:** Costos que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor. Ejemplo: publicidad, comisiones, transporte, salario gerente departamento de ventas.
- **Costos de administración:** Son los que se originan en el área administrativa. Ejemplo: costos incurridos en el departamento de relaciones laborales, contabilidad, asesoría jurídica.
- **Costos de financiamiento:** Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas. Ejemplo: gastos por intereses.

De acuerdo a su identificación con una actividad, departamento o producto:

- **Costos directos:** Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. Ejemplo: sueldo de empleados de producción directo a los productos, sueldo secretaria departamento de producción directo al departamento de producción.
- **Costo indirecto:** Es el que no puede identificarse con una actividad, departamento o producto determinado.

De acuerdo con su comportamiento:

- **Costos variables:** Son los que cambian o fluctúan en relación directa con una actividad o volumen dado.
- **Costos fijos:** Son los que permanecen constantes durante un periodo determinado, sin importar si cambia el volumen.

- **Costos fijos discretionales:** Son los susceptibles de ser modificados. Ejemplo: alquiler edificio, sueldos.
- **Costos fijos comprometidos:** Son los que no aceptan modificaciones, por lo cual también son llamados sumergidos. Ejemplo: depreciaciones.
- **Costos semivariables o semifijos:** Están integrados, por una parte, variable y por otra fija.

1.4.3. Sistema De Costos

1.4.3.1. Definición

(Zapata, 2007). Precisa que “Los sistemas de costos son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles”.

1.4.3.2. Sistema de costos a implementar en una empresa

Toda empresa tiene como actividad esencial la producción de bienes o servicios, cuyas operaciones deben estar controladas por un sistema de costos, siendo este un medio para obtención de valores unitarios de producción.

Para instalar un sistema de costos, es importante, primero: efectuar un estudio del funcionamiento y necesidades de la empresa, dándole un enfoque mayor al aspecto productivo de la misma y posteriormente analizar qué sistema de costeo es más apropiado para la empresa, sea en atención a los procedimientos de las operaciones, a los métodos de control de materia prima, a las técnicas de valuación de los elementos de costos, con referencia al tiempo abarcado para la obtención de los costos.

Hay que considerar que la utilización de cualquier sistema de costos traerá consigo un costo, debido a la instalación y por lo tanto tendrá que hacerse una investigación previa para ver si la empresa va a obtener un beneficio, de qué manera y hasta qué grado de rivalidad, respecto a control a los agentes, a los gastos en si por la instalación, abatimiento del costo, etc.

1.4.3.3. Organización del sistema

Cuando una empresa empieza a desarrollar sus funciones, y en estas condiciones decide implantar un sistema de costos, es indispensable hacer una relación de las empresas cuyo giro sea semejante, para tener una base que sirva de referencia, y así procurar información suficiente acerca del funcionamiento de las mismas. Partiendo de estos informes se procederá a organizar la contabilidad de costos, con los datos más acordes a la realidad.

Si, por el contrario, la empresa se encuentra en plena marcha, pero ha trabajado con un sistema de costos globales y decide modificarlo, entonces se tendrá que organizar la contabilidad de costos existentes.

1.4.4. Sistema de costos por Proceso (Chambergo; I (2009), Análisis de costos y presupuestos en el planeamiento estratégico gerencial. Pág. 115.)

1.4.4.1. Concepto

El costo de procesos es un método de promedio que se usa para asignar los costos a la producción en situación de fabricación que originan grandes productos homogéneos.

El costo por proceso es aplicable aquel tipo de producto que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producto idénticas o casi idénticas.

Aun cuando este número de complejidades sean implícitas simplemente el cálculo de un costo promedio por unidad

Es aquel donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo, durante un lapso de tiempo. En cada fase se debe elaborar un informe de costos de producción, en el cual se reportan todos los costos incurridos durante un lapso de tiempo, los costos de producción serán traspasados de una fase a otra, junto con las unidades físicas del producto y el costo total de producción se halla al finalizar el proceso productivo o última fase, por efecto acumulativo.

1.4.4.2. Características del Sistema de Costos por Proceso

Un sistema de costos por procesos tiene las siguientes características:

- Producción de artículos homogéneos en grandes volúmenes.
- La corriente de producción es continua.
- La transformación de los artículos se lleva a cabo a través de dos o más procesos.
- Los costos se registran y acumulan en la cuenta producción en proceso, direccionándolos hacia cada centro de costos productivos.
- Cada centro de costos productivos tiene su codificación. Por lo tanto, todos sus costos incurridos se direccionan al mismo y se acredita con los costos de las unidades terminadas, transferidas a otro centro de costos productivo o al almacén de artículos terminados.
- Los costos se acumulan y registran por departamentos o centros de costos.
- Las unidades equivalentes se usan para determinar el trabajo en proceso de las unidades terminadas al fin de un periodo.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del periodo han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

- Los costos totales y unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.4.4.3. Objetivos de un Sistema de Costos por Proceso

a) Determinar el costo unitario del producto terminado:

Para tal efecto se utilizará todos aquellos modos matemáticos, secuenciales y equitativos que tengan la finalidad de determinar el costo de fabricación.

b) Controlar el costo unitario:

En este caso el control se realiza a nivel de cada elemento evaluando de esta manera el uso racional de cada uno de ellos trayendo como consecuencia el de poder medir el grado de eficiencia del departamento de producción para la elaboración y manejo de los insumos y personal.

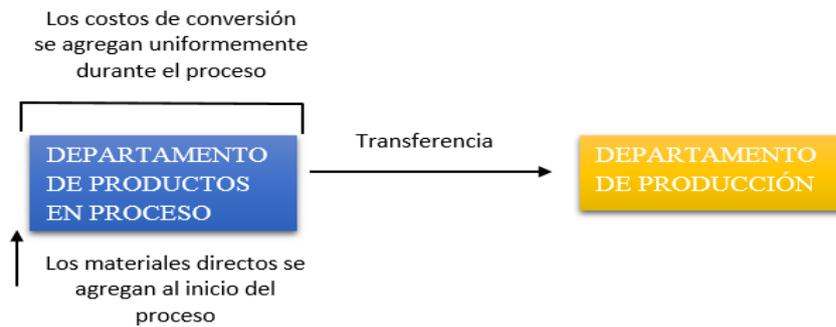
c) Facilita la toma de decisiones afecto a determinar la política de precios:

Habiendo calculado el costo de fabricación y controlado el costo de producción podemos tener los elementos necesarios para poder colocar el precio de venta al público del producto terminado, sabiendo exactamente nuestro margen utilidad y los descuentos que podemos realizar sin afectar nuestra ganancia.

1.4.4.4. Supuestos Costos por Proceso

Los materiales directos se agregan al principio del proceso de producción. Los costos de conversión se agregan uniformemente durante el proceso de producción

FIGURA N° 1. *Supuestos Costos por Procesos*



Fuente: <https://www.freelibros.org/contabilidad>

1.4.5. Elementos del Costo (Apaza, M; (2010), Consultor Económico Y Financiero, Pág. 544 – 555)

1.4.5.1. Materiales Directos

Son aquellas materias primas que interviene directamente en la elaboración de un producto, y cumplen con las siguientes características

- Se pueden identificar fácilmente con el producto.
- Su valor es significativo
- Su uso es relevante dentro del producto.

1.4.5.2. Mano de Obra Directa

Está constituida por los salarios, prestaciones sociales y aportes patronales que devengan los trabajadores que transforman el realmente producto. Es también uno de los elementos fundamentales en la producción de los bienes, es decir, son las obras que se utilizan en la fabricación de los bienes de producción. La mano de obra directa afecta directamente al producto que la empresa está laborando.

1.4.5.3. Costo Indirecto de Fabricación

Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función de producción. Pueden ser:

- **Materiales Indirectos:** Combustibles, lubricantes, aceites, elementos de mantenimiento y reparación; todos relacionados con la producción.
- **Mano de Obra Indirecta:** Comprende los sueldos, prestaciones sociales y aportes patronales del personal de producción que no transforma directamente el producto tales como supervisores, auxiliares, personal de mantenimiento.

1.4.6. Ventajas y Desventajas de los Costos por Proceso

1.4.6.1. Ventajas de los Costos

- El cálculo de los costos unitarios es periódico, pues como queda señalado, su estructuración se hace en relación con procedimientos productivos igualmente periódicos.
- En consecuencia, la información financiera podría ponerse a la consideración de la gerencia de manera constante y oportuna.
- El costo de operación de este sistema, es más barato requieren de menor inversión en tiempo y capacidad técnica del personal, por lo que más accesible para la empresa Industriales.

1.4.6.2. Desventajas

- En la mayoría de los casos el cálculo de los costos unitarios de producción se efectuará sobre la base de la producción terminada equivalentemente, lo que de manera inevitable lleva a cifras promediadas de que no siempre resultan exactas.

- Dicha inexactitud puede reflejarse en la determinación equivocada de los precios de venta de los artículos, con el consecuente daño para la empresa.
- Así mismo, los costos unitarios estructurados sobre bases promediadas pueden tener un reflejo desfavorable en el valor de los inventarios de producción en procesos y artículos terminados que se presentan en el estado de posición financiera.
- En las empresas Industriales que fabrican diversos productos trabajan consecuentemente con diferentes procesos de manufactura, el control del tercer elemento del costo presentado por la carga fabril o gastos de fabricación presentan dificultades para su distribución.

1.4.7. Gestión de Costos (Chambergó, I; (2009) *Análisis de costos y presupuesto en el planeamiento estratégico gerencial*, pág. 77),

1.4.7.1. Importancia

La gestión de costos aporta información relevante, histórica o estimada, monetaria o no monetaria, segmentada o global, sobre la circulación interna de la empresa para la toma de decisiones. Dado su carácter interno, cada empresa puede utilizar el sistema de contabilidad de gestión que le parezca más adaptada a sus necesidades.

1.4.8. Conceptos Básicos para un Sistema de Costos por Procesos

Están comprendidos por los siguientes:

1.4.8.1. Periodo de Costos

Es el lapso comprendido entre, la integración de datos y la formulación de los Estados Financieros, que pueden elaborarse, semanalmente, mensualmente, trimestralmente, o anualmente, de acuerdo con las necesidades de cada entidad. En la práctica la liquidación es mensual, así como los alquileres, intereses, los servicios de agua, luz, telefonía y energía eléctrica, así como otros más.

1.4.8.2. Proceso

Es una etapa de la transformación de los productos en que estos sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.

1.4.8.3. Pérdida normal

Es aquella producción que se pierde por causas inherente a la elaboración misma, debido a lo cual, el importe de ella va a ser absorbido por el costo de producción.

1.4.8.4. Costos Incurridos

Son los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación aplicables al periodo de costos. Son los costos agregados en un periodo determinado.

1.4.8.5. Producción Terminada en cada Proceso

Está representada por el volumen físico de producción en buen estado que pasa de un proceso a otro durante un periodo de costos.

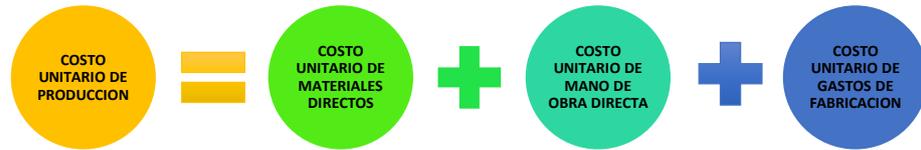
1.4.8.6. Producción Procesada o Real

Es la producción que efectivamente ha estado transformándose durante un periodo de costo, independientemente de que se concluya o no con su totalidad. Cabe aclarar que la producción terminada puede coincidir con producción procesada cuando no existen inventarios iniciales ni finales de producción en proceso, situación teórica que raras veces surgen en la práctica de cualquier industria.

1.4.9. Costo unitario de producción

Es el costo de producir una unidad de producto el cual este conformado por los costos unitarios de cada unidad de los factores de producción.

FIGURA N° 2. Costo Unitario de Producción



Fuente: <https://docs.google.com>

1.4.10. Utilidad

1.4.10.1. Definición

Fernández (1998), afirma que la utilidad es el aumento de riqueza, o contablemente es la diferencia entre el patrimonio final menos el inicial. Por lo tanto, económica y contablemente es posible distinguir entre capital invertido y utilidad. En términos globales, el capital se mantiene cuando los ingresos son al menos iguales a todos los costos y gastos.

Hendiesen (1974), afirma que “Todos los conceptos de utilidad basados en el mantenimiento de capital exigen la evaluación de todo el activo y el pasivo o de activos y pasivos específicos al principio y al final de cada periodo”.

1.4.11. La Contabilidad Agropecuaria

El tratamiento contable para este sector está normado por la NIC 41 – AGRICULTURA, tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

(Normas Internacionales de Contabilidad, 2012) “Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos

agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico”.

La Contabilidad Agropecuaria proviene de la Contabilidad General, esta es especializada y su contabilización se plasma de la misma forma que la Contabilidad de Costes Industriales. Es decir, es el registro y clasificación de la información de las transacciones realizadas en unidades monetarias con el fin de cuantificarlas para poder tomar decisiones de una forma eficiente.

Uno de los argumentos que más caracterizan a la contabilidad agropecuaria es que esta puede usarse en cualquiera de los tipos de explotación, en otras palabras, las empresas que ejecuten actividades de explotación tales como las siembras, las plantaciones, invernaderos, o las explotaciones ganaderas, puede recurrir a la contabilidad agropecuaria como técnica fundamental para la planificación y control de la empresa y de los nuevos emprendimientos de esta.

Con lo cual se debe señalar que, por lo general, dichas empresas cuentan con los informes contables acerca del ganado vacuno, tanto el productor de leche como el de carne, etc., accediendo así a realizar el computo de los costes de producción ya sea por litro de leche producida o por res sacrificada, y una vez hecho esto se realiza el análisis de grupo del total de la producción. Este tipo de contabilidad se puede llevar de una manera simplificada, principalmente para aquellos interesados que no tienen la necesidad de llevar una contabilidad con fines fiscales.

Los informes que se utilizan en la contabilidad agropecuaria y que todo el staff administrativo debe conocer en este tipo de empresas en particular,

deben estar en concordancia con el cumplimiento de las obligaciones requeridas por los diferentes organismos gubernamentales de supervisión y fiscaliza de estas compañías agropecuarias, (Ministerio de Agricultura, Superintendencia Nacional de Administración Tributaria - SUNAT, Dirección General de Sanidad Agraria – DIGESA, etc.) para que de esta forma, la empresa pueda acceder a los planes de apoyo que suelen conceder las agrupaciones de gestión agropecuaria.

Como fuente de trabajo, la actividad agrícola es una de las más importantes en la economía peruana, pues según estadísticas no oficiales aproximadamente diez millones de peruanos, es decir uno de cada tres, participa de esta industria, y es por ello que toma mayor relevancia el poder conocer a esta actividad en mejorar la calidad de vida de nuestros compatriotas.

1.5. Marco Conceptual

1.5.1. Costos Avícolas

Son todos aquellos elementos de los costos aplicados al sector avícola y que intervienen en su proceso productivo.

1.5.2. Elementos del Costo (concepto expresado por la aplicación teórica del contador de la Avícola Lescano S.R.L)

1.5.2.1. Material directo

Son aquellas materias primas que interviene directamente en la elaboración de un producto

- Polla BB o Gallina Ponedora

- 1. Alimento balanceado:** El alimento balanceado es el nombre técnico con el que se alimenta a las aves para su mejor

desarrollo y producción. Se le conoce como alimento balanceado porque es un alimento desarrollado para que cubrir todas las necesidades nutricionales, de ahí que se llame balanceado.

2. Vacunas, vitaminas y otros insumos

1.5.2.2. Mano de obra directa:

Está constituido por el salario del operario avícola o galponero que interviene directamente en el proceso productivo.

1.5.2.3. Gastos indirectos:

Son aquellos que se requieren para poder producir y están relacionados con la función producción

- Equipo de recepción de polla BB
- Salario del médico veterinario y salarios de personal de vacuna
- Desinfectantes e insecticidas

1.5.3. Costo (SANCHEZ, F., (2005), Diccionario contable, bursátil y de áreas afines, pág. 184)

Son los desembolsos de dinero o la utilización de recursos con el fin de producir un activo que luego generara ingresos a la empresa.

1.5.4. Gasto (Santa Cruz, A., y Torres, M., (2008). Tratado de contabilidad de costos, pág. 22)

Son desembolsos que prestan beneficios para un solo periodo; no son capitalizables y se muestran en el estado de resultados integrales. En general todos los desembolsos que tengan que ver con administración y ventas son considerados como gastos.

1.5.5. Polla BB

(<http://ciencia.glosario.net/agricultura/pollas-bb-de-postura-11558.html>)

Pollitas recién nacidas, reproductoras que provienen de la incubación de huevos fértiles de gallinas reproductoras, especializadas en la producción de huevos para el consumo.

1.5.6. Gallina Ponedora

(<http://avicultura.scienceontheweb.net/iniciarse/gallinasponedoras.html>)

La principal característica de este tipo de gallinas, como su propio nombre indica, es la puesta abundante, que dependiendo de la raza pueden llegar a los 180-300 huevos anuales. No son recomendables por su carne, aunque en muchos casos su carne es sabrosa, por la poca carne que produce en comparación con otras razas.

1.5.7. Razas de Gallinas Ponedoras (concepto expresado por el médico veterinario de la empresa avícola Lezcano S.R.L)

Hy-line. - Son gallinas livianas de plumaje blanco que además producen huevos blancos y representan el 33.5% de la población a nivel nacional. Se pueden encontrar variedades como Hy-line W-77 y W-36.

Además, existen otras líneas comerciales de gallinas ponedoras como la **Lohmann Brown**, que representan el 16.7% de la población nacional y producen huevos marrones, **la Bovans** (representan al 13.3%) y **la Harco**, de poca representatividad en el sector.

1.5.8. Galpón Diccionario R.A.E

Son construcciones de concreto con estructura de madera y mallas, bajo ciertos lineamientos, acondicionados para la crianza de aves ponedoras (en este caso).

1.5.9. Bioseguridad

(<http://es.scribd.com/doc/42385387/Definicion-De-Bioseguridad> y www.wikipedia.org)

Es una calidad y garantía en el que la vida esté libre de todo, riesgo o peligro. Conjunto de medidas y normas preventivas, destinadas a mantener el control de factores de riesgo laborales procedentes de agentes biológicos, físicos o químicos, logrando la prevención de impactos nocivos frente a riesgos propios de su actividad diarias, asegurando en el desarrollo o producto final de dichos procedimientos.

1.5.10. Encasetado

(Concepto expresado por el médico veterinario de la empresa avícola Lezcano S.R.L)

Se nombra así, el traslado de las aves instaladas en el galpón de levante al galpón de postura.

1.5.11. Bebedero

Herramienta que sirve para proporcionarles agua a las aves

1.5.12. Casillero

Material especial hecho de cartón para el embalaje del huevo

1.5.13. Utilidad

Uribe (2006), afirma que la utilidad se concibe como la cantidad de riqueza que se puede consumir sin que se disminuya el capital, o en otros términos, sin que se deteriore la situación económica inicial; la definición puede re expresarse diciendo que la utilidad es la cantidad de riqueza generada en exceso de la riqueza correspondiente al patrimonio inicial.

1.5.14. Jaba

Cajón de plástico que sirve para transportar el huevo

1.5.15. Valor de venta:

Para (Castro & Rosa) es el valor, expresado en cantidad de recursos, mediante el cual el vendedor transfiere la propiedad de sus productos al comprador.

CAPÍTULO II

Material Y

Procedimientos

2.1. Material

2.1.1. Población

Los dos procesos (levante y postura) del área producción de huevos de la Avícola Lescano S.R.L Enero a Marzo 2017

2.1.2. Marco Muestral

Las tres plantas (la pampa, el cerro y Arriaga) área de producción de huevos de la Empresa Avícola Lescano S.R.L.

2.1.3. Unidad De Análisis

Cada uno de los procesos del área de producción de huevos.

Un galpón (área de producción) de aves ponedoras de la planta Pampa de la empresa Avícola Lescano S.R.L

2.1.4. Muestra

Se asume como muestra los dos (levante y postura) procesos del área de producción La Pampa. La muestra es a conveniencia por la facilidad de la obtención del dato en corto tiempo.

2.1.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

TABLA N° 1. Técnicas e Instrumentos

TÉCNICAS	INSTRUMENTOS
Análisis documental	Ficha Documental
Observación	Guía de observación

Elaborado por: Los autores

Para llevar acabo nuestra investigación, se recaudará información utilizando técnicas e instrumentos.

2.1.5.1. Técnicas

2.1.5.1.1. Análisis Documental

Se procederá a verificar y analizar los Libros contables, para conocer los precios de los insumos, materiales, suministros, etc. Y las Hojas de Registro, que son formatos creados por la misma empresa para registrar diariamente la producción, el consumo de alimento balanceado, la mortalidad y saldo de las aves y las medicaciones de cada galpón de la empresa.

2.1.5.1.2. Observación

Consistió en observar atentamente los procesos de producción para luego ser analizados y convertirlos en información para el **análisis de datos**, necesario para implementar el sistema de costos propuestos.

2.1.5.2. Instrumentos

2.1.5.2.1. Fichas Documentarias

Este instrumento lo hemos utilizado para revisar como está el registro de los elementos del costo de la empresa investigada y para sintetizar los datos específicos.

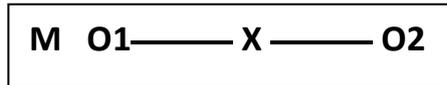
2.1.5.2.2. Guía De Observación:

Este instrumento nos ayudó a extraer los datos más importantes de nuestra investigación.

2.2. Procedimientos

2.2.1. Diseño de Contrastación

El diseño de la investigación es Línea Recta cuyo fundamento es predecir los resultados de la implementación futura del Sistema de Costos por Procesos.



DONDE:

M : Muestra antes de la implementación del Sistema de Costos por Procesos.

O1: Diagnóstico inicial antes de la implementación del sistema de costos por procesos .

X : implementación de un sistema de costos por procesos

O2: Diagnóstico final después de la implementación del Sistema de Costos por procesos.

- **Variable Independiente**

Sistema de Costos por procesos

- **Variable Dependiente**

Utilidad en la Empresa Avícola Lescano S.R.L.

2.2.2. Análisis de las Variables

Tabla N° 2: *Operacionalización de las variables*

ANÁLISIS DE LAS VARIABLES	DEFINICIONES CONCEPTUALES	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p>Variable independiente: SISTEMA DE COSTOS POR PROCESO</p>	<p>Es aquel donde los costos de producción se acumulan en las distintas fases del proceso productivo durante un lapso de tiempo. En cada fase se elabora un informe con los costos incurridos en dicha fase, los costos de producción serán pasado de una fase a otra, junto a las unidades físicas del producto y el costo total de la producción se haya al finalizar el proceso productivo</p>	<p>Procedimientos para la determinación del costo de sus dos etapas de producción; según su estructura de costos.</p>	<p>valuación de los elementos del costo.</p>	<p>Material Directo</p> <p>Mano de Obra</p> <p>Costos indirectos de fabricación</p>	<p>Tasa o razón</p> <p>Tasa o razón</p> <p>Tasa o razón</p>
<p>Variable dependiente: UTILIDAD</p>	<p>Utilidad</p> <p>Diferencia resultante de restar a los ingresos, todos los costos y gastos</p>	<p>Determinación del costo y la utilidad</p>		<p>Utilidad</p>	<p>Tasa o razón</p>

Elaborado: Los autores

2.3. Procesamiento y Análisis de Datos

Los datos han sido recolectados de la documentación contable del 01 de abril del 2016 al 31 marzo del 2017 a través del análisis del sistema de costos utilizado por la empresa, para luego realizar la aplicación del costo directo.

Se realizó de forma complementaria una entrevista aplicada al Gerente General; de esta forma se logró determinar el diagnóstico actual del sistema de costos de la empresa, el proceso productivo, el registro de los costos, opiniones características o algunos hechos referentes al tema de investigación.

La información obtenida fue analizada, procesada y tabulada en hojas de Excel, la misma que será reflejada en la discusión de resultados.

Para contrastar la hipótesis se comparó el Estado de Resultados en un antes y después de haber aplicado el Sistema de Costos por Procesos, se comprobó que la aplicación del referido sistema trae consigo una disminución del costo de producción y un aumento en la utilidad, finalmente se hicieron las respectivas conclusiones y recomendaciones de este trabajo de Investigación.

CAPÍTULO III

Presentación y Discusión de

Resultados

3.1. Aspectos Generales de Avícola Lescano S.R.L

3.1.1. Creación:

1960

3.1.2. Reseña Histórica de la Empresa

La empresa “PRODUCTOS AVÍCOLA LESCANO” dio sus inicios de actividades en 1960 en la ciudad de Contumazá, bajo la dirección de su fundador Alberto Gonzales Lescano.

En su primer intento obtiene una producción abundante y al ver crecer la oferta de huevos en 1962 se traslada al pueblo de Chicama para implementar nuevas instalaciones y estar más cerca al mercado de insumo. Adquiere sus primeras 100 aves ponedoras de la raza RODE ISLAND, diseñó también su infraestructura de acuerdo a su propia necesidad.

En 1975 la empresa implementa su propia planta de alimentos balanceados y en 1980 adquiere un nuevo terreno para ampliar su producción.

En la actualidad la empresa tiene aproximadamente medio millón de aves: dos nuevas razas hyline y logman.

3.1.3. Denominación:

"PRODUCTOS AVÍCOLA CHICAMA S.AC"

3.1.4. Razón comercial:

Avícola Lescano

3.1.5. Número de RUC:

20440324224

3.1.6. Objeto Social:

Producción y Venta de huevos

3.1.7. Rubro:

Empresa productora comercializadora de gallinas y huevos rosados al por mayor y menor.

3.1.8. Mercado:

El huevo es un producto de consumo masivo, que se vende a granel, es por eso que no tiene ningún mercado específico.

3.1.9. Logo comercial:

FIGURA N° 3 Logotipo



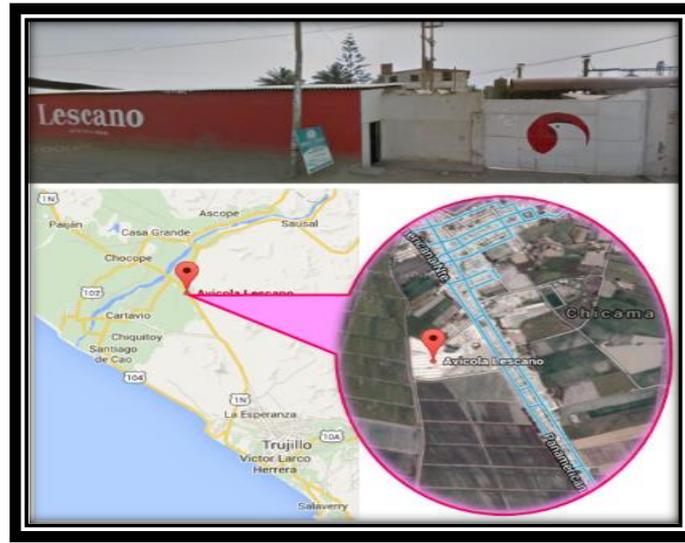
Fuente: Empresa AVÍCOLA LESCANO S.R.L.

Elaborado por: Los autores.

3.1.10. Ubicación Geográfica

La empresa **AVÍCOLA LESCANO S.A.C.**, se encuentra ubicada en Avenida Arriaga #800- Panamericana Norte –La Libertad, Ascope – Chicama.

FIGURA N° 4. Ubicación geográfica



Fuente: Empresa AVÍCOLA LESCANO S.R.L.

Elaborado por: Los autores.

3.1.11. Misión:

Somos una empresa dedicada a la producción y la comercialización de huevos de la más alta calidad, teniendo como premisa la satisfacción de nuestros clientes, contribuyendo a demás a las necesidades de empleo y desarrollo de la zona donde ejercemos nuestras operaciones.

3.1.12. Visión:

Lograr el reconocimiento de nuestros clientes, como productores y comercializadores de un producto saludable, además de posicionar nuestra marca como sinónimo de calidad, responsabilidad social y emprendimiento.

3.1.13. Objetivos:

- Extenderse a un más en los mercados avícolas
- Mejorar continuamente los sistemas productivos para ser competitivos y nuestro producto sea de calidad.
- Cumplir a tiempo con los pedidos de sus clientes y mantener una buena reputación.

3.1.14. Valores:

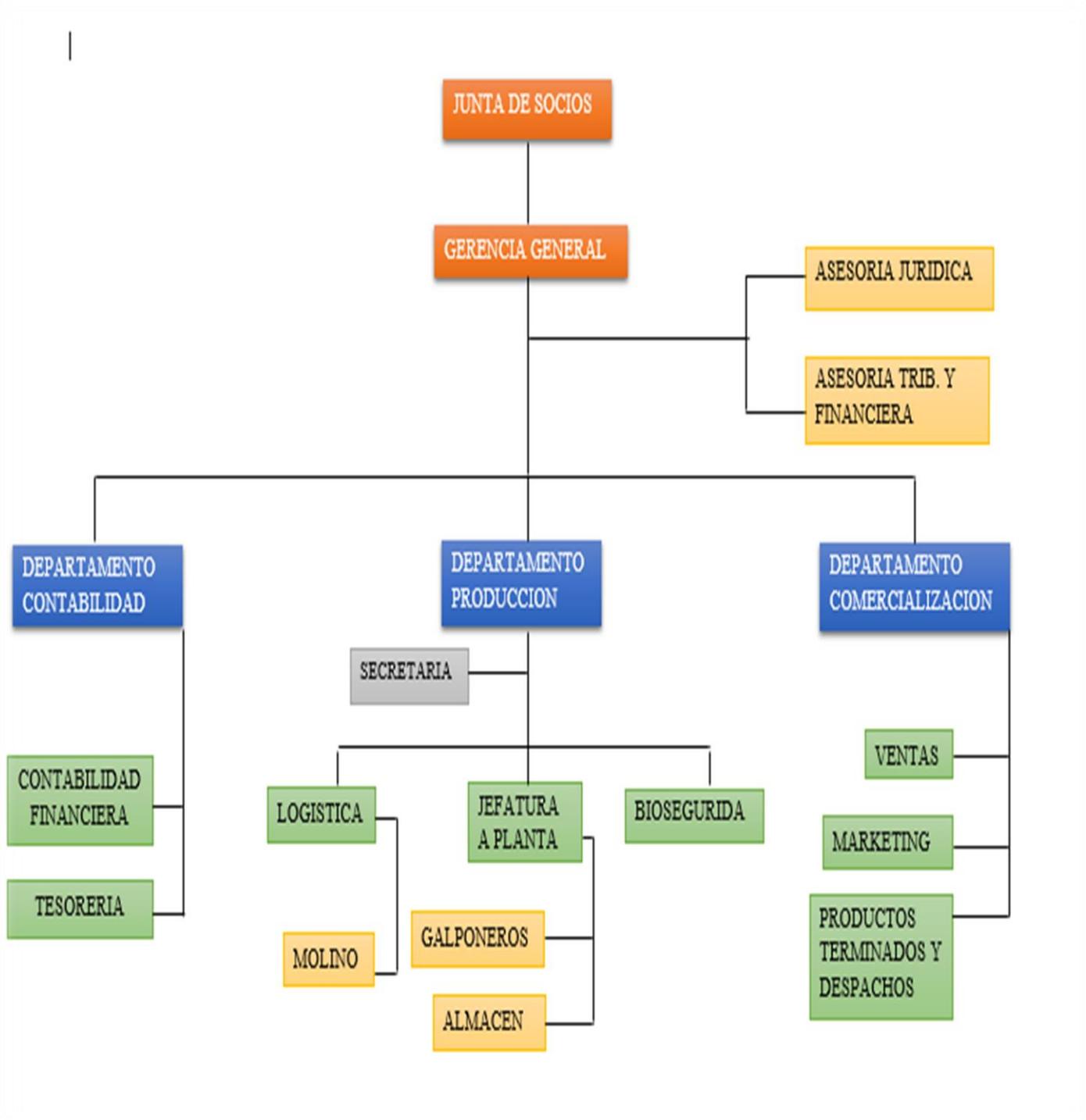
- Lealtad
- Respeto
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Cooperación

3.1.15. Estrategias:

- Relación cercana con sus clientes.
- Política de fidelización, en base a la responsabilidad de la empresa.
- Garantizar procesos y productos de calidad.
- Selección de proveedores en base a calidad, precio y fiabilidad.
- Articulación de todas las áreas para la consecución de Objetivos.
- Uso de transporte propio.

3.1.16. Organigrama:

FIGURA N° 5. Organigrama de la Empresa



Fuente: Empresa AVÍCOLA LESCANO S.R.L

Elaborado por: Los autores.

3.1.17. Manual de Organización y funciones

a) GERENCIA GENERAL

El Gerente General es el responsable legal de la sociedad. Es el responsable de la gestión de la empresa y de la aplicación de la política económica y financiera señalada por la alta dirección.

LÍNEA DE REPORTE:

Junta General de Accionistas.

LÍNEA DE AUTORIDAD:

Departamento de Contabilidad

Departamento de Comercialización

Departamento de Producción

Departamento de Recursos Humanos

FUNCIONES:

- Representar a la sociedad ante terceros, y ante toda la clase de autoridades administrativas y judiciales.
- Dirigir las operaciones de la sociedad de acuerdo a las atribuciones que le otorgue la junta general.
- Organizar los servicios de la sociedad.
- Adquirir los activos que se requieran para el desenvolvimiento de sus operaciones.
- Contratar y despedir empleados y fijar sus remuneraciones.
- Supervisar y evaluar a los jefes de los departamentos sobre el resultado de la gestión.
- Todas aquellas contenidas en el estatuto y la ley general de sociedades.

b) DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

FUNCIONES:

- Formular estados financieros históricos y ajustados.
- Elaborar información sobre las variaciones mensuales y anuales de los resultados alcanzados por la empresa.
- Emitir y mantener actualizados y legalizados los libros de contabilidad
- Efectuar el correcto y óptimo pago de los impuestos y contribuciones de la empresa, así como aquellos relacionados a las personas naturales y jurídicas que le prestan servicios
- Preparar la información que, acorde con las normas legales, debe presentarse ante las diversas actividades reguladoras del estado.
- Participar en la elaboración de los presupuestos y el análisis de la ejecución presupuestal de la empresa
- Supervisar el pago de remuneraciones y beneficios sociales de los empleados de la empresa y del personal que se retira, de acuerdo a la legislación laboral y a las políticas de personal existentes.

c) ÁREA DE TESORERÍA

FUNCIONES:

- Efectuar ventas con comprobantes de pago serie 001 y 003
- Recibir la cobranza de las ventas de Chicama
- Elaborar el reporte diario de ingresos (ventas y cobranzas)
- Mantener al día el Kardex de clientes y productos de Chicama
- Manejo de Caja Chica.

d) DEPARTAMENTO DE COMERCIALIZACIÓN

FUNCIONES:

- Planificar y ejecutar las actividades de comercialización, de acuerdo a la política establecida por la alta dirección de la empresa

- Supervisar una adecuada atención a los clientes mayoristas y minoristas
- Administrar el almacén de productos terminados
- Emitir reportes de ventas, de acuerdo a la política establecida
- planificar, ejecutar y supervisar los programas de marketing en estrecha colaboración con las otras gerencias de la empresa.
- Supervisar y controlar el cumplimiento de las normas de bioseguridad, establecidas para las áreas de comercialización

e) VENTAS

FUNCIONES:

- Atender a los clientes de ventas al por mayor
- Supervisar el sistema de ventas al por menor
- Preparar los presupuestos de ventas al por mayor y menor, como parte del presupuesto general de la empresa.
- Preparar los reportes de ventas
- Cumplir con las normas de bioseguridad establecidas para esta área
- Cumplir con otras funciones que le asigne la jefatura de comercialización.

f) MARKETING

FUNCIONES:

- Diseñar los programas de promoción y publicidad
- Diseñar el sistema de comercialización en función de los canales más adecuados
- Evaluar conjuntamente con el responsable de producción, la determinación de la calidad del producto que el mercado requiere
- Diseñar la estrategia de imagen institucional, interna y externa

g) PRODUCTOS TERMINADOS Y DESPACHO

FUNCIONES:

- Supervisar el traslado de los productos de la zona de embalaje a la oficina de ventas al por menor.
- Supervisar el adecuado ordenamiento y ubicación de los productos
- Controlar y supervisar el despacho de los productos de acuerdo a las políticas establecidas.
- Coordinar con los clientes al por mayor, lo relacionado al traslado de los productos a los medios de transporte
- Administrar y controlar los stocks de productos terminados y los artículos de embalaje
- Emitir los reportes relacionados a ingresos, salidas y saldos de los productos terminados.

h) DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

FUNCIONES:

- Planificar, controlar y supervisar el proceso productivo de acuerdo al presupuesto general de la empresa.
- Evaluar y supervisar la ejecución de los programas de trabajo de las áreas que conforman el departamento de producción
- Diseñar los planes de trabajo a corto, mediano y largo plazo, de acuerdo a los objetivos de la empresa
- Establecer los programas de requerimiento de insumos, medicinas y materiales, en base a un acuerdo control de inventarios
- Elaborar los manuales de procedimientos de las actividades estratégicas más importantes
- Llevar el control de los registros de levante y producción

i) LOGÍSTICA

FUNCIONES:

- Atender los pedidos de insumos y útiles de oficina requeridos por las diferentes áreas de la empresa
- Realizar las cotizaciones y oportuna adquisición de los bienes y servicios, de acuerdo a los procedimientos establecidos
- Mantener actualizados los registros de proveedores, productos, servicios y precios de los bienes y servicios.
- Controlar el consumo y stock de los insumos, practicar inventarios rotativos y mantener actualizado el registro de las existencias.

j) ÁREA DE MOLINO

FUNCIONES:

- Preparar los alimentos balanceados de acuerdo a las formulaciones establecidas
- Controlar el ingreso de insumos y controlar su calidad
- Realizar el despacho oportuno y en las cantidades adecuadas, de los alimentos de aves para los diferentes galpones.
- Cumplir con programa de producción de los alimentos, organizando su ejecución

k) JEFATURA DE PLANTA

FUNCIONES BÁSICAS

- Inspeccionar ingreso de personal a sus respectivos galpones 07:00 am – 07:30 am
- Revisar los niveles de agua en los reguladores
- Inspeccionar el manejo de mantas
- Inspeccionar el alimento en las canaletas
- Inspeccionar el buen estado de materiales de galponería

l) GALPONEROS

FUNCIONES

- Revisar los niveles de agua en los visores
- Realizar ventilación mediante el juego de mantas
- Emparejar el alimento
- Registro y control de huevos en galpón
- Limpieza de veredas
- Recojo de huevos de las canastillas
- Cambiarse la ropa (casa por la de trabajo)
- Lavado de filtros y tanque de agua

m) ÁREA DE BIOSEGURIDAD

FUNCIONES:

- Elaboración y control de los programas de vacunación
- Diagnóstico oportuno de problemas, especialmente los infectocontagiosos, necropsias
- Elaboración de programas coherentes de prevención de enfermedades
- Evaluación de los productos biológicos a usar
- Control de la calidad de alimento

3.2. Presentación de resultados.

Objetivo específico N° 1

3.2.1. Elaborar el diagnóstico del actual proceso de determinación de los costos y su utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L

Según la información obtenida mediante las entrevistas aplicadas al gerente de producción, al contador general de la empresa y al personal involucrado con la producción pudimos conocer y determinar lo siguiente:

3.2.1.1. Descripción del Sistema de Producción

La Avícola Lescano S.R.L comenzó a realizar sus actividades como una empresa en el sector de la crianza de animales domésticos, en este caso aves ponedoras (gallinas) de las razas Isa Brown, Hy Line Brown, Lohmann entre otras. Su giro es la venta de huevos de primera; para esto se debe evitar los defectos en la calidad de huevos para el consumo humano, ya que, si hubiera una pérdida de eficacia de la industria y/o baja calidad de los huevos, se perdería la confianza en el producto que ya es reconocida por nuestros clientes.

Analizando una perspectiva general el proceso productivo de las gallinas ponedoras se puede clasificar como sistema de producción por lote, ya que cada lote cuenta con una determinada población de aves de diferentes edades.

Otras características de la producción avícola son la rigidez del proceso productivo y la falta de flexibilidad en el manejo de materiales y la alta inversión en los equipos de instalación (galpones).

3.2.1.1.1. Planta de Alimentos Balanceados

La Avícola Lescano cuenta con su propia planta procesadora de alimentos balanceados pues elabora sus propios alimentos, dicha elaboración se hace de acuerdo a la edad de las aves.

Este alimento balanceado debe tener un olor agradable y color y textura homogénea; libre de micro toxinas, hongos y otros agentes contaminantes que pueden afectar la normal producción de las aves y hasta causarles la muerte por intoxicación, atragantamiento entre otros factores.

La producción de los alimentos balanceados es costeada por el jefe responsable de la planta de forma independiente.

Los alimentos balanceados son envasados en sacos de polietileno de 40 kg cada uno.

- **Materia Prima**

- Maíz amarillo duro
- Torta de soya (48% de proteínas)
- Harina integral se soya
- Polvillo de arroz nacional
- Afrecho de trigo nacional
- Pasta de algodón (40% de proteínas)
- Harina de alfalfa secada al sol
- Carbonato de calcio molido fino (tipo talco) y grueso (tipo piedritas)
- Melaza de caña de azúcar
- Aceite de pasta de algodón
- Aceite de pescado (contiene omega 3 y 6)

- **Aditivos**
 - Fosfato mono di clásico
 - Harina de hueso
 - Sal
 - Bicarbonato de sodio
 - Lisina
 - Dimetionina
 - Cloruro de colina al 60%
 - Pre mezcla de vitaminas y minerales para levante
 - Pre mezcla de vitaminas y minerales para producción.

Hay que tener en cuenta que el uso de determinados insumos esta sujeto a su costo, disponibilidad y a algún tratamiento que necesita el ave por motivos diversos

3.2.1.1.2. Tipos de alimentos para aves

Los tipos de alimentos que utilizan en las aves son:

- **Inicio (4 semanas)**, se provee de este alimento a las aves desde el primer día de nacidas hasta los 28 días (4 semanas)
- **Crecimiento 1 (6 semanas)**, en esta etapa la alimentación de las aves es esencial para alcanzar una óptima producción, dura aproximadamente 6 semanas.
- **Crecimiento 2 (5 semanas)**, continua la tendencia de alimentación y fortalecimiento de las aves, en esta etapa de su vida las aves tienden a prevalecer unas sobre otras, su duración asciende aproximadamente a 5 semanas.
- **Pre Postura (3 semanas)**, en esta parte de su vida las aves tienen que recibir una ración de alimento especial, que va a ir fortaleciendo sus músculos, empiezan a aparecer los

primeros huevitos al término de las tres semanas posteriores, es decir más o menos 18 semanas han transcurrido desde su nacimiento y ya se encuentran listas para iniciar su etapa de postura.

POSTURA: es la etapa en la cual termina el levante y empieza la postura fases en las cuales las gallinas ya empiezan a producir

- **Postura Fase 1 (6 semanas)**, es la etapa en la que definitivamente empieza su etapa de postura, la misma que va aumentando progresivamente hasta alcanzar aproximadamente el 50% de su producción total diaria, esta etapa dura aproximadamente 6 semanas.
- **Fase 2 (11 semanas)**, aquí las aves consumen un alimento especial porque ya han alcanzado la madurez necesaria y están listas para alcanzar su pico de producción es decir aproximadamente el 93% de su producción diaria, en esta etapa dura aproximadamente 11 semanas.
- **Fase 3 (16 semanas)**, este tipo de alimento no hace otra cosa que conseguir que la producción tome un peso ideal y color aparente para su consumo, mantiene un peso estándar y una producción aceptable, dura aproximadamente 16 semanas.
- **Fase 4**, esta es la última etapa de la vida de la gallina, ya que su ciclo de producción está terminando, su alimentación sirve como mantenimiento y ya no es recomendable seguirla manteniendo, su producción baja al 80% y es preferible vender las aves, porque de lo contrario ocasionaría pérdidas.

3.2.1.1.3. Manejo de aves

En la empresa avícola Lescano S.A.C, se lleva a cabo dos tipos

de crianza de aves en su etapa de levante, es decir, la forma tradicional o en piso y en la crianza ya sofisticada o en jaula en la etapa de producción o postura la crianza es netamente en jaula.

3.2.1.1.3.1.Etapas del manejo de aves

Las aves pasan esencialmente por dos muy bien marcadas etapas de su vida como son la de inicio o levante y la etapa de producción o postura, estas son sin lugar a dudas las más saltantes y que a continuación describimos.

a) Etapa de levante

Esta etapa dura aproximadamente 18 semanas, y se inicia desde el primer día de vida de las aves, normalmente, llegan a la granja al día siguiente de nacidas, requieren de un mantenimiento especial como todo ser vivo que recién llega al mundo, por eso es muy importante que el galponero o persona encargada de la recepción de las aves, tenga la suficiente experiencia como para darle el debido cuidado, ya que a esta edad las aves son muy sensible, es en esta etapa en la que el ave va a lograr fortalecer de tal manera que si ello sucede, no existirían dudas de que la producción va ser excelente.

Se debe tener en cuenta varios factores que las aves van a ir requiriendo conforme van creciendo y que son:

- **Ventilación.** - este manejo se realiza desde el momento que ingresan las aves BB al galpón, se sabe que son muy susceptibles a las temperaturas extremas, por ello se necesita de la experiencia del galponero para que las

aves no sufran enfermedades prematuramente y con ello ocasionen su muerte, la temperatura ideal para las aves en su primera etapa oscila entre 21° y 22° aproximadamente.

- **Corte de pico**, cumple dos funciones muy importantes

b) Etapa de postura o producción

En esta etapa, se inicia el ciclo de postura de las aves, esta va de forma ascendiente hasta llegar a su pico de producción, luego de lo cual sufre el fenómeno natural de la disminución progresiva de la producción, de allí para adelante las decisiones que tome la Gerencia estarán dirigidas a la venta de las aves ya que su ciclo de producción está llegando a su fin, a estas alturas las aves consumen más de lo que producen y ha llegado el momento de venderlas. De transcurrir todo esto en condiciones normales, se estaría hablando que las aves han llegado a las 75 semanas aproximadamente.

La raza de aves ponedoras que cuenta la empresa son Lohmann Brown- classic su producción máxima es en la semana 13 que inicia su producción.

DETERMINACIÓN ACTUAL DE LOS COSTOS

Presentamos el estado actual en el que se encontró a la empresa al momento de su respectiva evaluación.

TABLA N° 3. Costo Actual

DETERMINACIÓN ACTUAL DEL COSTO			S/.	S/.
POLLITAS BB	10000	3	30,000.00	
COSTOS DE LEVANTE			120000.00	<u>150,000.00</u>
COSTOS DE POSTURA				<u>385,235.00</u>
MANO DE OBRA DIRECTA			115,570.50	
MATERIA PRIMA			154,094.00	
GASTOS DE FABRICACIÓN			77047	
OTROS GASTOS			<u>38523.5</u>	
			385,235.00	
				<u>535,235.00</u>
PRODUCCIÓN DE HUEVOS				<u>2,108,050.56</u>
1 KILO A 15 HUEVOS			140,536.70	
COSTO DE PRODUCCIÓN			<u>535,235.00</u>	
KILOS PRODUCIDOS			<u>140,536.70</u>	
COSTO POR KILO			3.81	
COSTO UNITARIO POR HUEVO			0.25	
COSTO POR JABA (360)			91.40	

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- En la avícola determinan sus costos de forma acumulada, no recibe información confiable, debido a que hasta el momento solamente ha utilizado técnicas de cálculo en base a estimaciones para determinar sus costos de producción en forma empírica.

ESTADO DE RESULTADOS AL MOMENTO DE LA EVALUACIÓN

TABLA N° 4. *Estado de Resultados*

EMPRESA AVÍCOLA LESCANO S.R.L
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Abril del 2016 al 31 de Marzo del 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

SIN SISTEMA		
	S/.	%
Ventas (1KG S/ 4.40 PRECIO MERCADO)	646,468.84	100
costo de ventas	535,235.00	82.79
UTILIDAD BRUTA	111,233.84	17.21
Gastos de ventas	29,852.50	4.62
Gastos adm	24,986.68	3.87
UTILIDAD	56,394.66	8.72

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- En la tabla N° 4 se puede observar el estado de resultados de la empresa AVÍCOLA LESCANO S.R.L, este estado de resultados ha sido elaborado con la información brindada por la empresa, antes de la aplicación del sistema de costos por procesos.

Diagnóstico inicial

A la fecha en que inicio la investigación se pudo verificar que la Avícola Lescano S.R.L distribuye sus costos de forma acumulativa:

Aves: se le asigna el costo total de adquisición de las pollitas BB, (costo computable)

Productos en Proceso: se acumulan todos los costos y gastos que se incurren durante la etapa de levante de las pollitas BB, es decir las primeras 18 semanas

aproximadamente, todo este costo acumulado y se transfiere a la siguiente etapa de producción (Postura), hay se acumulan los costos hasta la semanas 51 en que se venden o descarta las gallinas al haber terminado su ciclo de producción (comen más de lo que producen, resultando contraproducente seguir criándolas.

Productos Terminados: aquí se acumulan todos los costos de la materia prima, mano de obra directa, gastos de fábrica, y otros gastos en los que se incurra en este proceso, así mismo se imputa el costo prorrateado de la etapa de levante (Agotamiento), todo este costo se divide entre el total de la producción de este mes y nos da como resultado el costo de producción unitario por Kg. de huevo.

Nota

Para finalizar, se observó que el obrero encargado de la recolección y selección de huevos usa un carro con movilidad (llantas pequeñas) para desplazar los casilleros fácilmente. Los casilleros tienen una capacidad de 30 huevos, luego son agrupados en paquetes de 180 huevos (media jaba), pesados en una balanza automática y trasladados al almacén de productos terminados, para ser mantenidos en condiciones favorables hasta el día de su venta.

Con la información obtenida podemos determinar que actualmente, no cuentan con un sistema de costos detallado, por esto, todas las decisiones se toman sin basarse en información debidamente procesada y oportuna, sino en base a criterios del gerente.

Objetivo específico N° 2

3.2.2. Diseñar el sistema de costos por procesos, de acuerdo a la necesidad de la empresa de la empresa Avícola Lescano S.R.L

La empresa Avícola Lescano S.R.L. Determina sus costos al cierre de los periodos de manera globalizada o por acumulación. Por esto se propone un sistema de costos por proceso, por lo que se diseñó una estructura de costos de acuerdo a la observación de los 2 procesos o etapas productivas para implementar el sistema al galpón seleccionado

3.2.2.1.Diseño

Con el fin de obtener información eficaz y oportuna para mejorar la aplicación de contabilidad de costos se diseñara la estructura de costos por procesos que se adecuen a la empresa para sus dos etapas Levante y Postura.

Diseño del Proceso

FLUJOGRAMA DE PROCESOS

FIGURA N° 6 FLUJOGRAMA DE PROCESOS

Flujograma del Sistema de Costos por Proceso

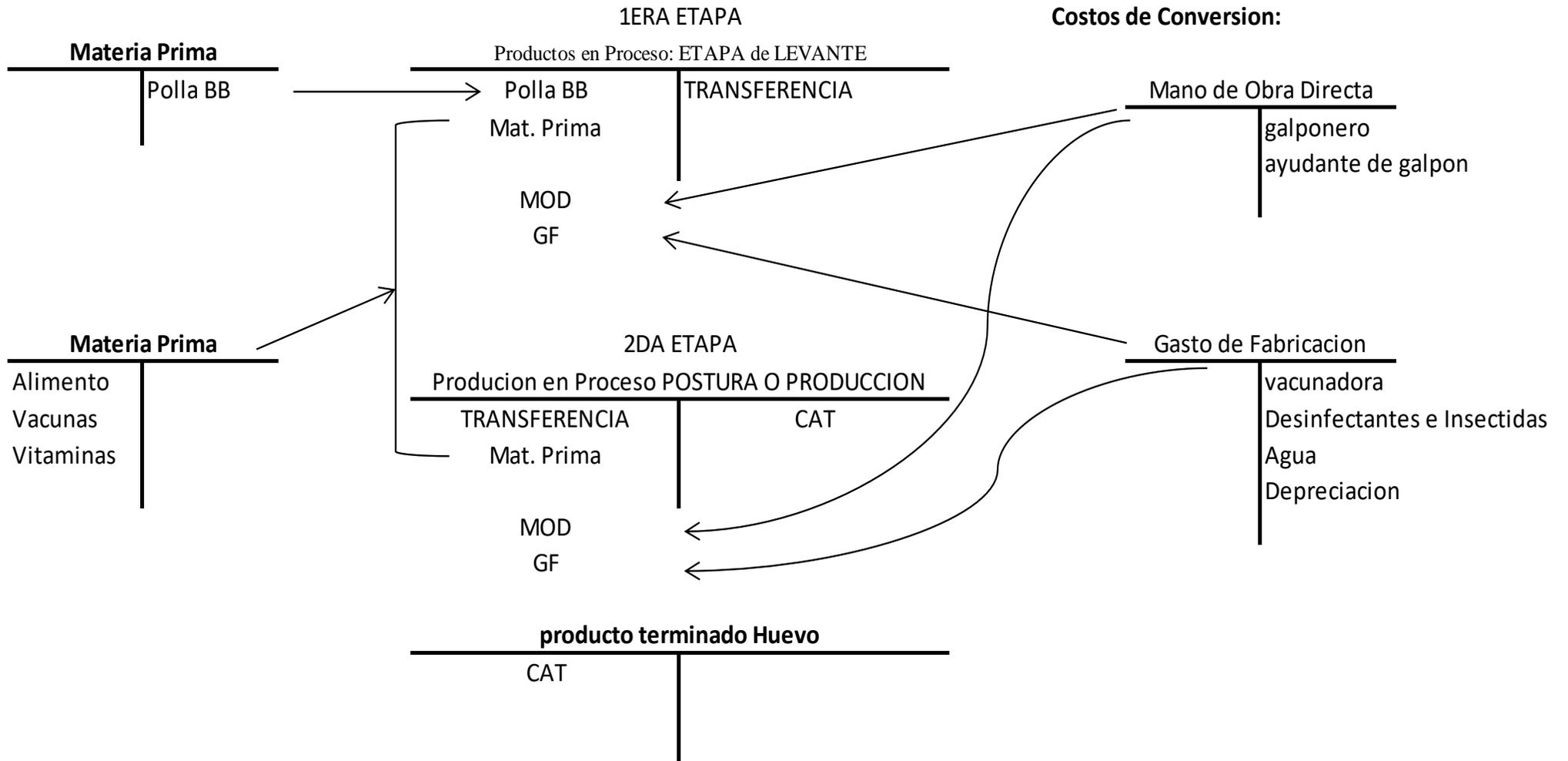
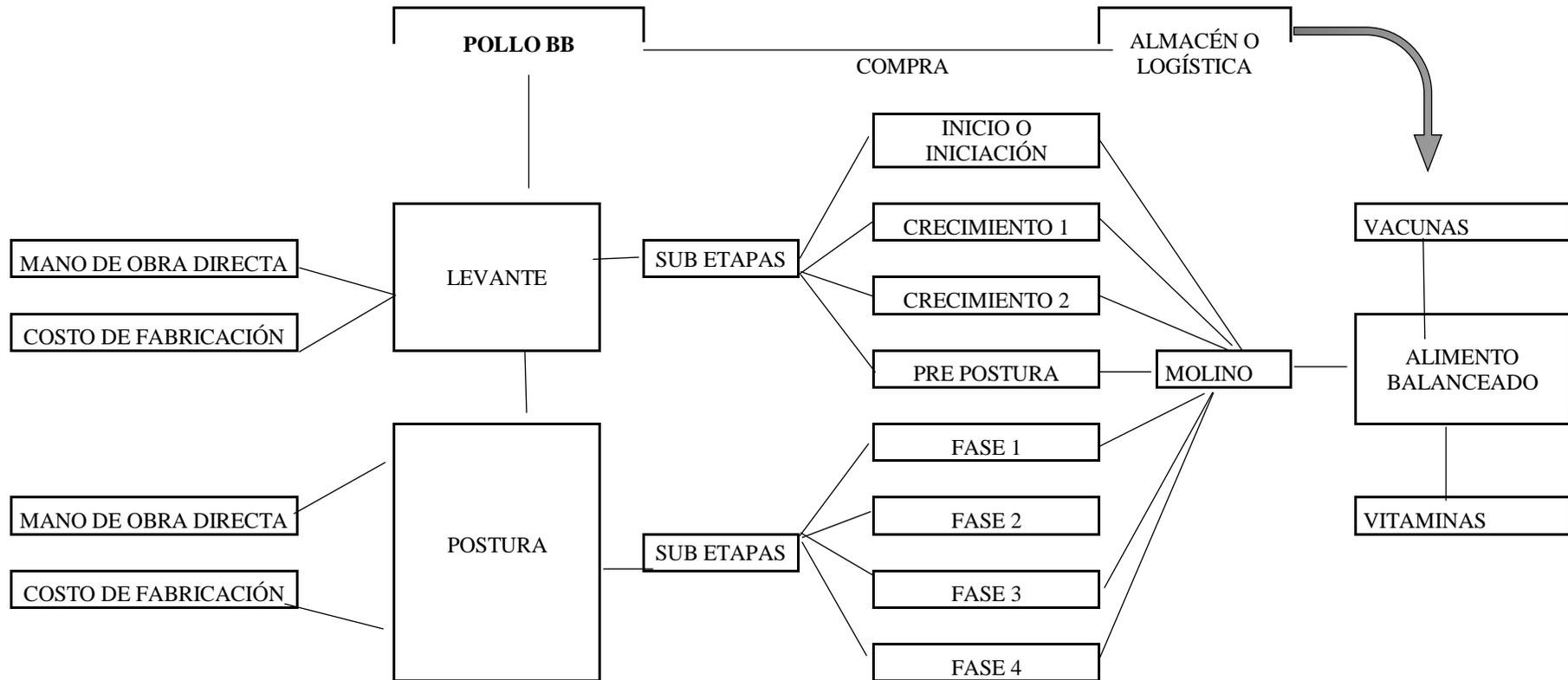


FIGURA N° 7. DIAGRAMA DE PROCESOS



Descripción. Se inicia con la adquisición del ave productora de huevo la Polla BB, la cual pasa a la 1era de Producción llamada Etapa de Levante para su instalación por 18 semanas en esta etapa intervienen los elementos del costo en primer lugar los materiales directos luego los costos de conversión como son mano de obra y los gastos de fabricación.

Los costos acumulados de la primera etapa se transfieren a la etapa de Postura que es la segunda etapa de producción y dura 33 semanas.

Aquí se acumulan todos los costos totales se divide entre las unidades producidas y se obtiene el costo unitario del huevo.

3.2.2.2.Estructura De Costos Por Etapa ALIMENTOS VITAMINAS COMPRA DE POLLA BB

3.2.2.2.1. Etapa de Levante (SEMANA 0 HASTA LA SEMANA 18)

- Material directo
 - Polla BB
 - Alimento balanceado
 - Vacunas
 - Vitaminas

- Mano de obra directa
 - Salario del operario avícola o galponero y de ayudante

- Gastos indirectos
 - Equipo de recepción de polla BB
 - Remuneración de personal de vacunación
 - Desinfectantes e insecticidas
 - Agua potable
 - Depreciación de inmuebles, maquinaria y equipo
 - Tasa de Mortalidad

3.2.2.2.2. Etapa de Postura: Costos de las aves transferidas de la etapa de levante (semana 19 a la 51)

- Material directo:
 - Alimento balanceado
 - Vacunas

- Mano de obra directa
 - Salario del operario avícola o galponero y de ayudante

- Gastos indirectos
 - Casillero y rafia
 - Equipos (para alimento y para recoger producción)
 - Remuneración mensual del personal de vacuna
 - Desinfectación e insecticida
 - Agua potable
 - Depreciación de inmueble, maquinaria y equipo.

Se presentó la propuesta de estructura de costos aplicable en el proceso productivo de la empresa Avícola Lescano S.R.L., cuyo sistema de acumulación de costos por procesos es continua ya que se determinó es la más adecuada al sistema de producción de la avícola.

Una vez calculados y distribuidos los costos de la primera etapa o proceso o centro de costo, los costos son transferidos y considerados en la siguiente etapa como saldo inicial.

En la etapa de Postura es donde se inicia la determinación de los costos según la estructura diseñada transfiriendo los costos de la etapa de levante, para luego acumularlos y obtener el costo total que cuesta producir el huevo.

Objetivo específico N° 3

3.2.3. Implementar el sistema de costos por proceso en la empresa Avícola Lescano S.R.L

Para un mejor entendimiento se tomó como muestra la aplicación del sistema propuesto al lote N° 558 – 248, instalando en el plantel La Pampa, ingresó en su etapa de levante al galpón N° 02 y para su etapa de postura las aves fueron Encasetadas en el galpón N° 5 (se trasladan las aves a un galpón donde las jaulas son adecuadas para la producción) de la misma planta. Se tomó en cuenta hasta la semana 51 de edad de las aves

Ahora habiendo recolectado la información sobre este lote procedo a presentar los cuadros de los costos.

Al inicio de la investigación se encontraron 10,000 aves (gallinas ponedoras) en producción de las cuales procederemos a identificar los costos con que llegaron de la Etapa de Levante para su traslado a la Etapa de Postura; que es la etapa principal de la investigación.

En primer lugar, se costeará la etapa de levante, seguido de la etapa de postura, los gastos administrativos y de ventas para determinar el estado de ganancias y pérdidas.

3.2.3.1. Identificación de los centros de producción

Se identifican como centro de costo Avícola Lescano S.R.L a la:

3.2.3.1.1. Etapa Levante

A. Material Directo

- **Polla BB**

Cuadro N° 1 Costo del pollo bb

Descripción	Costo Unitario S/.	Cantidad	Total S/.
POLLA BB	3.00	10,000	30,000.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción:

Como se puede apreciar en el **cuadro N° 01** el principal activo en la etapa de Levante es la Pollita BB; La cual se tuvo un costo de adquisición de S/ 3.00 soles haciendo un costo total de S/ 30,000 soles

- **Alimento Balanceado**

La producción de los alimentos balanceados es costeadada por el jefe responsable de la planta de forma independiente.

Se considera solo el costo que las aves consumen por kilo de acuerdo al tipo de alimento y a su edad. Según el **cuadro N° 02.A, B, C**

Cuadro N° 2 Alimentos Balanceados 4 semanas

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: INICIO 4 semanas							
Descripción	gramos al día por ave	consumo x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos	Costo x Kilo S/.	Costo total por semana S/.
SEMANA 1	10	70	0.07	10,000	700	1.10	770.00
SEMANA 2	15	105	0.105	10,000	1,050	1.10	1,155.00
SEMANA 3	18	126	0.126	10,000	1,260	1.10	1,386.00
SEMANA 4	23	161	0.161	10,000	1,610	1.10	1,771.00
TOTAL					4,620	4.40	5,082.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: En este cuadro hemos realizado el consumo de Alimento Balanceado de INICIO que es el Primer tipo de Alimento que recibe el ave a sus primeras 4 semanas. Muestra el consumo de gramos al día por ave, el total en kilos por el total de aves (10,000) y el consumo en soles del primer alimento balanceados por las 4 semanas que es de S/ 5,802.00

Cuadro N° 3 *Alimento balanceado 6 semanas*

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: CRECIMIENTO 1 (6 semanas)							
Descripción	Gramos al día por ave	Consumo x ave a la semana	Conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos	Costo x Kilo S/.	Costo total por semana S/.
SEMANA 5	28	196	0.196	10,000	1,960	1.13	2,205.00
SEMANA 6	34	238	0.238	10,000	2,380	1.13	2,677.50
SEMANA 7	39	273	0.273	10,000	2,730	1.13	3,071.25
SEMANA 8	45	315	0.315	10,000	3,150	1.13	3,543.75
SEMANA 9	49	343	0.343	10,000	3,430	1.13	3,858.75
SEMANA 10	53	371	0.371	10,000	3,710	1.13	4,173.75
TOTAL					17,360	6.75	19,530.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, En este cuadro muestra el alimento balanceado de la semana 5 hasta la semana 10 con un costo total por semana de 19,530.00.

Cuadro N° 4. *Alimento balanceado 5 semanas*

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: CRECIMIENTO 2 (5 semanas)							
Descripción	gramos al día por ave	consumo x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos	Costo x Kilo S/.	costo total por semana S/.
SEMANA 11	56	392	0.392	10,000	3,920	1.35	5,292.00
SEMANA 12	59	413	0.413	10,000	4,130	1.35	5,575.50
SEMANA 13	61	427	0.427	10,000	4,270	1.35	5,764.50
SEMANA 14	63	441	0.441	10,000	4,410	1.35	5,953.50
SEMANA 15	67	469	0.469	10,000	4,690	1.35	6,331.50
TOTAL					21,420	6.75	28,917.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Cuadro N° 5. Alimento Balanceados 3 semanas

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: PRE-POSTURA (3 semanas)							
Descripción	gramos al día por ave	consumo x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos	Costo x Kilo S/.	costo total por semana S/.
SEMANA 16	70	490	0.49	10,000	4,900	1.45	7,105.00
SEMANA 17	71	497	0.497	10,000	4,970	1.45	7,206.50
SEMANA 18	73	511	0.511	10,000	5,110	1.45	7,409.50
TOTAL					14,980	4.35	21,721.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: etapa de levante, es decir desde la semana 1 a la semana 18. EL consumo de alimentos balanceados expresados en kilos y en soles además del tipo de alimento de acuerdo a su edad como se muestra.

Cuadro N° 6. Alimento Balanceados en Etapa de Levante

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCE EN LA ETAPA DE LEVANTE			
Total Semanas	Tipo de Alimento Balanceados	Total en kilos S/.	Costo Total en Levante S/.
4 semanas	Súper Inicio	4,620	5,082.00
6 semanas	Crecimiento 1	17,360	19,530.00
5 semanas	Crecimiento 2	21,420	28,917.00
3 semanas	Pre-Postura	14,980	21,721.00
TOTAL CONSUMO EN LEVANTE		58,380	75,250.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, En el Cuadro muestra el consumo de Alimento balanceado en la Etapa de Levante de manera general obteniendo un costo de 75,250.00

Vacunas, Vitaminas

Las vacunas, que se utilizan normalmente son preventivas sin embargo su aplicación no deben obviarse porque puede traer consecuencias fatales; como la vacuna contra la enfermedad Mareck o Newcastle, entre otras.

Cuadro N° 7. Vacunas en Levante

VACUNAS DE 1 A 5 SEMANAS						
Vacunas	Semanas	N° Dosis	Cant. Para 10,000 aves	Uni. Med	Costo Unitario S/.	Total en Soles
Newcastle + Bronquitis	2	1° Dosis	10	Frasco	14.00	140.00
	5	2° Dosis	10	Frasco	14.00	140.00
Gumboro	2	1° Dosis	10	Frasco	22.00	220.00
	3	2° Dosis	10	Frasco	22.00	220.00
Coriza	2	1° Dosis	1	Sobre	75.00	75.00
TOTAL					147.00	795.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: Cuadro N° 7, muestra la aplicación de las vacunas de acuerdo a la edad y dosis, las cantidades suministradas son 1 frasco para 1000 pollitas a 10,000 son 10 frascos cada uno a sus precio respectivo obteniendo un costo total de S/. 795.00

Cuadro N° 8. Vacunas en levante

VACUNAS DE 6 A 13 SEMANAS						
Vacunas	Semanas	N° Dosis	Cant. para 10,000 aves	Uni. Med	Costo unitario S/.	Costo Total S/.
Coriza	6	1° Dosis	10	Fco	118.00	1180.00
Viruela	8	1° Dosis	10	Fco	32.00	320.00
Newcastle + Bronquitis	8	3° Dosis	10	Fco	14.00	140.00
	11	4° Dosis	10	Fco	14.00	140.00
TOTAL					192.00	1,920.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: Cuadro N° 8, muestra la aplicación de las vacunas de acuerdo a la edad y dosis, de la semana 6 a la semana 13 obteniendo un costo total de 1,920.00

Cuadro N° 9. VACUNAS DE 14 A 18 SEMANAS

VACUNAS DE 14 A 18 SEMANAS						
Vacunas	Semanas	N° Dosis	Cant. Para 10,000 aves	Uni. Med	costo unitario S/.	Costo total S/.
Coriza	6	1° Dosis	10	Fco	118.00	1,180.00
Coriza	14	2° Dosis	10	Fco	34.00	340.00
Triple Oleosa	14	1° Dosis	10	Fco	180.00	1,800.00
TOTAL					332.00	3,320.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: Cuadro N° 9, En este cuadro se muestra las Vacunas en Levante de la semana 14 a la semana 18 con un costo total de 3,320

Cuadro N° 10. Vacunas en levante

COSTO TOTAL DE VACUNAS EN LEVANTE	
PERIO DE VACUNAS	Costo Total S/.
VACUNAS DE 01 A 05 SEMANAS	795.00
VACUNAS DE 14 A 18 SEMANAS	1,920.00
VACUNAS DE 14 A 18 SEMANAS	3,320.00
TOTAL	6,035.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: Cuadro N° 10, En este cuadro el costo total de las Vacunas en Levante de la semana 1 a la semana 18 con un costo total de 6,035.00

- **vitaminas**

Cuadro N 11. Vitaminas en levante

VITAMINAS			
Descripción	KG	Costo Unitario S/.	Costo Total S/.
Stres Forte	18	22.00	396.00
Complejo B	18	24.00	432.00
Vitamina A+ K	5	60.00	300.00
TOTAL	41	106.00	1128.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: El cuadro N° 11 Vitaminas se utilizan solo para reforzar la alimentación y mejorar la producción se aplica según las condiciones del lote de pollas y se compran por kilos

- **La mano de obra directa**

En la etapa de levante está conformada por el operario avícola o también llamado galponero; como nos muestra el **cuadro N° 12** determinamos su remuneración semanal para luego ser reflejada en el estado de costos multiplicado por las semanas correspondientes a la etapa.

Cuadro N° 12 Costos De Mano de obra Directa del proceso productivo

MANO DE OBRA DIRECTA															
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS		REMUNERACION MENSUAL	ASIGNACION FAMILIAR 10%	REMUNERACION BRUTA	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL BENEFICIOS SOCIAL	TOTAL REMUNERACION	CARGA SOCIAL ESSALUD	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO MANO DE OBRA SEMANAL	COSTO MOD EN ETAPA DE LEVANTE (18 SEMANAS)
		N° DE DIAS	REMUNERACION DIARIA				CTIS	VACAC.	GRATIF.						
Llajaruna Vera Juan	Galponero Levante	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	84.15	1,330.69	332.67	5,988.11
Carlos Rodríguez rosales	Ayudante Levante	30	28.33	850.00	0.00	850.00	70.81	70.81	141.61	283.22	1,133.22	76.50	1,209.72	302.43	5,443.74
TOTAL			56.67	1,700.00	85.00	1,785.00	148.69	148.69	297.38	594.76	2,379.76	160.65	2,540.41	635.10	11,431.85

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- **Los Gastos Indirectos**

Están formados el total de costos en el equipo para acondicionar el galpón para la recepción de los pollitos BB y por la depreciación del inmueble, maquinaria y equipo como se puede apreciar **cuadro N° 13**

Cuadro N° 13. Depreciación del Equipo de Recepción de la Polla en levante

Depreciación del Equipo de Recepción de la Polla en levante									
Levante					Depreciación				
Descripción		Cant	Precio	Costo Total	Porc. Deprec.	Deprec. Anual	Deprec. Mensual S/.	Deprec. Semanal S/.	Deprec. 18 semanas de levante S/.
Galpón		1	38,008.00	38,009.00	10	3,800.90	316.74	79.19	1,425.34
Mantas	Blanca (2m)	2	740.00	742.00	10	74.20	6.18	1.55	27.83
	Blanca (3m)	1	1,098.00	1,099.00	10	109.90	9.16	2.29	41.21
	Negra	1	740.00	741.00	10	74.10	6.18	1.54	27.79
Equipo De Recepción	Platos	328	0.95	311.60	10	31.16	2.60	0.65	11.69
	Bebedores	164	4.00	656.00	10	65.60	5.47	1.37	24.60
	Campanas	18	87.00	1,566.00	10	156.60	13.05	3.26	58.73
	Lineales	258	22.00	5,676.00	10	567.60	47.30	11.83	212.85
Unidad De Transporte		1	135,000.00	135,000.00	20	27,000.00	2,250.00	562.50	10,125.00
		TOTAL		183,800.60		31,880.06	2,656.67	664.17	11,955.02

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- **Mano de obra indirecta**

Ver **cuadro N° 14** conformada por los salarios del personal de vacuna y otros terceros que intervienen en esta etapa,

Cuadro N° 14 Mano de obra Indirecta en Levante

MANO OBRA INDIRECTA EN ETAPA DE LEVANTE															
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS		REMUNERACION MENSUAL	ASIGNACION FAMILIAR 10%	REMUNERACION BRUTA	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL BENEFICIOS SOCIAL	TOTAL REMUNERACION	CARGA SOCIAL ESSALUD	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO MANO DE OBRA SEMANAL	COSTO MOI EN ETAPA DE LEVANTE
		N° DE DIAS	REMUNERACION DIARIA				CTS	VACAC.	GRATIF.						
Angelita Llajaruna Vera	Vacunadora	30	28.33	850.00	0.00	850.00	70.81	70.81	141.61	283.22	1,133.22	76.50	1,209.72	302.43	5,443.74
TOTAL			28.33	850.00	0.00	850.00	70.81	70.81	141.61	283.22	1,133.22	76.50	1,209.72	302.43	5,443.74

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- **Insecticidas y desinfectantes cuadro N° 15** utilizados para cumplir con los controles de bioseguridad,

Cuadro N° 15. Desinfectantes e Insecticidas en Levante

	Descripción	Cant	Costo	
			S/	S/
Insect y Desinf	Ucarsan	7	4.80	33.6
	Vanodine	10	2.32	23.2
Total S/.			56.8	

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- **Distribución de Agua Potable** ver **cuadro N° 16** que es primordial para las aves.

Cuadro 16 Distribución de Agua Potable a Levante

Agua			
Distribución			
Total M2	Mensual S/.	Total Semanal S/.	Costo total Levante S/.
1,500	650	162.50	2,925.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

- **Resumen de costos en la Etapa de Levante**

Cuadro N° 17. Estado de Costo de aves en Levante

Estado De Costos				
Elementos Del Costo De Levante				
Descripción	%	Cantidad de aves	Costo Total S/.	Costo Unitario S/.
Materia Prima				
Polla BB	100	10,000	30,000.00	3.00
Alimento			75,250.00	7.53
Vacunas			6,035.00	0.60
Vitaminas			1,128.00	0.11
TOTAL	100	10,000	112,413.00	11.24
Mano De Obra Directa				
MOD Levante			11,431.85	1.14
TOTAL	100	10,000	11,431.85	1.14
Gastos Indirectos				
Mano De Obra Indirecta			5,443.74	0.54
Depreciación De Equipos			11,955.02	1.20
Desinfectantes E Insecticidas			56.80	0.01
Agua Potable			2,925.00	0.29
TOTAL	100	10,000	20,380.56	2.04
Costo Total de Levante	100	10,000	144,225.42	14.42
Mortalidad Normal	3	300		0.45
Costo de Levante Transferido a Postura	97	9,700	144,225.42	14.87

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Cuadro N° 18. Costo de transferencia de Levante a Postura

N° GALLINAS PONEDORAS	COSTO TOTAL S/.	COSTO UNITARIO S/.
9,700	144,225.42	14.87
TOTAL	144,225.42	14.87

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, El costo total del mantenimiento del ave en la etapa de levante es S/ 144,225.42 en 9,700 gallinas y el costo por cada gallina es de S/ 14.87 que pasaran a la etapa de postura

- **Traslado a los Galpones de Producción**

Se efectúa a más tardar en la semana 19 antes que las gallinas pollona se pongan el primer huevo es decir se trasladan culminando su etapa de crecimiento. Estos galpones deben cumplir con el espacio apropiado.

El costo de levante se aplicará cada mes como agotamiento del activo en que se ha convertido la polla bb al ingresar a la semana 19 donde se convierte en ponedora hasta el término de su producción.

3.2.3.1.2. Etapa Postura

3.2.3.1.2.1. Proceso de Producción

En esta etapa de producción o postura se inicia a partir de la semana N° 19, se extiende hasta la semana N° 51, que el rendimiento de las aves disminuye su promedio al 80% aproximadamente debido al desgaste o agotamiento del ave, a partir de aquí ya no es rentable seguir manteniendo el lote de ponedoras lo que originan la venta de las gallinas para ser beneficiadas.

En la etapa de postura existen los mismos aspectos que se emplearon en la primera etapa, pero se incluirán los controles que se detallan a continuación:

Control de peso

Durante la puesta, se controla el peso de las gallinas mediante una muestra, para llevar a cabo esta operación se escoge una muestra tomada en forma aleatoria del galpón luego se controla el peso de las gallinas con regularidad toda la etapa de producción, comparando con los niveles óptimos.

Control de Moscas

Las moscas se reproducen rápidamente, en un ambiente cálido y húmedos, es necesario verificar el equipo de bebederos y sus respectivos componentes (regulador de presión y filtros) que estén funcionando bien a fin de prevenir que el agua se derrame o que haya humedad excesiva.

Se deben de practicar un buen manejo y utilizar insecticidas y desinfectantes efectivos para evitar al máximo la plaga de moscas.

Recolección De Huevos

Los huevos son recolectados por el obrero encargado del galpón, en forma continua, utilizando para ello una porta huevos y jabas de plástico con una capacidad de 360 huevos (22 kg aproximadamente); para realizar esta tarea se utilizan los carritos como movilidad para desplazarse dentro del galpón.

A. Material Directo

- **Alimento Balanceado:** En esta etapa el alimento es necesario para una buena producción ya que progresivamente la gallina ira alcanzando el pico máximo de su producción.

Cuadro N° 19. Consumo de Alimentos balanceados en postura

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: POSTURA FASE 1 (6 semanas)								
Semanas en Producción	Edad de la Polla	gramos al día por ave	consumo gr x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos S/.	Costo x Kilo S/.	costo total por semana S/.
1	SEMANA 19	75	525	0.525	9,700	5,093	1.41	7,180.43
2	SEMANA 20	75	525	0.525	9,700	5,093	1.41	7,180.43
3	SEMANA 21	75	525	0.525	9,700	5,093	1.41	7,180.43
4	SEMANA 22	76	532	0.532	9,700	5,160	1.41	7,276.16
5	SEMANA 23	76	532	0.532	9,700	5,160	1.41	7,276.16
6	SEMANA 24	76	532	0.532	9,700	5,160	1.41	7,276.16
TOTAL						30,759	8.46	43,369.77

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: En este cuadro representa el consumo semanal por tipo de alimento en postura teniendo en la semana 24 un consumo en soles de 43,369.77 soles

Cuadro N° 20. Consumo de Alimentos balanceados en postura

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: POSTURA FASE 2 (11 semanas)								
Semanas en Producción	Descripción	gramos al día por ave	consumo gr x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	Total en kilos S/.	Costo x Kilo S/.	costo total por semana S/.
7	SEMANA 25	80	560	0.56	9,700	5,432	1.45	7,876.40
8	SEMANA 26	80	560	0.56	9,700	5,432	1.45	7,876.40
9	SEMANA 27	80	560	0.56	9,700	5,432	1.45	7,876.40
10	SEMANA 28	85	595	0.595	9,700	5,772	1.45	8,368.68
11	SEMANA 29	85	595	0.595	9,700	5,772	1.45	8,368.68
12	SEMANA 30	85	595	0.595	9,700	5,772	1.45	8,368.68
13	SEMANA 31	85	595	0.595	9,700	5,772	1.45	8,368.68
14	SEMANA 32	88	616	0.616	9,700	5,975	1.45	8,664.04
15	SEMANA 33	88	616	0.616	9,700	5,975	1.45	8,664.04
16	SEMANA 34	88	616	0.616	9,700	5,975	1.45	8,664.04
17	SEMANA 35	88	616	0.616	9,700	5,975	1.45	8,664.04
TOTAL						63,283	15.95	91,760.06

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción: En este cuadro representa el consumo semanal por tipo de alimento en postura teniendo en la semana 35, donde se termina la investigación un consumo en soles de 91,760.06 soles.

Cuadro N° 21. Consumo de Alimentos balanceados en postura

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCEADOS: Postura Fase 3 (16 semanas)								
Semanas en Producción	Descripción	gramos al día por ave	consumo gr x ave a la semana	conversión de gramos a kilos	total de aves	total en kilos S/.	Costo x Kilo S/.	costo total por semana S/.
18	SEMANA 36	91	637	0.64	9,700	6,178.90	1.50	9,268.35
19	SEMANA 37	91	637	0.64	9,700	6,178.90	1.50	9,268.35
20	SEMANA 38	91	637	0.64	9,700	6,178.90	1.50	9,268.35
21	SEMANA 39	91	637	0.64	9,700	6,178.90	1.50	9,268.35
22	SEMANA 40	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
23	SEMANA 41	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
24	SEMANA 42	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
25	SEMANA 43	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
26	SEMANA 44	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
27	SEMANA 45	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
28	SEMANA 46	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
29	SEMANA 47	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
30	SEMANA 48	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
31	SEMANA 49	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
32	SEMANA 50	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
33	SEMANA 51	93	651	0.65	9,700	6,314.70	1.50	9,472.05
TOTAL						100,492	24.00	150,738.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Cuadro N° 22. Consumo de Alimentos balanceados en postura

CONSUMO DE ALIMENTO BALANCE EN LA ETAPA DE POSTURA			
Total Semanas	Tipo de Alimento Balanceados	Total en kilos S/.	Costo Total en Postura S/.
6 semanas	POSTURA FASE 1	30,759	43,369.77
11 semanas	POSTURA FASE 2	63,283	91,760.06
16 semanas	POSTURA FASE 3	100,492	150,738.00
TOTAL CONSUMO EN LEVANTE		194,534	285,867.83

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Vacunación: la vacunación se da en la semana 40 por lo que no se considera en el costo

Cuadro N° 23. Vacunas en Postura

Vacunas	N° de Dosis	Edad	Cant. Para 9,700 aves	Uni.Med	Costo Unitario S/.	Costo Total S/.
Refuerzos Newcastle	1° Dosis	40	10	Fco	14.00	140.00
TOTAL					14.00	140.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

MANO DE OBRA DIRECTA

Cuadro 24 Mano de Obra Directa

MANO DE OBRA DIRECTA EN POSTURA																	
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS		REMUNERACION MENSUAL	ASIGNACION FAMILIAR 10%	REMUNERACION BRUTA	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL BENEFICIOS SOCIAL	TOTAL REMUNERACION	DESCUENTOS ONP 13%	NETO A PAGAR	CARGA SOCIAL ESSALUD	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO MANO DE OBRA SEMANAL	COSTO MOD EN ETAPA DE POSTURA (33 SEMANAS)
		N° DE DIAS	REMUNERACION DIARIA				CTS 8.33%	VACAC. 8.33%	GRATIF. 16.66%								
Keny Marquina Vera	Galponero Postura	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	121.55	1,124.99	84.15	1,330.69	332.67	16,966.32
Roger altuna polo	Ayudante Postura	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	121.55	1,124.99	84.15	1,330.69	332.67	16,966.32
TOTAL			56.67	1,700.00	170.00	1,870.00	155.77	155.77	311.54	623.08	2,493.08	243.10	2,249.98	168.30	2,661.38	665.35	33,932.65

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, En el cuadro N° 24 se puede observar la planilla de trabajadores de la mano de obra directa en la Etapa de Postura.

MANO DE OBRA INDIRECTA

Cuadro 25. Mano de Obra Indirecta

MANO OBRA INDIRECTA EN ETAPA DE POSTURA																	
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS		REMUNERACION MENSUAL	ASIGNACION FAMILIAR 10%	REMUNERACION BRUTA	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL BENEFICIOS SOCIAL	TOTAL REMUNERACION	DESCUENTOS ONP 13%	NETO A PAGAR	CARGA SOCIAL ESSALUD	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO MANO DE OBRA SEMANAL	COSTO MOI EN ETAPA DE POSTURA 33 SEMANAS
		N° DE DIAS	REMUNERACION DIARIA				CTS	VACAC.	GRATIF.								
Angelita Llajaruna Vera	Vacunadora	30	28.33	850.00	0.00	850.00	70.81	70.81	141.61	283.22	1,133.22	110.50	1,022.72	76.50	1,209.72	302.43	9,980.19
TOTAL		60	28.33	1,700.00	0.00	850.00	141.61	141.61	308.84	283.22	1,133.22	110.50	2,071.06	76.50	1,209.72	302.43	9,980.19

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Material Indirecto

Cuadro 26. *Materiales – Departamento de ventas*

Descripción	Cant	Precio S/.	Costo Total S/.
Casillero(Empaque 120 Unid)	95	17.00	1,615.00
Rafia	40	30.00	1,200.00
Total s/			2,305.00

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, el material indirecto Se imputará al gasto de ventas

EQUIPOS DE RECOLECCIÓN Y TRANSPORTE

DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS						
Cuadro 27. Equipo y Depreciación de Equipo	Depreciación de Equipo	Deprec. Anual S/.	Deprec. Mensual S/.	Deprec. Semanal S/.	Deprec. 33 sem Posturas S/.	
DETALLE	Costo	% depreciación				
Jaula postura	56,000.00	10	5,600.00	466.67	116.67	3,850.00
Mantas Negra	1,480.00	10	148.00	12.33	3.08	101.75
Coche	1,160.00	10	116.00	9.67	2.42	79.75
TOTAL			5,864.00	488.67	122.17	4,031.50

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

DESINFECTANTES E INSECTICIDAS

Cuadro 28. *Desinfectante e Insecticidas en Postura*

	Descripción	Cant.	Costo	
			S/	S/
Isect y Desinf	Ucarsan	10	4.80	60.95
	Vanodine	14	2.32	56.89
Total				117.84

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

AGUA POTABLE

Cuadro 29. Distribución de agua Potable

Agua			
Distribución			
Total M2	Mensual S/.	Total Semanal S/.	Postura a 33 semanas S/.
1,500	690.00	172.50	5,692.50

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

**RESUMEN DE LOS COSTOS DE LA ETAPA DE POSTURA POR LAS 33
SEMANAS**

Cuadro 30. *Estados de Costos de Producción de postura*

Reporte de Costo de producción				
Elementos del Costo de Postura				
Descripción del Consumo de Producción	%	Cantidad de Aves Productoras	Costo Total S/.	Costo Unitario S/.
Costo de transferencia de LEVANTE	100	9,700.00	144,225.42	14.87
Materia Prima				
Alimento			285,867.83	29.47
Vacunas			140.00	0.01
TOTAL	100	9,700.00	286,007.83	29.49
Mano De Obra Directa				
MOD Postura			33,932.65	3.50
TOTAL	100	9,700.00	33,932.65	3.50
Gastos Indirectos				
Mano De Obra Indirecta			9,980.19	1.03
Depreciación De Equipos			4,031.50	0.42
Desinfectantes E Insecticidas			117.84	0.01
Agua Potable			5,692.50	0.59
TOTAL	100	9,700.00	19,822.03	2.04
Total Costo Postura	100	9,700.00	483,987.92	49.90
Transferencia de Aves por Descarte	100	9,700.00	14,550.00	1.50
Costo de Transferencia a huevos	100	2,151,072	469,437.92	0.21
Perdida en Desmedro de Huevos	2	43,021		0.01
Transferencia a Producción de Huevos	98	2,108,051	469,437.92	0.22
Transferencia a Productos Terminados (Kilos)		140,537	469,437.92	3.34

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Objetivo específico N° 4

3.2.4. Medir los resultados después de la aplicación del sistema de costos por procesos y determinar la utilidad de la empresa Avícola Lescano S.R.L

Comparación del Estado de Resultados después de la aplicación del Sistema de Costos por Proceso.

Cuadro 31. *Estado de Resultados sin sistema.*

EMPRESA AVÍCOLA LESCANO S.R.L.
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Abril al 31 de Marzo del 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

SIN SISTEMA		
	S/.	%
Ventas (1KG S/ 4.40 PRECIO MERCADO)	646,468.84	100
costo de ventas	535,235.00	82.79
UTILIDAD BRUTA	111,233.84	17.21
Gastos de ventas	29,852.50	4.62
Gastos adm	24,986.68	3.87
UTILIDAD	56,394.66	8.72

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Cuadro 32. Estado de Resultados con sistema

EMPRESA AVÍCOLA LESCANO S.R.L
ESTADO DE RESULTADOS
Del 01 de Abril al 31 de Diciembre del 2017
(EXPRESADO EN NUEVOS SOLES)

CON SISTEMA		
	S/	%
ventas (1KG S/ 4.40 PRECIO MERCADO)	646,468.84	100
costo de ventas	469,437.92	72.62
UTILIDAD BRUTA	177,030.92	27.38
Gastos de ventas	29,852.50	4.62
Gastos adm	24,986.68	3.87
UTILIDAD	122,191.74	18.90

Elaborado: Los Autores

Fuente: Empresa Avícola Lescano S.R.L

Descripción, En los cuadros se puede observar los Estado de Resultados al 31 de Marzo del 2017, se realizó la comparación de los resultados en un antes y después de ser aplicado el Sistema de Costos por Procesos.

3.3. Discusión de Resultados

Realizar el diagnóstico del sistema de costos utilizado por la empresa permitió conocer el actual proceso, así como identificar sus principales deficiencias, tales como la dificultad para determinar el costo de producción y la utilidad, por esto, las decisiones se toman sin basarse en información debidamente procesada y oportuna, sino en base a criterios del gerente.

Se determinó que la avícola calcula sus costos al final del periodo y que sus proceso de producción consta de dos etapas, la primera es la etapa de levante que es el ingreso de la polla bb y la segunda la etapa de postura o producción; en esta última se obtiene el producto terminado que es el huevo. Información que sirve de gran apoyo a la gerencia de la empresa en sus planes de proyección hacia futuro, tal como lo menciona Oscar Gómez Bravo (2005) afirmando que “Uno de los objetivos de la Contabilidad de Costos es facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo”

Al diseñar e implementar la propuesta del sistema de costos por proceso, se tomó como muestra la aplicación del sistema propuesto al lote N° 558 – 248, instalado en el plantel La Pampa, ingresó en su etapa de levante al galpón N° 02 y para su etapa de postura las aves fueron encasetadas en el galpón N° 5 (se trasladan las aves a un galpón donde las jaulas son adecuadas para la producción) de la misma planta. La producción es hasta la semana 51 de edad de las aves.

Se presentó cada uno del elemento que conforma el costo de la primera etapa (Levante), Luego el costo total de levante se aplica la mortalidad y se trasladó a la etapa de postura o producción como costos de transferencia. En la segunda etapa se incluyó los costo de traslado más los costo propio de la etapa y juntos conforman el costo total de producción. Se determinó el costo unitario que se halla dividiendo el costo total de producción entre la producción total así obtenemos que el costo unitario es S/ 0.22

Ahora según los resultados obtenidos en esta investigación concordamos con Melean, Moreno y Rodríguez (2012), en lo fundamental que se toman los costos para brindar y proveer información para la toma de decisiones. Así como, afirmo que el

sistema de costos por procesos generara información relevante, como son los precios de venta, para la toma decisiones como afirma Sigchos (2011).

En cuanto al sistema de costos por procesos, Isidro Chambergo (2009) menciona que es aplicable a aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de productos idénticos o casi idénticos, por lo tanto se aplica a esta empresa que para producción huevos.

De los resultados obtenidos en esta investigación en la Empresa Avícola Lescano S.R.L se ha encontrado que la determinación del costo del huevo es deficiente debido a que no cuentan con un sistema de costos lo cual discrepa con el proceso planteado en el marco teórico, para facilitar la determinación del costo del huevo, se debe contar con la información para ser analizada, proponer alternativas, seleccionar la mejor y ponerla en práctica.

Por medio de los cálculos obtenidos concordamos con, Julio, A. (2011) donde menciona que, se logra identificar, que el margen de utilidad que dice poseer la empresa, es inferior a la que realmente tiene con la implementación del sistema de costos según el estudio realizado.

De esta manera, y por todo lo que hemos expuesto, concluimos que nuestra hipótesis se ha demostrado al comprobar que un sistema de costos por proceso es el más adecuado para implementar en la producción de la Empresa Avícola Lescano S.R.L. y que este sistema de costos por proceso permite obtener una mejor determinación de los costos de producción y a su vez mejorar la utilidad como se muestra, sabemos con exactitud cuánto ha costado en cada etapa de producción y también saber el costo de cada uno de los elemento que involucran las mismas. Así con la información adecuada precisa y oportuna podemos decir que aplicando un sistema de costos por proceso mejorara la determinación del costo del huevo y su utilidad a un 18.9% a comparación de un 8.72% de utilidad sin aplicar el sistema de costos en la **AVÍCOLA LESCANO S.R.L.**

CONCLUSIONES

- Con el diagnóstico realizado, la Empresa Avícola Lescano S.R.L. Se determinó que calcula sus costos al final del periodo y que sus procesos de producción consta de dos etapas, la primera es la etapa de levante que es el ingreso de la polla bb y la segunda la etapa de postura o producción; en esta última se obtiene el producto terminado que es el huevo. La empresa no cuenta con un reposte de control de los elementos del costo que intervienen en sus etapas de producción; por lo que se ve en la necesidad de disponer de un sistema de costos por procesos que se adecue y cubra las necesidades de la empresa.
- Al realizar el diseño del sistema de costos por procesos propuesto se elaboró un flujograma y un diagrama de procesos que permitió identificar los procesos de producción, asimismo analizar las actividades que forman parte de cada proceso y determinar la duración de cada uno de ellos. Del mismo modo se procedió a elaborar la estructura de costo que se adecue a la necesidad de la empresa.
- Al implementar un sistema de costos por procesos en la Empresa Avícola Lescano S.R.L. permitirá mejorar la gestión empresarial, ya que se obtendrán repostes de costos por cada una de sus dos etapa de producción y por los elemento del costo que intervienen en las mismas. Esto permitirá alcanzar determinados objetivos como la reducción de costos, el incremento de sus ingresos, calidad de su producto y la maximización de sus utilidades.
- Finalmente al aplicar el sistema de costos por procesos se logró organizar los tres elementos del costo es decir Materia Prima, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación dentro de cada proceso, para calcular el costo en cada etapa de la producción aplicando la mejora continua. Evaluando los resultados de la implementación de sistema de costos por procesos comparado al costo sin sistema podemos revelar que hay una mejora significativa en la determinación del costo y la utilidad de la empresa.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones se recomienda lo siguiente:

- Que el sistema de costos por procesos propuesto sea implementado para contar con información real de la determinación de los costos y mejorar significativamente la utilidad de la Empresa Avícola Lescano S.R.L.
- .
- Evaluar periódicamente el diseño del sistema de costos por procesos propuesto, capacitar al personal, para realizar correcciones si fuere necesario sin afectar la calidad de la información, ya que es un sistema de fácil manejo.
- Aprovechar la información generada por el sistema de costos por procesos implementado en el sentido de que sirva como herramienta para lograr una mayor utilidad, así como también se recomienda la elaborar un software que logre información a tiempo real para prevenir y afrontar las diversas situaciones propias del giro del negocio de la Empresa Avícola Lescano S.R.L.
- Las empresas que realizan un proceso productivo continuo es decir que realicen la cuantificación de sus costos al final de su periodo productivo realizar este tipo de investigación tomando como referencia esta pequeña investigación adaptándola según su giro y su producción para que así puedan tener una mejor determinación de sus costos, tomar decisiones estratégicas y operativas en forma acertada; además al contar con este tipo de información de manera apropiada; permitirá a la Junta de Socios y Gerencia hacer una evaluación del precio y alcanzar una ventaja competitiva empresarial.

BIBLIOGRAFÍA

1. LIBROS:

- Abanto, Castillo , Bobadilla, Agapito, Romero, & Paredes. (2012).
Diccionario Aplicativo para Contadores (1° ed.). Gaceta Juridica S.A.
- Adelberg, P. P. (1994). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Mc Graw Hill Editores S.A.
- Apaza. (2010). *Consultor Economico Financiero* (1° ed.). Instituto Pacifico S.A.C.
- Cashin, J. (2001). *Contabilidad de Costos* (primera edición). Mexico: Mc Gra Hill de México
- Chambergó. (2009). *Analisis de Costos y Presupuestos en el Planeamiento Estrategico Gerencial* (1° ed.). Instituto Pacifico S.A.C.
- Diaz, & Isidro. (2013). *Tiempos de Cifras Alentadoras y Apertura de Oportunidades en el Sector Avicola*. Revista Actualidad Avipecuaria.
- Flores. (2009). *Contabilidad Gerencial. Contabilidad de Gestion Empresarial* (1° ed.). Lima.
- Garcia, J. (2008). *Clasificación de Costos* (tercera edición). México: Mc Graw Hill Editores S.A. (pp 10).
- Garcia, J. (2007). *Sistema de Costos por Procesos* (primera edición). Argentina:
- HARGADON Jr, B. J. (1995). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Edit.Norma, 1-3p.
- Mankiw, G. (2008). *Costos por Procesos*. Primera Edicion. Mercado.
- Lulli Arrate, E. (23 de Agosto de 2011).
- Sanchez. (2005). *Diccionario Contable, Financiero, Bursatil y de Areas Afines*.
- Santa Cruz, & Torres. (2008). *Tratado de Contabilidad de Costos* (1° ed.). Tomo I.

2. TESIS.

Alva M. (2016), "*el Sistema de Costos por Procesos y su incidencia en la determinación del Costo y Utilidad de la empresa Rafia Especial Norte el Rey S.A.C. trimestre mayo-julio del 2016*". Universidad privada Antenor Orrego.

Tocto H. (2016), *en su tesis "implementación de un sistema de costos por procesos en la crianza de ganado vacuno y su comercialización de leche para mejorar la rentabilidad de la empresa agropecuaria los luises S.R.L. - LA LIBERTAD AÑO 2015"*. Universidad privada Antenor Orrego.

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

3. PAGINAS WEB

- <http://www.gerencie.com/sistema-de-costos-por-procesos.html>
- <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/1481>
- <https://prezi.com/r56kkr1gg61y/contabilidad-avicola-gallinas-ponedoras/>
- <http://elcomercio.pe/economia/negocios/avicolas-apuntamos-industria-clase-mundial- noticia-1911176>
- <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/2347>
- <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/2070>
- [http://www.perucontable.com/modules/newbb/viewtopic.php?post_id=85592.](http://www.perucontable.com/modules/newbb/viewtopic.php?post_id=85592)
- www.encyclopediainanciera.com
- www.gerencie.com

ANEXOS

ANEXO N° 1: GUÍA DE ENTREVISTA

TÍTULO: Entrevista al Gerente

OBJETIVO: Determinación del proceso Productivo

LUGAR: Granja Avícola Lescano

FECHA: 05 /01/17

HORA DE INICIO: 8:00 am

HORA DE FINALIZACIÓN: 10:00 am

DATOS GENERALES: Gerente

NOMBRE DEL ENTREVISTADO: Federico Córdova chonta

CARGO: Gerente

INSTITUCIÓN DONDE LABORA: Avícola Lescano

NOMBRE DEL (LOS) ENTREVISTADOR (ES): Margarita Altamirano Llajaruna

PREGUNTAS DE LA ENTREVISTA

Sobre la Actividad Productiva

¿Cuál el giro principal de la empresa?

El giro principal de la empresa es la venta de huevo rosado de primera y para el consumo humano.

¿A dónde está dirigido el mercado?

- ✓ El mercado está dirigido a los mercados minoristas de la capital lima y a los supermercados de Trujillo y a la misma venta aquí en Chicama.

¿Qué etapas conforman su proceso de producción?

- ✓ Si, avícola Lescano pasa por dos procesos levante y postura que es donde se llega a la producción del huevo.

¿Qué actividades intervienen en cada una de la etapa de producción?

- ✓ En cada etapa vemos el desarrollo de la polla desde que llega a los dos días de nacida al galpón, se van desarrollando hasta alcanzar la madurez necesaria dándoles su alimentación, todo el cuidado necesario para alcanzar una buena producción por eso depende del galponero que cuidado le dé; luego pasa a postura es donde ya está lista para para producir y así obtener los huevos.

¿Cuánto dura cada una de las etapas del proceso de producción?

- ✓ Levante dura desde la semana 1 hasta la 18 y postura desde la 19 hasta la 58 es que es donde ya baja su producción y es mejor vender la gallina.

¿Existen cronogramas de controles de la actividad que intervienen en las etapas de producción que realiza la empresa?

- ✓ No existe un cronograma que estable los controles de actividades.

ANEXO N° 2. COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA DEL PROCESO PRODUCTIVO

Costos de Mano de Obra Directa del Proceso Productivo															
PLANILLA DE REMUNERACIONES MENSUAL															
APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRABAJADOS		REMUNERACION MENSUAL	ASIGNACION FAMILIAR 10%	REMUNERACION BRUTA	BENEFICIOS LABORALES			TOTAL BENEFICIOS SOCIAL	TOTAL REMUNERACION CON CARGA SOCIAL	COSTO TOTAL MANO DE OBRA MENSUAL	COSTO MANO DE OBRA SEMANAL	COSTO MOD EN ETAPA DE LEVANTE (18 SEMANAS)	COSTO MOD EN ETAPA DE POSTURA (33 SEMANAS)
		N° DE DIAS	RENTA DIARIA				CTS	VACAC	GRATIF.						
Llajarma Vera Juan	Galponero Levante	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	332.67	5,988.11	0.00	
carlos rodriguez rosales	Ayudante Levante	30	28.33	850.00	0.00	850.00	70.81	70.81	141.61	283.22	1,133.22	302.43	5,443.74	0.00	
Kery Marquina Vera	Galponero Postura	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	332.67		10,978.21	
Roger albina polo	Ayudante Postura	30	28.33	850.00	85.00	935.00	77.89	77.89	155.77	311.54	1,246.54	332.67		10,978.21	
TOTAL			113.33	1,700.00	255.00	3,655.00	141.61	141.61	308.84	1,217.85	4,872.85	1,300.45	11,431.85	21,956.42	

ANEXO N° 3. PANEL FOTOGRÁFICO

PLANTEL EMPRESA AVÍCOLA LESCANO S.R.L



PRIMEROS DIAS DE EDAD



PRIMERAS SEMANAS (3 SEMANAS)



VACUNACIÓN DURANTE LA ETAPA DE LEVANTE



ALIMENTACIÓN EN LA ETAPA DE PRODUCCIÓN O POSTURA



RECOLECCIÓN DE HUEVOS EN CASILLEROS DE COMERCIALIZACIÓN





PERSONAL DE VACUNA EN GALPÓN DE POSTURA



EMPAQUETADO DE LOS HUEVOS PARA SU COMERCIALIZACION

