

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON
LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN
AVÍCOLA MB GALEB SAC EN EL DISTRITO DE
PUENTE PIEDRA - 2018”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Walter Edgard Basurto Mego

Asesor:

Mg. CPC Ruperto Hernán Arias Fratelli

Lima - Perú

2019



DEDICATORIA

A mi futura esposa Yuliana por su amor incondicional, a mis amados hijos Eimy, Fabrizio
y Matthew que siempre están en mi corazón

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por permitirme llegar hasta este punto y por darme salud para alcanzar mis objetivos al día de hoy, por darme la fortaleza y paz en mi corazón.

A todos los profesores de la universidad de quienes tuve la fortuna de recibir sus enseñanzas.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	2
AGRADECIMIENTO	3
ÍNDICE	4
ÍNDICE DE FIGURAS	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN.....	9
1.1. Realidad Problemática.....	9
1.2. Antecedentes	11
1.2.1. <i>Variable Independiente: Costos por procesos</i>	11
1.2.2. <i>Variable Dependiente: Toma de Decisiones Gerenciales</i>	17
1.3. Marco Teórico	22
1.3.1. <i>Definición de Costo</i>	22
1.3.2. <i>Costo de Producción</i>	23
1.3.3. <i>Elementos del costo de Producción</i>	23
1.3.4. <i>Costos por Procesos</i>	25
1.3.5. <i>Toma de decisiones Gerenciales</i>	28
1.4. Formulación del problema.....	33
1.4.1. <i>Problemas Específicos</i>	33
1.5. Objetivos	33
1.5.1. <i>Objetivo General</i>	33
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	33
1.6. Hipótesis	34
1.6.1. <i>Hipótesis general</i>	34
1.6.2. <i>Hipótesis específicas</i>	34
CAPITULO II. METODOLOGIA.....	35
2.1. Tipo de Investigación	35
2.2. Según el propósito	35
2.3. Según el diseño de Investigación	35
2.4. Población y Muestra.....	37
2.5. Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos.....	38
2.6. Procedimiento	40
2.7. Aspectos Éticos.....	41

CAPÍTULO III. RESULTADOS	42
3.1. Del análisis documental	42
3.1.1. <i>La Empresa</i>	42
3.1.2. <i>Ubicación de las Sedes</i>	44
3.1.3. <i>Diagrama del flujo de procesos para la obtención del producto terminado</i>	45
3.1.4. <i>Cuentas contables de centros de costos</i>	46
3.1.5. <i>Descripción de procesos productivos</i>	47
3.1.6. <i>Diagnóstico de la empresa</i>	52
3.2. Del resultado de la entrevista	56
3.3. Del resultado de la encuesta	60
3.4. Propuesta de aplicación del sistema de costos por procesos	64
3.4.1. <i>Estructura de centros de costos</i>	64
3.4.2. <i>Elaborar los informes de producción</i>	81
3.4.3. <i>Calcular el costo del producto terminado</i>	92
3.5. Comparación de resultados al aplicar el sistema de costos por procesos	95
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	98
4.1. Discusión	98
4.1.1. <i>Hipótesis General</i>	98
4.1.2. <i>Hipótesis Especifica N° 1</i>	99
4.1.3. <i>Hipótesis Especifica N° 2</i>	100
4.2. Conclusiones	101
4.2.1. <i>Conclusión general</i>	101
4.2.2. <i>Conclusión específica N° 1</i>	101
4.2.3. <i>Conclusión específica N° 2</i>	102
4.3. Recomendaciones	102
4.4. Limitaciones	103
REFERENCIAS	104
ANEXOS	107
ANEXO N° 1 LISTA DE COTEJO	107
ANEXO N° 2 GUIA DE ENTREVISTA	108
ANEXO N° 3 ENCUESTA	109
ANEXO N° 4 MATRIZ DE CONSISTENCIA	110
ANEXO N° 5 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES	111

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Consulta de RUC de la empresa	43
Figura 2. Ubicación de las granjas de la empresa con sus respectivas cuentas contables.	44
Figura 3. Diagrama de flujo del Proceso de Producción.....	45
Figura 4. Plan de cuentas contables de los centros de costos 1.....	46
Figura 5. Plan de cuentas contables de los centros de costos 2.....	46
Figura 6 Reporte del control de gallinas en producción.....	47
Figura 7 Control de nacimientos producidos en la planta incubadora	48
Figura 8. Tipos de alimento producido para consumo en granjas.	49
Figura 9 Control de ingreso de materia prima al almacén	50
Figura 10 Registro del control de mortandad diario.....	51
Figura 11. Cálculo de los alimentos balanceados.....	52
Figura 12. Cálculo del valor de la gallina reproductora en levante 2017.	53
Figura 13. Determinación de los costos del huevo fértil en granja y en la planta de incubación. ...	54
Figura 14. Determinación del cálculo de producción de pollos en las tres etapas de desarrollo. ...	55
Figura 15. Producción de alimento balanceado en kilogramos.	65
Figura 16. Control de inventario de insumos utilizados en la producción de alimento.	66
Figura 17. Fórmula utilizada en la elaboración del alimento para pollo bebe.....	67
Figura 18. Fórmula utilizada en la elaboración del alimento de reproductora en levante.	68
Figura 19. Gasto mensual incurrido en el centro de costos Alimento Balanceado.	69
Figura 20. Costo valorizado de la producción por tipo de alimento balanceado.	70
Figura 21. Porcentaje de la población de aves según su etapa biológica.....	71
Figura 22. Consumo de alimento de aves reproductoras por etapas.	72
Figura 23. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de Reproductoras.....	73
Figura 24. Distribución de los gastos entre etapas de las reproductoras.	74
Figura 25. Obtención del costo del huevo fértil.....	74
Figura 26. Inventario de los huevos fértiles que ingresan a las máquinas de incubación.....	75
Figura 27. Control de huevos cargados a las máquinas de incubación.	76
Figura 28. Resumen del control de producción de pollos según edad.....	77
Figura 29. Control de producción de pollos en granja: Portillo mes de Junio.....	78
Figura 30. Control de producción de pollos en granja: Portillo mes de Julio y Agosto.....	79
Figura 31. Diseño de tabla de informe de costo de producción Incubadora.	82
Figura 32. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de Incubación.	83
Figura 33. Informe de costo de producción del proceso de Incubación.	84
Figura 34. Diseño de tabla de informe de costo de producción del pollo de engorde.....	86
Figura 35. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de pollo de engorde.....	87
Figura 36. Inductor para la distribución de los gastos de conversión.....	88
Figura 37. Consumo de alimento mensual en granjas de engorde.	88
Figura 38. Distribución de los gastos de conversión y alimento consumido del mes.....	89
Figura 39. Informe de costo de producción de pollo bebe en granja.....	89
Figura 40. Informe de costo de producción de pollo en crecimiento en granja.	90
Figura 41. Informe de costo de producción de pollo acabado en granja.....	91
Figura 42. Informe de costo de producción de pollo acabado bajo costeo directo.....	92
Figura 43. Comparación del Estado de Resultado por costeo variable y absorbente junio 2018. ...	93
Figura 44 Fórmula del punto de equilibrio.....	94
Figura 45 Planeación de utilidades con relación al Costo – Volumen	94
Figura 46. Análisis vertical del Estado de Resultado	95
Figura 47 Estado de Costo de Producción valorizado	96
Figura 48 Estado de Costo de ventas anual	97

RESUMEN

El éxito de toda empresa depende de múltiples factores, entre los cuales se puede mencionar a la eficiente gestión del negocio, así como la medición y determinación de sus costos. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo determinar la relación de los costos por procesos y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018.

El enfoque de la investigación del estudio fue mixto, de tipo aplicada, diseño no experimental, transversal descriptivo y correlacional. Para el trabajo de campo se utilizaron las técnicas de investigación como el análisis documental y la encuesta.

Los resultados de la investigación arrojan que la empresa al momento de la investigación empleaba un modelo empírico de acumulación de costos, no proveía a la gerencia de información oportuna y vital para la toma de decisiones.

La conclusión de la investigación fue que el sistema de acumulación de costos por procesos es el ideal para la empresa avícola MB GALEB SAC, porque la naturaleza del proceso productivo así lo requiere. La obtención de un solo producto final facilita la aplicación de dicho sistema que permite a la gerencia poseer información para la adecuada toma de decisiones.

Palabras clave: Costos por procesos, centro de costos, toma de decisiones gerenciales

ABSTRACT

The success of any company depends on multiple factors, among which we can mention the efficient management of the business, as well as the measurement and determination of its costs. The purpose of this research work is to determine the relationship of costs by processes and managerial decision-making at avícola MB GALEB SAC in the Puente Piedra district - 2018.

The research focus of the study was mixed, applied type, non-experimental design, descriptive cross-sectional and correlational. For field work, research techniques such as documentary analysis and survey were used.

The results of the investigation show that the company at the time of the investigation used an empirical model of cost accumulation, it did not provide management with timely and vital information for decision-making.

The conclusion of the investigation was that the process cost accumulation system is ideal for the poultry company MB GALEB SAC, because the nature of the production process requires it. Obtaining a single final product facilitates the application of said system, which allows management to possess information for adequate decision-making.

Keywords: Process costs, cost center, managerial decision making

CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

La revolución industrial en el siglo XIX produjo cambios sociales, económicos y tecnológicos, tanto en la visión empresarial y en las innovaciones de los procesos productivos en las industrias. En la actualidad, a nivel mundial, el avance tecnológico y científico provee herramientas para que las empresas desarrollen de acuerdo con sus objetivos y realidad económica, su proceso productivo de una manera óptima. Las empresas avícolas no son ajenas a dichas herramientas que buscan reducir los gastos en sus procesos de producción y contar con la información necesaria para la toma de decisiones gerenciales. Por ello es necesario que cada entidad adecue su contabilidad de costos a su modelo de producción.

La contabilidad constituye un mecanismo de información para la gerencia de cualquier institución y, en particular para la empresa del sector agrícola con el fin de formular, completar y apreciar las normas de carácter administrativo, financiero y tributario, como también de proporcionar información para el planeamiento y control de las operaciones que realiza la empresa, (...)
(Chambergó , 2016, pág. 13)

En el Perú, la gran mayoría de las avícolas son pequeñas empresas que no cuentan con software de producción, realizando sus costos en hojas de cálculo según la envergadura de la información que posean, haciendo que la determinación de los costos sea menos fiable en comparación de un sistema integrado de producción. Al margen de la tecnología de información que posean, es primordial conocer la naturaleza de los procesos que la empresa desarrolla para la obtención del producto final.

Antes de diseñar una estructura de un sistema de costos por procesos, es fundamental conocer y comprender la naturaleza del proceso productivo, solo así se identifican las etapas de producción y se asignan correctamente los costos.

En cuanto al análisis de la gestión de costos de producción, es necesario en primera instancia abordar el proceso de producción. Este se torna fundamental por ser donde se incurren los costos; es decir, en cada una de las etapas que lo conforma se desarrollan actividades y estas consumen recursos, que una vez cuantificados se traducen en costos, asociados de manera directa e indirecta en otros casos, a las transformaciones requeridas para obtener los bienes y/o servicios característicos de los sistemas estudiados.
(Meleán, Ferrer, & Campos, 2019, pág. 7)

Los gerentes necesitan conocer e involucrarse en los diversos procesos de sus empresas, para de esta forma tomar las decisiones que resulten más convenientes para desarrollar de manera óptima sus actividades.

Los empresarios exitosos, conscientes de la importancia del producto se interesan en conocer el proceso para su elaboración esta capacidad les da la posibilidad de intervenir en cualquiera de sus partes y convertirse en seguidores y controladores del proceso según lo expresado en los conceptos básicos: monitor de las distintas áreas y el lugar de trabajo es la empresa no la oficina (...).
(Castillo de Matheus, 2010, pág. 555)

La empresa avícola MB GALEB SAC, ubicada en el distrito de Puente Piedra, centro poblado de Zapallal, departamento de Lima, no cuenta con un sistema de costos definido, donde la información de producción, son estimaciones que realiza la gerencia basadas en datos históricos de la experiencia de los propietarios. Para el presente trabajo se recopiló información de todo el proceso productivo, para el diseño del sistema de costos que más se adapte a las características de producción y de esta forma se obtuvo datos más reales que ayuden en la toma de decisiones de la empresa.

1.2. Antecedentes

Se recopiló información de investigaciones como tesis nacionales e internacionales y artículos científicos que guarden relación con la investigación desarrollada y las variables objetos del estudio.

1.2.1. Variable Independiente: Costos por procesos

Para desarrollar el presente trabajo, se revisó trabajos nacionales, entre los cuales tenemos:

La tesis presentada por Corcino (2017) “La estructura de costos de producción por procesos para la determinación de la utilidad y la toma de decisiones en la empresa industrial del distrito de comas año 2013 (Caso Fox Industrial E.I.R.L.)” Lima-Perú, donde las conclusiones que manifiesta el investigador es que con la implementación del sistema de costo por procesos se logran determinar los cálculos de los costos con cada área del sistema de producción, mostrando costos reales y que permiten ejercer mejor control en las diversas actividades de la empresa, logrando de esta manera datos relevantes para la toma de decisiones.

Analizando el trabajo de investigación, el autor se enfoca en la necesidad de definir una estructura de costos por procesos, luego determinar los costos incurridos en cada departamento de producción y así obtener el costo unitario del producto terminado.

Diaz (2017) en su tesis “Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito de callao, año 2017” Lima-Perú, donde las conclusiones del autor muestra que una inadecuada administración de la empresa influye significativamente en la gestión de la liquidez, donde no se emplean indicadores de gestión puede afectar el valor económico de las empresas.

También afirma que al no contar con una estructura de costos de producción la empresa no tiene la certeza de los costos incurridos en los procesos de manufactura, derivando a la incertidumbre de los costos en las diversas áreas del proceso de producción.

Así mismo, establecer un adecuado sistema de costos por procesos, significa maximizar las etapas de producción, mostrando los costos reales y que estos generarían datos relevantes para la oportuna toma de decisiones.

Analizando el trabajo del autor, concuerdo en que una buena estructura de un sistema de costos es de suma importancia para la determinar de manera más cercana los costos incurridos en los departamentos de producción, logrando así suministrar diversa información a la gerencia para la toma de decisiones.

Espinoza (2017) en su tesis “Costo por proceso y su relación con la rentabilidad de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de San Juan de Miraflores 2016” Lima-Perú, donde el investigador concluye que los costos por procesos se relacionan con la rentabilidad, inversión y la utilidad de las empresas envasadoras de GLP.

Analizando el trabajo de investigación el autor utilizó la técnica de la encuesta a 85 empresas envasadoras de GLP, demostrando estadísticamente la relación de las variables de estudio.

Vargas (2016) en su tesis “Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA” Lima-Perú, donde el autor concluye que la empresa investigada no cuenta con un adecuado sistema de costos, donde los cálculos son empíricos por lo que deviene en datos inexactos de la producción y carece medidas de control que promuevan la correcta utilización de recursos como son los inventarios.

El aporte realizado por el autor refleja las condiciones en que funcionan las empresas que no cuentan con un modelo de costos, donde no se pueden medir los costos incurridos en las diversas etapas de la producción. Este aporte es fundamental para las empresas avícolas donde la mayoría no cuentan con sistema integrado de producción y donde el manejo de los costos es en base a estimaciones de los propietarios.

Altamirano & Álvarez (2017) en su tesis “Sistema de costos por proceso y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa avícola Lescano SRL Chicama enero – marzo 2017, Trujillo-Perú. Entre las conclusiones a que llegan los autores, se puede inferir que la empresa realiza el cálculo de sus costos al final del periodo, donde no existen reportes de control de costos incurridos en su producción. Por ello, se analiza la actividad de la empresa donde la estructura de costos va en función a su necesidad,

mejorando la gestión empresarial y logrando obtener datos de las actividades que ayuden a la disminución de los costos e incrementen su rentabilidad.

La presente investigación abarca la producción de huevos comerciales para la venta al consumidor, que resulta muy interesante en las investigaciones de producción avícola, porque trata cada actividad de manera analítica de los costos incurridos en los procesos de producción definidos por los investigadores.

Entre los trabajos de investigación extranjeras, se consultó a los siguientes:

Guerrero (2016) en su tesis “Diseño e implementación de un diseño de contabilidad de costos por procesos aplicable a una empresa industrial de cerveza artesanal en Quito, caso práctico Camino del Sol” Quito-Ecuador, donde el autor concluye que acrece de sistemas administrativos de control donde demuestra la falta de documentación en las operaciones que la empresa realiza, también menciona que carece de un sistema estructurado de costeo que aterriza en la falta de información sobre los costos incurridos en la producción.

Se coincide con el autor, toda empresa debe tener una estructura de los procesos que realiza y diseñar el modelo de aplicación de sus costos de acuerdo a la naturaleza de la producción, todo ello conlleva a obtener información oportuna, real y sustentada con la documentación que avale las transacciones de las operaciones que la empresa realiza.

Chasi (2016) en su tesis “Propuesta de mejora al proceso de producción mediante la aplicación de costos por procesos, a la empresa Plastex SA., en la ciudad de Quito” Quito-Ecuador, cuyas conclusiones del autor son que a pesar de contar con una buena estructura orgánica, no lleva a cabo un monitorio del departamento de producción, donde carece de un sistema de costos que le permita reportar los costos incurridos de manera acertada y de esta manera corre el riesgo de incurrir en el gasto innecesario de los recursos que intervienen en la producción.

Analizando la presente investigación el autor se enfoca a implementar flujos de procedimientos tanto en la parte de producción, comenzando a identificar procesos en las áreas de la empresa, de esta manera conoce la naturaleza de las fases de producción para proponer un adecuado sistema de costeo.

Ordoñez (2019) en su tesis “Diseño y aplicación de un sistema de costos de producción para la empresa avícola “El Huevito Ambateño” ubicada en la ciudad de Ambato” Quito-Ecuador, la autora del mencionado trabajo concluye en afirmar que la empresa no cuenta con una estructura organizacional plasmada en un manual de organización y funciones del recurso humano que posee, además, no cuenta con un modelo definido de costos.

La falta de control en el departamento de producción trae como consecuencia a no poseer información con respecto a los costos incurridos para elaborar los productos que comercializa y esto deriva en no brindar información relevante para la toma de decisiones.

Del análisis del presente trabajo, se puede evidenciar que la naturaleza del proceso productivo es ideal para la aplicación del sistema de costos por proceso, un aporte enriquecedor para la investigación porque para complementa el conocimiento que se tiene en relación con la actividad avícola

Torres & Rivas (2017) en su tesis “Diseño de costos por procesos para la planta de Produccion de CALFRUT S.A.S del municipio de Caicedonia Valle del Cauca” Caicedonia-Colombia, donde los autores concluyen que para realizar un sistema de costos por procesos es importante conocer y analizar la informacion que tiene la empresa, obteniendo de esa manera la identificacioon de los procesos de la planta de produccion y cuantificar los costos de cada departamento.

La factibilidad de un diseño de costos, radica en el conocimiento de la naturaleza productiva de cada empresa, es así que los autores se enfocan en la elaboracion del diagrama del flujo de procesos para determinar las operaciones involucradas en el procesamiento de la fruta.

Jaramillo (2015) en su tesis “Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de la ciudad de Pelileo en el año 2013” Ambato-Ecuador, las conclusiones que se derivan de la investigación muestran que las funciones y responsabilidades no están definidas, habiendo duplicidad de funciones en la fábrica materia de estudio, el control de costos es inadecuado para la obtención de cifras reales.

Es importante conocer la naturaleza del proceso de producción, porque ello garantizara el tipo de sistema de costeo a implementar, estructurar y diseñar la contabilización de los elementos de la producción, elaborar los informes de controles de los departamentos, para dotar a la gerencia de información oportuna para la toma de decisiones.

1.2.2. Variable Dependiente: Toma de Decisiones Gerenciales

Para el estudio de la presente variable, se consultó tesis del ámbito nacional como:

Gonzales (2017) en su tesis “El modelo Costo - Volumen - Utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Vitalia Health Care & Medical Services SAC en Trujillo 2016” Trujillo-Perú, donde el tesista concluye que la empresa brinda tres servicios de tratamiento de belleza, de los cuales el servicio de limpieza facial tiene mayor demanda. La aplicación del costo-volumen-utilidad impacta de manera positiva en la toma de decisiones.

Al realizar el cálculo del punto de equilibrio puede planear la producción para obtener una utilidad deseada y tomar decisiones en base a precios ofertados en relación con la competencia. El problema que enfrenta es de no separar adecuadamente los costos fijos y variables.

Florentino (2017) en su tesis “La influencia de la toma de decisiones en la eficacia organizacional de Confort Avícola SAC Los Olivos, año 2017” Lima-Perú, las conclusiones en que el autor menciona, muestran que de acuerdo con los resultados obtenidos estadísticamente se ha concluido que si

existe influencia significativa entre Toma de decisiones y Eficacia Organizacional en la empresa avícola.

Para una adecuada toma de decisiones hay diferentes procesos a seguir, como lo definen diferentes autores, pero el análisis de la información es fundamental para la solución a los problemas.

Camero (2018) en su tesis “La inteligencia organizacional en el desarrollo de los recursos humanos y su incidencia en la toma de decisiones y gestión logística empresarial de la empresa de transportes de carga, San Juan – 2016” Lima-Perú, las conclusiones obtenidas de la investigación arrojan que existe relación entre las variables inteligencia organizacional, toma de decisiones y la gestión logística en la empresa de transportes de carga San Juan – 2016, que se halló mediante el modelo de regresión y correlación de las variables.

La toma de decisiones gerenciales vista desde un enfoque no tradicional implica que los gerentes deleguen parte de responsabilidades en las diversas áreas de las organizaciones, por tal razón, se necesitan personas más preparadas con alto conocimiento del entorno de la empresa.

Peralta (2016) en su tesis “Sistema de costeo dinámico basado en actividades y la toma de decisiones en las industrias de autopartes de Lima metropolitana en el período 2015” Lima-Perú, donde las conclusiones demuestran que en las empresas encuestadas no tienen implementado un sistema de costos ABC, no realizan el análisis de costos en la cadena de producción. Así mismo, no determinan los costos de producción de manera

óptima y no se calcula el punto de equilibrio datos relevantes para la toma de decisiones.

El factor fundamental para la toma de decisiones en producción es la información de los procesos de la empresa, reportes de gastos incurridos en los departamentos, de esta forma se realizan cálculos y análisis en base a los reportes obtenidos de los productos fabricados en las empresas.

Barbeyto, Castillo & Moreira (2017) en su tesis “El método UEPS en la toma de decisiones gerenciales en las empresas comercializadoras de máquinas agrícolas del distrito de Ate Vitarte – 2015” Callao-Perú, donde los tesisistas concluyen que según los cálculos realizados por cada método de valuación PEPS, PROMEDIO y UEPS, determinan que el empleo del método UEPS resulto el más adecuado durante los incrementos de precios de adquisición de mercaderías en el periodo materia de estudio, permitió evaluar objetivamente la utilidad obtenida de la empresa, a pesar de que con la valuación PEPS y PROMEDIO la utilidad resulto mayor.

El presente trabajo aporta una visión más amplia con relación a la toma de decisiones, con referencia a la información proporcionada en los reportes de contables de la valuación de inventarios. Como las autoras indican, se trata de contrastar los diferentes métodos de valuación, siendo el no permitido financiera y tributariamente el que aporta indicadores más objetivos en una coyuntura de incrementos de precios.

Como antecedentes de trabajos internacionales de la presente variable tenemos:

Rojas (2018) en su tesis “Propuesta de las principales competencias estratégicas en la alta dirección, para una efectiva toma de decisiones en las MiPyMES” Ciudad de México - México, el autor señala que la conclusión de la investigación es la deficiente administración de las micro y pequeñas empresas, porque son los dueños en su gran mayoría quienes dirigen los destinos de la organización y que refleja que no tienen los conocimientos y manejo de las herramientas administrativas. Además, el autor señala que el tomador de decisiones debe tener capacidades y competencias para los negocios.

Situación similar ocurre en nuestro país, generalmente los propietarios de las micro y pequeñas empresas ejercen el cargo de gerentes, que a su vez son asistidos por familiares más cercanos en puestos claves de la empresa. Con esto no se concluye que este mal, por el contrario, una adecuada formación en gestión contribuiría al sostenimiento de la entidad.

Castro & Montenegro (2017) en su tesis “Aplicación de herramientas de la contabilidad gerencial como instrumento financiero de gestión para la toma de decisiones por parte de la gerencia en el sector hotelero de Buenaventura” Buenaventura-Colombia, las autoras concluyen en la importancia de las herramientas de la contabilidad gerencial analizadas como en la planeación, en la toma de decisiones y en el control. Los resultados que mostraron fueron que, el 64% de los hoteles encuestados llevan la contabilidad por asesorías externas y 36% tiene un departamento de contabilidad.

El presente trabajo aporta herramientas de gestión para la toma de decisiones, coincidiendo en el punto que el conocimiento operativo de la empresa y el uso de las herramientas de contabilidad gerencial contribuyen a que una entidad genere resultados óptimo para su desarrollo.

Aguiar (2017) en su tesis, “Análisis financiero a los balances del centro de distribución Fierro Corral Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba para la toma de decisiones, periodo 2015” Riobamba-Ecuador, menciona que la aplicación de indicadores financieros permitió relevar situaciones importantes en la empresa, como es el caso que arroja el indicador de liquidez donde ha disminuido en comparación del periodo anterior a consecuencia de una ineficiente política de crédito y cobranzas.

Según el cuestionario de preguntas realizadas a la muestra del presente trabajo, el 100% coincide que la responsabilidad de tomar las decisiones en la empresa es el gerente, deduciendo que se trata de decisiones individuales. Esto implica que la persona debe poseer un alto conocimiento de las herramientas financieras para poder analizarlas y optar por las alternativas de solución más conveniente para la organización.

Pacha & Romero (2018) en su tesis “El control Interno en la Toma de decisiones gerenciales” Guayaquil-Ecuador, donde los tesisistas concluyen en evidenciar que la empresa en la parte administrativa no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco cuenta con una cultura de riesgo.

Existe un mal manejo en la parte contable con relación a los gastos relacionados con activos fijos, que se refleja en el estado de situación donde

muestran valores sobrevaluados, contraviniendo a las normas contables sobre la materia.

Se hace evidente la falta de políticas contables y el manual de organizaciones y funciones administrativas, aplicar ratios financieros para medir el desempeño de la institución.

López (2015) en su tesis “Control de Inventarios y su Incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista” Ambato Ecuador, donde la autora concluye que la empresa no ha podido adecuar un sistema de control de mercadería debido a que cuenta con una amplia gama artículos, además, no cuenta con políticas establecidas en el departamento de almacén. Todo ello va a repercutir en la valorización de los inventarios.

1.3. Marco Teórico

1.3.1. Definición de Costo

La definición de costo generalmente es la erogación que realiza la empresa para obtener un bien o la prestación de un servicio. “El costo está definido como la inversión a efecto de producir un producto o la prestación de un servicio el cual retornara en dinero en efectivo a la empresa” (Chambergó, 2014, pág. 18).

Hay que diferenciar el costo con el gasto, la definición de costo descrita por el autor es correcta, si bien es cierto que en ambos se realiza un desembolso de dinero, la diferencia radica en la finalidad empleada.

1.3.2. Costo de Producción

Son todas las erogaciones que la empresa utiliza para la transformación de la materia prima, más el esfuerzo del factor humano y los factores indirectos en el producto terminado.

Fabricar es consumir o transformar insumos para la producción de bienes o servicios. La fabricación es un proceso de transformación que demanda un conjunto de bienes y prestaciones denominados elementos, y son las partes con las que se elabora un producto o servicio, es decir, son todos aquellos costos que se utilizan para la producción de bienes o la prestación de servicios.

(Morales, Smeke, & Huerta, 2018, pág. 23)

1.3.3. Elementos del costo de Producción

Materia prima

Diversos autores emplean términos diferentes para referirse al primer elemento del costo, que en lo general son materiales cuya transformación son asociados directamente en un producto.

Los materiales y materias primas, al igual que los demás activos de la empresa, deben controlarse, custodiarse y contabilizarse adecuadamente, ya que también constituyen dinero, y su mal uso incrementaría los costos por este concepto, lo cual iría a disminuir la utilidad o generar una posible pérdida para la empresa. Para tal fin, la empresa debe implementar unos controles tendientes a custodiar de una manera adecuada esos materiales.

(Polo, 2017, pág. 48)

Mano de obra

La mano de obra constituye el esfuerzo físico y mental humano, cuantificable en el proceso productivo. La mano de obra que participa directamente en la

producción se le denomina mano de obra directa que es fácilmente se identifica y cuantifica.

La mano de obra que interviene indirectamente en la producción se conoce como mano de obra indirecta.

Es la fuerza laboral que no transforma la materia prima o los materiales en un producto terminado, pero que sirven de asesoría o apoyo a la misma. Ej.: la secretaria de la gerencia de producción, el gerente de producción, contador de costos, supervisores, mensajeros, vigilantes, etc. (Polo, 2017, pág. 84)

Costos Indirectos

Comprende todos los costos asociados con la producción que no sean materia prima y mano de obra.

El Costo Indirecto de Fabricación constituye el tercer elemento del costo. También se le conoce con los nombres de Carga Fabril, o Gastos de Fabricación. Lo conforman todas aquellas erogaciones y causaciones que siendo necesarias para lograr la producción de un artículo no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida. Los Costos Indirectos de Fabricación o Carga Fabril son absorbidos por la producción en forma de prorrata, de acuerdo con las bases de prorrateos que se asigne en el proceso.

(Polo, 2017, pág. 112)

Los costos indirectos de fabricación, por lo general, son los que representan un mayor grado de dificultad en la asignación de la producción. Se incorporan utilizando criterios de medición como son la cantidad de producción, el tiempo de producción, etc.

1.3.4. Costos por Procesos

Como señala Chambergo (2018)

El costo por proceso es un método de promedios que se usa para asignar los costos a la producción en situaciones de fabricación que originan grandes productos homogéneos.

El costo por proceso es aplicable a aquel tipo de producción que implica un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. (pág. 255)

Los costos por procesos son un sistema de acumulación de costos que se dan en los diferentes departamentos, centro de costos, procesos o cualquier termino que emplea la empresa para definirlos. Se emplea en un sistema de producción continua de unidades semejantes.

Por su parte García (2008) menciona que:

El sistema de costos por procesos se establece cuando los productos son similares y se elaboran masivamente en forma continua e ininterrumpida a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos. Los costos de producción se acumulan para un periodo específico por departamentos, procesos o centros de costo. La asignación de costos en un departamento productivo es solo un paso intermedio, pues el objetivo final es determinar el costo unitario total de producción. (pág. 140)

Características de los costos por procesos

Para Chambergo (2014), las características de un sistema de costos por procesos son:

1. La acumulación de los costos de materia prima, mano de obra y costos indirectos se ejecuta por procesos o fases.
2. La acumulación del costo se realiza sobre una base de tiempo que puede ser diaria, semanal o mensual.

3. Se utiliza un informe de costos de producción para resumir la inversión realizada en cada fase o etapa de producción.
4. Generalmente se utiliza el método promedio para determinar los costos de producción, pero esto no quiere decir que se deje de utilizar los otros procedimientos de valuación indicados en la Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios.
5. Los costos se acumulan y se transfieren de un departamento a otro, y en cada uno de los cuales se determina tanto el costo unitario como el costo total en cada departamento.
6. La producción equivalente al cálculo de la producción terminada es importante para determinación del costo unitario. (pág. 264)

Centro de costos

Para Polimeni, Fabozzi & Adelberg (1994), una definición de centro de costos es la siguiente “Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se realizan procesos de manufactura relacionados. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos” (pág. 223).

Pasos que se emplea en el costeo por procesos

Horngren, Datar & Rajan (2012), establecen los cinco pasos del costeo por procesos:

Paso 1: Resumir el flujo de unidades físicas producidas.

Paso 2: Calcular la producción en términos de unidades equivalentes.

Paso 3: Resumir los costos totales por contabilizar.

Paso 4: Calcular el costo por unidad equivalente.

Paso 5: Asignar los costos totales a las unidades terminadas y a las unidades que haya en el inventario final de productos en proceso.

Unidad equivalente de producción

Sinisterra (2011), nos da un alcance de la definición de unidad equivalente:

Cada vez que un proceso de producción haya acumulado los costos de materias primas, mano de obra y costos indirectos, se debe determinar la producción del proceso y proceder al cálculo del costo unitario. Como en un período, no necesariamente todas las unidades empezadas en el proceso se alcanzan a terminar, para distribuir los costos incurridos en el proceso entre las unidades terminadas y las que permanecen en proceso al final del período, se debe expresar la producción del período en el equivalente de unidades completas, asignando a las unidades en proceso alguna equivalencia de unidad terminada según su grado de terminación. (pág. 291)

La producción equivalente en otras palabras es la suma de la producción terminada y el grado de avance de la producción en proceso final de un periodo determinado.

Para calcular la producción equivalente se puede utilizar en método promedio o el de primeras entradas, primeras salidas.

Informe de Producción

Se caracteriza por resumir el movimiento de las unidades a través del proceso y hace relación a las unidades empezadas, a las unidades perdidas al principio

y al final del periodo. También incluye las unidades equivalentes de producción.

En la elaboración de un producto que pasa por varias fases de producción, para un adecuado control de los costos, se debe estructurar un adecuado informe de producción, con la finalidad de cuantificar y valorizar las unidades iniciales, las ingresadas en el periodo, las transferidas a la siguiente fase, las dañadas en el proceso, las no terminadas y las unidades equivalentes.

El informe de costos de producción es una herramienta que sirve para controlar los costos incurridos en la producción, lo mismo que las unidades que fueron puestas en producción. Está compuesto por dos grandes secciones que son: La sección de control de costos y la sección de control de unidades puestas en producción.

(Polo, 2017, pág. 207)

1.3.5. Toma de decisiones Gerenciales

Como señalan Garza, Gonzales & Salinas (2007)

Al hablar de la toma de decisiones en las empresas, se hace imprescindible definir el concepto decisión. La palabra decisión proviene de la raíz latina decido que significa cortar, es decir; corte entre el pasado y el futuro. Por lo que decisión, es la respuesta adecuada de un ser inteligente ante una situación que requiere acción. Cada decisión es el resultado de un proceso dinámico que recibe influencias de muchas fuerzas por lo que la toma de decisiones es el proceso de pensamiento y deliberación. (pág. 30)

En el plano de las decisiones gerenciales, por lo general se basa en la información proporcionada de las diferentes áreas de la empresa. Como ejemplo se puede mencionar a una empresa que fabrica varios productos; con los datos proporcionados de los costos de producción y la utilidad que genera cada producto, la gerencia puede decidir en invertir más en el producto que genere

más beneficios, eliminar la producción de la línea que genere pérdidas, optar por comprar en lugar de fabricar, etc.

Por su parte de Pelekais, Pelekais & Frassati (2009). “La toma de decisión es un proceso de elección en el cual se identifican las acciones o rutas que se habrán de tomar o seguir en la solución de un problema o en la consecución de un fin específico. (...)”

Condiciones en la toma de decisiones

La toma de decisiones depende en la situación en que se encuentra el individuo, en este contexto Franklin (2011) señala las siguientes condiciones:

1. Certidumbre

La certidumbre es la condición que prevalece cuando un individuo está plenamente informado acerca de un problema, conoce soluciones alternativas y sabe cuáles serán los resultados de cada solución. Esta condición significa que las personas conocen a fondo el problema y las soluciones alternativas y que, por lo mismo está bien definido.

2. Riesgo

El riesgo es la condición que impera cuando los individuos pueden definir un problema, especificar la probabilidad de que se presenten ciertos hechos, identificar soluciones alternativas y establecer la probabilidad de que cada solución lleve a un resultado. En general, riesgo significa que el

problema y las soluciones alternativas están en algún punto ubicado entre el extremo de un hecho cierto y el extremo de uno inusual y ambiguo.

3. Incertidumbre

La incertidumbre es la condición que impera cuando no se cuenta con la información necesaria para adjudicar probabilidades a los resultados de las soluciones alternativas. De hecho, tal vez ni se pueda definir el problema y mucho menos identificar soluciones alternativas y posibles resultados. (págs. 114-115)

Clases de decisiones

1) Decisiones Programadas

Son las decisiones que se toman con frecuencia, están en nuestra rutina diaria y no necesitan mayor grado de análisis en resolver problemas que se presentaron anteriormente.

2) Decisiones no Programadas

Son las decisiones que se toman cuando se presentan problemas poco frecuentes y necesitan un diseño de modelo para solucionarlos.

Proceso de toma de decisiones

Las empresas elaboran procesos para la toma de decisiones, frecuentemente utilizan las bases teóricas de varios autores, Franklin (2011), menciona los siete

pasos para asegurar que la probabilidad que las decisiones sean óptimas y lógicas:

1) Diagnosticar y definir el problema

En esta etapa se necesitan tres habilidades, advertir donde identifican y monitorean los factores externos e internos para identificar cual o cuales están contribuyendo con el problema, interpretar los factores advertidos determinando las causas del problema y por último incorporar donde se relacionan las interpretaciones de las metas del momento.

2) Establecer metas

Las metas son los resultados que se alcanzarán y señalan la dirección a la que deben apuntar las decisiones y las acciones.

3) Buscar soluciones alternativas

Se deben buscar caminos alternativos para alcanzar una meta. Estas soluciones van desde las que ya se tienen hasta las que se diseñan a la medida.

4) Comparar y evaluar soluciones alternativas

Identificadas las soluciones alternativas, deben compararse y a evaluarse. Este paso hace hincapié en determinar los resultados que se esperan y el costo relativo de cada alternativa.

5) Elegir entre soluciones alternativas

Una vez que se hayan ponderado las posibles consecuencias de las soluciones alternativas, es momento de tomar una decisión. Para este efecto, son importantes los conceptos de maximizar, satisfacer y

optimizar. Maximizar es tomar la mejor decisión posible con el mayor beneficio al menor costo y el mayor rendimiento esperado. Satisfacer significa que en la búsqueda de alternativas se elige la primera aceptable o adecuada de acuerdo con el criterio o meta definidos. Optimizar significa alcanzar el mejor equilibrio entre metas múltiples.

6) Implementar la solución seleccionada

Una decisión técnicamente correcta debe ser aceptada y apoyada por las personas que se encargarán de su implementación para que haya una actuación efectiva basada en la decisión. Quienes implementan la decisión deben comprender la elección y los factores que mediaron para tomarla, asumir y mantener el compromiso de ejecutarla, ordenar en forma cronológica los pasos para que sea operativa asignando los recursos necesarios y calcular los tiempos consecuentes para culminarla.

7) Dar seguimiento y controlar los resultados

La implementación de la solución seleccionada no logrará de forma automática la meta deseada. Las personas o los equipos deben controlar las actividades de la implementación y después darle seguimiento evaluando los resultados de la misma. Si la implementación no está produciendo resultados satisfactorios será necesario tomar medidas correctivas.

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera los costos por procesos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?

1.4.1. Problemas Específicos

¿De qué manera los centros de costos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?

¿De qué manera el costo unitario del producto terminado se relaciona con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo General

Determinar la relación de los costos por procesos y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018.

1.5.2. Objetivos específicos

Determinar la relación de los centros de costos y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018

Determinar la relación del costo unitario del producto terminado y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

Los costos por procesos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018.

1.6.2. Hipótesis específicas

Los centros de costos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018

El costo unitario del producto terminado se relaciona con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018

CAPITULO II. METODOLOGIA

2.1. Tipo de Investigación

Según el enfoque de la investigación, se empleó el tipo mixto de investigación porque contiene aspectos cualitativos y cuantitativos

El modelo mixto lo define Gómez (2009) como:

Este modelo representa el más alto grado de integración o combinación entre los enfoques cualitativo y cuantitativo. Ambos se entremezclan o combinan en todo el proceso de investigación, o al menos, en la mayoría de sus etapas. Requiere de un manejo de los dos enfoques y una mentalidad flexible. (...) (pág. 73)

2.2. Según el propósito

La presente investigación es de tipo aplicada.

Tamayo (2004), define “A la investigación aplicada se le denomina también activa o dinámica, y se encuentra íntimamente ligada a la anterior, ya que depende de sus descubrimientos y aportes teóricos. Busca confrontar la teoría con la realidad” (pág. 43)

2.3. Según el diseño de Investigación

La presente investigación es No experimental de corte transversal, descriptiva y correlacional.

La investigación no experimental la definen Hernández, Fernández & Baptista (2014) como:

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que **no** hacemos variar intencionalmente las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (pág. 152)

La investigación transeccional según Hernández et al. (2014)

Los diseños de investigación transeccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como tomar una fotografía de algo que sucede. Por ejemplo: (...) (pág. 154)

Investigar el número de empleados, desempleados y subempleados en una ciudad en cierto momento.

Para definir los diseños transeccionales descriptivos, Hernández et al. (2014), describe que:

Los diseños transeccionales descriptivos tienen como objetivo indagar la incidencia de las modalidades o niveles de una o más variables en una población. El procedimiento consiste en ubicar en una o diversas variables a un grupo de personas u otros seres vivos, objetos, situaciones, contextos, fenómenos, comunidades etc., y así proporcionar su descripción. Son, por tanto, estudios puramente descriptivos y cuando establecen hipótesis, éstas son también descriptivas (de pronóstico de una cifra o valores). (pág. 155)

Por último, los diseños transeccionales-causales se definen según Hernández et al. (2014) como: “Estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa-efecto (causales)” (pág. 157).

Por tanto, los diseños correlacionales-causales pueden limitarse a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales. Cuando se limitan a relaciones no causales, se fundamentan en planteamientos e hipótesis correlacionales; del mismo modo, cuando buscan evaluar vinculaciones causales, se basan en planteamientos e hipótesis causales.

Hernández et al. (pág. 157)

2.4. Población y Muestra

En esta parte de la investigación, el interés consiste en definir quiénes y que características deberán tener los sujetos (personas, organizaciones o situaciones y factores) objeto de estudio.

La unidad de análisis son los trabajadores de la empresa MB GALEB SAC.

Población:

Carrasco (2005), define a la población de la siguiente manera: “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación” (pág. 236).

La población de la presente investigación está conformada por los encargados de suministrar, procesar y utilizar la información de los costos incurridos en la producción de la empresa.

La población está compuesta por 3 personas, el gerente general, el contador general y el asistente contable.

Muestra:

Sergio Carrasco Díaz (2008),

Es una parte o fragmento representativo de la población, cuyas características esenciales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra puedan generalizarse a todos los elementos que conforman dicha población. (pág. 237)

Para Hernández et al. (2014) indicaron que “Para el proceso cuantitativo, la muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que

tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión, además de que debe ser representativo de la población” (pág. 173)

La muestra es censal y de tipo no probabilística, pues consiste en seleccionar la muestra de acuerdo al criterio del investigador, por eso se ha seleccionado toda la población que son 3 trabajadores.

2.5. Técnicas e Instrumentos de recolección y análisis de datos

Técnicas

Como describen Hernández et al. (2014) “Con la finalidad de recolectar datos disponemos de una gran variedad de instrumentos o técnicas, tanto cuantitativas como cualitativas, es por ello que en un mismo estudio podemos utilizar ambos tipos”. (pág. 199)

Las técnicas empleadas son las siguientes:

a) Análisis documental

Una fuente muy valiosa de datos cualitativos son los documentos, materiales y artefactos diversos. Nos pueden ayudar a entender el fenómeno central de estudio. Prácticamente la mayoría de las personas, grupos, organizaciones, comunidades y sociedades los producen y narran, o delinear sus historias y estatus actuales.

Hernández et al. (2014, pág. 415)

b) Cuestionario

Para Hernández et al. (2014) el cuestionario es uno de los instrumentos más utilizados para recolectar los datos e información que se necesita para medir resultados. El cuestionario es el conjunto de preguntas respecto a una o más variables que necesitamos medir, teniendo en cuenta para ello la congruencia

que se debe tener al momento de formular dichas preguntas respecto al planteamiento o hipótesis del problema.

Instrumentos

Lista de cotejo

Para Pérez (2018), Corresponde a un listado de enunciados que señalan con bastante especificidad, ciertas tareas, acciones, procesos, productos de aprendizaje, o conductas positivas. Frente a cada uno de aquellos enunciados se presentan dos columnas que el observador emplea para registrar si una determinada característica o comportamiento importante de observar está presente o no lo está, es decir, en términos dicotómicos. Se considera un instrumento de evaluación diagnóstica y formativa dentro de los procedimientos de observación.

Para la investigación se solicitó el kardex de insumos y suministros de los almacenes, informes de granja de control de aves, cálculos de costo de producción de los centros de costos de la empresa y el Estado de resultado del periodo a analizar.

Entrevista

Para Hernández et al. (2014) “Se define como una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (el entrevistado) u otras (entrevistados)” (pág. 403)

Para la aplicación de esta técnica se utilizó la de entrevista estructurada que consta de preguntas abiertas aplicada al gerente de la empresa

Encuesta

La encuesta es una técnica dentro de los diseños de una investigación descriptiva que consiste en recopilar datos usando un cuestionario, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recoge la información ya sea para entregarlo en forma de tríptico, gráfica o tabla.

2.6. Procedimiento

Los procedimientos utilizados para la recolección de datos fueron:

- Identificar la unidad de análisis que es la empresa MB GALEB SAC periodo 2018.
- Establecer el enfoque de investigación
- Formular el problema general y específicos.
- Proponer el objetivo general y específicos.
- Formular las hipótesis.
- Establecer la población y la muestra.
- Estudiar las técnicas a emplear en la recolección de datos.
- Analizar los datos obtenidos.
- Presentar los resultados para luego elaborar las discusiones y conclusiones.

Después de analizar los resultados, proponer un sistema de costos adaptado a la naturaleza de la producción que permita reportar información útil a la gerencia para la toma de decisiones.

Con los datos recopilados se elaborará los cuadros en Excel de cada centro de costo, los estados de costo de producción y de ventas.

2.7. Aspectos Éticos

La investigación busca establecer la relación existente de los Costos por Procesos y la Toma de decisiones gerenciales en la empresa avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra-2018.

En la búsqueda de antecedentes, así como también en la revisión de la literatura se respeta la propiedad intelectual de los autores, citándolos en los párrafos de su autoría e incluyendo en referencias bibliográficas. Se aplica las normas APA para citas y referencias.

CAPÍTULO III. RESULTADOS

En el presente capítulo se interpretó los resultados obtenidos de los instrumentos utilizados en la presente investigación.

3.1. Del análisis documental

Los resultados obtenidos después de analizar la documentación solicitada a la empresa, demuestra que tiene documentación que respalde las operaciones internas de la empresa, posee estructurado su plan de cuentas a nivel analítico de costos. Pero, a pesar de contar con un buen respaldo documentario, no tiene una adecuada estructura de sus departamentos de costos, utiliza un sistema de acumulación total, no distingue etapas de los procesos para la obtención del producto terminado

Los pasos para mostrar los resultados del análisis documental son los siguientes:

- Identificar la empresa
- Mostrar los procesos que realiza en producción.
- Diagnosticar la situación de la empresa con relación al cálculo de sus costos.

A continuación, se identifica a la empresa, se describen los procesos que producción que realiza y se diagnostica la situación actual en que se encuentra.

3.1.1. La Empresa

La empresa nace en la zona norte de Lima en 1960, cuando su fundador don Marko Burin Gverovich, de nacionalidad croata comenzó con su propio negocio en la crianza de pollos, al adquirir conocimientos después de trabajar en una granja avícola. Comenzó con un pequeño galpón en las zonas de Zapallal, que con mucho esfuerzo y dedicación fue creciendo en capacidad con el pasar de los años.

Para el año 1990, sus galpones se trasladan a las zonas eriazas fuera de Lima como en la carretera Lima – Canta y en playa de Ventanilla por el incremento poblacional.

Es una empresa familiar que con el paso del tiempo fue cambiando de denominación social, manteniendo la idea expansión que se determinó desde sus inicios. Dedicada a la crianza y comercialización de pollos que, gracias al esfuerzo y tenacidad del patriarca de la familia, ha logrado entrar al competitivo rubro de la crianza de aves.

En la actualidad se denomina M.B. GALEB SAC cuyos representantes son los hermanos Orlando y Diego Burin, siguiendo la visión de su padre continúan el negocio, así la empresa durante más de 50 años está inmersa en el mundo avícola. La diferencia con sus competidores directos es que elabora su propio alimento para las aves, ventaja que se ve reflejada en la calidad del producto final, al utilizar los mejores insumos nacionales e importados.

Número de RUC:	20514150789 - M.B GALEB S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	M.B GALEB S.A.C.		
Fecha de Inscripción:	02/10/2006	Fecha de Inicio de Actividades:	02/10/2006
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	JR. NAPLO NRO. 183 A.V. LEONCIO PRADO (ALT. KM 34.6 PAN. NORTE - ZAPALLAL) LIMA - LIMA - PUENTE PIEDRA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	IMPORTADOR
Sistema de Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	0146 - CRIA DE AVES DE CORRAL		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 12/11/2018		
Emisor electrónico desde:	12/12/2017		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 12/12/2017),BOLETA (desde 12/11/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.082-2011) a partir del 01/05/2011		

Información Histórica
Deuda Coactiva
Omissiones Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio

Actas Probatorias
Facturas Fisicas

Representante(s) Legal(es)
Establecimiento(s) Anexo(s)

Version Imprimible
e-mail
enviar

Copyright © SUNAT 1997 - 2019



Figura 1. Consulta de RUC de la empresa
Fuente: Web Sunat

3.1.2. Ubicación de las Sedes

GRANJAS	UBICACIÓN	PROCESO PRODUCTIVO	CUENTA CONTABLE DESTINO DE GASTOS
VENTANILLA ALTA	Parcela A Cerro los Perros playa los Delfines Ventanilla Callao	Granja de pollo carne	94
VENTANILLA MEDIA	Parcela A Cerro los Perros playa los Delfines Ventanilla Callao		
VENTANILLA BAJA	Parcela A Cerro los Perros playa los Delfines Ventanilla Callao		
ARKO	Parcela A Cerro los Perros playa los Delfines Ventanilla Callao		
VENTANILLA MINERA	Parcela A Cerro los Perros playa los Delfines Ventanilla Callao		
PORTIN	Carretera Lima-Canta Km. 31 lado derecho quebrada Hierba Buena Carabayllo-Lima		
PORTILLO	Carretera Lima-Canta Km. 31 lado derecho quebrada Hierba Buena Carabayllo-Lima		
YANGO	Carretera Lima-Canta Km. 31 lado derecho quebrada Hierba Buena Carabayllo-Lima		
RIO SECO I	Carretera Lima-Canta Km. 31 lado derecho quebrada de Pampay distrito de San Antonio de Chaclla Huarochiri Lima.		
RIO SECO II	Carretera Lima-Canta Km. 31 lado derecho quebrada de Pampay distrito de San Antonio de Chaclla Huarochiri Lima.		
BELLIDO	Carretera Lima-Canta Km. 34 Cooperativa Agraria María Parado de Bellido Carabayllo-Lima		
HUAYAMARES	Carretera Lima-Canta Km. 25.5 lado izquierdo Carabayllo-Lima		
HUANCHIPUQUIO	Carretera Lima-Canta Km. 41 distrito de Santa Rosa de Quives Canta Lima	Granja de Reproductoras	90
PLANTA ALIMENTO BALANCEADO	Panamericana Norte Km. 42 al frente de garita de control	Planta Molino	93
PLANTA INCUBADORA	Av. República de Croacia N° 471 Zapallal Puente Piedra	Planta de Incubación	92

Figura 2. Ubicación de las granjas de la empresa con sus respectivas cuentas contables. Se puede observar la ubicación de las granjas clasificadas según su proceso productivo con sus respectivas cuentas contables.
Fuente: La empresa

3.1.3. Diagrama del flujo de procesos para la obtención del producto terminado

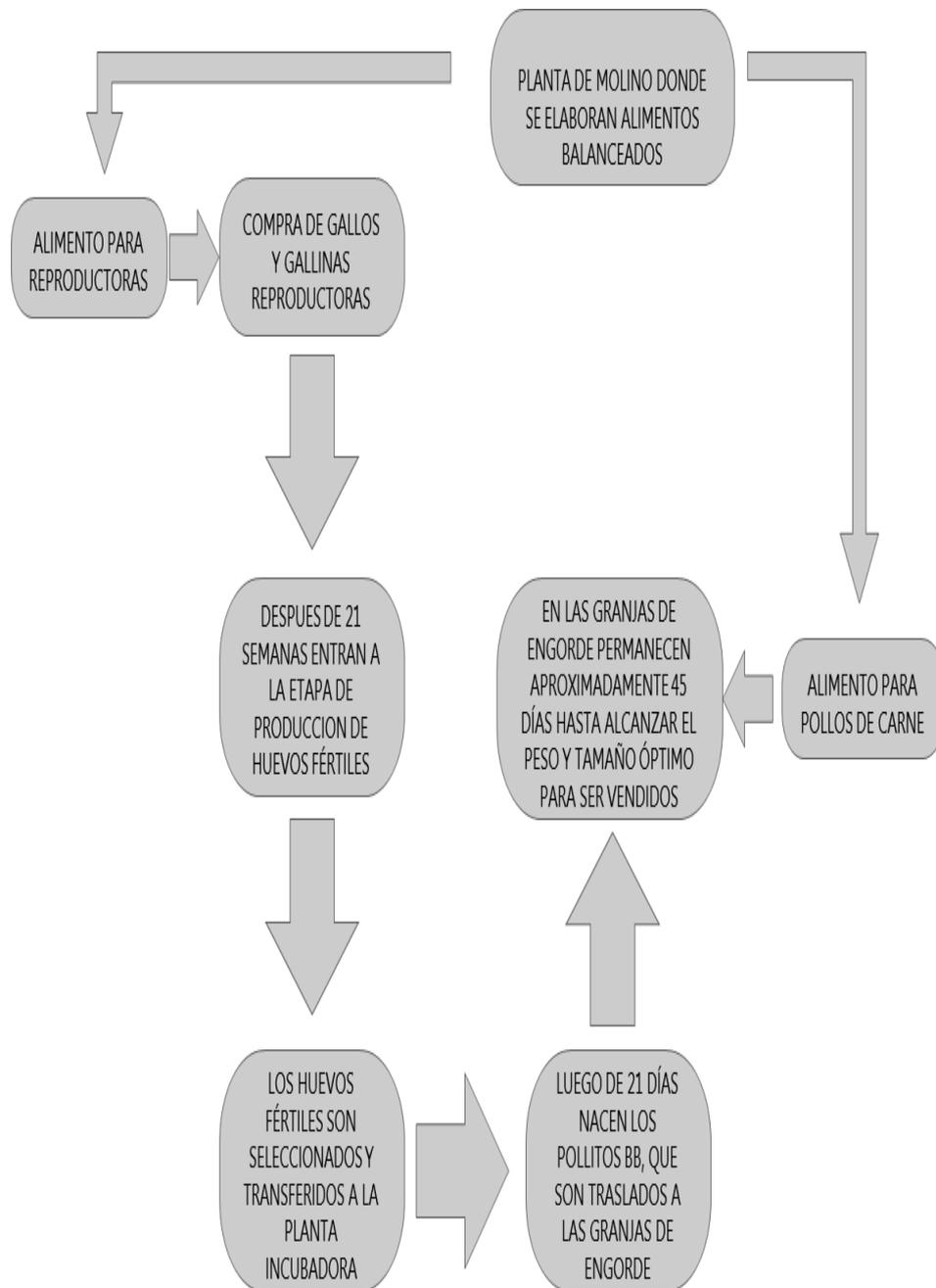


Figura 3. Diagrama de flujo del Proceso de Producción.

Se observa que la planta de Alimento elabora dos tipos de alimentos que son para gallos y gallinas que van a producir el huevo fértil y el alimento para los pollos nacidos en la planta incubadora.

Fuente. MB GALEB SAC, elaboración propia

3.1.4. Cuentas contables de centros de costos

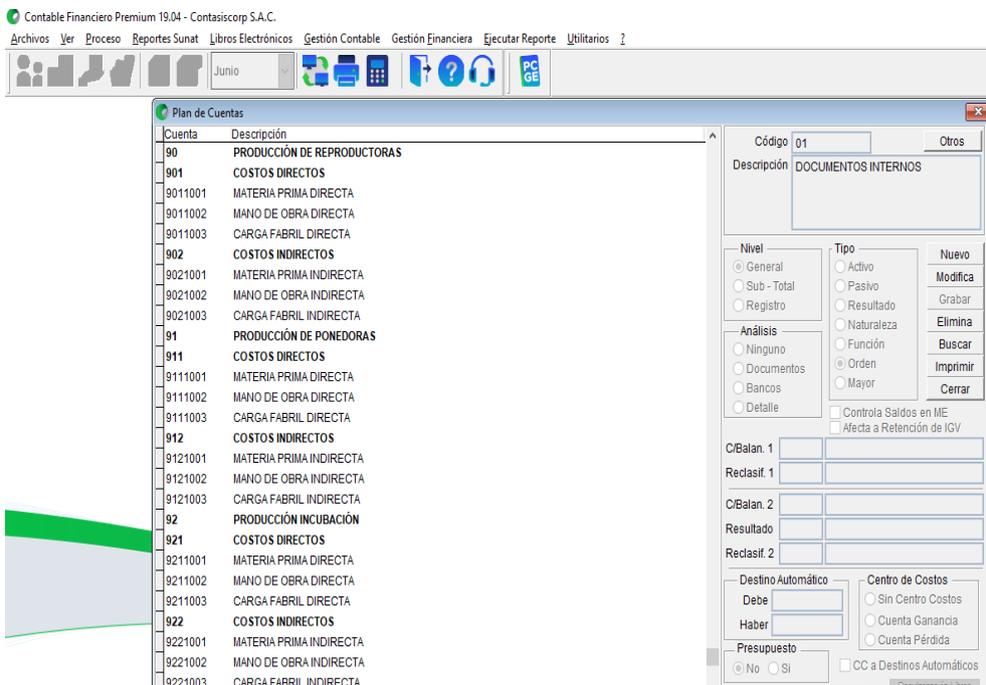


Figura 4. Plan de cuentas contables de los centros de costos 1.

Fuente: Sistema contable de la empresa

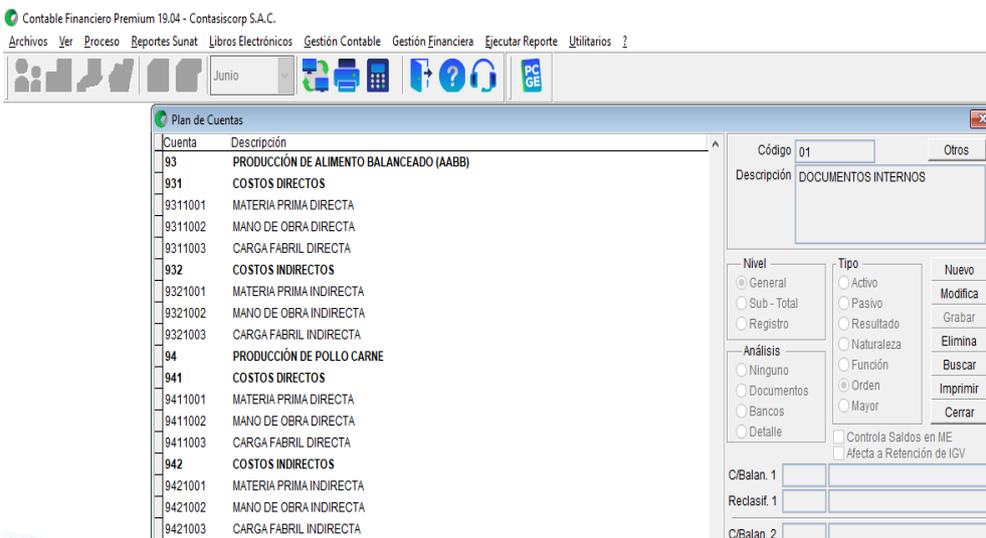


Figura 5. Plan de cuentas contables de los centros de costos 2.

Fuente: Sistema contable de la empresa

3.1.5. Descripción de procesos productivos

Producción en granjas reproductoras

Centro de producción, denominado granja “Huanchipuquio”, lugar donde se encuentran los gallos y gallinas reproductores padres, comprados desde el primer día de nacidos. Después de 21 semanas de edad las gallinas están en condición de aparearse con los gallos y de esta manera, producir el huevo fértil, que luego será llevado a las máquinas incubadoras donde nacerán los pollitos que serán trasladados a las granjas de engorde para su venta final.

M.B. GALEB S.A.C. CONTROL DE PRODUCCION DIARIA / MES

Granja *Huanchipuquio* Mes de *Junio* 20 *18*

Lote *30 ROS* N° de gallinas al comenzar el mes H *6514* M *680*

Edad SEM	Fecha	Mortalidad			Desc. y/o Ventas			Saldo de Aves			Gr./Ave/Día		Alim Kg		Prod HT		Prod HI		Tipo de Alimento			Observación
		H	%	M	%	H	M	H	M	H	M	H	M	Total	%	Total	%	H	M	M		
	16/12	4	1	-	-	6510	679	163	144	1059	98	3893	60	3556	91	D2	M1				El día 1/6 de	
	17	4	-	-	-	6506	679	163	144	1059	98	3913	60	3669	91	H	H				Hizo todo con	
	18	3	5	-	-	6503	679	163	144	1059	98	3903	60	3711	90	H	H				Para el día 10 por	
	19	4	4	-	-	6499	679	163	144	1059	98	3871	60	3489	90	H	H				Hizo producción	
	20	4	7	-	-	6492	679	163	144	1059	98	3840	59	3490	91	H	H				Respiración de	
	21	4	5	-	-	6487	679	163	144	1059	98	3800	61	3538	90	H	H				Medico 40 mlgs	
	22	7	4	-	-	6483	679	163	144	1059	98	3823	56	3283	91	H	H				Por base vivo	
	Total	31	1	-	-	6483	679	163	144	7413	686	270159	2448	90	D2	M1					Consumo S. 16/18	
	23/12	1	-	-	-	6482	679	162	144	1048	98	3632	56	3216	91	H	H					
	24	1	5	-	-	6477	679	162	144	1048	98	3768	61	3601	91	H	H					
	25	4	-	-	-	6473	679	162	144	1048	98	3806	59	3444	92	H	H					
	26	4	1	-	-	6468	679	162	144	1048	98	3753	58	3411	91	H	H					
	27	7	-	-	-	6462	679	162	144	1048	98	3626	58	3311	91	H	H					
	28	1	1	-	-	6461	679	162	144	1048	98	3591	58	3242	90	H	H					
	29	14	1	-	-	6460	679	162	144	1048	98	3663	57	3242	89	H	H					
	Total	23	2	-	-	6460	679	162	144	7336	686	26023	57	23891	91	D2	M1					
	16/12	4	1	-	-	6456	679	164	145	1057	98	3489	54	3135	91	H	H					El día 14/6 vivo
	17	1	2	-	-	6455	679	164	145	1057	98	3389	54	3448	90	H	H					El doctor Raul
	18	3	1	-	-	6452	679	164	145	1057	98	3461	54	3384	92	H	H					qui tuvo de
	19	2	-	-	-	6450	679	164	145	1057	98	3664	57	3341	91	H	H					quitaron 2 gms
	20	3	1	-	-	6447	679	164	145	1057	98	3840	56	3299	91	H	H					de A.B + A.730
	21	4	1	-	-	6442	679	164	145	1057	98	3871	55	3238	90	H	H					Mantener por 15
	22	5	-	-	-	6442	679	164	145	1057	98	3592	55	3207	91	H	H					Deja de no hay
	Total	18	6	-	-	6442	679	164	145	7391	686	25144	56	22891	91	D2	M1					Resultado robar
	23/12	6	-	-	-	6436	679	164	145	1055	97	3211	55	3221	92	H	H					Bayas
	24	-	-	-	-	6436	679	164	145	1055	97	3446	53	3155	91	H	H					
	25	2	-	-	-	6434	679	164	145	1055	97	3491	54	3128	90	H	H					
	26	5	-	-	-	6429	679	164	145	1055	97	3593	54	3189	91	H	H					
	27	2	2	-	-	6427	679	164	145	1055	97	3399	53	3099	91	H	H					
	28	4	-	-	-	6423	679	164	145	1055	97	3446	53	3141	93	H	H					
	29	6	-	-	-	6417	679	164	145	1055	97	3346	52	3043	91	H	H					
	Total	25	2	-	-	6417	679	164	145	7388	679	24144	53	21944	91	D2	M1					
	29/12	2	-	-	-	6416	679	162	145	1057	97	3379	53	3071	90	H	H					
	30	4	1	-	-	6411	679	162	145	1037	97	3632	54	3372	91	H	H					
	Total																					

COOIGD-34949

Figura 6 Reporte del control de gallinas en producción

Reporte donde consta la cantidad de huevos producidos por lotes y las mortandad de gallinas

Fuente: MB GALEB SAC

Producción en planta de Incubación

Centro de producción donde se recibe el huevo fértil enviado de la granja reproductora. Después de una clasificación, los huevos son trasladados a las máquinas incubadoras donde permanecerán 19 días, luego serán enviados a las máquinas necedoras donde estarán 2 días hasta que los huevos eclosionen, de esta forma se obtiene el pollito bebe que antes de ser enviado a granja tendrá que ser vacunado.

En este centro de costos se agrupan los gastos relacionados a la planta incubadora como: materia prima (huevos fértiles), mano de obra y gastos indirectos (reparaciones, electricidad, vacunas etc.)



M.B. GALEB
S.A.C.
R.U.C. 20514150789



Nº 003318

**DISTRIBUCION DE NACIMIENTO
POLLO BB**
INCUBADORA
PANAMERICANA NORTE KM. 34.7 - LADO IZQUIERDO

Sr.: PORTIN Fecha: 22-06-18
 Dirección: _____ Guía Nº: 037-1958
 Huevos Incubados: 33349 Nº Pollitos BB: 28918

Nº LOTE	SEM. DE PROD.	HUEVOS INCUBADOS	POLLITOS BB		PESO PROMEDIO		RAZA
			1ª	%	Huevo	BB	
31		11965	10303	86.1	color es		Cobb
32		21384	18615	87.0	NARANJA		Rest
					caleste		
		33349	28918	86.7			

DISTRIBUCIÓN POLLITOS BB

GRANJA	LOTE	Nº Pollos BB		TOTAL	Observaciones: <u>vacunados</u>
		Hemb.	Macho		
# 2	31			6123	<u>INNOVAX MD</u>
# 3	32			11500	<u>VECTORVAX FP-LT</u>
# 4	32			7115	<u>OLEOVAC Hc1</u>
..	31			4180	<u>Hiprovian B1/H120</u>
				28918	

[Signature]
RECIBI CONFORME GRANJA

[Signature]
TRANSPORTISTA

[Signature]
ENTREGADO POR

HORA SALIDA: 8:40 AM.
LLEGADA A GTA.: 10:15 AM.

CODIGO: 04279

Figura 7 Control de nacimientos producidos en la planta incubadora
Fuente: MB GALEB SAC

Planta de alimento balanceado

Centro de producción donde se elabora el alimento para las aves reproductoras y los pollos de engorde. Se elabora diferentes tipos de alimento de acuerdo a la edad biológica de las aves.

PRODUCCION DE ALIMENTO PARA GRANJA REPRODUCTORAS
CREC 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL
PRE POSTURA REPRODUCTORA
MACHO 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL
REPRODUCTORA 1 POLVO NORMAL
REPRODUCTORA 2 POLVO NORMAL
INICIO REPRODUCTORA

PRODUCCION DE ALIMENTO PARA GRANJA DE POLLOS
ACAB CARNE MACHO POLVO NORMAL
CREC CARNE MACHO POLVO NORMAL
INICIO CARNE POLVO NORMAL
PRE INICIO CARNE POLVO NORMAL

Figura 8. Tipos de alimento producido para consumo en granjas.

La alimentación de las aves se divide en dos tipos: alimentos para aves reproductoras y aves de engorde; a su vez estos se subdividen de acuerdo con la edad biológica del ave.

Fuente: MB GALEB SAC

En este centro de costos se agrupan gastos relacionados con la producción de alimento balanceado como la materia prima, que son los insumos comprados para la elaboración, se puede señalar a los principales:

- a) maíz nacional e importado
- b) harina integral de soya
- c) harina de pescado
- d) torta de soya
- e) premezclas como vitaminas

Además, la mano de obra que comprende los sueldos y salarios del personal encargado de producción y los gastos Indirectos de fabricación como transportes de carga de insumos, alquileres de equipos de producción, etc.

Guías de Recepción de Insumos

Fecha : 05/07/2018
Hora : 12:38:54

Domto : 0001-0009485 Fecha Documento : 25/05/2018 Ctro. Costos : Planta de AAB Santa

Nro. RUC : 20492050742 ADM ANDINA PERU S.R.L. Motivo : CREDITO DOLARES 30

Factura : Ord. Compra :

Item	Código	Descripción	Cantidad
1	1000202	MAIZ AMERICANO	33080.0000

Total : 33080.0000

Recibi Conforme

Observaciones : PANAMERICANA NORTE KM 42 SANTA ROSA
(Especialda Garita de Control)

Figura 9 Control de ingreso de materia prima al almacén

La empresa utiliza guías interna para la información del Kardex de Insumos

Fuente: MB GALEB SAC

Producción en granjas de pollo carne

Centro de producción donde se recibe los pollitos bebe, que son engordados hasta los 45 días de edad aproximadamente, para ser vendidos en la misma granja.

La clasificación en este centro de costos se da por el tipo de alimento que consumen: de 1 a 7 días pollo bebe, de 8 a 40 días pollo en crecimiento y de 41 hasta la venta pollo acabado.

En este centro de costos se agrupan gastos relacionados con la producción de engorde del pollo en este caso la materia prima viene a ser el pollito enviado desde la planta de incubación como también el alimento enviado de la planta de alimentos.

La mano de obra está constituida por los sueldos y salarios del personal de las granjas que se encargan del cuidado de los pollos hasta la etapa de la venta.

Los gastos indirectos lo conforman los alquileres de quipos de producción, el mantenimiento de las instalaciones de las granjas, el servicio de asesoría externa que la empresa necesita en el cuidado de enfermedades de las aves.

12/19
Muecables

M.B. GALEB S.A.C.
R.U.C. 20514150789

INFORME DIARIO DE PRODUCCION

GRANJA: *partita* FECHA: *19-12-18*

PRODUCCION POLLOS CARNE

ITEM	UNID DE MEDIDA	STOCK	INGRESO AL DIA		DISTRIBUCION DE CONSUMO																TOTAL CONSUMO	SALDO	% DE EG	% DE ED	Px	MORTALIDAD		SALDO POLLOS			
			GU/A-FACT	CANTIDAD	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16						17	18		19	20	MUERT
PRE-INICIO																									4	48			5		1249
INICIO																													10		9657
CRECIMIENTO	S	37																							37	-	6	41	13		8937
ENGORDE	S	252																							119	109	7	41	23		19018
FINALIZADOR																									8	34			15		20140
GUMBORO																															
NEWCASTLE-BRONQUITIS																															
NEWC. LA SOTA																															
IBD VOLVAC																															
FURALTADONA																															
SULFATO DE NEOMICINA																															
HIPRALONA																															
AMOXICILINA																															
SUERO DE LECHE																															
BETATOL																															
SULFATO DE MAGNESIO																															
PROMOTOR L																															
FORMOL																															
VIRKONS																															
CID 20																															
GLUTAKILL																															
VANODINE																															
GAS GRANEL																															
GAS BALON X 45 KG.	B	6																													
GAS BALON X 10 KG.																															
AGUA CISTERNA																															
VIRUTA																															

OBSERVACIONES:

INFORME PRESENTADO POR:

NOMBRE: *Dandelio Aguilar*

SELO Y FIRMA:

Figura 10 Registro del control de mortandad diario.

La empresa utiliza este formato para registrar principalmente la mortandad ocurrida durante el día.

Fuente: MB GALEB SAC

3.1.6. Diagnóstico de la empresa

La empresa MB GALEB SAC no cuenta con un sistema definido de acumulación de costos, donde los gastos son prorrateados para encontrar los costos unitarios de los productos terminados y en proceso.

Los activos biológicos y los inventarios no son determinados correctamente, como consecuencia de ello, la información reportada a la gerencia es errónea y trae como resultado la toma de decisiones con datos ajenos a la realidad.

COSTO DE FORMULACION ACTUAL DE LA LINEA POLLOS DE CARNE . FECHA : 25-02-2,017

	INICIO \$/TM	CRECIMIENT \$/TM	CREC. \$/TM	ACABADO \$/TM	ACABAD. PEI \$/TM	FINALIZADOR \$/TM	FINALIZ \$/TM	PREINICIO \$/TM
MAIZ IMPORTADO	0.00	249.10	249.10	248.77	248.77	246.89	246.89	449.76
MAIZ NACIONAL	585.44	319.78	319.78	319.37	319.37	316.95	316.95	0.00
SOYA	401.60	254.40	254.40	211.20	211.20	209.60	209.60	385.60
HARINA PESCADO	139.60	139.60	139.60	132.62	132.62	97.72	97.72	104.70
AFRECHO (SPT)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PREMEZCLA PREINICIO CARNE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	167.40
BENTONITA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PREMEZCLA INICIO CARNE	169.74	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CARBONATO	1.17	0.91	0.91	1.30	1.30	1.17	1.17	0.26
ACEITE DE SOYA	30.00	36.00	36.00	48.00	48.00	42.00	42.00	18.00
SOYA INTEGRAL	69.12	115.20	115.20	154.08	154.08	185.76	185.76	69.12
HNA HUESOS	0.00	7.20	7.20	5.76	5.76	2.88	2.88	0.00
ALIMET	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
FOSBIC	8.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4.04
SAL	0.54	0.49	0.49	0.53	0.53	0.56	0.56	0.56
PREMEZCLA CRECIMIENTO CARNE	0.00	159.84	159.84	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PREMEZCLA ACABADO CARNE	0.00	0.00	0.00	124.65	124.65	0.00	0.00	0.00
TREONINA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
MYCOSOSRB	0.00	0.66	0.66	0.66	0.66	0.66	0.66	0.00
PREMEZCLA FINALIZADOR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	116.34	116.34	0.00
MILLBOND	0.00	3.68	3.68	3.68	3.68	3.68	3.68	0.00
BICARBONATO	0.97	1.09	1.09	0.83	0.83	0.76	0.76	1.17
LISINA solida	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ZOAPROT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	466.80
SULFATO DE COBRE	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.70	0.00
DICLAZURIL	0.84	1.68	1.68	1.42	1.42	1.42	1.42	0.00
MOLDZAP	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	3.76
VEGPRO	8.78	8.78	8.78	8.78	8.78	8.78	8.78	8.78
RESPIREND	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	64.60
COSTO DE FORMULACION \$/TM	1,417.83	1,300.36	1,300.36	1,263.60	1,263.60	1,237.13	1,237.13	1,744.56
MERMA 1.00 %	14.18	13.00	13.00	12.64	12.64	12.37	12.37	17.45
GASTOS PLANTA ALIMENTO \$/TM	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00	6.00
COSTO DE PELETIZADO \$/TM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
COSTO DE ALIMENTO \$/TM	1,438.01	1,319.36	1,319.36	1,282.23	1,282.23	1,255.51	1,255.51	1,768.01
APLIC. IGV EN INSUMOS GRAV. *	255.21	234.06	234.06	227.45	227.45	222.68	222.68	314.02
COSTO ALIMENTO + IGV \$/TM	1693.22	1553.43	1553.43	1509.68	1509.68	1478.19	1478.19	2082.03

* No se aplica el IGV a la soya integral, merma ,gastos de planta ni al costo del pelletizado.

PRECIO PROMEDIO \$/TM INCL IGV 1,587.80

Figura 11. Cálculo de los alimentos balanceados.

La empresa no realizaba los cálculos en la producción del alimento de acuerdo con los movimientos de sus inventarios, lo obtenía se un asesor externo con datos referenciales de los precios de mercado.

Fuente: MB GALEB SAC

La figura 11 describe la forma de costeo de los alimentos balanceados, la información no se obtenía del control de inventario de los almacenes de la empresa, la proporcionaba un asesor externo en base a la cotización de precios del mercado y la gerencia no tenía conocimiento con exactitud el costo real de la producción del alimento.

SALDO INICIAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE 12	6,021.0000	8.6667	52182.00
LOTE 13	6,112.0000	8.1876	50042.33
	12,133.0000		102224.33

DE BB	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE 14	6,061.0000	8.6666	52,528.5240
LOTE 15	5,935.0000	8.3200	49,379.2000
LOTE 16	5,862.0000	10.4000	60,964.8000
LOTE 17	7,077.0000	8.3200	58,880.6400
	24,935.0000		221,753.1640

MERMAS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE 12	26.0000	8.6667	225.33333
LOTE 13	296.0000	8.1876	2423.51606
LOTE 14	102.0000	8.6666	883.99760
LOTE 15	427.0000	8.3200	3552.64000
LOTE 16	199.0000	10.4000	2069.60000
LOTE 17	73.0000	8.3200	607.36000
	1,123.0000		9,762.4470

A PRODUCCION	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE 12	5,995.0000	8.6667	51,956.6667
LOTE 13	5,816.0000	8.1876	47,618.8156
LOTE 14	5,959.0000	8.6666	51,644.5264
LOTE 15	5,508.0000	8.3200	45,826.5600
	23,278.0000		197,046.5687

SALDO FINAL	12,667.0000		117,168.4800
--------------------	--------------------	--	---------------------

GALLINA REPRODUCTORA EN LEVANTE			
LOTE 16	5,663.0000	10.4000	58895.2
LOTE 17	7,004.0000	8.3200	58273.28
	12,667.0000		117,168.4800

Figura 12. Cálculo del valor de la gallina reproductora en levante 2017.

La valoración de los activos biológicos eran deficientes. Cada lote obedece a una diferente fecha de compra. Para que la gallina empiece a producir huevos fértiles debe transcurrir 21 semanas.

Fuente: MB GALEB SAC

La figura 12 describe como era la forma de cálculo de los activos biológicos en desarrollo (levante). Nótese que el saldo inicial al 01 de enero 2017 del lote N° 13 es de 6 112 gallinas cuyo costo unitario es de 8,1876 y el costo total de S/50 042,33.

El referido lote entro a producción el 10/05/2017 con 5 816 gallinas con el mismo costo unitario de 8,1876 y el costo total de S/47 618,81, el análisis es que la empresa desconocía el tratamiento contable de la NIC 41 al no reconocer la acumulación de costos incurridos en la etapa de desarrollo incrementado su valor contable.

REPRODUCTORA	
Total Huevos Incubables producidos	4,867,640.00
Costos Reproductora	1,572,889.15
Costos AABB Reproductora	2,008,976.59
Costos Vehículos Reproductora	109,323.37
Total Costos	3,691,189.11
Costo unitario de HUEVO INCUBABLE	0.75831185324264
Compras de Huevo Incubables	0.00
Costo Compra Total	0.00
Costo Unitario	0.00
PROMEDIO DE COSTO UNITARIO HUEVO INCUBABLE	0.75831185324264
INCUBACIÓN	
Total Huevos Incubables en Proceso Producidos	4,859,893.00
Costos Incubación	851,113.95
Costos Vehículos Incubación	0.00
Total Costos	851,113.95
Costo Unitario en Proceso de Incubación	0.175130182907319
COSTO UNITARIO DE HUEVO EN PROCESO	0.933442036149958

Figura 13. Determinación de los costos del huevo fértil en granja y en la planta de incubación. Se observa que los cálculos de costos de producción del huevo fértil eran la acumulación total de gastos sin tener en consideración la etapa biológica de la gallina reproductora. De igual manera era el cálculo de los huevos en la planta de incubación. Fuente: MB GALEB SAC

POLLITO BB

Total Pollos BB Producidos	4,004,258.00
Costos Pollo Carne	291,061.41
Costos AABB Pollo Carne	1,437,415.44
Costos Vehículos Pollo Carne	46,683.35
Total Costos	1,775,160.20
Costo Unitario en Pollo Carne BB	0.443318138066902

Costo Unitario de Pollo BB Producido	1.37676017421686
---	-------------------------

Compras de Pollito BB	0.00
Costo Compra Total	0.00
Costo Unitario	0.00

PROMEDIO DE COSTO UNITARIO POLLITO BB	1.37676017421686
--	-------------------------

POLLO CARNE EN CRECIMIENTO

Total Pollo Carne en crecimiento Producido	3,915,871.00
Costos Pollo Carne	3,354,187.37
Costos AABB Pollo Carne	16,564,754.32
Costos Vehículos Pollo Carne	537,978.27
Total Costos	20,456,919.95
Costo Unitario en Pollo carne en crecimiento	5.22410466369787

COSTO UNITARIO DE POLLO CARNE EN CRECIMIENTO	6.60086483791473
---	-------------------------

POLLO CARNE LISTO PARA VENTA

Total Pollo Carne Producido	3,693,786.00
Costos Pollo Carne	1,724,887.90
Costos AABB Pollo Carne	8,518,410.32
Costos Vehículos Pollo Carne	276,654.85
Total Costos	10,519,953.07
Costo Unitario en Pollo Carne listo para venta	2.84801368365392

COSTO UNITARIO DE POLLO CARNE LISTO PARA VENTA	9.44887852156865
---	-------------------------

Figura 14. Determinación del cálculo de producción de pollos en las tres etapas de desarrollo. Se muestra los cálculos de costos dividido en tres etapas, conforme a la clasificación de los alimentos producidos en la planta de alimentos balanceados: alimento para pollo bebe hasta 7 días, alimento para pollo en crecimiento desde el día 8 hasta el día 38 y finalmente el alimento para pollo acabado que es del día 39 hasta la venta final.

Fuente: MB GALEB SAC

Como se aprecia en las figuras 13 y 14, la determinación de los costos en la elaboración del producto terminado, no se detallaba un informe de producción, ni los consumos de materia prima, mano de obra y gastos indirectos. Los reportes proporcionados a la gerencia no eran suficientes para analizar y evaluar las deficiencias en la producción, donde el efecto se reflejaba en el mal manejo de recursos que la gerencia establecía a partir de la información proporcionada.

3.2. Del resultado de la entrevista

A continuación, se muestra el resultado de la entrevista se realizada al gerente general

Pregunta 1

¿Describa usted por favor el proceso de producción de la empresa?

Gerente general: Nuestra empresa compra gallinas y gallos padres con la finalidad de producir huevos fértiles; estos son enviados a la planta de incubación donde permanecerán 21 días hasta el nacimiento de los pollitos, que posteriormente serán trasladados a las granjas para el engorde para la venta.

Asu vez la empresa cuenta con su propia planta de elaboración del alimento para las aves.

Pregunta 2

¿La empresa cuenta con centros de costos para cada proceso que realiza?

Gerente general: Nuestros de costos están geográficamente distribuidos, todo los gastos que se realiza por cada centro están adecuadamente determinados.

Pregunta 3

¿En cuál de los centros de costos la empresa genera mayor inversión?

Gerente general: Sin dudar la mayor inversión corresponde al centro de costos de alimento balanceado, que representa cerca del 80% del total del costo del producto terminado. El costo de los insumos para la fabricación del alimento para las aves representa nuestro mayor costo.

Pregunta 4

¿Cuenta usted con informes de los costos de producción de cada uno de los centros de costos que aseveren lo indicado en la pregunta anterior?

Gerente general: No, pero conozco los precios que maneja el mercado, pocas veces solicito análisis de los productos ingresados al almacén, reportes de ingresos y salidas a producción. Exactamente no conozco el importe que representa lo expresado, pero los años de experiencia me respalda cuando aseguro que esta alrededor del 80%.

Pregunta 5

¿Cuenta usted con información referente a la producción equivalente, para determinar los productos en proceso?

Gerente general: Al referirme de productos en proceso, entiendo que se trata de los pollos que no han alcanzado el peso ideal para ser vendidos, no recibo informes del avance de la producción que está en proceso en cuanto al valor determinado, pero recibo información de los nacimientos ocurridos, de ahí realizo el cálculo de las cantidades de pollos que todavía no están listos para vender.

¿Realiza la empresa la clasificación de costos fijos y variables?

Gerente general: Conozco los costos fijos que tenemos como alquileres, sueldos de supervisores de producción, depreciaciones. El departamento de contabilidad se encarga de esa labor.

Pregunta 6

¿Qué herramientas de gestión utiliza para analizar la producción en la empresa?

Gerente general: No he usado herramientas para analizar la producción.

Pregunta 7

¿Conoce usted el punto de equilibrio en la empresa?

Gerente general: Sinceramente no conozco que cantidad debo vender para no ganar ni perder. Pero estoy informado de la cantidad de nacimientos de pollos y las ventas en granjas, conozco lo que ingresa por ventas de ahí planifico los pagos que se mantienen.

Pregunta 8

¿Ha realizado el análisis del costo volumen utilidad en la empresa?

Gerente general: No cuento con la suficiente información para efectuar el análisis.

Pregunta 9

¿Con que periodicidad el departamento de contabilidad le suministra información sobre los costos de producción?

Gerente general: Contabilidad me reporta los Estados financieros para la aprobación de la presentación de las declaración Jurada del impuesto a la Renta.

Pregunta 10

¿Considera usted que la relación entre los costos y la toma de decisiones gerenciales es importante para la empresa?

Gerente general: Totalmente, conocer los costos es importante para la planeación y el control de los recursos para una adecuada toma de decisiones. Desde la adquisición de la materia prima hasta la venta del producto terminado permite un control efectivo de la producción.

Según las respuestas a la entrevista al gerente general se interpreta que conoce al detalle la naturaleza del proceso de producción, también identifica los centros de costos con áreas de producción identificadas según la actividad que realiza.

También, tiene conocimiento de cuál es el centro de costo que representa la mayor inversión que la empresa realiza para obtener el producto terminado. A su vez, no cuenta con información sobre los costos incurridos en cada departamento, tiene conocimiento de herramientas de gestión en costos, pero no las aplica porque el departamento encargado no las proporciona. Finalmente, considera que es fundamental contar con una adecuada estructura de costos para la oportuna toma de decisiones.

3.3. Del resultado de la encuesta

A continuación, se presenta el resultado de la encuesta

1. ¿El plan de cuentas está estructurado para un nivel analítico de las cuentas de costos?

Respuesta	Trabajadores
SI	2
NO	
TOTAL	2

El dato obtenido demuestra que la empresa tiene codificado las cuentas analíticas de los centros de costos, esto es primordial para asignar los gastos correspondientes para según su destino en la cadena productiva.

2. ¿El ingreso de la información de producción al software que utiliza, es exclusiva del departamento de contabilidad?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Según el dato obtenido, el registro de la información es compartida.

3. ¿La gerencia solicita que elaboren informes de producción por cada centro de costo?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

El dato obtenido refleja que no elaboran informes de producción por centros de costos, reflejando un déficit de información útil para la gerencia.

4. ¿Han visitado los centros de costos con la finalidad de observar el proceso de producción y comprender su naturaleza?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Según los datos obtenidos, el personal encargado de preparar la información de costos no ha tenido la oportunidad de conocer los procesos de producción.

5. ¿La determinación del cálculo del producto terminado lo realizan al final del ejercicio?

Respuesta	Trabajadores
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Según el resultado de la encuesta, se puede interpretar que la determinación del cálculo del producto terminado es igual para todo el año.

6. ¿Los informes de producción provenientes de los centros de costos son suficientes para preparar los cálculos correspondientes a costos?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Según los datos obtenidos, no hay una adecuada comunicación entre los centros de producción y el departamento que procesa la información.

7. ¿Considera que el punto de equilibrio resulta necesario para ser utilizado como indicador en la toma de decisiones?

Respuesta	Trabajadores
SI	2
NO	0
TOTAL	2

El resultado confirma que el punto de equilibrio es importante para la gerencia a fin de conocer el punto donde la empresa no gana ni pierda dinero.

8. ¿Realizan la clasificación de los costos en fijos y variables para realizar análisis?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

Según los datos obtenidos, la empresa no realiza la discriminación según el comportamiento de los gastos.

9. ¿Realizan para la gerencia la comparación del estado de resultado por costeo directo y absorbente?

Respuesta	Trabajadores
SI	0
NO	2
TOTAL	2

El resultado de la encuesta indica que la gerencia no recibe información sobre la comparación de ambos enfoques de costeo.

10. ¿Conoce el sistema de acumulación de costos por procesos?

Respuesta	Trabajadores
SI	2
NO	0
TOTAL	2

Según los datos obtenidos, los encuestados tienen conocimiento del sistema de costos por proceso.

11. ¿Según la naturaleza de la actividad de la empresa, sería conveniente aplicar un sistema de costos por procesos?

Respuesta	Trabajadores
SI	2
NO	0
TOTAL	2

La respuesta obtenida según los datos mostrados, consideran conveniente utilizar el sistema de costos por procesos.

12. ¿Conocen la forma de establecer la producción equivalente en un sistema de costos por procesos?

Respuesta	Trabajadores
SI	1
NO	1
TOTAL	2

Según los datos obtenidos, solo el contador conoce la forma de calcular la producción equivalente.

3.4. Propuesta de aplicación del sistema de costos por procesos

Para la aplicación del sistema de costos por procesos, se ha visto la necesidad de realizarlo en tres pasos: estructurar los centros de costos, diseñar los informes de producción y calcular el costo del producto terminado.

3.4.1. Estructura de centros de costos

Los centros de costos que están involucrados en la producción son los siguientes: centro de costo de alimento balanceado, centro de costo de granjas reproductoras, centro de costo de planta incubadora y centro de costo de producción del pollo para la venta.

Centro de costos alimento balanceado

En este centro de costos se elaboran los alimentos para los gallos y gallinas reproductoras, así como también para los pollos de engorde.

Comprende la recepción en el almacén de los insumos comprados, los gastos de transporte y viáticos, los costos de mano de obra directa e indirecta y los gastos indirectos de fabricación.

PRODUCCION DEL MES DE JUNIO 2018

TIPO DE ALIMENTO	DESCRIPCION	CANTIDAD PRODUCIDA KG.	CANTIDAD ENVIADA A GRANJA KG.
REPRODUCTORA	CREC 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	1,500	1,500
REPRODUCTORA	PRE POSTURA REPRODUCTORA	9,080	9,080
REPRODUCTORA	MACHO 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	7,760	7,760
REPRODUCTORA	REPRODUCTORA 1 POLVO NORMAL	28,500	28,500
REPRODUCTORA	REPRODUCTORA 2 POLVO NORMAL	48,000	48,000
REPRODUCTORA	INICIO REPRODUCTORA	3,130	3,130
POLLO CARNE	ACAB CARNE MACHO POLVO NORMAL	444,140	444,140
POLLO CARNE	CREC CARNE MACHO POLVO NORMAL	572,950	572,950
POLLO CARNE	INICIO CARNE POLVO NORMAL	388,020	388,020
POLLO CARNE	PRE INICIO CARNE POLVO NORMAL	43,410	43,410
		1,546,490	1,546,490
RESUMEN		-	-
	REPRODUCTORA	97,970	97,970
	POLLO CARNE	1,448,520	1,448,520
		1,546,490	1,546,490

Figura 15. Producción de alimento balanceado en kilogramos.

Se observa que la producción se clasifica en dos tipos de alimento: para granjas reproductoras y para granjas de pollo de engorde. A su vez cada alimento se elabora de acuerdo con la edad biológica del ave.

Fuente: MB GALEB SAC

La figura 15, corresponde al total de la producción de alimento de junio 2018.

Se elabora dos tipos de alimento que es para reproductoras y pollo de engorde.

Cada tipo de alimento se subdivide de acuerdo con la edad del ave. Para reproductora se tiene el inicio que es desde la compra hasta los 7 días de edad, continua con el crecimiento y prepostura hasta la semana 22 y cuando está en etapa reproductiva consume reproductora 1 y 2 para gallinas y macho 1 para gallos.

Para los pollos de engorde se tiene el pre inicio para consumido la primera semana de vida, luego el inicio y crecimiento hasta los 38 días, culminado con el acabado para el engorde hasta la venta.

ALMACENES - SALDOS DE STOCK - DEL 01/06/2018 AL 30/06/2018

CODIGO	PRODUCTO	MED.	SALDO ANTERIOR	INGRESOS	EGRESOS	SALDO	VALIDACION DE SALDOS	IMPORTE EN SOLES
1000101	ACEITE DE SOYA	KG	5,000.00	60,230.00	52,230.00	13,000.00	13,000.00	140,373.35
1000201	MAIZ NACIONAL	KG	31,000.00	31,630.00	55,630.00	7,000.00	7,000.00	68,188.53
1000202	MAIZ AMERICANO	KG	518,000.00	307,330.00	585,330.00	240,000.00	240,000.00	422,053.95
1000302	HARINA INTEGRAL DE SOYA	KG	63,500.00	90,000.00	128,400.00	25,100.00	25,100.00	214,298.96
1000305	TORTA DE SOYA PARAGUAYA	KG	15,000.00	509,220.00	404,220.00	120,000.00	120,000.00	623,977.03
1000401	PREMEZCLA PRE INICIO CARNE X 28.5 KG D	KG	-	1,140.00	627.00	513.00	513.00	9,615.73
1000402	PREMEZCLA INICIO CARNE X 28.5 KG DSM 1	KG	2,508.00	6,840.00	7,039.50	2,308.50	2,308.50	122,128.98
1000403	PREMEZCLA CRECIMIENTO CARNE X 28.5 D	KG	3,391.50	7,980.00	10,887.00	484.50	484.50	170,378.04
1000404	PREMEZCLA ACABADO CARNE X 24 KG(CO	KG	1,320.00	7,920.00	7,104.00	2,136.00	2,136.00	100,424.09
1000406	PREMEZCLA CRECIMIENTO REPRODUCTOR	KG	48.00		12.00	36.00	36.00	207.77
1000408	PREMEZCLA INICIO REPRODUCTORAS X 21	KG	-	105.00	42.00	63.00	63.00	657.92
10004104	PREMEZCLA REPRODUCTORA I DIC 2017 X	KG	136.25	-	136.25	-	-	2,271.79
10004429	PREMEZCLA REPRODUCTORA 1(COD- 7519	KG	-	1,600.00	1,100.00	500.00	500.00	19,324.14
10004449	TIAMULIN PREMIX BOLSA X 15 KG	KG	-	150.00		150.00	150.00	-
1000446	TYLAN PREMIX	KG	82.50			82.50	82.50	-
1000498	PREMEZCLA PRE INICIO CARNE (COD-7363	KG	513.00	-	513.00	-	-	7,119.46
1000504	MILBOND TX	KG	1,325.00			1,325.00	1,325.00	-
1000703	CLOPIDOL 25 %	KG	196.65	1,000.00	803.79	392.86	392.86	8,940.24
1000711	ZOAPROT	KG	225.00	-	225.00	-	-	3,126.96
10007709	ZOAPROT X 20 KG	KG	-	2,010.00	1,575.00	435.00	435.00	22,200.25
1000801	LISINA	KG	50.00		2.70	47.30	47.30	13.55
1000802	METIONINA LIQUIDA	KG	10.58		6.08	4.50	4.50	61.80
100081	LIVERIN-NFC(FOR. MAGISTRAL)(SILIMARIN	KG	140.50		53.50	87.00	87.00	5,620.30
1000811	RESPIREND (ANTIBIOTICO)- NFC X 25KG	KG	104.40	250.00	211.70	142.70	142.70	22,088.84
1000901	SUB PRODUCTO DE TRIGO	KG	4,600.00	10,000.00	7,760.00	6,840.00	6,840.00	4,483.01
1001201	CAOLIN COLOIDAL X 30 KG	KG	3,591.00		1,357.35	2,233.65	2,233.65	1,767.27
1001202	CARBONATO DE CALCIO FINO OM-18	KG	15,550.00	10,000.00	9,450.00	16,100.00	16,100.00	1,887.50
1001203	CARBONATO GRANULADO 81	KG	7,050.00		2,800.00	4,250.00	4,250.00	698.85
1001204	BICARBONATO DE SODIO	KG	588.26		163.76	424.50	424.50	265.84
1001205	BENTONITA PRF	KG	4,680.00			4,680.00	4,680.00	-
1001206	CARBONATO CALCIO PON	KG	9,500.00		6,250.00	3,250.00	3,250.00	1,618.75
1001304	SAL REFINADA INDUSTRIAL	KG	2,500.00			2,500.00	2,500.00	-
1001402	LARVAMAT(citromazina al.1%)	KG	192.10	450.00	520.45	121.65	121.65	2,895.82
1001502	HARINA DE HUESO	KG	6,240.00	14,170.00	10,030.00	10,380.00	10,380.00	17,050.99
1001504	HARINA DE PESCADO SUPER PRIME	KG	9,500.00	32,720.00	35,470.00	6,750.00	6,750.00	162,149.05
1001505	FOSFATO MONOCALCICO(PHOSBIC) AL 22	KG	2,450.00	5,000.00	4,175.00	3,275.00	3,275.00	9,184.55
1001607	FLORFEVIC (FLORFENICOL 8%)	KG	200.00		92.10	107.90	107.90	3,291.76
1001610	PIRACIKIM	KG	65.25		13.50	51.75	51.75	1,555.63
1001701	VEGPRO LIQUIDO	KG	800.00	800.00	900.00	700.00	700.00	19,702.64
1001801	MOLD ZAP LIQUIDO	KG	600.00	800.00	300.00	1,100.00	1,100.00	2,318.95
1001901	SELPLEX	KG	3.63		0.73	2.90	2.90	36.70
1002001	FENVIZOLE	KG	22.95		1.15	21.80	21.80	46.90
1002101	SIAYELL 40 X 25 KG	KG	375.67	250.00	463.67	162.00	162.00	12,110.32
								2,204,136.20

Figura 16. Control de inventario de insumos utilizados en la producción de alimento. Representa los movimientos de ingresos y salidas de los insumos para la producción del almacén de la empresa. El método de valuación utilizado en la valoración es el promedio. Fuente: MB GALEB SAC

En esta figura se observa los movimientos de entradas y salidas de los insumos utilizados en la elaboración de alimento balanceado. La última columna importe en soles, corresponde a la valorización de las salidas de insumos consumidos en la producción del mes.

POLLO CARNE		PRE INICIO CARNE POLVO NORMAL	CANTIDAD UTILIZADA POR TM.	TOTAL CANTIDAD UTILIZADA EN KG.	CANTIDAD PRODUCIDA	IMPORTE VALORIZADO
GROUP	CODE	MANE			43,410.00	
MACROING	1000201	MAIZ NACIONAL	575.55	24,984.77		19,261.53
	1000305	SOYA AMERICANA	246.00	10,678.86		21,773.41
	1000302	HARINA INTEGRAL DE SOYA	54.67	2,373.08		4,208.27
	1000711	ZOAPROT	40.00	1,736.40		25,327.21
	1001504	H. PESCADO	36.00	1,562.76		5,639.71
	1000101	ACEITE DE SOYA	14.00	607.74		4,302.71
	1001505	PHOSBIC	8.00	347.28		623.29
	1001202	CARBONATO DE CALCIO	1.33	57.88		13.24
	1001801	MOLZAP	0.60	26.05		174.44
	1001701	VEGPRO LIQUIDO	0.50	21.71		589.19
			-	-		
MICROING	1000498	PRE INICIO	19.00	824.79		16,735.19
	1001304	SAL	1.67	72.64		
	1000811	RESPIREND	1.00	43.41		2,222.55
	1001204	BICARBONATO DE SODIO	0.54	23.44		15.89
	1001402	LARVAMAT	0.50	21.71		67.75
	100081	FORM. MAGISTRAL 28%	0.13	5.79		265.95
	1001609	NORAX	0.50	21.71		
		OTROS DE INVENTARIO				1,555.63
		HIPHOS GT POLLOS				

Figura 17. Fórmula utilizada en la elaboración del alimento para pollo bebe.

Se observa la composición del alimento con su respectivo costo valorizado que se le suministra a los pollos desde el primer día de nacido hasta los siete días de edad.

Fuente: MB GALEB SAC

REPRODUCTORA		CREC 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	CANTIDAD UTILIZADA POR TM.	TOTAL CANTIDAD UTILIZADA EN KG.	CANTIDAD PRODUCIDA	IMPORTE VALORIZADO
GROUP	CODE	MANE			1,500.00	
MACROING	1000201	MAIZ NACIONAL	603.33	905.00		697.69
	1000901	SUB PRODUCTO	197.33	296.00		121.33
	1000305	SOYA AMERICANA	136.00	204.00		415.94
	1000302	HARINA INTEGRAL DE SOYA	28.00	42.00		74.48
	1001206	CARBONATO CALCIO PON	13.33	20.00		17.14
	1001505	PHOSBIC	9.33	14.00		25.13
	1001801	MOLZAP	0.40	0.60		4.02
	1000802	ALIMENT	0.01	0.02		0.06
			-	-		
MICROING	10004102	CRETO REPRO	9.33	14.00		207.77
	1001304	SAL	3.39	5.09		
	1001204	BICARBONATO DE SODIO	0.37	0.55		0.37
	10004449	TIAMULIN	1.50	2.25		
		OTROS DE INVENTARIO		-		
		HIPHOS	-	-		

Figura 18. Fórmula utilizada en la elaboración del alimento de reproductora en levante. Se observa la composición del alimento con su respectivo costo valorizado que se le suministra a las aves de la granja de reproductoras en la etapa de levante que comprende desde la semana dos hasta la semana veintiuno de edad aproximadamente.
Fuente: MB GALEB SAC

Cada alimento producido tiene su propia formulación, las cantidades e insumos utilizados obedece a las características de cada etapa biológica en que se encuentran tanto las gallinas y gallos reproductores, como los pollos de engorde.

Se observa que las figuras 17 y 18 muestran los insumos utilizados, los kilogramos utilizados, la cantidad total producida y el importe valorizado por tipo de alimento elaborado según la fórmula de los alimentos.

COSTOS VARIABLES	
MANO DE OBRA	
SALARIOS AA BB DIRECTA	4,650.00
GRATIFICACIONES AA BB DIRECTA	1,116.00
VACACIONES AA BB DIRECTA	547.25
A.F. AA BB DIRECTA	93.00
BONO DE PRODUCTIVIDAD AA BB DIRECTA	1,696.01
CONDICIÓN DE TRABAJO AA BB DIRECTA	1,542.86
BONIFICACION EXTRAORDINARIA AA BB DIRECT	44.62
ESSALUD AA BB DIRECTA	2,022.91
CTS AA BB DIRECTA	480.50
ESSALUD AA BB INDIRECTA	116.12
	12,309.27
GASTOS INDIRECTOS	
SUELDOS AA BB INDIRECTA	3,585.00
GRATIFICACIONES AA BB INDIRECTA	536.67
VACACIONES AA BB INDIRECTA	302.62
A.F. AA BB INDIRECTA	93.00
H.E. AA BB INDIRECTA	46.50
BONO DE PRODUCTIVIDAD AA BB INDIRECTA	401.25
CONDICIÓN DE TRABAJO AA BB INDIRECTA	254.57
JORNADA NOCTURNA AABB INDIRECTA	108.50
BONIFICACION EXTRAORDINARIA AA BB INDIRE	32.54
ATENCIONES AL PERSONAL AA BB INDIRECTA	119.49
ESSALUD AA BB INDIRECTA	83.70
CTS AA BB INDIRECTA	155.00
SERVICIOS VARIOS PLTA AABB	1,055.00
SUMINISTROS DE CONSUMO INMEDIATO PLTA AA	1,400.00
TRANSPORTE CARGA AABB INDIRECTA	20,265.72
ELECTRICIDAD AABB CF INDIRECTA	2,786.72
COMBUSTIBLE PLANTA AA BB - CF INDIRECTA	478.39
CONSUMO SUMINISTROS DIV AA BB	31.59
T5R-893 (EX WD-6521 MANUCCI)	1,656.22
D5A-877 (TRUCK)	250.00
C7A-840 (DIMEX)	16.95
A2U-916 (VOLVO)	3,588.73
CAMION LEASING C4X-873 (VOLVO)	17,050.20
C6J788	6,233.60
	60,531.96
COSTOS FIJOS	
GASTOS INDIRECTOS	
AA BB - CF INDIRECTA	4,347.83
ALQUILER EQUIPOS DIVERSOS PLANTA AABB	2,800.00
SERVICIO ANALISIS INSUMOS AABB	291.00
EQUIPOS DE COMPUTO AA BB - CF INDIRECTA	60.01
EQUIPOS DIVERSOS AA BB - CF INDIRECTA	789.23
	8,288.07

Figura 19. Gasto mensual incurrido en el centro de costos Alimento Balanceado. Reporte de los gastos de mano de obra y gastos indirectos producidos en el centro de costos. Se realiza la clasificación de costos variables y fijos. Fuente: MB GALEB SAC

La presente figura muestra el costo de la mano de obra y los gastos indirectos incurridos en la elaboración de los alimentos para las aves. La estructura del plan de cuentas de la empresa permite reportar de forma detallada los conceptos correspondientes a los costos de conversión.

ALIMENTO PRODUCIDO	PORCENTAJE EQUIVALENTE A LA PRODUCCION TOTAL	KILOGRAMOS PRODUCIDOS	VALORIZACION DE MATERIA PRIMA	VALORIZACION DE MANO DE OBRA	VALORIZACION DE GASTOS INDIRECTOS	COSTO TOTAL DE LA PRODUCCION	COSTO UNITARIO POR KILOGRAMO
CREC 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	0.0970%	1,500	1,563.93	11.94	66.75	1,642.62	1.095
PRE POSTURA REPRODUCTORA	0.5871%	9,080	10,632.65	72.27	404.07	11,108.99	1.223
MACHO 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	0.5018%	7,760	8,388.09	61.77	345.33	8,795.18	1.133
REPRODUCTORA 1 POLVO NORMAL	1.8429%	28,500	34,578.85	226.85	1,268.27	36,073.97	1.266
REPRODUCTORA 2 POLVO NORMAL	3.1038%	48,000	58,543.42	382.06	2,136.04	61,061.51	1.272
INICIO REPRODUCTORA	0.2024%	3,130	4,265.06	24.91	139.29	4,429.26	1.415
ACAB CARNE MACHO POLVO NORMAL	28.7192%	444,140	533,357.51	3,535.13	19,764.58	556,657.22	1.253
CREC CARNE MACHO POLVO NORMAL	37.0484%	572,950	829,073.76	4,560.39	25,496.73	859,130.88	1.499
INICIO CARNE POLVO NORMAL	25.0904%	388,020.00	621,003.85	3,088.44	17,267.20	641,359.49	1.653
PRE INICIO CARNE POLVO NORMAL	2.8070%	43,410.00	102,775.96	345.52	1,931.78	105,053.26	2.420
		-	-	-	-	-	-
	100%	1,546,490	2,204,183.08	12,309.27	68,820.03	2,285,312.38	

Figura 20. Costo valorizado de la producción por tipo de alimento balanceado.

La presente figura permite observar la producción total del mes de junio 2018. Se detalle la cantidad en kilogramos del alimento elaborado. Nótese que la mayor producción corresponde a los alimentos para las granjas de pollo, esto obedece a la mayor cantidad de población de aves en comparación a las granjas reproductoras.

Fuente: MB GALEB SAC

La figura 20, muestra el costo de producción de cada alimento; estos serán enviados a las granjas de pollos de engorde y a las granjas reproductoras de gallos y gallinas, para su consumo.

Se determinó como inductor para la distribución del costo mensual de la mano de obra y los gastos indirectos asignado para cada alimento, al porcentaje de la producción por alimento en relación a la cantidad total de la producción del mes.

Centro de costos de reproductoras

INVENTARIO	CANTIDAD DE POBLACION EN GRANJA			TOTAL
	BB	LEVANTE	PRODUCCION	
POLLITO BB REPRODUCTOR HEMBRA	3,000			3,000
POLLITO BB REPRODUCTOR MACHO	450			450
GALLINAS REPRODUCTORAS EN LEVANTE		5,969		5,969
GALLOS REPRODUCTOR EN LEVANTE		985		985
GALLINA REPRODUCTORA EN PRODUCCION			16,567	16,567
GALLO REPRODUCTOR EN PRODUCCION			1,975	1,975
TOTAL DE AVES	3,450	6,954	18,542	28,946
CANTIDA EXPRESADA EN PORCENTAJE	11.92%	24.02%	64.06%	100.00%

Figura 21. Porcentaje de la población de aves según su etapa biológica.

Se observa la población de aves en la granja reproductora clasificadas en edades. Se observa que la mayor población corresponde a las aves en etapa de reproducción. Los costos relacionados a esta etapa son base para determinar el costo de huevo fértil.

Fuente: MB GALEB SAC

Elaboración propia

Descripción

La empresa clasifica las aves reproductoras en tres etapas: desde el ingreso por compra hasta la primera semana en granja se le denomina reproductora bebe, desde la segunda hasta la semana veintidós se le denomina reproductora en levante y por último desde la semana veintitrés hasta aproximadamente la semana sesenta y cinco se le denomina reproductora en producción. Es en esta última etapa donde las gallinas empiezan a producir el huevo fértil.

Con la obtención del huevo fértil, que es llevado a la planta de incubación, se inicia la cadena productiva y concluye cuando se obtiene el producto terminado, que es el pollo de 45 días listo para la venta.

ETAPA	ALIMENTOS	KG CONSUMIDO	PU	IMPORTE S/
LEVANTE	CREC 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	1,500.00	1.095	1,642.62
LEVANTE	PRE POSTURA REPRODUCTORA	9,080.00	1.223	11,108.99
PRODUCCION	MACHO 1 REPRODUCTORA POLVO NORMAL	7,760.00	1.133	8,795.18
PRODUCCION	REPRODUCTORA 1 POLVO NORMAL	28,500.00	1.266	36,073.97
PRODUCCION	REPRODUCTORA 2 POLVO NORMAL	48,000.00	1.272	61,061.51
BB	INICIO REPRODUCTORA	3,130.00	1.415	4,429.26
				-
		97,970.00		123,111.53

Figura 22. Consumo de alimento de aves reproductoras por etapas.

Corresponde al consumo de alimentos en las tres etapas de desarrollo con su respectiva valorización

Fuente: MB GALEB SAC

Elaboración propia

Alimento consumido por cada etapa de las reproductoras y su respectiva valoración. Cabe mencionar que de acuerdo al párrafo 10 de la NIC 41 los gallos y gallinas desde su adquisición son reconocidos como activos biológicos y el tratamiento a los huevos fértiles obtenidos de los activos biológicos en etapa de producción, conforme señala el párrafo 3 de la NIC 41, será de inventarios con aplicación de la NIC 2.

Entonces los costos de alimento, mano de obra, gastos indirectos y depreciación de las gallinas y gallos reproductores incurridos en etapa de producción, será el costo total de los huevos fértiles.

COSTOS VARIABLES	
MANO DE OBRA	
SALARIOS REPRODUCTORAS DIRECTA	7,618.80
VACACIONES REPRODUCTORAS DIRECTA	740.27
A.F. REPRODUCTORAS DIRECTA	279.00
ESSALUD REPRODUCTORAS DIRECTA	395.90
H.E. REPRODUCTORAS DIRECTA	417.20
BONO DE PRODUCTIVIDAD REPRODUCTORAS DIRE	2,926.68
CONDICIÓN DE TRABAJO REPRODUCTORAS DIREC	1,624.89
JORNADA NOCTURNA REPRODUCTORA DIRECTA	127.00
GASTOS INDIRECTOS	
SUELDOS REPRODUCTORAS INDIRECTA	1,516.80
VACACIONES REPRODUCTORAS INDIRECTA	63.20
ESSALUD REPRODUCTORAS INDIRECTA	70.78
H.E. REPRODUCTORAS INDIRECTA	62.30
BONO DE PRODUCTIVIDAD REPRODUCTORAS INDI	1,168.80
CONDICIÓN DE TRABAJO REPRODUCTORAS INDIR	75.00
JORNADA NOCTURNA REPRODUCTORA INDIRECTA	190.50
SERVICIOS VARIOS REPRODUCTORAS	12,727.00
SUMINISTROS DE CONSUMO INMEDIATO POLLO R	10,258.22
CONSUMO SUMINISTROS DIV REPRODUCTORAS	11,238.20
COMBUSTIBLE GRANJA REPRODUCTORAS - CF I	4,783.90
ARTICULOS FERRETERIA DIVERSOS REPRODUCTO	47.46
C8W-823 (EX WO-9514 - HUACHIN)	726.42
D9X-790 (EX WGO-624 HINO)	3,379.20
D4Z-920 EX PIW-190 (DIEGO)	577.49
B7E-763	4,563.73
MOTOCICLETA HONDA GL 125 ROJO PLACA 221	62.01
COSTOS FIJOS	
GASTOS INDIRECTOS	
EQUIPOS DIVERSOS REPRODUCTORAS - CF INDI	280.70
EQUIPOS DIVERSOS PONEDORAS - CF INDIRECT	2,274.47

Figura 23. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de Reproductoras.
Reporte de los gastos de mano de obra y gastos indirectos producidos en el centro de costos de reproductoras. Se realiza la clasificación de costos variables y fijos.
Fuente: MB GALEB SAC

	BB	LEVANTE	PRODUCCION	TOTAL
MANO DE OBRA DIRECTA	1,684.09	3,394.54	9,051.12	14,129.74
GASTOS INDIRECTOS	6,444.01	12,988.88	34,633.29	54,066.18
CONSUMO ALIMENTO	4,429.26	12,751.61	105,930.66	123,111.53
DEPRECIACION REPRODUCTORAS	-	-	53,638.56	53,638.56
MORTANDAD DE REPRODUCTORAS			7,442.48	7,442.48
TOTAL DE COSTOS INCURRIDOS POR ETAPAS	12,557.36	29,135.03	210,696.11	252,388.49

Figura 24. Distribución de los gastos entre etapas de las reproductoras.

Se observa que la clasificación del total de gastos en el centro de costo se ha clasificado en las tres etapas de desarrollo de las aves reproductoras.

Fuente: MB GALEB SAC

Elaboración propia

Se determinó como inductor para la distribución del costo de la mano de obra y los gastos indirectos para las tres etapas de las reproductoras, al porcentaje de la población en granja según la figura 21.

PRODUCCION DE HUEVOS DEL MES	317,585.00
------------------------------	------------

COSTO UNITARIO HUEVO INCUBABLE	0.66343217
---------------------------------------	-------------------

PRODUCCION DE HUEVOS		IMPORTE S/
INCUBABLES	308,405	204,605.80
NO INCUBABLES	9,180	6,090.31
PRODUCCION TOTAL	317,585	210,696.11

Figura 25. Obtención del costo del huevo fértil.

La obtención del costo del huevo incubable se determinó dividiendo el total de los gastos de las aves en etapa de producción (figura 24) entre la cantidad de huevos producidos en el mes.

Fuente: MB GALEB SAC

Elaboración propia

Como se mencionó anteriormente, el total de costos incurridos sólo en la etapa de producción entre la cantidad total de huevos producida del mes, se obtiene el costo unitario del huevo fértil.

Centro de costos incubación

METODO DE VALUACION - PROMEDIO

ALMACEN DE HUEVOS FÉRTILES 2018

ITEM	FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.	CANT.	P.U.	P.T.
	jun-18	INGRESO DE HUANCHIPUQUIO	308,405	0.6634322	204,605.80		-	-	358,436	0.6637466	237,910.67
	jun-18	SALIDA A INCUBADORA			-	340,210	0.6637466	225,813.22	18,226	0.6637466	12,097.45
	jun-18	SALIDA NO INCUBABLES			-	1,826	0.6637466	1,212.00	16,400	0.6637466	10,885.44
	jun-18	SALIDA MERMAS ROTOS			-	249	0.6637466	165.27	16,151	0.6637466	10,720.17
	jul-18	INGRESO DE HUANCHIPUQUIO	314,024	0.8634883	271,156.05		-	-	330,175	0.8537176	281,876.22
	jul-18	SALIDA A INCUBADORA			-	294,244	0.8537176	251,201.29	35,931	0.8537176	30,674.93
	jul-18	SALIDA NO INCUBABLES			-	2,680	0.8537176	2,287.96	33,251	0.8537176	28,386.97
	jul-18	SALIDA MERMAS ROTOS			-	351	0.8537176	299.65	32,900	0.8537176	28,087.31
	ago-18	INGRESO DE HUANCHIPUQUIO	250,003	0.8018112	200,455.21		-	-	282,903	0.8078476	228,542.52
	ago-18	SALIDA A INCUBADORA			-	260,550	0.8078476	210,484.70	22,353	0.8078476	18,057.82
	ago-18	SALIDA NO INCUBABLES			-	1,672	0.8078476	1,350.72	20,681	0.8078476	16,707.10

Figura 26. Inventario de los huevos fértiles que ingresan a las máquinas de incubación. Del total de huevos ingresados de la granja de aves reproductoras a la planta de incubación, se hace una nueva selección, descartando los huevos deformes, quiñados sucios. Esta clasificación es muy importante porque que los huevos sucios al entrar a la máquina de incubación podrían contaminar a todos los huevos aptos.

Fuente: MB GALEB SAC
Elaboración propia

De la cantidad de huevos enviados del centro de costos de reproductoras al almacén de la planta incubadora, se hace una nueva selección descartando los deformes, sucios y quiñados. Como se aprecia de los 308 405 huevos que ingresaron en junio solo la cantidad de 340 210 van al proceso de incubación.

PLANTA DE INCUBACION					
CARGA DE HUEVOS EN INCUBADORA					
FECHA	CARGA A MÁQUINAS	NACIMIENTO	DESMEDROS HUEVOS NO ECLOSIONADOS	MERMAS POLLITOS DEFORMES	SALDO EN MÁQUINA
SALDO INICIAL	238,419				238,419
01/06/2018	33,349	26,139	5,554	581	239,494
02/06/2018	15,044	13,665	1,675	170	239,028
03/06/2018	-	-	-	-	239,028
04/06/2018	-	-	-	-	239,028
05/06/2018	32,273	25,911	5,962	398	239,030
06/06/2018	-	-	-	-	239,030
07/06/2018	-	-	-	-	239,030
08/06/2018	33,160	25,712	5,981	400	240,097
09/06/2018	15,043	13,740	1,635	135	239,630
10/06/2018	-	-	-	-	239,630
11/06/2018	-	-	-	-	239,630
12/06/2018	32,558	25,213	6,585	475	239,915
13/06/2018	-	-	-	-	239,915
14/06/2018	-	-	-	-	239,915
15/06/2018	32,746	24,178	5,952	555	241,976
16/06/2018	-	13,680	1,665	165	226,466
17/06/2018	-	-	-	-	226,466
18/06/2018	-	-	-	-	226,466
19/06/2018	32,730	25,384	6,373	516	226,923
20/06/2018	-	-	-	-	226,923
21/06/2018	-	-	-	-	226,923
22/06/2018	32,749	28,918	4,101	330	226,323
23/06/2018	15,046	11,210	3,588	246	226,325
24/06/2018	-	-	-	-	226,325
25/06/2018	-	-	-	-	226,325
26/06/2018	32,783	24,700	7,104	469	226,835
27/06/2018	-	-	-	-	226,835
28/06/2018	-	-	-	-	226,835
29/06/2018	-	28,813	4,027	320	193,675
30/06/2018	32,729	10,241	4,600	203	211,360
TOTAL	578,629	297,504	64,802	4,963	

Figura 27. Control de huevos cargados a las máquinas de incubación.

Los huevos clasificados como aptos permanecen en la maquina incubadora 19 días, luego son trasladados a la maquina nacedora donde permanecen 2 días, tiempo en que nacen los pollitos, que luego de ser vacunados son trasladados a las granjas de engorde.

Fuente: MB GALEB SAC

El presente cuadro corresponde a la carga en máquinas de incubación del mes de junio. La columna de nacimiento son las unidades que ingresaron a las granjas para continuar el engorde hasta la venta. Nótese que la cantidad cargada en máquinas el día 01 corresponde al nacimiento, desmedros y mermas del día 22. Por cada nacimiento aproximadamente el 12.30% son desmedros, la gerencia tendrá que analizar las causas de tales pérdidas.

Centro de costos de pollo carne
JUNIO 2018

GRANJAS	POLLO BB				CRECIMIENTO				POLLO CARNE				
	SALDO INICIAL	INGRESOS	MORTANDAD	SALDO	SALDO INICIAL	TRANSF.	MORTANDAD	SALDO	SALDO INICIAL	TRANSF.	MORTANDAD	VENTA	SALDO
BELLIDO	-	-	-	-	91,338	-	1,248	90,090	-	90,090	1,265	88,825	-
ARKO	-	-	-	-	45,391	-	458	44,933	-	44,933	270	44,663	33
RIO SECO II (CARNERO)	-	10,241	4	10,237	-	-	-	-	-	-	-	-	-
HUAYAMARES	-	118,562	524	118,038	-	118,038	991	117,047	-	-	-	-	-
VENTANILLA BAJA	43,661	6,080	69	49,672	-	49,672	565	49,107	-	-	-	-	-
VENTANILLA ALTA	-	-	-	-	104,243	-	1,689	102,554	-	102,554	185	26,183	76,186
PORTIN	-	108,551	928	107,623	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RIO SECO (ALICIO)	-	-	-	-	-	-	-	-	46,004	-	1,275	44,729	-
RIO SECO I (PAMPAY)	-	-	-	-	71,340	-	381	70,959	-	70,959	1,082	69,877	-
PORTILLO	-	54,070	426	53,644	-	53,644	409	53,235	-	-	-	-	-
TOTALES	43,661	297,504	1,951	117,860	312,312	221,354	5,741	219,389	46,004	308,536	4,077	274,244	76,219

Figura 28. Resumen del control de producción de pollos según edad.

Población total de pollos en las diversas granjas de la empresa. Se observa que en la etapa denominada pollo carne, se encuentra la columna de ventas que son las aves que alcanzan el tamaño y peso idóneo para la comercialización.

Fuente: MB GALEB SAC

Elaboración propia

Cuadro donde se muestra la producción de pollos de engorde por etapas en las diversas granjas de la empresa. Como se observa cada etapa tiene un saldo inicial que son las unidades que quedaron del mes anterior para continuar su proceso.

Nótese que los 297 504 son el total de ingresos del mes del pollo bebe distribuidos en las diferentes granjas y que concuerda con los nacimientos ocurridos en la etapa anterior de incubación de la figura 27.

TOTAL		JUNIO																		
DIAS DEL MES	EDAD	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
GALPON 1	EDAD	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
INGRESOS	5,738	5,738																		
SALDO ANT		5,736	5,734	5,731	5,727	5,721	5,718	5,709	5,703	5,696	5,691	5,687	5,681	5,674	5,670	5,665	5,661	5,654	5,648	
MORTANDAD	317	2	2	3	4	6	3	9	6	7	5	4	6	7	4	5	4	7	6	6
VENTAS	-																			
SALDO		5,736	5,734	5,731	5,727	5,721	5,718	5,709	5,703	5,696	5,691	5,687	5,681	5,674	5,670	5,665	5,661	5,654	5,648	5,642
GALPON 2	EDAD	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
INGRESOS	10,474				10,474															
SALDO ANT			-	-	-	10,469	10,462	10,454	10,448	10,441	10,435	10,428	10,422	10,414	10,405	10,398	10,393	10,389	10,383	10,376
MORTANDAD	449				5	7	8	6	7	6	7	6	8	9	7	5	4	6	7	6
VENTAS	-																			
SALDO					10,469	10,462	10,454	10,448	10,441	10,435	10,428	10,422	10,414	10,405	10,398	10,393	10,389	10,383	10,376	10,370
GALPON 3	EDAD	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
INGRESOS	16,704				13,704	3,000														
SALDO ANT			-	-	-	13,697	16,690	16,682	16,676	16,664	16,602	16,587	16,574	16,559	16,547	16,533	16,518	16,456	16,446	16,437
MORTANDAD	876				7	7	8	6	12	62	15	13	15	12	14	15	62	10	9	10
VENTAS	-																			
SALDO					13,697	16,690	16,682	16,676	16,664	16,602	16,587	16,574	16,559	16,547	16,533	16,518	16,456	16,446	16,437	16,427
GALPON 4	EDAD	0	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
INGRESOS	10,680					10,680														
SALDO ANT			-	-	-	-	10,674	10,668	10,661	10,652	10,582	10,523	10,515	10,506	10,495	10,488	10,480	10,470	10,458	10,448
MORTANDAD	540					6	6	7	9	70	59	8	9	11	7	8	10	12	10	9
VENTAS	-																			
SALDO						10,674	10,668	10,661	10,652	10,582	10,523	10,515	10,506	10,495	10,488	10,480	10,470	10,458	10,448	10,439
GALPON 5	EDAD	0	0	0	0	0	0	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
INGRESOS	10,474								10,474											
SALDO ANT			-	-	-	-	-	-	-	10,469	10,464	10,454	10,446	10,435	10,425	10,412	10,403	10,385	10,374	10,365
MORTANDAD	405								5	5	10	8	11	10	13	9	18	11	9	8
VENTAS	-																			
SALDO									10,469	10,464	10,454	10,446	10,435	10,425	10,412	10,403	10,385	10,374	10,365	10,357
RESUMEN																				
INGRESOS		5,738	-	-	24,178	13,680	-	-	10,474	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VENTAS	51,483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL MORTANDAD		2	2	3	16	26	25	28	39	150	96	39	49	49	45	42	98	46	41	39
SALFO FINAL		5,736	5,734	5,731	29,893	43,547	43,522	43,494	53,929	53,779	53,683	53,644	53,595	53,546	53,501	53,459	53,361	53,315	53,274	53,235

Figura 29. Control de producción de pollos en granja: Portillo mes de Junio.

Cada granja consta de varios galpones con capacidad aproximada de 10 000 pollos. Se elaboro el presente cuadro para un adecuado control de los pollos por cada uno de los días del mes. También permite controlar la mortandad por cada galpón.

Fuente: MB GALEB SAC

Descripción

Las figuras 29 y 30 muestran el control de producción que se da en granja, en este caso específicamente de la granja denominada Portillo que consta de 5 galpones donde se controla los ingresos, la mortandad y venta de pollos.

La campaña empieza el día 12 de junio fecha en que ingresan los primeros pollitos al galpón 1 enviados de planta incubadora, en los siguientes días se da el ingreso en los demás galpones hasta completar la capacidad de granja que es de 54 070. Se observa que en promedio la etapa de pollo bebe acaba el día 22 con el saldo de 53 644 y la mortandad alcanzo las 426 unidades.

La siguiente etapa de crecimiento, empieza el día 23 y que al 30 de junio la cantidad de mortandad es de 409 unidades, quedando de saldo la cantidad de 53 235. Todo lo descrito se observa en la figura 29.

En la figura 30 se observa que al día 1 del mes de julio continua en etapa de crecimiento que acaba con mermas por mortandad de 1 332 y saldo de 51 903 unidades el día 25 julio.

La última etapa del proceso empieza el día 26 de julio, fecha en que los pollos alcanzan el peso y tamaño óptimo para la venta. Esta etapa culmina el día 4 de agosto donde ya no queda unidades por vender y cuya merma alcanzo las 420 unidades.

Como conclusión, se ha logrado determinar las etapas del proceso de producción. A partir del resultado obtenido se continuo con la estructuración de cada centro de costo, logrando en primer lugar, los costos unitarios de los alimentos que consumen las aves y segundo lugar el costo unitario del huevo

fértil, que será la materia prima para la producción y el inicio de la estructura del sistema de acumulación de costos por procesos.

3.4.2. Elaborar los informes de producción

En primer lugar, necesitamos estructurar la tabla del informe de costo de producción de las siguientes etapas:

- Etapa de incubación
- Etapa de pollo bebe, crecimiento y acabado

En segundo lugar, conocer los gastos incurridos en cada etapa, resumir el flujo de unidades físicas producidas, calcular la producción en términos de unidades equivalentes, resumir los costos totales por contabilizar, calcular el costo por unidad equivalente y asignar los costos totales a las unidades terminadas y a las unidades que se encuentren en el inventario final de productos en proceso.

Hornngren et al. (pág. 615)

Costos totales y unitarios en el Proceso de Incubación

Para elaborar los informes de producción se necesitan conocer los gastos incurridos en la planta incubadora, clasificando los costos fijos y variables.

Además, se ingresa como material directo el costo de los huevos fértiles obtenidos del Kardex del almacén que se detalló en la figura 26.

FLUJO DE PRODUCCION

INCUBADORA JUNIO 2018

	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES			TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION
		MATERIALES DIRECTOS	COSTO DE CONVERSION				
PRODUCCION INICIAL				PRODUCTOS EN PROCESO INICIAL			
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO				COSTOS DEL PERIODO			
				TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR			
POR CONTABILIZAR		GRADO DE AVANCE	GRADO DE AVANCE	COSTOS UNITARIOS EQUIVALENTES			
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS				ASIGNACION DE COSTOS			
PRODUCCION EN PROCESO FINAL				TERMINADOS Y TRANSFERIDOS			
PERDIDAS EN EL PROCESO				PERDIDAS EN EL PROCESO			
CONTABILIZADO				PRODUCTOS EN PROCESO FINAL			
UNIDADES EQUIVALENTES				TOTAL DE COSTOS CONTABILIZADOS			

Figura 31. Diseño de tabla de informe de costo de producción Incubadora.

Informe donde se controla las unidades físicas iniciales, terminadas y transferidas, las unidades que continúan en proceso para el siguiente periodo y las defectuosas que son separadas, con sus respectivos valores equivalentes.

Elaboración propia

Se observa que el informe de costo está dividido en dos secciones, la primera controla el flujo de unidades físicas: el saldo inicial que hay en el departamento, las ingresadas en el mes. La suma de ambas es el importe por contabilizar.

Se muestra también la fila de unidades terminadas, en proceso y las pérdidas durante la producción y el respectivo grado de avance que se determina para las unidades en proceso. Por último, las unidades equivalentes que es la suma de unidades terminadas, en proceso y las mermas.

La segunda sección controla el importe valorizado de las unidades físicas.

COSTOS VARIABLES	
MANO DE OBRA	
SALARIOS INCUBACION DIRECTA	4,650.00
GRATIFICACIONES INCUBACION DIRECTA	1,431.09
VACACIONES INCUBACION DIRECTA	410.75
A.F. INCUBACION DIRECTA	279.00
H.E. INCUBACION DIRECTA	279.00
BONO DE PRODUCTIVIDAD INCUBACION DIRECTA	2,073.75
CONDICIÓN DE TRABAJO INCUBACION DIRECTA	1,118.57
BONIFICACION EXTRAORDINARIA INCUBACION D	57.25
ESSALUD INCUBACION DIRECTA	208.32
CTS INCUBACION DIRECTA	410.75
	10,918.48
GASTOS INDIRECTOS	
CONSUMO SUMINISTROS DIV INCUBACION	27,758.11
SUELDOS INCUBACIÓN INDIRECTA	930.00
GRATIFICACIONES INCUBACIÓN INDIRECTA	239.00
VACACIONES INCUBACIÓN INDIRECTA	85.25
A.F. INCUBACIÓN INDIRECTA	93.00
H.E. INCUBACIÓN INDIRECTA	31.00
BONO DE PRODUCTIVIDAD INCUBACIÓN INDIRECTEC	800.38
CONDICIÓN DE TRABAJO INCUBACIÓN INDIRECT	214.29
BONIFICACION EXTRAORDINARIA INCUBACIÓN I	9.57
ESSALUD INCUBACION INDIRECTA	42.16
CTS INCUBACIÓN INDIRECTA	85.25
SERVICIOS VARIOS PLTA INCUBACION	3,713.00
MAQUINARIAS INCUBACIÓN - CF INDIRECTA	355.93
ELECTRICIDAD INCUBACIÓN CF INDIRECTA	3,940.76
	38,297.70
COSTOS FIJOS	
ALQUILER PLANTA INCUBACION-LOCAL ZAPALLA	2,421.00
ALQUILER EQUIPOS DIVERSOS INCUBACION	1,500.00
EQUIPOS DE COMPUTO INCUBACIÓN - CF INDI	12.50
EQUIPOS DIVERSOS INCUBACION - CF INDIRECTEC	438.32
	4,371.82

Figura 32. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de Incubación.
Reporte de los gastos de mano de obra y gastos indirectos producidos en el centro de costos de reproductoras. Se realiza la clasificación de costos variables y fijos.
Fuente: MB GALEB SAC

La estructura del plan de cuentas de la empresa permite reportar los gastos incurridos en la planta de incubación.

Los gastos de mano de obra obedecen al personal que está encargado del manejo de las máquinas, controlando la temperatura ambiental para el adecuado calentamiento de los huevos.

materiales directos (huevos fértiles) es del 100% y para los costos de conversión equivale al 70%. Todos los datos provienen de la figura 27 *Control de huevos cargados a las máquinas de incubación*.

Se utilizó el método de promedio ponderado para el sistema de costos por procesos.

Los costos de producción iniciales son los equivalentes al saldo final del mes anterior que se encuentra en proceso. Los costos del periodo de materiales directos son los costos de las unidades ingresadas en el mes según la figura 26 *Inventario de los huevos fértiles que ingresan a las máquinas de incubación* más los costos de conversión del presente mes correspondiente a la figura 32.

El total de costos por contabilizar es la suma de los productos por procesos iniciales y costos del periodo.

Para hallar los costos unitarios equivalentes, se dividió el total de costos por contabilizar entre las unidades equivalentes, para materiales directos y costos de conversión.

Para valorizar el costo de unidades terminadas, perdidas y en proceso, se multiplicó el costo unitario equivalente por sus respectivas cantidades físicas.

Costos totales y unitarios en el Proceso de pollo bebe, crecimiento y acabado

Para elaborar los informes de producción se necesitan conocer todos los gastos incurridos en el proceso de producción de pollo carne, clasificando los costos fijos y variables.

Se ingresa como material directo la suma del costo de los pollitos nacidos y los perdidos en el proceso de incubación figura 33.

Además, se realiza la clasificación del alimento para las granjas de pollo de engorde en tres tipos: alimento para pollo bebe, en crecimiento y acabado. Para la distribución de los costos de conversión se considera el tipo de alimentación de los pollos.

POLLO 88 JUNIO 2018									
	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES				TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTOS PROCESO ANTERIOR	MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)	COSTOS DE CONVERSION
		UNIDADES ANTERIORES	MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)	COSTO DE CONVERSION					
PRODUCCION INICIAL					PRODUCTOS EN PROCESO INICIAL				
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO					COSTOS DEL PERIODO				
					TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR				
POR CONTABILIZAR		GRADO DE AVANCE	GRADO DE AVANCE	GRADO DE AVANCE	COSTOS UNITARIOS EQUIVALENTES				
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS					ASIGNACION DE COSTOS				
PRODUCCION EN PROCESO FINAL					TERMINADOS Y TRANSFERIDOS				
PERDIDAS EN EL PROCESO					PERDIDAS EN EL PROCESO				
CONTABILIZADO					PRODUCTOS EN PROCESO FINAL				
UNIDADES EQUIVALENTES					TOTAL DE COSTOS CONTABILIZADOS				

Figura 34. Diseño de tabla de informe de costo de producción del pollo de engorde. Informe donde se controla las unidades físicas iniciales, terminadas y transferidas, las unidades que continúan en proceso para el siguiente periodo y las defectuosas que son separadas, con sus respectivos valores equivalentes. Elaboración propia

El presente diseño del informe de costos de producción de pollos va a ser el mismo para los tres procesos que abarca el centro de costos: pollo bebe, pollo crecimiento y pollo acabado.

La única diferencia es que se adiciona una columna más que son los costos transferidos del proceso anterior (incubación).

COSTOS VARIABLES	
MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA DIRECTA	
SALARIOS POLLO CARNE DIRECTA	37,269.90
GRATIFICACIONES POLLO CARNE DIRECTA	5,109.55
VACACIONES POLLO CARNE DIRECTA	2,304.66
A.F. POLLO CARNE DIRECTA	1,953.00
H.E. POLLO CARNE DIRECTA	1,653.11
BONO DE PRODUCTIVIDAD POLLO CARNE DIRECTA	658.00
CONDICIÓN DE TRABAJO POLLO CARNE DIRECTA	29,950.11
JORNADA NOCTURNA POLLO CARNE DIRECTA	4,024.35
BONIFICACION EXTRAORDINARIA POLLO CARNE	204.39
ATENCIÓNES AL PERSONAL POLLO CARNE DIRE	2,735.59
ESSALUD POLLO CARNE INDIRECTA	283.60
CTS POLLO CARNE DIRECTA	1,302.00
	87,448.26
GASTOS INDIRECTOS	
SUMINISTROS DE CONSUMO INMEDIATO POLLO C	222,788.66
CONSUMO SUMINISTROS DIV POLLO CARNE	82,038.40
SUELDOS POLLO CARNE INDIRECTA	12,428.30
GRATIFICACIONES POLLO CARNE INDIRECTA	2,166.17
VACACIONES POLLO CARNE INDIRECTA	1,013.58
A.F. POLLO CARNE INDIRECTA	372.00
H.E. POLLO CARNE INDIRECTA	418.99
BONO DE PRODUCTIVIDAD POLLO CARNE INDIRE	2,218.10
CONDICIÓN DE TRABAJO POLLO CARNE INDIREC	2,780.00
JORNADA NOCTURNA POLLO CARNE INDIRECTA	217.00
BONIFICACION EXTRAORDINARIA POLLO CARNE	152.35
ESSALUD POLLO CARNE INDIRECTA	571.19
CTSPOLLO CARNE INDIRECTA	768.82
SERVICIOS VARIOS POLLO CARNE	17,165.00
POLLO CARNE - CF INDIRECTA	3,913.04
MAQUINARIAS POLLO CARNE - CF INDIRECTA	864.40
COMBUSTIBLE GRANJA POLLO CARNE - CF IND	1,458.91
ARTICULOS FERRETERIA DIVERSOS POLLO CARN	2,345.27
MATERIALES DE CONSTRUCCION Y DE MANT. GR	9,500.00
PGT-334 (AUXILIO)	716.39
V4L-879 (SCANIA)	324.75
F3R-790 (EX WGP-247 INTERNATIONAL)	477.12
F2S-928 (EX-POB-084)-HILUX	2,204.50
TRACTOR DGD (ORUGA)	470.00
B4R-751 (BLANCO)	2,589.56
B4X-710	1,314.43
D3C-733	843.81
	372,120.74
COSTOS FIJOS	
ALQUILER GRANJAS - GALPONES POLLO CARNE	12,540.00
EDIFICACIONES - COSTO	106.09
EDIFICACIONES	3,201.88
MUEBLES Y ENSERES POLLO CARNE - CF INDI	54.23
EQUIPOS DIVERSOS POLLO CARNE - CF INDIR	3,286.85
	19,189.05

Figura 35. Gasto mensual incurrido en el centro de costos de pollo de engorde.
Elaboración propia

La presente tabla corresponde al total de gastos incurridos en el mes de junio del proceso de producción de pollos de engorde, donde los gastos se

distribuyen en las tres etapas de producción, como se demuestra en la figura 28 *Resumen del control de producción de pollos según edad.*

Es conveniente segmentar los costos de mano de obra y gastos indirectos para asignar los correspondientes costos a cada una de las etapas del pollo.

Se determinó como inductor para la distribución del costo de la mano de obra y los gastos indirectos para las tres etapas correspondiente, al número de días que permanece el pollo en granja.

	ETAPAS DE PRODUCCION			
	POLLO BB	CRECIMIENTO	POLLO CARNE	TOTAL
DIAS DE PERMANENCIA EN GRANJA	7	35	5	47
PORCENTAJE APLICADO	14.89%	74.47%	10.64%	100.00%

Figura 36. Inductor para la distribución de los gastos de conversión.

Para la correspondiente asignación de los costos de conversión, se utilizó como inductor la permanencia del pollo en granja. Los costos totales de la figura 35 se multiplica por los factores obtenidos en las tres etapas de producción.

Elaboración propia

ETAPA	ALIMENTOS	KG CONSUMIDO	PU	IMPORTE S/
POLLO CARNE	ACAB CARNE MACHO POLVO NORMAL	133,242	1.253	166,997.17
CRECIMIENTO	ACAB CARNE MACHO POLVO NORMAL	310,898	1.253	389,660.05
CRECIMIENTO	CREC CARNE MACHO POLVO NORMAL	572,950	1.499	859,130.88
CRECIMIENTO	INICIO CARNE POLVO NORMAL	388,020	1.653	641,359.49
POLLO BB	PRE INICIO CARNE POLVO NORMAL	43,410	2.420	105,053.26
				-
		1,448,520.00		2,162,200.85

Figura 37. Consumo de alimento mensual en granjas de engorde.

Se observa la asignación de los alimentos para las etapas de producción con sus respectivas cantidades en kilogramos y su costo valorizado

Elaboración propia

	POLLO BB	CRECIMIENTO	POLLO CARNE	TOTAL
MANO DE OBRA DIRECTA	13,024.21	65,121.04	9,303.01	87,448.26
GASTOS INDIRECTOS	58,280.18	291,400.91	41,628.70	391,309.79
CONSUMO ALIMENTO	105,053.26	1,890,150.42	166,997.17	2,162,200.85
TOTALES	176,357.65	2,246,672.37	217,928.87	2,640,958.90

Figura 38. Distribución de los gastos de conversión y alimento consumido del mes. Distribución de los costos de mano de obra y gastos indirectos para las tres etapas de producción. Los importes obtenidos son calculados de acuerdo con la aplicación de la base de distribución de la figura 36.
Elaboración propia

Una vez clasificado los costos por etapas, lo trasladamos a nuestro informe de costos de producción.

POLLO BB JUNIO 2018											
	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES						TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTOS PROCESO ANTERIOR	MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)	COSTOS DE CONVERSION
		UNIDADES ANTERIORES		MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)		COSTO DE CONVERSION					
PRODUCCION INICIAL	43,661							70,401.59	50,845.73	14,949.57	4,606.29
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO	297,504							487,729.43	311,371.78	105,053.26	71,304.39
POR CONTABILIZAR	341,165							558,131.02	362,217.51	120,002.83	75,910.68
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	221,354	100%	221,354	100%	221,354	100%	221,354				
PRODUCCION EN PROCESO FINAL	117,860	100%	117,860	100%	117,860	60%	70,716	370,022.67	235,013.25	77,860.00	57,149.43
PERDIDAS EN EL PROCESO	1,951	100%	1,951	100%	1,951	100%	1,951	3,261.36	2,071.39	686.25	503.71
CONTABILIZADO	341,165							184,846.99	125,132.87	41,456.58	18,257.54
UNIDADES EQUIVALENTES			341,165		341,165		294,021	558,131.02	362,217.51	120,002.83	75,910.68

Figura 39. Informe de costo de producción de pollo bebe en granja. Se trasladan las unidades físicas a la primera sección del cuadro, se asignan los respectivos grados de avance para calcular las unidades equivalentes. Se valoriza las unidades físicas en la segunda sección del cuadro incorporando los costos determinados en la figura 38. De esta forma se obtiene los costos unitarios equivalentes.
Elaboración propia

Se observa que los costos del proceso anterior son de S/311 371,78 corresponden a la suma del total de los costos terminados y transferidos más los costos de las unidades perdidas del proceso anterior (Incubación).

Al considerar la empresa que las unidades pérdidas son mermas normales porque están por debajo de los estándares de mortandad, las unidades terminadas asumen el costo de las unidades defectuosas.

Esta absorción de los costos perdidos en el proceso se dará en el pollo bebe, crecimiento y al inicio de la producción de pollo acabado.

Los costos por mortandad durante la etapa de pollo acabado fueron considerados como gastos del ejercicio.

POLLO CRECIMIENTO JUNIO 2018														
	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES								TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTOS PROCESO ANTERIOR	MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)	COSTOS DE CONVERSION	
		UNIDADES ANTERIORES		MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)		COSTO DE CONVERSION								
PRODUCCION INICIAL	312,312									PRODUCTOS EN PROCESO INICIAL	2,527,057.50	607,797.83	1,639,375.89	279,883.77
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO	221,354									COSTOS DEL PERIODO	2,619,956.40	373,284.03	1,890,150.42	356,521.95
										TOTAL COSTOS POR CONTABILIZAR	5,147,013.90	981,081.86	3,529,526.31	636,405.72
POR CONTABILIZAR	533,666									COSTOS UNITARIOS EQUIVALENTES	9.751467	1.838381804	6.613736512	1.29934883
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	308,536	100%	308,536	100%	308,536	100%	308,536			ASIGNACION DE COSTOS				
PRODUCCION EN PROCESO FINAL	219,389	100%	219,389	100%	219,389	80%	175,511			TERMINADOS Y TRANSFERIDOS	3,008,678.67	567,206.97	2,040,575.81	400,895.89
PERDIDAS EN EL PROCESO	5,741	100%	5,741	100%	5,741	100%	5,741			PERDIDAS EN EL PROCESO	55,983.17	10,554.15	37,969.46	7,459.56
CONTABILIZADO	533,666									PRODUCTOS EN PROCESO FINAL	2,082,352.06	403,320.75	1,450,981.04	228,050.27
UNIDADES EQUIVALENTES			533,666		533,666		489,788			TOTAL DE COSTOS CONTABILIZADOS	5,147,013.90	981,081.86	3,529,526.31	636,405.72

Figura 40. Informe de costo de producción de pollo en crecimiento en granja.

Se reciben las unidades físicas terminadas del proceso anterior (pollo bebe) a la primera sección del cuadro, se asignan los respectivos grados de avance para calcular las unidades equivalentes. Se valoriza las unidades físicas en la segunda sección del cuadro incorporando los costos determinados en la figura 38. De esta forma se obtiene los costos unitarios equivalentes del pollo en crecimiento.

Elaboración propia

POLLO CARNE JUNIO 2018

	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES						TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTOS PROCESO ANTERIOR	MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)	COSTOS DE CONVERSION
		UNIDADES ANTERIORES		MATERIALES DIRECTOS (ALIMENTO)		COSTO DE CONVERSION					
PRODUCCION INICIAL											
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO	308,536						3,282,590.72	3,064,661.84	166,997.17	50,931.71	
							3,282,590.72	3,064,661.84	166,997.17	50,931.71	
POR CONTABILIZAR	308,536						10.639247025	9.93291493	0.54125668	0.16507542	
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	308,536	100%	308,536	100%	308,536	100%	3,282,590.72	3,064,661.84	166,997.17	50,931.71	
PRODUCCION EN PROCESO FINAL		100%	-	0%	-	40%	-	-	-	-	
PERDIDAS EN EL PROCESO		100%	-	100%	-	100%	-	-	-	-	
CONTABILIZADO	308,536						-	-	-	-	
UNIDADES EQUIVALENTES			308,536		308,536		3,282,590.72	3,064,661.84	166,997.17	50,931.71	

Figura 41. Informe de costo de producción de pollo acabado en granja.

Se reciben las unidades físicas terminadas del proceso anterior (pollo en crecimiento) a la primera sección del cuadro, en esta etapa final no hay producción en proceso. Se valoriza las unidades físicas en la segunda sección del cuadro incorporando los costos determinados en la figura 38. De esta forma se obtiene los costos unitarios de los productos terminados.

Elaboración propia

Como conclusión, se logró determinar los costos totales y unitarios por cada etapa del proceso de producción.

Se calculó la unidad equivalente para cada proceso y de esta forma precisar los costos de las unidades que se transfieren a lo largo de la producción y las que quedan en proceso. De esta forma se determinó el costo unitario del producto terminado bajo el enfoque del costeo absorbente.

3.4.3. Calcular el costo del producto terminado

En el último paso se determinó el costo unitario del producto terminado bajo el método de costeo variable y absorbente. De esta forma comparamos el Estado de Resultados bajo los dos enfoques del costo.

POLLO CARNE JUNIO 2018											
	UNIDADES FISICAS	UNIDADES EQUIVALENTES						TOTAL COSTOS DE PRODUCCION	COSTOS ANTERIORES	MATERIALES DIRECTOS	COSTOS DE CONVERSION
		UNIDADES ANTERIORES		MATERIALES DIRECTOS		COSTO DE CONVERSION					
PRODUCCION INICIAL											
EMPEZADAS DURANTE EL PERIODO	308,536						3,248,727.18	3,033,179.17	166,657.68	48,890.32	
							3,248,727.18	3,033,179.17	166,657.68	48,890.32	
POR CONTABILIZAR	308,536						10,529,491,461	9,830,876,05	0,540,156,36	0,158,459,05	
TERMINADAS Y TRANSFERIDAS	308,536	100%	308,536	100%	308,536	100%					
PRODUCCION EN PROCESO FINAL		100%	-	0%	-	40%	3,248,727.18	3,033,179.17	166,657.68	48,890.32	
PERDIDAS EN EL PROCESO		100%	-	100%	-	100%	-	-	-	-	
CONTABILIZADO	308,536						-	-	-	-	
UNIDADES EQUIVALENTES			308,536		308,536		3,248,727.18	3,033,179.17	166,657.68	48,890.32	

Figura 42. Informe de costo de producción de pollo acabado bajo costeo directo. Costo del producto terminado utilizando el enfoque del costeo directo. Elaboración propia

Se observa que el costo unitario del pollo bajo el enfoque de costeo directo es de S/10,59 y los costos fijos durante el periodo son de S/ 15 426,80.

La producción del mes es de 308 536 de pollos y la venta del mes fue de 274 244 unidades.

El precio unitario de venta asciende a S/11,43

En la figura 41 se observa que el costo unitario bajo el costeo absorbente es de S/10,64

Ahora comparamos los estados de resultados bajo los 2 enfoques:

COSTO UNITARIO DE PRODUCCION	10.59	COSTO UNITARIO DE PRODUCCION	10.64
PRECIO DE VENTA	11.43	PRECIO DE VENTA	11.43
UNIDADES VENDIDAS	274,244.00	UNIDADES VENDIDAS	274,244.00
INVENTARIO INICIAL EN UNIDADES		INVENTARIO INICIAL EN UNIDADES	-
UNIDADES PRODUCIDAS	308,536.00	UNIDADES PRODUCIDAS	308,536.00
INVENTARIO FINAL	34,292.00	INVENTARIO FINAL	34,292.00
COTEO VARIABLE		COTEO ABSORBENTE	
INGRESOS	3,134,608.92	INGRESOS	3,134,608.92
COSTO VARIABLE DE LOS BIENES VENDIDOS		COSTO VARIABLE DE LOS BIENES VENDIDOS	
INVENTARIO INICIAL	-	INVENTARIO INICIAL	-
COSTO VARIABLE DE MANUFACTURA	<u>3,267,396.24</u>	COSTO VARIABLE DE MANUFACTURA	<u>3,282,823.04</u>
COSTO DE BIENES DISPONIBLES PARA VENTA	3,267,396.24	COSTO DE BIENES DISPONIBLES PARA VENTA	3,282,823.04
MENOS INVENTARIO FINAL	<u>-363,152.28</u>	MENOS INVENTARIO FINAL	<u>-364,866.88</u>
COSTO VARIABLE DE LOS BIENES VENDIDOS	2,904,243.96	COSTO VARIABLE DE LOS BIENES VENDIDOS	2,917,956.16
MARGEN DE CONTRIBUCION	230,364.96	UTILIDAD BRUTA	216,652.76
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	101,450.00	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	101,450.00
COSTOS FIJOS DE FABRICACION	15,426.80	COSTOS FIJOS DE FABRICACION	-
UTILIDAD EN OPERACION	113,488.16	UTILIDAD EN OPERACION	115,202.76

Figura 43. Comparación del Estado de Resultado por costeo variable y absorbente junio 2018. La diferencia radica en los costos inventariables de los productos. Elaboración propia

Como se observa la utilidad en el costeo absorbente es mayor al costeo variable en S/1 714,60. La diferencia está en los inventarios finales de existencias.

Se puede calcular el inventario bajo los dos costeos:

Variable : costo unitario 10,59 x 34 292 (inventario final) = 363 152,28

Absorbente : costo unitario 10,64 x 34 292 (inventario final) = 364 866,88

La diferencia entre los inventarios es de S/1 714,60

Como conclusión de los resultados del objetivo específico, se determinó el costo unitario de los pollos bajo el enfoque del costeo directo y absorbente,

importante para la gerencia haga un análisis para la correcta toma de decisiones.

Cálculo del Punto de Equilibrio

Con la información obtenida de producción, se puede calcular el punto de equilibrio:

$$\text{Punto de equilibrio en número de unidades} = \frac{\text{Costos fijos}}{\text{Margen de contribución por unidad}}$$

Figura 44 Fórmula del punto de equilibrio
Fuente: Horngren et al. (pág. 69)

$$\frac{116,877}{11.43 - 10.59} = 139,139 \text{ unidades}$$

La empresa vendiendo 139,139 unidades alcanza el punto de equilibrio.

Costo – Volumen – Utilidad

Si la empresa deseara obtener una utilidad de S/200,000, entonces necesitaría vender:

$$\text{Cantidad de unidades que se deberán vender} = \frac{\text{Costos fijos} + \text{Utilidad en operación deseada}}{\text{Margen de contribución por unidad}}$$

Figura 45 Planeación de utilidades con relación al Costo – Volumen
Fuente: Horngren et al. (pág. 70)

$$\frac{116,877 + 200,000}{11.43 - 10.59} = 377,234 \text{ unidades}$$

La empresa vendiendo 377,234 unidades obtendría una utilidad de S/200,000.

3.5. Comparación de resultados al aplicar el sistema de costos por procesos

La siguiente figura compara los resultados al aplicar el sistema de acumulación de costos por procesos en el año 2018. Se utilizo el análisis vertical del Estado de Resultados.

ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS MB GALEB SAC

	2017	%	2018	%
Ingresos de actividades ordinarias	35,373,926	100.00%	29,787,572	100.00%
Costo de Ventas	-36,958,955	-104.48%	-29,255,818	-98.21%
Ganancia (Pérdida) Bruta	-1,585,029	-4.48%	531,754	1.79%
Gastos de Ventas y Distribución	-30,010	-0.08%	-23,004	-0.08%
Gastos de Administración	-1,019,614	-2.88%	-1,416,973	-4.76%
Otros Ingresos Operativos	774,368	2.19%	462,014	1.55%
Otros Gastos Operativos	-1,595,310	-4.51%	-1,470,297	-4.94%
Ganancia (Pérdida) por actividades de operación	-3,455,595	-9.77%	-1,916,506	-6.43%
Ingresos Financieros		0.00%	0	0.00%
Gastos Financieros	-548,731	-1.55%	-571,290	-1.92%
Otros ingresos gravados	1,784	0.01%	6,624	0.02%
Resultado antes de Impuesto a las Ganancias	-4,002,542	-11.31%	-2,481,172	-8.33%
Gasto por Impuesto a las Ganancias		0.00%	0	0.00%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-4,002,542	-11.31%	-2,481,172	-8.33%

Figura 46. Análisis vertical del Estado de Resultado

Se observa que con la aplicación del sistema de costos por procesos se logró determinar con mayor precisión el costo de producción de los productos terminados y de esta forma la correcta aplicación en el costo de ventas.

Fuente: MB GALEB SAC

Como se puede observar al comparar el periodo 2018 donde se aplicó el sistema de costos por procesos, con el periodo anterior hubo una notable reducción del costo de ventas, que es el resultado de una aplicación más eficiente en los cálculos de los costos de producción.

FORMATO 10.3: "REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN VALORIZADO ANUAL"

PERÍODO: 2018

RUC: 20514150789

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MB GALEB SAC

CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	PLANTA AABB	HUEVO FERTIL	HUEVO INCUBABLE	POLLO CARNE	TOTAL ANUAL
1- Materiales y Suministros Directos	20,573,946.07	1,032,405.12	2,096,693.85	2,925,630.36	26,628,675.40
2- Mano de Obra Directa	123,633.01	126,057.57	117,291.31	924,871.85	1,291,853.74
3- Otros Costos Directos	-	-		20,203,976.79	20,203,976.79
4- Gastos de Producción Indirectos	754,747.05	1,040,152.70	581,544.67	3,766,769.20	6,143,213.62
4.1 - Materiales y Suministros Indirectos	41,451.98	119,025.33	412,160.98	2,788,602.06	3,361,240.35
4.2 - Mano de Obra Indirecta	79,594.03	150,801.18	56,443.18	514,459.81	801,298.20
4.3 - Otros Gastos de Producción Indirectos	633,701.04	770,326.19	112,940.51	463,707.33	1,980,675.07
TOTAL CONSUMO EN LA PRODUCCIÓN	21,452,326.13	2,198,615.39	2,795,529.83	27,821,248.20	54,267,719.55
Inventario inicial de Productos en Proceso	-	-	224,798.59	3,100,063.02	3,324,861.61
Inventario final de Productos en Proceso	-	-	94,698.08	1,156,601.13	1,251,299.21
COSTO DE PRODUCCIÓN	21,452,326.13	2,198,615.39	2,925,630.34	29,764,710.09	56,341,281.95

Figura 47 Estado de Costo de Producción valorizado

Estado de costo de producción de cada uno de los procesos que la empresa realiza.

Fuente: MB GALEB SAC

FORMATO 10.1: "REGISTRO DE COSTOS - ESTADO DE COSTO DE VENTAS ANUAL"

PERÍODO: 2018

RUC: 20514150789

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL: MB GALEB SAC

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTA: POLLO CARNE	S/
COSTO DEL INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	233,541.38
COSTO DE PRODUCCIÓN DE PRODUCTOS TERMINADOS	29,764,710.09
COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS DISPONIBLES PARA LA VENTA	29,998,251.47
COSTO DEL INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-191,834.22
AJUSTES DIVERSOS (MORTANDAD)	-550,599.38
COSTO DE VENTAS	29,255,817.87

Figura 48 Estado de Costo de ventas anual

Fuente: MB GALEB SAC

Con la implementación del diseño de costos por procesos se logra obtener los registros de costos solicitados por la Administración Tributaria, de tal forma que la gerencia use la información proporcionada para sus objetivos de control y planeación.

CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

4.1.1. Hipótesis General

Los costos por procesos se relacionan con la toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018

Se acepta la hipótesis por lo siguiente:

A partir de los hallazgos encontrados en el análisis documental practicado en la empresa, se comprobó que no tiene estructurado un diseño de costos que permita reportar a la gerencia información necesaria de los costos incurridos en las fases del proceso de producción. Por un lado, de acuerdo con el resultado de la entrevista practicada al gerente general se concluye que los costos por procesos se relacionan con la toma de decisiones. Por otro lado, lo resultados de las encuestas confirman la importancia de contar con un buen diseño de costos.

Para validar la hipótesis de la investigación, se estructura, aplica y describe los resultados obtenidos cuando se emplea el sistema de acumulación de costos por procesos, obteniendo que en la comparación del Estado de Resultado una disminución en el costo de venta a raíz de un diseño estructurado de los costos de producción.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Vargas (2016) en su Tesis “Implantación de un sistema de costos por procesos y su efecto en la rentabilidad de la empresa ALPACA COLOR SA”, quien concluye que la implementación de un sistema de costos por proceso permite mejorar la toma

de decisiones ya que se obtiene información oportuna y real de los costos incurridos y permite a la empresa simplificar el cálculo de los costos unitarios mejorando positivamente su rentabilidad.

4.1.2. Hipótesis Especifica N° 1

Los centros de costos se relacionan con la toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018

Se acepta la hipótesis por lo siguiente:

A partir de los hallazgos encontrados en el análisis documental practicado, se comprobó que la empresa tiene establecido sus cuentas de control de costos por sectores y posee información del control de cada proceso. Sin embargo, de acuerdo con el resultado de la entrevista practicada al gerente general se interpreta no han podido procesarla para la obtención de reportes de cada departamento. También, los resultados de las encuestas confirman que no cuentan con observación directa de cómo se realiza el proceso de producción.

Para validar la hipótesis especifica N° 1 elaboro los cuadros de producción del departamento de Alimentos balanceados con información real reportado de su inventario valorizado de materia primas, en granjas de reproductoras se clasifico a las gallinas de acuerdo al desarrollo biologico, en el proceso de incubación se elabora el kardex de huevo fértil y los reportes de las unidades que contienen las máquinas incubadoras, en producción de pollo se estructura el control de unidades por galpones para un mejor análisis.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Altamirano y Álvarez (2017) en su tesis “Sistema de costos por proceso y su incidencia en la determinación del costo y utilidad de la empresa avícola Lescano SRL Chicama Enero-Marzo 2017”, donde concluye que al realizar el diseño de costos por procesos se elaboró un flujo grama y diagrama de procesos que permitió identificar los procesos de producción, también se procedió a elaborar la estructura del costo que se adecue a la necesidad de la empresa.

4.1.3. Hipótesis Especifica N° 2

El costo unitario del producto terminado se relaciona con la toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018

Se acepta la hipótesis por lo siguiente:

De acuerdo con el análisis documental practicado, la empresa determina el costo unitario del producto terminado al final del ejercicio, donde la acumulación total de costos por etapas la prorratea en función a la producción del año y así obtiene los costos unitarios por etapas, acumulando todo para el costo unitario de producto terminado. Estos resultados lo confirman la entrevista al gerente y las encuestas donde las repuestas apuntan a que el cálculo del costo unitario lo determinan al final del periodo.

Para validar la hipótesis, el costo del producto terminado se calcula en forma mensual porque el consumo de los gastos incurridos no son los mismos cada mes, así como también la cantidad producida de los productos terminados.

Estos resultados guardan relación con lo que sostienen Pérez y Roque (2016) en su tesis “Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos para las empresas avícolas de la región Junín”, donde concluye que la implementación de un sistema de costos por proceso permite obtener el costo unitario del pollo beneficiado, información necesaria para ser usado eficiente y confiablemente por los usuarios de la información contable.

4.2. Conclusiones

Las conclusiones de la presente investigación son las siguientes:

4.2.1. Conclusión general

El sistema de acumulación de costos por procesos es el ideal para la empresa avícola MB GALEB SAC porque la naturaleza del proceso productivo así lo requiere. La obtención de un solo producto final facilita la aplicación de dicho sistema que permite a la gerencia poseer información para la adecuada toma de decisiones.

4.2.2. Conclusión específica N° 1

Es necesario clasificar por etapas del proceso de producción para no incurrir en la tergiversación de los costos. Por ello resulta conveniente clasificar sus centros de costos y elaborar de acuerdo sus requerimientos, los informes de producción para reportar la valorización el porcentaje de gastos que cada departamento incurre en la obtención del producto final.

4.2.3. Conclusión específica N° 2

La correcta determinación del costo unitario de productos terminados permitirá aplicar análisis para la proyección tanto en producción como en ventas. Resulta conveniente para la gerencia discriminar los costos fijos y variables para un mayor grado de análisis en la toma de decisiones.

4.3. Recomendaciones

1. La aplicación del sistema de acumulación de costos por procesos beneficia a la empresa en la obtención de los costos en general. Dada la magnitud de información de la empresa, la gerencia debería invertir en un software de producción para acumular la información por granjas, de esta forma calcular los costos por galpones de pollos.
2. Para una adecuada clasificación de las etapas del proceso de producción, la empresa debe capacitar a los encargados en cada granja para emitir informes que ayuden a conocer con más detalle analítico los gastos que se incurren en cada centro de costos.
3. Dada la naturaleza de producción y la actividad comercial de la empresa, es imprescindible conocer los costos totales y unitarios del pollo. En la comercialización de pollos a pie, los precios están en constante fluctuación y hay temporadas que, debido a una mayor producción nacional, los precios están por debajo de los costos de producción.

Es vital reportar a la gerencia los costos totales y unitarios incurridos en la producción, para la toma de decisiones oportunas con mayor grado de precisión al implementar los sistemas de costos en la empresa.

4.4. Limitaciones

En la presente investigación las limitaciones para elaborar los resultados fueron en su mayoría los reportes en campo de las granjas del consumo de suministros indirectos de producción. Con dicha información se pudo analizar con más detalle la evolución de los gastos variables y fijos en la producción.

REFERENCIAS

- Aguiar, J. (2017). "Análisis financiero a los balances del centro de distribución fierro corral cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba para la toma de decisiones, período 2015". (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba, Ecuador. Recuperado el 10 de Marzo de 2019, de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/4184/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0049.pdf>
- Altamirano, M., & Álvarez, V. (2017). 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. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú. Recuperado el 08 de Octubre de 2018, de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/4189/1/RE_CONT_MARGARITA.ALTAMIRANO_VICTOR.ALVAREZ_SISTEMA.COSTOS.PROCESO.INCIDENCIA_DATOS.pdf
- Barbeyto, K., Castillo, G., & Moreira, F. (2017). "El método UEPS en la toma de decisiones gerenciales en las empresas comercializadoras de máquinas agrícolas del distrito de Ate Vitarte 2015". (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Recuperado el 08 de Diciembre de 2018, de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/2753>
- Camero, E. (2018). La inteligencia organizacional en el desarrollo de los recursos humanos y su incidencia en la toma de decisiones y gestión logística empresarial de la empresa de transportes de carga, san juan - 2016. (*Tesis de Postgrado*). Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima, Perú. Recuperado el 07 de Diciembre de 2018, de <http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/1964>
- Carrasco, S. (2005). *Metodología de la Investigación Científica: Pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación*. Recuperado el 20 de Abril de 2020, de https://www.academia.edu/26909781/Metodologia_de_La_Investigacion_Cientifica_Carrasco_Diaz_1_
- Castillo de Matheus, M. (2010). Empresarios exitosos: cómo toman decisiones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 15(52), 548-569. Recuperado el 08 de Octubre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29016182003>
- Castro, B., & Montenegro, D. (2017). Aplicación de herramientas de contabilidad gerencial como instrumento financiero de gestión para la toma de decisiones por parte de la gerencia en el sector hotelero de Buenaventura. (*Tesis de Pregrado*). Universidad del Valle, Buenaventura, Colombia. Recuperado el 08 de Diciembre de 2018, de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/14330/CB-0597284.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chambergó, I. (2016). *Costos para gerenciar organizaciones por sectores económicos*. Lima: Pacífico Editores SAC.
- Chambergó, I. (2014). *Contabilidad de Costos para la Toma de Decisiones - Aplicación Práctica*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Chambergó, I. (2018). *Costos ABC-Presupuesto empresarial y estrategias Gerenciales*. Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC.
- Chasi, B. (2016). Propuesta de mejora al proceso de producción mediante la aplicación de costos por procesos, a la empresa Plastex SA., en la ciudad de Quito. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado el 28 de Abril de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10933>
- Corcino, D. (2017). La estructura de costos de producción por procesos para la determinación de la utilidad y la toma de decisiones en la empresa industrial del distrito de Comas año 2013 (Caso: FOX INDUSTRIAL E.I.R.L.). (*Tesis de Pregrado*). Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú. Recuperado el 07 de Diciembre de 2018, de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/117/CD-TCON-048-2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- de Pelekais, C., Pelekais, E., & Frassati, E. (2009). Toma de decisiones fundamentada en la gestión ética universitaria. *Revista de Arte y Humanidades UNICA*, 10(1), 61-91. Recuperado el 05 de Noviembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=170118870004>
- Díaz, E. (2017). Costos por procesos y su relación con la rentabilidad en las empresas industriales de plásticos del distrito de Callao, año 2017. (*Tesis de Pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/11407/Diaz_MEJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Espinoza, J. (2017). Costo por proceso y su relación con la rentabilidad de las empresas envasadoras de GLP en el distrito de San Juan de Miraflores 2016. (*Tesis de Pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1967/Espinoza_SJ.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Florentino, S. (2017). La influencia de la toma de decisiones en la eficacia organizacional de Confort Avícola S.A.C. Los Olivos, año 2017. (*Tesis de pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado el 05 de Diciembre de 2018, de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12381/Florentino_PSG.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Franklin, E. (2011). Toma de decisiones empresariales. Reseña de "Comportamiento organizacional, enfoque para América Latina" de Franklin, Enrique Benjamín y Krieger, Mario. *Contabilidad y Negocios*, 6(11), 113-120. Recuperado el 05 de Octubre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281622820010>
- García, J. (2008). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 07 de Julio de 2020, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=4508662>.
- Garza, R., González, C., & Salinas, E. (2007). TOMA DE DECISIONES EMPRESARIALES: UN ENFOQUE MULTICRITERIO MULTIEXPERTO. *Ingeniería Industrial*, XXVIII(1), 29-36. Recuperado el 19 de Setiembre de 2018, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=360433562007>
- Gómez, M. (2009). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3185747&query=metodologia+de+la+investigacion+cientifica>
- Gonzales, C. (2017). El modelo Costo - Volumen - Utilidad y su impacto en la toma de decisiones de la empresa VITALIA HEALTH CARE & MEDICAL SERVICES SAC en Trujillo 2016. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú. Recuperado el 28 de Abril de 2020, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9101>
- Guerrero, H. (2016). Diseño e implementación de un diseño de contabilidad de costos por procesos aplicable a una empresa industrial de cerveza artesanal en Quito, caso práctico Camino del Sol. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado el 27 de Abril de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/9876>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. Recuperado el 05 de Mayo de 2019, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3224545&query=metodologia+de+la+investigacion#>
- Horngren, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial*. Recuperado el 20 de Setiembre de 2018, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=4849587&query=contabilidad+de+costos+un+enfoque+gerencial>
- Jaramillo, N. (2015). Diseño e implementación de un sistema de costos por procesos de producción para optimizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANS de la ciudad de Pelileo en el año 2013. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado el 10 de Marzo de 2019, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/17798/1/T3101i.pdf>

- López, A. (2015). Control de Inventarios y su Incidencia en la toma de decisiones en Ferretería Bellavista. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Recuperado el 30 de Abril de 2020, de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/16993>
- Meleán, R., Ferrer, M., & Campos, J. (2019). Gestión de costos de Producción en ganadería bovina del municipio Valmore Rodríguez, Zulia-Venezuela. *Revista de ciencias sociales (Ve)*, XXV(4), 250-260. Recuperado el 28 de Junio de 2020, de <https://www.redalyc.org/jatsRepo/280/28062322020/index.html>
- Morales, P., Smeke, J., & Huerta, L. (2018). *Costos Gerenciales*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=5635966>.
- Ordoñez, P. (2019). Diseño y Aplicación de un Sistema de Costos de Producción para la Empresa Avícola "El Huevito Ambateño" ubicada en la ciudad de Ambato. (*Tesis de Pregrado*). universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador. Recuperado el 30 de Abril de 2020, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19209>
- Pacha, V., & Romero, X. (2018). El control Interno en la Toma de decisiones gerenciales. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. Recuperado el 30 de Abril de 2020, de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2156>
- Peralta, K. (2016). Sistema de costeo dinámico basado en actividades y la toma de decisiones en las industrias de autopartes de Lima metropolitana en el período 2015. (*Tesis de Pregrado*). Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú. Recuperado el 30 de Abril de 2020, de <http://repositorio.usmp.edu.pe/handle/usmp/2453>
- Polimeni, R., Fabozzi, F., & Adelberg, A. (1994). *Contabilidad de costos*.
- Polo, B. (2017). *Contabilidad de Costos en la alta gerencia*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Rojas, A. (2018). Propuesta de las principales competencias estratégicas en la alta dirección, para una efectiva toma de decisiones en las MiPyMEs. (*Tesis de Pregrado*). Universidad Nacional Autónoma de México, Ciudad de México, México. Recuperado el 10 de Diciembre de 2018, de <https://repositorio.unam.mx/contenidos/227631>
- Sinisterra, V. G. (2011). *Contabilidad de Costos*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2018, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=3198219&query=contabilidad+costos>
- Tamayo, M. (2004). *El Proceso de la Investigación científica*. Limusa. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BhymmEqkkJwC&oi=fnd&pg=PA13&dq=el+proceso+de+la+investigacion+cientifica&ots=TreEfmX2IM&sig=9pb9aaApaY-VSB6GgHWTAGg7Fck#v=onepage&q=el%20proceso%20de%20la%20investigacion%20cientifica&f=false>
- Torres, G., & Rivas, S. (2017). Diseño de costos por procesos para la planta de producción de Calfrut S.A.S. del municipio de Caicedonia Valle del Cauca. (*Tesis de Pregrado*). universidad del Valle, Caicedonia, Colombia. Recuperado el 05 de Octubre de 2018, de <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/12517/0586421.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vargas, J. (2016). "Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA". (*Tesis de Pregrado*). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO%2c%20JHONNATAN%20JACK.pdf>
- Vargas, J. (2016). "Implantación de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa Alpaca Color SA". (*Tesis de Pregrado*). Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú. Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO%2c%20JHONNATAN%20JACK.pdf>

ANEXOS

ANEXO N° 1 LISTA DE COTEJO

REGISTRADOR : Walter Edgard Basurto Mego

LUGAR : Departamento de contabilidad, empresa MB GALEB SAC

CENTRO DE COSTO	CATEGORIAS	DESCRIPCION
REPRODUCTORAS	Plan de cuentas de la empresa	Verificar la estructura de las cuentas de costos
	Control de producción en granjas reproductoras	Clasificar las aves en desarrollo y producción en unidades físicas.
	Cálculos de valorización de gallinas	Reportes de cálculos
	Reporte de gastos	Gastos incurridos en proceso
PLANTA DE INCUBACIÓN	Guías de remisión de huevos fértiles	Producción de huevos que son enviados a planta incubadora
	Control de huevos cargados a maquinas	Clasificar los nacimientos, las mermas y los que quedan en proceso
	Reporte de gastos	Gastos incurridos en proceso
PLANTA DE ALIMENTOS	Kardex de insumos	Ingreso y salida de insumos para la producción de alimentos
	Tipos de alimentos elaborado	Producción en kg.
	Fórmula utilizada en alimentos	Descripción de cantidades en kg. Para cada tipo
	Reporte de gastos	Gastos incurridos en proceso
GRANJA DE POLLOS	Control de ingreso y mortandad por lote en granjas de pollo	Mortandad diaria en granja de pollo.
	Guía de remisión por venta de pollo	Cantidades vendidas de pollo
	Reporte de gastos	Gastos incurridos en proceso
	Estado de Resultados	Reporte del estado de resultados

ANEXO N° 2 GUIA DE ENTREVISTA

Guía de entrevista dirigida al Gerente General de la empresa MB GALEB SAC

Respetable señor:

La presente guía de entrevista tiene por objetivo determinar la relación de los costos por procesos y la toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra – 2018.

Agradezco su colaboración en las respuestas brindadas a la presente entrevista.

1. ¿Describe usted por favor el proceso de producción de la empresa?
.....
.....
2. ¿La empresa cuenta con centros de costos para cada proceso que realiza?
.....
.....
3. ¿En cuál de los centros de costos la empresa genera mayor inversión?
.....
.....
4. ¿Cuenta usted con informes de los costos de producción de cada uno de los centros de costos que aseveren lo indicado en la pregunta anterior?
.....
.....
5. ¿Cuenta usted con información referente a la producción equivalente, para determinar los productos en proceso?
.....
.....
6. ¿Realiza la empresa la clasificación de costos fijos y variables?
.....
.....
7. ¿Qué herramientas de gestión utiliza para analizar la producción en la empresa?
.....
.....
8. ¿Conoce usted el punto de equilibrio en la empresa?
.....
.....
9. ¿Ha realizado el análisis del costo volumen utilidad en la empresa?
.....
.....
10. ¿Con que periodicidad el departamento de contabilidad le suministra información sobre los costos de producción?
.....
.....
11. ¿Considera usted que la relación entre los costos y la toma de decisiones gerenciales es importante para la empresa?
.....
.....

ANEXO N° 3 ENCUESTA

La presente encuesta está dirigida al contador y al asistente contable de la empresa MB GALEB SAC.

Datos del encuestado:

Nombres y Apellidos :

Área donde labora :

N°	PREGUNTA	RESPUESTA	
		SI	NO
1	¿El plan de cuentas está estructurado para un nivel analítico de las cuentas de costos?		
2	¿El ingreso de la información de producción al software que utiliza, es exclusiva del departamento de contabilidad?		
3	¿La gerencia solicita que elaboren informes de producción por cada centro de costo?		
4	¿Han visitado los centros de costos con la finalidad de observar el proceso de producción y comprender su naturaleza?		
5	¿La determinación del cálculo del producto terminado lo realizan al final del ejercicio?		
6	¿Los informes de producción provenientes de los centros de costos son suficientes para preparar los cálculos correspondientes a costos?		
7	¿Considera que el punto de equilibrio resulta necesario para ser utilizado como indicador en la toma de decisiones?		
8	¿Realizan la clasificación de los costos en fijos y variables para realizar análisis?		
9	¿Realizan para la gerencia la comparación del estado de resultado por costeo directo y absorbente?		
10	¿Conoce el sistema de acumulación de costos por procesos?		
11	¿Según la naturaleza de la actividad de la empresa, sería conveniente aplicar un sistema de costos por procesos?		
12	¿Conocen la forma de establecer la producción equivalente en un sistema de costos por procesos?		

ANEXO N° 4 MATRIZ DE CONSISTENCIA
TITULO: COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN AVICOLA MB GALEB SAC EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA - 2018

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema Principal: ¿De qué manera los costos por procesos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación de los costos por procesos y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018.</p>	<p>Hipótesis General: Los costos por procesos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018.</p>	<p align="center">Variable Independiente COSTOS POR PROCESOS</p>	<p>Centro de costos</p>	<p>Enfoque de la investigación: Mixta</p>
<p>Problemas secundarios: ¿De qué manera los centros de costos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?</p>	<p>Objetivos Específicos: Determinar la relación de los centros de costos y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018</p>	<p>Hipótesis Específicas: Los centros de costos se relacionan con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018</p>		<p>Informe de costos de Producción</p>	<p>Tipo de investigación: Aplicada</p>
<p>¿De qué manera el costo unitario del producto terminado se relaciona con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018?</p>	<p>Determinar la relación del costo unitario del producto terminado y la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018</p>	<p>El costo unitario del producto terminado se relaciona con la Toma de decisiones gerenciales en avícola MB GALEB SAC en el distrito de Puente Piedra - 2018</p>	<p align="center">Variable Dependiente TOMA DE DECISIONES GERENCIALES</p>	<p>Unidad equivalente</p>	<p>Diseño: No experimental, transversal, descriptiva y correlacional.</p>
				<p>Costos fijos de producción</p>	<p>Unidad de análisis: MB GAELB SAC</p>
				<p>Costos variables de producción</p>	<p>Población: Se encuentra conformada por 3 trabajadores de las áreas de gerencia y contabilidad.</p>
				<p>Estado de Resultados por costeo directo y absorbente</p>	<p>Muestra: La muestra es censal, son los mismos integrantes que la muestra.</p>
				<p>Análisis del punto de equilibrio</p>	<p>Instrumentos: Lista de cotejo Entrevista Encuesta</p>
				<p>Análisis del costo-volumen-utilidad (CVU)</p>	

**ANEXO N° 5 OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES
COSTOS POR PROCESOS Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN AVICOLA MB
GALEB SAC EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA – 2018**

HIPOTESIS	VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p align="center">LOS COSTOS POR PROCESOS SE RELACIONAN CON LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES EN AVÍCOLA MB GALEB SAC EN EL DISTRITO DE PUENTE PIEDRA – 2018.</p>	<p>COSTOS POR PROCESOS</p>	<p>El sistema de costos por procesos es un sistema que acumula los costos de producción en cada una de las fases de este, utilizado cuando se fabrican productos similares de un o unos productos que se procesan en grandes cantidades y en forma continua a través de una serie de pasos de producción. (Lujan, 2009).</p>	<p>Centros de Costos</p>	<p>Centro de costos</p> <p>Informe de costos de Producción</p> <p>Unidad equivalente</p> <p>Costos fijos de producción</p> <p>Costos variables de producción</p>
	<p>TOMA DE DECISIONES GERENCIALES</p>	<p>Pelekais, Pelekais y Frassati (2009). La toma de decisión es un proceso de elección en el cual se identifican las acciones o rutas que se habrán de tomar o seguir en la solución de un problema o en la consecución de un fin específico.</p>	<p>Costo unitario del producto terminado</p> <p>Toma de decisiones gerenciales en base a costos</p>	<p>Estado de Resultados por costeo directo y absorbente</p> <p>Análisis del punto de equilibrio</p> <p>Análisis del costo-volumen-utilidad (CVU)</p>