



**DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CEAVICOL DE LA  
HONDA NARIÑO**

**BRAYAN CAMILO DE LA CRUZ PECILLO  
ROSEMBEL ALEXANDER MARTINEZ DE LA CRUZ**

**UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JUAN DE PASTO  
2023**

**DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CEAVICOL DE LA  
HONDA NARIÑO**

**BRAYAN CAMILO DE LA CRUZ PECILLO  
ROSEMBEL ALEXANDER MARTINEZ DE LA CRUZ**

**PROPUESTA DE TRABAJO DE GRADO MODALIDAD MONOGRAFIA**

**ASESORA  
Mag. MARLENY CECILIA FARINANGO VIVANCO**

**UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA CONTADURIA PÚBLICA  
SAN JUAN DE PASTO  
2023**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecimientos A Dios por darme sabiduría y entendimiento durante el transcurso de mi carrera profesional, a mis padres, abuela y familia por siempre apoyarme y a CEAVICOL como empresa por ser el objeto de estudio en este trabajo.

Agradezco a mi padre, a Carmen por impulsarme cada día a alcanzar mis metas por su apoyo incondicional a mi madre por su enseñanza a mis hermanos Weider Andrés y Yuyus por estar siempre ayudándome a progresar a Mario, Andres Burgos y Brayan por demostrarme el valor de la lealtad y una verdadera amistad. También a MARLENY FARINANGO VIVANCO, LUZ NAYIBE ARCOS Y LEIDY BASTIDAS. por brindarnos su experiencia para ser unos profesionales que puedan ejercer la profesión de una manera adecuada y enfocada en la realidad empresarial. Agradezco a la universidad CESMAG, por brindarnos la oportunidad de pertenecer a la familia por estos años de conocimiento en los cuales conocí personas maravillosas que me instruyeron por el camino a ser contador. Y final mente a todo el cuerpo de docentes que a lo largo de la carrera infundieron conocimientos, experiencias de la profesión que fortalecieron este deseo de convertirme en contador público.

Gracias a jefe por sus enseñanzas 117 presente Siiuu

## CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	17
1 PROBLEMA DE INVESTIGACION	18
1.1 TEMA DE INVESTIGACION	18
1.2 LINEA DE INVESTIGACION	18
1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	18
1.3.1 Descripción del problema.	18
1.3.2 Formulación del problema.	19
1.4 OBJETIVOS	19
1.4.1 General	19
1.4.2 Específicos	19
1.5 JUSTIFICACIÓN	19
1.6 VIABILIDAD	20
1.7 DELIMITACIONES	20
2 MARCO REFERENCIAL	21
2.1 ANTECEDENTES	21
2.2 MARCO CONTEXTUAL	23
2.2.1 Macro contexto	23
2.2.2 Micro contexto	24
2.2.3 Reseña histórica	25
2.3 MARCO LEGAL	26
2.4 MARCO TEORICO	33
2.5 MARCO CONCEPTUAL	52
3 METODOLOGIA	55
3.1 PARADIGMA	55
3.2 ENFOQUE	55
3.3 METODO	55

3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN	55
3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA	56
3.5.1 Población	56
3.5.2 Muestra.	56
3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	56
3.7 Resultados de la investigación	57
3.7.1 aplicación de instrumentos de recolección de información	57
3.7.2 Tabulación y sistematización de la información	57
3.7.3 Interpretación de resultados	73
4. ANÁLISIS DE RESULTADOS	75
4.1. Realizar un diagnóstico que permite identificar las dificultades que pueda manejar el costo actual de la empresa.	75
4.2. Analizar el proceso productivo teniendo en cuenta cada uno de los elementos del costo y demás elementos que comprendan el funcionamiento normal de la actividad económica de la empresa.	78
4.3. Estructurar un sistema de costos que permita mejorar el control y nivel de productividad de la empresa.	92
4.3.1. Fase 1: localización de procesos	88
4.3.2. Fase 2: identificación de elementos del costo	94
4.3.3. Fase 3: determinación de los costos operativos	107
4.3.4. Determinación de los costos unitarios del sistema de costos abc de la empresa CEAVICOL	108
BIBLIOGRAFIA	126
ANEXOS	132

## LISTA DE TABLAS

	<b>Pág.</b>
Tabla 1 Ciclo productivo de la empresa. Gerente	57
Tabla 2 Manejo de la información contable. Gerente	58
Tabla 3 Dificultades para determinar costos de producción. Gerente	59
Tabla 4 Determina el precio del producto. Gerente	60
Tabla 5 Costo del producto. Gerente	60
Tabla 6 Manejo de inventarios. Gerente	61
Tabla 7 Contratar personal. Gerente	62
Tabla 8 Otros elementos necesarios para la producción. Gerente	62
Tabla 9 Aporte modelo de costos. Gerente	63
Tabla 10 La empresa a largo plazo. Gerente	63
Tabla 11 Ciclo productivo de la empresa. Propietario	64
Tabla 12 Manejo de la información contable. Propietario	65
Tabla 13 Dificultades para determinar costos de producción. Propietario	65
Tabla 14 Determina el precio del producto. Propietario	66
Tabla 15 Costo del producto. Propietario	66
Tabla 16 Manejo de inventarios. Propietario	67
Tabla 17 Contratar personal. Propietario	67
Tabla 18 Otros elementos necesarios para la producción. Propietario	68

Tabla 19 Aporte modelo de costos. Propietario	68
Tabla 20 La empresa a largo plazo. Propietario	68
Tabla 21 Proceso productivo. Administrador de galpones	69
Tabla 22 Elementos necesarios para el proceso productivo. Administrador de galpones	70
Tabla 23 Materia prima. Administrador de galpones	70
Tabla 24 Contratación de personal. Administrador de galpones	71
Tabla 25 Otros elementos CIF. Administrador de galpones	72
Tabla 26 Determinar los costos de producción. Administrador de galpones	72
Tabla 27 Matriz DOFA	76
Tabla 28 Ciclo productivo	78
Tabla 29 Elementos del costo	81
Tabla 30 Principales procesos y actividades de CEAVICOL	92
Tabla 31 Inputs (entradas) y output (salidas)	98
Tabla 32 Cost driver 1 - Materias Primas	99
Tabla 33 Cost driver 2 - No de empleados.	101
Tabla 34 Cost driver 3 - Salarios y factor salarial	103
Tabla 35 Cost driver 4 - Tiempo invertido	104
Tabla 36 Cost driver 5 - Depreciación propiedad planta y equipo	106
Tabla 37 Cost driver 6 - costo servicios públicos	106
Tabla 38 Intputs (entradas) Limpieza y desinfección	109



Tabla 39 Inputs (entradas) Recepción de aves.	109
Tabla 40 Inputs (entradas) Cría y levante	110
Tabla 41 Inputs (entradas) Faenado	111
Tabla 43 Total Materias Primas	113
Tabla 44 Output (salidas) Mano de Obra Directa	113
Tabla 45 Output (salidas) Depreciación	117
Tabla 46 Output (salidas) servicios públicos	118
Tabla 47 Output (salidas) Kilogramos de Pollo común	119
Tabla 48 Output (salidas) Total y cálculo de costo unitario	120
Tabla 49 Cálculo costo unitario	121

## LISTA DE FIGURAS

	<b>Pág.</b>
Figura 1 Modelo costos ABC	44
Figura 2 Diagrama de flujo en bloques	83
Figura 3 Ciclo productivo CEAVICOL - Limpieza y desinfección	84
Figura 4 Ciclo productivo CEAVICOL - Llegada y Crianza de pollos	85
Figura 5 Ciclo productivo CEAVICOL- Sacrificio	86
Figura 6 Modelo sistema costos ABC Visión general	88
Figura 7 Fase 1: localización de procesos	89
Figura 8 Sub fase 1. Análisis preliminar del diseño de los procesos	89
Figura 9 Sub fase 2 Diseño estratégico de los procesos	90
Figura 10. Fase 2: Identificación de elementos del costo	95
Figura 11 Cost Drivers 1	96
Figura 12 Cost Drivers 2	97
Figura 13 Cost Drivers 3	97
Figura 14 Determinación del costo de los procesos operativos	108

## LISTA DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
Anexo A	133
Anexo B	134

## RESUMEN ANALITICO DE ESTUDIOS

Realizado el análisis de la situación actual sobre el costo de la empresa, se desarrollaron unos objetivos los cuales permitieron plantear un diseño de un sistema de costos el cual permitirá conocer de forma precisa el costo de cada producto y al brindar una información clara y exacta logrando realizar un análisis y una planeación detallada que hará que CEAVICOL siga siendo competitiva en el mercado y lograr el éxito a nivel nacional que es uno de los objetivos que las empresas tienen como meta.

**1. CODIGO.** 861

**2. PROGRAMA ACADEMICO.** Contaduría Pública

**3. FECHA DE ELABORACION DE R.A.E.** 11 de abril de 2023

**4. AUTORES DE LA INVESTIGACION.** Brayan Camilo De La Cruz Pecillo, Rosembel Alexander Martinez De La Cruz

**5. ASESOR (A):** Marleny Cecilia Farinango Vivanco

**6. JURADOS:** Leidy Bastidas, Luz Nayibe Arcos

**7. TITULO COMPLETO DE LA INVESTIGACION.** Diseño del sistema de costos para la empresa CEAVICOL de la Honda Nariño

**8. PALABRAS O FRASES CLAVES.** sistema de costos, materia prima, mano de obra, costos indirectos de fabricación.

**9. DESCRIPCION.** El trabajo es realizado con el fin de diseñar un sistema de costos para la empresa CEAVICOL la cual no tiene un sistema de costos adecuado que es esencial para manejar un costo correcto que favorezca el rendimiento de la empresa y mejore su competitividad en el mercado.

El diseño de este trabajo se divide en tres objetivos, la primera es un diagnóstico general del modelo de costo, segundo se realiza la búsqueda del sistema de costos que se adapte a las necesidades de la empresa; y tercero el diseño del sistema de costos apoyado con la información captada con el cumplimiento de las anteriores actividades.

**10. CONTENIDO.** La investigación comienza con un poco de historia de CEAVICOL, es una empresa nariñense creada en el año 1994 dedicado a la crianza, sacrificio y distribución de productos avícolas la cual lleva 25 años en el mercado avícola. A pesar de llevar varios años en el mercado, CEAVICOL aún no ha implementado un sistema de costos, lo que genera diferentes problemáticas que a largo plazo podrían

afectar de forma significativa las ganancias generadas por el ente económico. Actualmente se puede observar en la empresa un manejo de costos primitivo que no permite determinar el precio exacto de la unidad de producción. Al no encontrar el valor real del producto se deja por fuera muchos elementos que si no se asumen como costo se convertirían en gastos que no ayudarían al proceso productivo.

Un buen sistema de costos minimiza los riesgos, debido a que sirve para encontrar el valor exacto del proceso de elaboración de dicho producto y con esto se puede realizar un estudio de mercado de competencia observando la opción que se adapte a la entidad. Al discriminar de forma adecuada estos costos también podemos encontrar alternativas de cambio como buscar nuevos materiales que sean asequibles y de la misma calidad lo cual genera una rentabilidad mayor por ende le permite a la empresa generar un costo real más bajo.

La elaboración de un sistema de costos genera una interpretación acertada de la información financiera, control de gestión y toma de decisiones al crear una vista donde se puede evaluar el desempeño durante un periodo y con un manejo adecuado y en trabajo conjunto con todos los departamentos se puede llegar a un crecimiento considerable que busca beneficiar a la empresa, su personal y clientes.

**11. METODOLOGIA.** El paradigma del proyecto es positivista, debido a que se parte de teorías previamente seleccionadas de la cual se extraen, por un enfoque hipotético- deductivo, hipótesis que se desea contrastar en la investigación para confirmarlas o desecharlas. El enfoque es cuantitativo, porque, consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Para el desarrollo de la investigación se utiliza el método empírico-analítico, que se define como un método de observación utilizado para profundizar el estudio de los fenómenos.

El tipo de investigación que se utilizara es el método descriptivo, este método implica la observación sistemática del objeto de estudio y catalogar la información que es observada para que pueda usarse y replicarse por otros. La población de esta investigación corresponde a nueve personas las cuales son el propietario de la empresa, la gerente, el administrador y 6 trabajadores. La muestra es un conjunto individuos que se extraen de una población en el caso de la presente investigación está enfocado en el dueño de la empresa, el gerente general y el administrador que son los encargados de brindar la información, es decir, la muestra corresponde a tres personas, el administrador, el propietario de la empresa y la gerente. La forma por la cual se recolectará la información es por medio de una entrevista dirigida a la gerencia, el administrador de los galpones y el propietario de la empresa con el fin

de adquirir la información requerida para poder calcular los costos de fabricación del bien y así llegar a la creación de un sistema de costos en este ente económico.

**12. TEMA DE INVESTIGACION.** Creación de un sistema de costos para CEAVICOL. Una empresa avícola

**13. LINEA DE INVESTIGACION.** La investigación se encuentra bajo la línea de Contabilidad y Organizaciones, la cual está enfocada en la investigación sobre los procesos de gestión y control de la contabilidad y los costos operacionales.

**14. CONCLUSIONES.** Según el diagnóstico realizado a la empresa CEAVICOL, se identifica diferentes dificultades en la parte productiva que al momento de realizar el cálculo del costo pueden verse reflejadas en las operaciones, por ende, se pudo encontrar alternativas permitiéndole crear estrategias que optimicen los resultados, debido a que el sistema les permitirá a las directivas tomar decisiones que reduzcan costos sin afectar el producto final.

Los beneficios de identificar cada uno de los elementos del costo, actividades y todos los involucrados da una visión mucho más amplia para poder simplificar, mejorar o cambiar alguna de ellas, con el fin de mejorar el proceso productivo dado que se puede tener un control estricto sobre desperdicio de materiales o actividades que no generen valor. Con el costo más exacto da oportunidad a generar estrategias que se acomoden a las necesidades de la entidad como puede ser entrar en nuevos mercados buscando un crecimiento empresarial.

**15. RECOMENDACIONES.** La recomendación principal es la implementación del sistema de costos ABC planteado en este trabajo con el fin de mejorar cada una de las áreas, realizando un cálculo del costo de una manera detallada por cada actividad en la etapa productiva, permitiendo observar de una manera minuciosa cada uno de los elementos del costo y su intervención en el proceso. El excelente manejo y moldeamiento de este sistema de costo se caracteriza por integrar las prácticas de la empresa y adaptándolas a cada una de las necesidades y logrando solucionarlas.

El buen manejo de la información de costos es lo que determina la situación de la organización, se puede manejar una base de datos y utilizarla de manera objetiva para posibles problemáticas. La información contable en cualquier empresa es un soporte para la administración, y en la que se deben basar todos los planes a futuro de la empresa; lo que se debe tener en cuenta es cuál es el objeto del costo de la organización y según esto buscar los parámetros que mejor se ajusten y aplicarlos, si esto se tiene definido se pueden tomar decisiones de apropiadas y en el tiempo correcto e imponer una posición más competitiva frente a las demás empresas buscando la supervivencia y el crecimiento a largo plazo para la organización.

**16. BIBLIOGRAFIA.**

CENTROCONTABLE.COM.CO. ¿Las microempresas de Nariño están preparadas para las NIIF? (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 9, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://centrocontable.com.co/index.php/blog/noticias-de-interes/actualidad/item/37-niif-en-narino#.Xc7cNFcza00>

SINISTERRA VALENCIA, GONZALO. Contabilidad de costos. Bogotá. Eco ediciones. Abril, 2006. P289.

GERENCIA .COM. Sistema de costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

bibliotecadigital. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10954/1/0475391.pdf>

Hernández V., López M. Implementación del sistema de costos ABC en el sector hotelero de Morelia Michoacán México como estrategia financiera. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. 2018.

REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 65. Legis S.A. Bogotá.2014.p.23. INGENIERIA.AUNAM.MX. Componentes del costo, (En línea). En: S.F. (Consultada: 14, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos\\_compcosto.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos_compcosto.html)

MAZARS.COM. Modelos contables de valuación: inversiones en empresas asociadas (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.mazars.com.uy/Pagina-inicial/Noticias/Nuestras-Publicaciones/Inversiones-en-empresas-asociadas>

INDICADORES DEL AGRO. Sector avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58](http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58)

NICNIIF.ORG, NIIF PARA YMES, (En línea). En: S.F. (Consultada: 6, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

INGENIERIA.AUNAM.MX. Componentes del costo, (En línea). En: S.F. (Consultada: 14, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos\\_compcosto.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos_compcosto.html)MAZARS.COM . Modelos contables de valuación: inversiones en empresas asociadas (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica.

<https://www.mazars.com.uy/Pagina-inicial/Noticias/Nuestras-Publicaciones/Inversiones-en-empresas-asociadas>

**17. ANEXOS.** Para el desarrollo del presente trabajo, se utilizó un modelo de entrevista, el cual sirvió como recolector de información para determinar las diferentes dificultades que la empresa estaba presentando a lo largo del proceso productivo.



## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo se realiza con el fin de diseñar un sistema de costos en la empresa CEAVICOL, ubicada en la Honda municipio de Arboleda en el kilómetro 53 vía la Unión Nariño, la empresa no cuenta con un método adecuado, que es esencial para manejar un costo correcto que favorezca su rendimiento y mejore su competitividad en el mercado.

El manejo correcto de un sistema de costos es fundamental para que exista una lectura adecuada de la información contable, de esta manera se puede tomar decisiones acertadas que permitan adelantar las problemáticas que puedan afectar al funcionamiento normal de la empresa, asimismo servir como fuente de información a la hora de creación de estrategias de mercado que permitan encontrar mercados nuevos en los que se pueda competir.

Por lo tanto, el diseño de este trabajo se divide en tres objetivos, que a su vez se fragmentan en tres actividades; la primera es un diagnóstico general del modelo de costo que maneja CEAVICOL, ésta se realiza con el fin de encontrar ventajas que puedan servir como base para el diseño del sistema de costos y desventajas que se pueden utilizar como punto de mejora a la hora de la creación del diseño; segundo se realiza la búsqueda del sistema de costos que más se adecua para que se adapte a las necesidades de CEAVICOL; y tercero el diseño del sistema de costos apoyado con la información captada con el cumplimiento de las anteriores actividades.

Finalmente, el diseño del sistema de costos se realiza de manera adecuada para que favorezca al funcionamiento de la empresa, se cumpla con los objetivos planteados de esta investigación y se implemente el conocimiento adquirido a lo largo de la carrera con el fin de efectuar lo propuesto.

# **1 PROBLEMA DE INVESTIGACION**

## **1.1 TEMA DE INVESTIGACION**

Sistema de costos para la empresa CEAVICOL.

## **1.2 LINEA DE INVESTIGACION**

La investigación se encuentra bajo la línea de Contabilidad y Organizaciones, la cual está enfocada en la investigación sobre los procesos de gestión y control de la contabilidad y los costos operacionales en los diferentes entes económicos además de investigar las variables y factores que inciden en los procesos de costo que se adelantan en las organizaciones de la Región.

## **1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.3.1 Descripción del problema.**

La empresa CEAVICOL, es una empresa nariñense creada por el Sr. Pedro Castillo en el año 1994 dedicado a la crianza, sacrificio y distribución de productos avícolas, está ubicada en la Honda municipio de Arboleda. Es una empresa perteneciente al régimen común la cual lleva 29 años en el mercado avícola.

A pesar de llevar varios años en el mercado, CEAVICOL aún no ha implementado un sistema de costos, lo que genera diferentes problemáticas que a largo plazo podrían afectar de forma significativa las ganancias generadas por el ente económico. Actualmente se puede observar en la empresa un manejo de costos primitivo que no permite determinar el precio exacto de la unidad de producción, donde deja por fuera muchos elementos que puedan modificar o alterar dicho valor y con el tiempo podría generar alteración de los resultados al finalizar el periodo contable.

Al no encontrar el valor real del producto se deja por fuera muchos elementos que si no se asumen como costo se convertirían en gastos que no ayudarían al proceso productivo y a largo plazo en pérdidas que de no ser solucionadas de una manera adecuada afectarían tanto en su funcionamiento como estabilidad económica.

Un buen sistema de costos minimiza los riesgos, debido a que sirve para encontrar el valor exacto del proceso de elaboración de dicho producto y con esto se puede realizar un estudio de mercado de competencia observando el tipo de competitividad que se maneja y dependiendo del resultado elegir el precio adecuado que genere una ganancia pertinente y compita con las demás empresas sin verse afectada.

Uno de los elementos de costo más afectado en CEAVICOL son los costos indirectos de fabricación (C.I.F.), porque en muchas ocasiones existen elementos con precios bajos que en la mayoría de veces son pasados por alto y en el transcurso del periodo pueden generar grandes gastos, por ende, se debe tener un manejo minucioso de cada uno de ellos.

Al discriminar de forma adecuada estos costos también podemos encontrar alternativas de cambio como buscar nuevos materiales que sean asequibles y de la misma calidad lo cual genera una rentabilidad mayor por ende le permite a la empresa generar un costo real más bajo.

La elaboración de un sistema de costos genera una interpretación acertada de la información financiera, control de gestión y toma de decisiones al crear una vista donde se puede evaluar el desempeño durante un periodo y con un manejo adecuado y en trabajo conjunto con todos los departamentos se puede llegar a un crecimiento considerable que busca beneficiar a la empresa, su personal y clientes.

### **1.3.2 Formulación del problema.**

¿Cómo elaborar un sistema de costos para la empresa CEAVICOL ubicada en la Honda municipio de Arboleda en el kilómetro 53 vía la unión Nariño?

## **1.4 OBJETIVOS**

### **1.4.1 General**

Diseñar un sistema de costos para la empresa CEAVICOL de la Honda Nariño municipio de Arboleda

### **1.4.2 Específicos**

- Realizar un diagnóstico que permita identificar las dificultades que pueda manejar el costo actual de la empresa.
- Analizar el proceso productivo teniendo en cuenta cada uno de los elementos del costo y demás elementos que comprendan el funcionamiento normal de la actividad económica de la empresa.
- Estructurar un sistema de costos que permita mejorar el control y nivel de productividad de la empresa.

## **1.5 JUSTIFICACIÓN**

El sector avícola de Nariño no es distintivo a nivel nacional, debido a que su volumen de producción no es tan alto en comparación a otros departamentos, cabe resaltar que la importancia en el departamento no radica en la cantidad de producto que se

saque al mercado, si no el empleo que genera, debido a las distintas actividades que se realizan durante todo el proceso que implica este sector.

En Nariño existen muchas empresas dedicadas a la producción y distribución de pollo, algunas acogidas al marco legal y otros lo realizan de manera clandestina, por lo que la calidad del producto es un factor importante a la hora de producción y distribución en el mercado, el diseño adecuado de un sistema de costos es un adelanto sobre las empresas que no hacen el cálculo del costo de forma correcta, debido a que con esto se puede tomar alternativas para reducir costos sin bajar la calidad del producto y generar una mayor ganancia lo cual tendría un beneficio mutuo entre cliente y empresa.

La creación de un sistema de costos beneficiara a CEAVICOL, debido a que muestra una información apropiada donde ayuda a generar ideas que impulsen a la empresa en el mercado, además de servir de herramienta evaluación y mejoramiento de calidad de producto que es muy importante al ser un sector que está vigilado por entidades sanitarias y de calidad.

Para CEAVICOL, el diseño de un sistema de costos es indispensable para conocer de forma precisa el costo de cada producto y al brindar una información clara y exacta se puede realizar un análisis y una planeación detallada que hará que CEAVICOL siga siendo competitiva en el mercado y lograr el éxito a nivel nacional que es uno de los objetivos que las empresas tienen como meta.

## **1.6 VIABILIDAD**

La investigación tiene la respectiva autorización, aval y disponibilidad por parte de CEAVICOL, la cual ha brindado la información requerida que, junto a los conocimientos adquiridos en el transcurso de la carrera, además de recursos físicos tecnológicos y económicos se busca lograr el diseño del sistema de costos que más de adapte a la empresa y pueda seguir con su funcionamiento en el sector avícola de la región nariñense.

## **1.7 DELIMITACIONES**

La creación del sistema de costos se llevará a cabo en la empresa CEAVICOL, ubicada en la onda municipio de Arboleda vía la Unión Nariño. La empresa cuenta con una amplia infraestructura donde se realiza el proceso por los que pasan las aves, además cuentan con las instalaciones requeridas desde la crianza hasta su refrigerado y posterior distribución. El producto es utilizado en sus propios asaderos o es repartido directamente a sus clientes debido a que la empresa maneja ordenes por pedidos semanal y quincenal también cuenta con furgones los cuales tienen la función de transportar el producto y llevarlo a sus clientes. La estructuración de este sistema de costos se llevó a cabo desde el primer semestre del 2019 y culminó en el segundo semestre del 2020.

## 2 MARCO REFERENCIAL

### 2.1 ANTECEDENTES

#### **Título: PLANTEAMIENTO DE UN MODELO DE COSTOS PARA LA GRANJA EL SAUCE BASADO EN UN DIAGNÓSTICO AL SECTOR AVÍCOLA EN SANTANDER**

Autor: Ingrid Andrea González Capera, Laura Catalina Reyes Mejía  
Universidad: Pontificia Universidad Javeriana.

Año: 2016

Objetivo general: Plantear un modelo de costos para la granja avícola El Sauce, basada en un diagnóstico al sector avícola en el departamento de Santander.

Conclusiones:

- Las entidades relacionadas con el sector avícola buscan más compromiso para darle a conocer a los pequeños productores conocimientos de modelos de costos, de control de precios, de producción y demás, teniendo en cuenta que la mayoría de granjas no conocía que era un costo.
- La mayoría de las granjas tienen poco conocimiento sobre los costos y sus elementos, dejando de esta forma la determinación de los precios en manos de un oligopolio en donde pertenecen las grandes avicultoras.
- Es fundamental generar pedagogía en sector avícola y de su importancia y posicionamiento en el sector productivo colombiano.

Aporte: Ayuda a identificar falencias y oportunidades, para generar planes de acción de mejora en su planeación, control y bases sólidas para la toma de decisiones, donde actualmente presentan problemas, lo cual podría generar un impacto positivo en su competitividad y en el desarrollo del sector avícola.

#### **Título: EL SISTEMA DE COSTOS Y LA RENTABILIDAD EN LA AVÍCOLA LOS ANDES**

Autor: María Estefanía Sánchez Sánchez  
Universidad: Universidad Técnica de Ambato

Año: 2015

Objetivo general: Evaluar cómo se relaciona la aplicación de un sistema de costos de producción en la rentabilidad de los productos en la Avícola Los Andes

Conclusiones:

- La determinación de los costos de producción en la obtención de huevos en la Avícola Los Andes, se ha desarrollado de manera empírica, lo que perjudica

notablemente en la calidad, y fiabilidad de la información obtenida, no permitiendo conocer con veracidad la rentabilidad de la actividad económica.

- En la Avícola Los Andes se produce su materia prima principal, que es el balanceado para las aves, lo cual ayuda a reducir los costos de producción en la obtención de huevos.
- En el proceso productivo no se hacen uso de documentos de respaldo de la entrega recepción de materia prima, especialmente del balanceado entregado a cada galpón. De igual forma no llevan un control de la tasa de mortandad de las aves.

Aporte: la utilidad del presente proyecto radica su importancia en el manejo de un Sistema para la determinación de Costos, para lograr el funcionamiento idóneo en sus movimientos financieros y facilite un ambiente más competitivo.

### **Título: EVALUACIÓN E IMPLEMENTACIÓN DE UN MODELO DE COSTO TRADICIONAL PARA EL PROCESO PRODUCTIVO DE POLLOS DE ENGORDE DE LA FUNDACIÓN FORMEMOS**

Autor: Estibalis Graciela Rodríguez Lombana

Universidad: Universidad De La Salle

Año: 2007

Objetivo general: Determinar los procesos y etapas de los pollos de engorde para la implementación y evaluación de un modelo de costo tradicional en la Fundación Formemos

Conclusiones:

- El dividir los costos según las etapas de producción como son la recepción y levante, engorde, sacrificio, también la comercialización aunque este no dentro de la producción de los pollos, pero es el que genera el valor agregado.
- En los costos indirectos se tienen otros costos como los implementos de aseo, de desinfección, el sueldo por las horas laboradas de la administradora agropecuaria etc., que no relacionados de manera directa con el producto también afectan el desarrollo del ejercicio contable y por ende las condiciones de la producción.
- En la fijación de precios de la Venta de los pollos en la Fundación Formemos este se realiza teniendo en cuenta los precios de la competencia por un lado y por el otros algunos costos como alimentación, el costo de la materia prima y otros gastos generales.

Aporte: Contar con un sistema de información de costos refleja la visión de gestión integral, permite que se conozca el flujo de los procesos realizados en la organización, así mismo evidencia los factores que generan valor agregado a los costos tradicionales ya sea indirecta o directamente.

## 2.2 MARCO CONTEXTUAL

### 2.2.1 Macro contexto

La investigación se enfocó en el sector primario, ya que este sector se dedica a la extracción y obtención de materia prima, con el fin de satisfacer las necesidades básicas de la población. Este sector es el más antiguo y se divide en distintas actividades como lo son la ganadería, cultivo, silvicultura, minería, cría de animales entre otras, que aportan los elementos necesarios para la creación de nuevos productos de los que se encargan los demás sectores.

El sector avícola comprende la crianza y sacrificio de aves además de la incubación de huevos con el fin de utilizarlos como alimento. La crianza de aves se realiza en cantidades grandes y se dividen en gallinas ponedoras y pollos hembra para sacrificio, estos son los principales productos que se manejan en el mercado por su algo nivel proteico y de calidad.

La crianza y distribución de pollo crudo y huevo en Colombia es una actividad que toma fuerza en los últimos tiempos, generando una aceptación positiva debido a que es un alimento de fácil adquisición y con un precio razonable que forma un impacto en consumidor a la hora de adquirir el producto, sabiendo que es un alimento recomendado por su aporte de macronutrientes y su crianza es vigilada de una manera constante para así llevar al mercado un producto de calidad.

“Durante el año 2018, el sector avícola en Colombia tuvo un gran crecimiento aportando un gran ingreso al sector agropecuario del país, dándole llegada a uno de los negocios más grandes con empresas internacionales como nacionales llegando a un incremento en la producción del país del 4,5% en relación con el año anterior, el incremento de la producción avícola también incremento las ventas de las empresas productoras de concentrado para aves de corral”<sup>1</sup>

El crecimiento de la producción avícola en el país ha sido permanente en los últimos cinco años. Eso significa que los colombianos cada vez consumen más carne de pollo por su aporte nutritivo, su excelente calidad y bajo precio. Lo que ha beneficiado mucho a las empresas avícolas que han tenido un crecimiento significativo en este lapso de tiempo.

El sector avícola tiende a seguir creciendo para los siguientes años debido a que cada día aumenta la demanda de carne de pollos por parte de la población

---

<sup>1</sup> SIGNIFICADOS.COM. Sector primario (En línea). En: (Argentina): S.F. (Consultada: 9, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.significados.com/sector-primario/>

colombiana además en 2019, los avicultores están trabajando en consolidar la industria avícola como la industria que alimenta al país<sup>2</sup>

Un sistema de costos es un conjunto de herramientas técnicas, administrativas y contables para determinar el costo de elaboración de un producto es necesario implementarlo en todos los entes económicos puesto que permite determinar si se está llevando un proceso adecuado y fácilmente se puede minimizar costos de producción ya sea de bienes o servicios.

El diseño de un sistema de costos permite medir o poner a prueba el rendimiento de una empresa y observar con claridad falencias y dificultades al momento del proceso productivo sea de un bien o un servicio; cada sistema de costos se debe diseñar con el fin que se adecue a las necesidades de cada sector y permita que la empresa mejore financieramente.

Además, los costos en el sector avícola son muy cambiantes debido a factores que influyen considerablemente la productividad entre ellas la competencia, el alza de insumos, enfermedades aviares, entre otros aspectos a tener en cuenta al momento de realizar el cálculo del costo por ello se debe realizar un análisis profundo de esas problemáticas y encontrar estrategias para evitarlas o buscar la forma de saber afrontarlas y que no influya en la situación financiera de la empresa.

Así mismo, el uso de un sistema de costos en la empresa CEAVICOL ayuda a crear estrategias que permiten mejorar la productividad en cada proceso, conjuntamente se excluyen o reemplazan gastos y actividades que no aporten en el objeto de la empresa.

### **2.2.2 Micro contexto**

EL sector avícola en el departamento de Nariño creció significativamente en los últimos años generando 400.000 empleos directos e indirectos que han fortalecido fundamentalmente la economía de nuestra región permitiendo a muchas familias vivir de la avicultura.

El consumo de los productos avícolas siguen creciendo por ende las empresas tienden a seguir expandiéndose y crecimiento en nuestra región, por ende siguen aumentando la demanda de empleados directos e indirectos lo que conlleva a ascender la tasa de empleos generados por el sector avícola en nuestra región fortaleciendo así más la economía en nuestro departamento

---

<sup>2</sup> DINERO. SECTOR AVICOLA (En línea). En (Colombia). (Consultada el 12 de mayo 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.dinero.com/pais/articulo/aumenta-la-produccion-y-consumo-de-pollo-y-huevo/266218>



El sector avícola es muy importante en la región, debido a que por ser un departamento en donde el sector industrial es casi nulo la crianza de animales es la salida para generar crecimiento en el departamento; con el paso del tiempo la adquisición de tecnologías facilita la producción de aves y su calidad mejora haciendo que el producto sea llamativo y cumplan con las expectativas del consumidor.

En el departamento de Nariño, muchas de las empresas no tienen implementado un sistema de costos debido a que “los comerciantes y propietarios de establecimientos de comercio en Nariño no tiene una cultura de lo legal, sino de lo que le genere menos gastos y mayores ingresos sin tener en cuenta la seguridad de tener todo al día y cumplir con la ley y poder desarrollar sus actividades de comercio conforme lo estipula la ley”<sup>3</sup>, aunque se puede decir que en muchas ocasiones estar regido bajo la normatividad es mucho más rentable debido a que las multas por no seguir las leyes pueden ser muy altas y generarían pérdidas considerables.

### **2.2.3 Reseña histórica**

La siguiente información se logró obtener por medio de una entrevista a el señor PEDRO CASTILLO el día 15 de mayo del 2019, por lo cual narro lo siguiente: En el año 1984 del 9 de febrero, mediante escritura pública número 81 se adquiere un terreno ubicado en la vereda La Honda correspondiente al municipio de Arboleda departamento de Nariño, la propiedad se encuentra ubicada en el km 53,2 vía al municipio de La Unión–Nariño, dicha propiedad pertenece a sociedad conyugal CASTILLO ROSALES, después de varios diálogos familiares surge la idea de criar pollo; inicialmente la idea comenzó siendo una visión a futuro buscando nuevos horizontes para mejorar su economía y con el tiempo fue tomando fuerza y logro crear lo que es CEAVICOL, que hoy en día es una fuente de trabajo en dicha zona, dado que es una región marginada en donde la condición de los habitantes es precaria y con la fundación de la empresa en esa localidad genero empleo lo que logro un impacto positivo en esta zona.

Considerando esta idea como firme en el año de 1985 se empieza a buscar asesoramiento de personas idóneas en la materia de crianza de pollo y se recurre a profesionales de Medicina veterinaria y Zootecnia quienes son personas que están vinculadas a la venta de concentrado para pollito bebe y conocen todo el proceso desde la iniciación hasta la finalización.

---

<sup>3</sup> CENTROCONTABLE.COM.CO. Las microempresas de Nariño están preparadas para las NIIF? (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 9, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://centrocontable.com.co/index.php/blog/noticias-de-interes/actualidad/item/37-niif-en-narino#.Xc7cNFcza00>

El doctor PEDRO CASTILLO CASTILLO, quien es el propietario de la granja avícola ya asesorado especialmente por los técnicos de empresas como: SOLLA, ITALCOL y FINCA inicia de manera firme de iniciar esta empresa.

Entonces solicita en el municipio de Arboleda el permiso necesario para la creación de la granja avícola y cumple con los requisitos exigidos para continuar adelante. Cumplidos Los requisitos de Salud Pública, ICA y CORPONARIÑO se busca en el predio el sitio más adecuado para empezar con la construcción de los galpones, se inicia la obra y se construye en primera instancia 5 galpones, con el paso del tiempo se amplía este proyecto creando 2 galpones más. Dan un total de 7.

Cada galpón está destinado para criar el pollito considerando la densidad poblacional que le corresponde a cada uno; organizados los galpones para la crianza del pollito se busca el personal que va a laborar en la granja y para ello se nombra 1 administrador, 3 galponeros 1 conductor y 3 jornaleros quienes serán supervisados por una oficina principal ubicada en el municipio de Pasto conformada por 1 Gerente, Secretaria, Supervisor, 1 Zootecnista y 1 de Servicios generales. Cabe destacar que la asesoría es permanente por técnicos expertos en la crianza de pollito, quienes visitan la granja con frecuencia.

Pasado un tiempo se piensa que este pollito debe ser procesado y nace la planta de beneficio, inicialmente se lo hace de manera artesanal y con el paso del tiempo se mejoran las condiciones para sacrificar el pollito y entregarlo al mercado debidamente procesado, congelado y empacado. Con la creación de la Planta de Beneficio se genera más fuentes de trabajo y se adicionan al proceso 8 operarias quienes son las encargadas del sacrificio.

Dadas estas condiciones, queda en firme la creación de la empresa y el día 25 de agosto de 1987 se registra legalmente la empresa ante la cámara de Comercio quedando registrada a nombre de Pedro Castillo Castillo a quien se le expide su respectiva matricula mercantil y registro mercantil para ejercer funciones- Y es así como queda constituida legalmente la empresa a nombre de persona natural Pedro Castillo Castillo denominada comercialmente CEAVICOL.

### **2.3 MARCO LEGAL**

Alguna de las normas, las cuales regulan a las entidades públicas y privadas, orientándolas conforme a lo que exige la normatividad en Colombia dirigidas al ámbito contable y relacionado con la presente investigación son los siguientes:

#### **Constitución política**

La constitución política de Colombia es los siguientes artículos establece que:

**Artículo 65.** La producción de alimentos gozará de la especial protección del Estado. Para tal efecto, se otorgará prioridad al desarrollo integral de las actividades agrícolas, pecuarias, pesqueras, forestales y agroindustriales, así como también a la construcción de obras de infraestructura física y adecuación de tierras. De igual manera, el Estado promoverá la investigación y la transferencia de tecnología para la producción de alimentos y materias primas de origen agropecuario, con el propósito de incrementar la productividad.<sup>4</sup>

**Artículo 78.** La ley regulará el control de calidad de bienes y servicios ofrecidos y prestados a la comunidad, así como la información que debe suministrarse al público en su comercialización. Serán responsables, de acuerdo con la ley, quienes en la producción y en la comercialización de bienes y servicios, atenten contra la salud, la seguridad y el adecuado aprovisionamiento a consumidores y usuarios. El Estado garantizará la participación de las organizaciones de consumidores y usuarios en el estudio de las disposiciones que les conciernen. Para gozar de este derecho las organizaciones deben ser representativas y observar procedimientos democráticos internos<sup>5</sup>.

**Artículo 333.** La actividad económica y la iniciativa privada son libres, dentro de los límites del bien común. Para su ejercicio, nadie podrá exigir permisos previos ni requisitos, sin autorización de la ley. La libre competencia económica es un derecho de todos que supone responsabilidades. La empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial. El Estado, por mandato de la ley, impedirá que se obstruya o se restrinja la libertad económica y evitará o controlará cualquier abuso que personas o empresas hagan de su posición dominante en el mercado nacional. La ley delimitará el alcance de la libertad económica cuando así lo exijan el interés social, el ambiente y el patrimonio cultural de la Nación<sup>6</sup>.

- **LEY 9 DE 1979**

**ARTICULO 10. PARA LA PROTECCIÓN DEL MEDIO AMBIENTE LA PRESENTE LEY ESTABLECE:**

- a) Las normas generales que servirán de base a las disposiciones y reglamentaciones necesarias para preservar, restaurar u mejorar las condiciones necesarias en lo que se relaciona a la salud humana;
- b) Los procedimientos y las medidas que se deben adoptar para la regulación, legalización y control de los descargos de residuos y materiales que afectan o pueden afectar las condiciones sanitarias del Ambiente.

**PARAGRAFO.** Para los efectos de aplicación de esta Ley se entenderán por condiciones sanitarias del ambiente las necesarias para asegurar el bienestar y la salud humana.

---

<sup>4</sup> REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 65. Legis S.A. Bogotá.2014.p.23.

<sup>5</sup> REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 78. Legis S.A. Bogotá.2014.p.29.

<sup>6</sup> REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 333. Legis S.A. Bogotá.2014.p.124.

Esta ley está relacionada en su mayor medida al cuidado del personal por lo que la implementación de reglamentación interna y uso de objetos de bioseguridad garantizara el bienestar de los empleados y del producto, logrando así que este en óptimas condiciones y no se generen perdidas a la hora de realizar un el cálculo del costo<sup>7</sup>

- **LEY 99 DE 1993**

ARTÍCULO 2o. CREACIÓN Y OBJETIVOS DEL MINISTERIO DEL MEDIO AMBIENTE. Créase el Ministerio del Medio Ambiente como organismo rector de la gestión del medio ambiente y de los recursos naturales renovables, encargado de impulsar una relación de respeto y armonía del hombre con la naturaleza y de definir, en los términos de la presente ley, las políticas y regulaciones a las que se sujetarán la recuperación, conservación, protección, ordenamiento, manejo, uso y aprovechamiento de los recursos naturales renovables y el medio ambiente de la Nación, a fin de asegurar el desarrollo sostenible.

El Ministerio del Medio Ambiente formulará, junto con el Presidente de la República y garantizando la participación de la comunidad, la política nacional ambiental y de recursos naturales renovables, de manera que se garantice el derecho de todas las personas a gozar de un medio ambiente sano y se proteja el patrimonio natural y la soberanía de la Nación<sup>8</sup>.

- **LEY 100 DE 1993**

ARTÍCULO 1o. SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL. El sistema de seguridad social integral tiene por objeto garantizar los derechos irrenunciables de la persona y la comunidad para obtener la calidad de vida acorde con la dignidad humana, mediante la protección de las contingencias que la afecten.

El sistema comprende las obligaciones del Estado y la sociedad, las instituciones y los recursos destinados a garantizar la cobertura de las prestaciones de carácter económico, de salud y servicios complementarios, materia de esta Ley, u otras que se incorporen normativamente en el futuro.

La relación de esta ley la investigación reside en la idea de que los costos que pueden ser atribuidos a una empresa son importantes, por que contribuyen a formular y cumplir las metas pactadas. Además de proporcionarnos información relacionada con el sistema integral de salud que es importante a la hora del manejo del costo<sup>9</sup>.

- **LEY 101 DE 1993**

---

<sup>7</sup> COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 9. (16, julio, 1979).artículo 1, para la protección del medio ambiente, Diario Oficial No. 35308, del 16 de julio de 1979

<sup>8</sup> COLOMBIA. Congreso de Colombia ley 99. (22, diciembre, 1993).artículo 2, creación y objeto del medio ambiente, Diario Oficial No. 41.146, del 22 diciembre de 1993

<sup>9</sup> COLOMBIA. Congreso de la Republica de Colombia. Ley 100. (23, diciembre, 1993).artículo 1, se establece el sistema de seguridad social integral, Diario Oficial No. 41.148 de 23 de diciembre de 1993

ARTÍCULO 1o. PROPÓSITO DE ESTA LEY. Esta ley desarrolla los artículos 64, 65 y 66 de la Constitución Nacional. En tal virtud se fundamenta en los siguientes propósitos que deben ser considerados en la interpretación de sus disposiciones, con miras a proteger el desarrollo de las actividades agropecuarias y pesqueras, y promover el mejoramiento del ingreso y calidad de vida de los productores rurales:

1. Otorgar especial protección a la producción de alimentos.
2. Adecuar el sector agropecuario y pesquero a la internacionalización de la economía, sobre bases de equidad, reciprocidad y conveniencia nacional.
3. Promover el desarrollo del sistema agroalimentario nacional.
4. Elevar la eficiencia y la competitividad de los productos agrícolas, pecuarios y pesqueros mediante la creación de condiciones especiales.
5. Impulsar la modernización de la comercialización agropecuaria y pesquera.
6. Procurar el suministro de un volumen suficiente de recursos crediticios para el desarrollo de las actividades agropecuarias y pesqueras, bajo condiciones financieras adecuadas a los ciclos de las cosechas y de los precios, al igual que a los riesgos que gravitan sobre la producción rural.
7. Crear las bases de un sistema de incentivos a la capitalización rural y a la protección de los recursos naturales.
8. Favorecer el desarrollo tecnológico del agro, al igual que la prestación de la asistencia técnica a los pequeños productores, conforme a los procesos de descentralización y participación.
9. Determinar las condiciones de funcionamiento de las cuotas y contribuciones parafiscales para el sector agropecuario y pesquero.
10. Establecer los Fondos de Estabilización de Precios de Productos Agropecuarios y Pesqueros.
11. Propender por la ampliación y fortalecimiento de la política social en el sector rural.
12. Fortalecer el subsidio familiar campesino.
13. Garantizar la estabilidad y claridad de las políticas agropecuarias y pesqueras en una perspectiva de largo plazo.
14. Estimular la participación de los productores agropecuarios y pesqueros, directamente o a través de sus organizaciones representativas, en las decisiones del Estado que los afecten.

PARÁGRAFO. Para efectos de esta Ley la explotación forestal y la reforestación comerciales se consideran actividades esencialmente agrícolas<sup>10</sup>

- **LEY 117 DE 1994**

ARTÍCULO 3o. DE LA CUOTA DE FOMENTO AVÍCOLA: A partir de la vigencia de la presente ley, créase la cuota de Fomento Avícola, la que estará constituida por el equivalente al uno punto setenta y cinco por ciento (1,75%) del valor comercial de cada ave de un día de nacida en incubadora destinada a la producción de carne, y por el equivalente al siete punto setenta y cinco (7.75%) del valor comercial de cada ave de un día de nacida en incubadora destinada a la producción de huevos.

---

<sup>10</sup> COLOMBIA. Congreso de Colombia ley 101. (23, diciembre, 1993). artículo 1,2 desarrollo de los artículos 64, 65, 66, Diario Oficial No. 41.149, de 23 de diciembre de 1993.

La relación de esta ley con el problema de investigación, radica en que se establece una cuota, la cual debe ser pagada por cada ave de un día de nacido y esta debe ser factor que se debe tener en cuenta a la hora de realizar un costo preciso y no generar pérdidas<sup>11</sup>.

- **LEY 822 DE 2003**

ARTÍCULO 1o. OBJETO DE LA LEY. Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro, control y venta de agroquímicos genéricos en el territorio nacional, incluidos sus ingredientes activos grado técnico y sus formulaciones, para minimizar los riesgos de la salud humana y su impacto en el medio ambiente.

ARTÍCULO 2o. AUTORIDAD NACIONAL COMPETENTE. El Ministerio de Agricultura, a través del Instituto Colombiano Agropecuario, ICA, o la entidad que haga sus veces, será la autoridad nacional competente responsable de organizar y asegurar el desarrollo y ejecución de los procedimientos de registro y control de los agroquímicos de uso agrícola de acuerdo con lo establecido en la presente ley<sup>12</sup>.

- **LEY 1314 DE 2009**

ARTÍCULO 1°.OBJETIVOS DE ESTA LEY. Por mandato de esta ley, el Estado, bajo la dirección del Presidente la República y por intermedio de las entidades a que hace referencia la presente ley, intervendrá la economía, limitando la libertad económica, para expedir normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información, que conformen un sistema único y homogéneo de alta calidad, comprensible y de forzosa observancia, por cuya virtud los informes contables y, en particular, los estados financieros, brinden información financiera comprensible, transparente y comparable, pertinente y confiable, útil para la toma de decisiones económicas por parte del Estado, los propietarios, funcionarios y empleados de las empresas, los inversionistas actuales o potenciales y otras partes interesadas, para mejorar la productividad, la competitividad y el desarrollo armónico de la actividad empresarial de las personas naturales y jurídicas, nacionales o extranjeras. Con tal finalidad, en atención al interés público, expedirá normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, en los términos establecidos en la presente ley<sup>13</sup>.

- **Ley 1943 del 2018**

Por la cual se expiden normas de financiamiento para el restablecimiento del equilibrio del presupuesto general y se dictan otras disposiciones.

---

<sup>11</sup> COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 9. (9, febrero, 1994).artículo 3, se establece la cuota de fomento avícola, Diario Oficial No. 41.216, de 9 de febrero de 1994

<sup>12</sup> COLOMBIA. Congreso de la Republica de Colombia. Ley 822. (23, diciembre, 1993).artículo. Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro Diario Oficial No. 45.244, de 10 de julio de 2003

<sup>13</sup>COLOMBIA. Congreso de Colombia, Ley 1314. (13, julio, 1993).página.1 Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro DIARIO OFICIAL. AÑO CXLIV. N. 47409. 13, JULIO, 2009.

Art. 477: bienes que se encuentran exentos del impuesto (se paga IVA pero se tiene una cuenta por cobrar ante la DIAN). Allí están los animales vivos, huevo fértil, carne de pollo y huevo.

Art. 468-1: bienes gravados con una tarifa del 5.0%, en donde está la mayor parte de los insumos para producir el alimento balanceados, maíz amarillo, frijol soya, tortas, aceites crudos y, desde luego, el alimento balanceado entre otros productos.

Art. 424: Bienes excluidos que no causan el impuesto. Allí están las drogas veterinarias, abonos orgánicos, a parte de los más estructurales como los cereales, frutas y verduras entre otros<sup>14</sup>.

## **Ministerio de salud y protección social**

El ministerio de salud y protección social por medio de las siguientes normativas establece:

- **Decreto 1500 de 2007**

“Por el cual se establece el reglamento técnico a través del cual se crea el Sistema Oficial de Inspección, Vigilancia y Control de la Carne, Productos Cárnicos Comestibles y Derivados Cárnicos, destinados para el Consumo Humano y los requisitos sanitarios y de inocuidad que se deben cumplir en su producción primaria, beneficio, desposte, desprese, procesamiento, almacenamiento, transporte, comercialización, expendio, importación o exportación”<sup>15</sup>.

## **Ministerio de comercio, industria y turismo**

Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones.

- **Decreto 2420 del 14 de diciembre de 2015**

Entre sus disposiciones establece que la base contable del valor neto de liquidación deberá ser aplicada por todas las personas naturales y jurídicas que, de acuerdo con la normatividad vigente, estén obligadas a llevar contabilidad, así como a los contadores públicos, funcionarios y demás personas encargadas de la preparación de estados financieros y otra información financiera, de su promulgación y aseguramiento. También se aplicará por quienes sin estar obligados a llevar contabilidad pretendan

---

<sup>14</sup> COLOMBIA. Congreso de Colombia, Ley 1943 del 2018. (28, diciembre, 2018). Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro. 28, diciembre, 2018.

<sup>15</sup> COLOMBIA, ministerio de la protección social, decreto 1500 de 2007, (4, mayo2007), reglamento técnico a través del cual se crea el reglamento oficial, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. [https://paginaweb.invima.gov.co/images/stories/aliamentos/Decreto1500\\_2007.pdf](https://paginaweb.invima.gov.co/images/stories/aliamentos/Decreto1500_2007.pdf)

hacerla valer como medio de prueba y en cualquier proceso liquidatorio iniciado por decisión de autoridad competente o por voluntad propia<sup>16</sup>.

- **Decreto 2496 del 2015**

Modifica el decreto 2420 de 2015, decreto único reglamentario de las normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, en lo relacionado entre otros aspectos con el cronograma aplicable a los preparadores de información financiera del sistema general de seguridad social en salud y cajas de compensación familiar y con respecto a las normas de información financiera aplicables a los preparadores de información financiera que conforman el sector solidario, y los vigilados por la superintendencia de la economía solidaria.<sup>17</sup>

- **DECRETO 2483 del 2018**

Anexo técnico compilatorio no. 2, de las normas de información financiera NIIF para las pymes grupo 2

Por medio del cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las normas de información financiera NIIF para el grupo 1 y de las normas de información financiera, NIIF para las pymes, grupo 2, anexos al decreto 2420 de 2015, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, respectivamente, y se dictan otras disposiciones.

**NIIF Sección 14**

Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas.

**NIIF sección 34**

Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios<sup>18</sup>.

---

<sup>16</sup> COLOMBIA, Ministerio de comercio, industria y turismo, decreto 2420 de 2015, (14, diciembre, 2015), Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

<sup>17</sup> COLOMBIA, Ministerio comercio, industria y turismo, decreto 2496 de 2015, (23 diciembre 2015), se modifica el Decreto 2420 de 2015 Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información y se dictan otras disposiciones, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=73713>

<sup>18</sup> COLOMBIA, Ministerio comercio, industria y turismo, decreto 2496 de 2015, (28 diciembre 2018), se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera NIIF para el Grupo 1 y de las Normas de Información Financiera, NIIF para las Pymes, Grupo 2, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=73713>



- **RESOLUCIÓN 241 DE 2013**

ARTÍCULO 1o. OBJETO. La presente resolución tiene por objeto establecer el reglamento técnico a través del cual se señalan los requisitos sanitarios que deben cumplir las plantas especiales de beneficio de aves de corral destinadas para consumo humano, con el fin de proteger la salud y la seguridad humana y prevenir las prácticas que puedan inducir a error o engaño a los consumidores.

ARTÍCULO 2o. CAMPO DE APLICACIÓN. Las disposiciones contenidas en la presente resolución se aplicarán en todo el territorio nacional a las personas naturales o jurídicas que desarrollen actividades en plantas especiales de beneficio de aves de corral, destinadas para el consumo humano<sup>19</sup>.

## **2.4 MARCO TEORICO**

### **Costos de producción**

#### **ORIGEN DE LOS COSTOS**

La implementación de los sistemas de costos en un comienzo se basó únicamente en función de las erogaciones hechas por las personas, se cree que en la antigüedad civilizaciones del medio oriente dan los primeros pasos en el manejo de los costos.

En las primeras industrias conocidas como la producción en viñedos, impresión de libros y las acerías se aplicaron procedimientos que se asemejaban a un sistema de costos y que media en parte la utilización de recursos para la producción de bienes.

En Italia, se piensa, surgió la teneduría de libros por el método de partida doble, ya que por ser esta una región con mucha influencia mercantil, así los primeros textos de contabilidad eran escritos para los comerciantes ya que el proceso de fabricación estaba en manos de unos pocos artesanos vinculados a asociaciones y por lo tanto sometidos a las reglas de sus gremios<sup>20</sup>.

Es decir que los primeros reportes de organizaciones que llevaban un control de los costos de, se dio en el antiguo oriente, luego se percibe que las empresas productoras de vino y las imprentas, luego se encuentra un semejante de un sistema de costos más elaborado en Italia.

“Con el artesanado, tomo auge la contabilidad debido al crecimiento de los capitalistas y el aumento de tierras privadas. Lo anterior hizo surgir la necesidad

---

<sup>19</sup> COLOMBIA, Ministerio de salud y protección social, resolución 241 de 2013, (31, enero, 2013), artículo 1 y artículo 2, Diario Oficial No. 48.699 de 9 de febrero de 2013 (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. [https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/Juridica/OtraNormativa/R\\_MSPS\\_0241\\_2013.pdf](https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/Juridica/OtraNormativa/R_MSPS_0241_2013.pdf)

<sup>20</sup> GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 11, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>

de disponer de control sobre las materias primas asignadas al artesano, quien ocupaba su lugar de trabajo. El objetivo de la contabilidad en esa época era rendir un informe de cuentas sin diferenciar entre ingresos y costos sin contribuir a la fijación de precios de venta ni determinar el resultado neto de operaciones”<sup>21</sup>

Se interpreta que al paso de los años las personas toman la contabilidad, como un sistema para medir las ganancias de los comerciantes y se tomó como un objeto que era rendir la información de cuentas, más no se tenía en cuenta las diferencias existentes entre ingresos y costos.

En 1776 el surgimiento de la revolución industrial trajo las grandes fábricas. Se pasó de la producción artesanal a una industrial, creando la necesidad de ejercer un mayor control sobre los materiales y la mano de obra y sobre el nuevo elemento del costo que las máquinas y equipos originaban. El maquinismo de la revolución industrial origino el desplazamiento de la mano de obra y la desaparición de los pequeños artesanos. Todo el crecimiento anterior creó un ambiente propicio para un nuevo desarrollo de la contabilidad de costos.

El mayor desarrollo de la contabilidad de costos tuvo lugar entre 1890 y 1915 en este lapso de tiempo se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos y se integraron los registros de los costos a las cuentas generales en países como Inglaterra y Estados Unidos y se aportaron conceptos tales como: Establecimientos de procedimientos de distribución de los costos indirectos de fabricación adaptación de los informes y registros para los usuarios internos y externos, valuación de los inventarios y estimación de costos de materiales y mano de obra.<sup>22</sup>

Cada vez se ve que los costos, van tomando forma y fuerza en las empresas son adoptadas y se hacen parte de ellas como una herramienta que permite la toma de decisiones y así se diseñó la estructura básica de la contabilidad de costos.

Pero la contabilidad se comenzaba a entender como una herramienta de planeación lo cual demandada la necesidad de crear formas para anticiparse a los simples hechos económicos históricos, fruto de esto el surgimiento de los costos predeterminados entre 1920 y 1930 cuando el norteamericano Frederick W. Taylor empezó a experimentar los costos estándar en la empresa de acero BETHLEHEM STEEL CO.

En 1953 el norteamericano AC. LITTELTON en vista del crecimiento de los activos fijos definía la necesidad de amortizarlos a través de tasas de consumo a los productos fabricados como costos indirectos, en 1955 surge el concepto de contraloría como medio de control de las actividades de producción y finanzas de las organizaciones y un lustro después, el concepto de contabilidad administrativa como herramienta del análisis de los costos de fabricación y como instrumento básico para el proceso de la toma de decisiones.

---

<sup>21</sup> Ibíd.

<sup>22</sup> GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 11, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>

Indiscutiblemente esto se tradujo en estancamiento para la contabilidad de costos con relación a otras ramas de la notabilidad hasta cuando se comprobó que su aplicación producía beneficios. Así fue como en 1981 el norteamericano HT. JHONSON resalta la importancia de la contabilidad de costos y los sistemas de costos como herramienta clave para brindar la información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles por la fijación de precios adecuados en mercados competitivos<sup>23</sup>.

Es así como han surgido los actuales sistemas de costo, y mientras más avance y cambie el sistema organizacional y los sistemas de producción se implementarán nuevas metodologías y herramientas de medición y control de los costos.

**Costos:** El costo es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

El costo de un producto está formado por el precio de la materia prima, el precio de la mano de obra directa empleada en su producción, el precio de la mano de obra indirecta empleada para el funcionamiento de la empresa y el costo de amortización de la maquinaria y de los edificios.

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

El análisis de los costos empresariales permite conocer qué, dónde, cuándo, en qué medida, cómo y por qué pasó, lo que posibilita una mejor administración del futuro.

En otras palabras, el costo es el esfuerzo económico que se debe realizar para lograr un objetivo operativo (el pago de salarios, la compra de materiales, la fabricación de un producto, la obtención de fondos para la financiación, la administración de la empresa, etc.). Cuando no se alcanza el objetivo deseado, se dice que una empresa tiene pérdidas<sup>24</sup>.

## **Costo de producción**

**Componentes del costo total:** Costo de producción, Costo de distribución, Costo administrativo, Costo financiero, Otros gastos

---

<sup>23</sup> *Ibíd.*

<sup>24</sup> DEFINICION.DE. COSTOS (En línea). En (Colombia). (Consultada el 12 de septiembre 2019). Disponible en la dirección electrónica <https://definicion.de/costo/>

Son los costos que se generan en el proceso de transformar las materias primas en productos terminados.

Son tres los elementos esenciales que integran el costo de producción:

**1) Materia prima:** son los materiales que serán sometidos a operaciones de transformación o manufactura para su cambio físico y/o químico, antes de que puedan venderse como productos terminados. Se divide en:

- a) Materia Prima Directa: Son todos los materiales sujetos a transformación, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados
- b) Materia Prima Indirecta: Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

**1) Mano de obra:** es el esfuerzo humano que interviene en el proceso y transformar de las materias primas en productos terminados. Se divide en:

- a) Mano de Obra Directa: Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- b) Mano de Obra Indirecta: Son los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores y empleados de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados

**2) Cargos indirectos o costos indirectos:** intervienen en la transformación de los productos pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción.

Conocidos los elementos del costo de producción es posible determinar otros conceptos de costo:

- Costo primo = materia prima + mano de obra directa
- Costo de transformación = mano de obra directa + costos indirectos
- Costo de producción = costo primo + gastos indirectos
- Gastos de operación = gastos de distribución + gastos de administración + gastos de financiamiento}
- Costo total = costo de producción + gastos de operación
- Precio de venta = costo total + % de utilidad deseada

Otros costos:

- Costos indirectos = (mano de obra indirecta + material indirecto) / periodo

- Costos de operación por orden de producción = costos de operación del periodo / unidad de tiempo<sup>25</sup>.

## **SISTEMA DE COSTOS**

Un sistema de costos “es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones”<sup>26</sup>

## **TIPOS DE SISTEMAS DE COSTOS**

Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos y técnicas para calcular el costo de las distintas actividades. Dependiendo del tipo de actividad los sistemas de costos se clasifican por:

Según el tratamiento de los costos fijos:

- Costos por absorción: Todos los costos de fabricación se incluyen en el costo del producto, así como se excluyen todos los costos que no son de fabricación. La característica básica de este sistema es la distinción que se hace entre el producto y los costos del período, es decir, los costos que son de fabricación y los que no lo son.
- Costos variables: Los costos de fabricación se asignan a los productos fabricados. La principal distinción bajo este sistema es la que existe entre los costos fijos y los variables. Los costos variables son los únicos en que se incurre de manera directa en la fabricación de un producto.

Los costos fijos representan la capacidad para producir o vender, e independientemente del hecho de que se fabriquen o no los productos y se lleven al período, no se inventarían. Los costos de fabricación fijos totales permanecen constantes a cualquier volumen de producción. Los costos variables totales aumentan en proporción directa con los cambios que ocurren en la producción.

### **Según la forma de concentración de los costos**

- Costos por órdenes: Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes.
- Costos por procesos: Se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los artículos son bastante uniformes entre sí.

---

<sup>25</sup> INGENIERIA.AUNAM.MX. Componentes del costo, (En línea). En: S.F. (Consultada: 14, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos\\_compcosto.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos_compcosto.html)

<sup>26</sup> GERENCIA .COM. Sistema de costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

## Según el método de costos

- Costos histórico o resultante: Primero se consume y luego se determinan el costo en virtud de los insumos reales. Puede utilizarse tanto en costos por órdenes como en costos por procesos.
- Costos predeterminados: Los costos se calculan de acuerdo con consumos estimados. Dentro de estos costos predeterminados podemos identificar dos sistemas:
  1. Costos estimado o presupuesto: Sólo se aplica cuando se trabaja por órdenes. Son costos que se fijan de acuerdo con experiencias anteriores. Su objetivo básico es la fijación de precios de venta.
  2. Costos estándar: Se aplica en caso de trabajos por procesos. Los costos estándares pueden tener base científica (si se pretende medir la eficiencia operativa) o empírica (si su objetivo es la fijación de precios de venta). En ambos casos las variaciones se consideran ineficiencias y se saldan por ganancias y pérdidas<sup>27</sup>.

## SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS

En el sistema de costos por procesos se supone un flujo continuo de la producción que puede durar todo el año o más, sin interrupción. Este sistema de acumulación de costos se adapta a empresas cuya producción se desarrolla en serie, a gran escala de unidades y con productos más o menos estandarizados; es decir, que el sistema de costos por procesos se utiliza para calcular costos unitarios de productos manufacturados a través de un proceso continuo de producción. El sistema de costos por procesos es factible en operaciones en las cuales cada unidad de producto terminado demanda esencialmente la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos. Un ejemplo obvio lo constituye una línea de ensamble, en donde los elementos del costo fluyen continuamente a lo largo de la línea; en el mismo momento en que las materias primas se incorporan en el comienzo de la línea, productos terminados están emergiendo al final de la misma<sup>28</sup>.

Un sistema de costos por procesos posee una producción continua, la cual puede durar todo un periodo este sistema permite determinar la cantidad exacta de materiales requeridos para la producción de bienes o servicios.

El sistema de costos por procesos es comúnmente utilizado por empresas automotrices, de cemento, vidrio, petróleo, alimentos, hierros y acero, papel, de químicos y farmacéuticos. En cada una de estas industrias se fabrican productos estandarizados sobre una base continua que se almacenan y luego se despachan a los clientes en las cantidades por ellos solicitadas. No existe un momento específico de iniciación ni de terminación de la producción. Los niveles administrativos no se pueden dar el lujo de esperar hasta el fin del año la información de costos. Por lo tanto,

---

<sup>27</sup> CONCURSOS.AIU.EDU. Tipos de sistemas de costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica <http://cursos.aiu.edu/Contabilidad%20de%20Costos%20Historicos/PDF/Tema%202.pdf>

<sup>28</sup> SINISTERRA VALENCIA, GONZALO. Contabilidad de costos. Bogotá. Eco ediciones. Abril, 2006. P289.

el sistema de costos por procesos se utiliza para calcular los costos totales y unitarios a intervalos deseados de tiempo, que pueden ser diarios, semanales, decadales, mensuales, o el intervalo que la gerencia considere. Las empresas de manufactura pueden fabricar a través de sus procesos de producción un producto único o varios productos. Una empresa que fabrica cemento y que lo vende por bultos o a granel, constituye un ejemplo de empresa que fabrica un producto único. Otras empresas fabrican diversos productos empleando los mismos recursos: maquinaria y equipo, mano de obra y materias primas. Constituyen ejemplos de este tipo de empresas, las industrias de vidrio. Las primeras fabrican, por inyección, sillas con brazos, sillas sin brazos, sillas para piscina, mesas. Las segundas fabrican vidrios de uno a 10 milímetros, vidrios templados, vidrios de seguridad, envases. En los casos anteriores las empresas pueden emplear los mismos procesos de producción o departamentos para fabricar sus productos. En el caso de empresas que fabrican diversos productos empleando diferentes recursos: maquinaria y equipo, mano de obra y materias primas, seguramente van a disponer de procesos de producción diferentes<sup>29</sup>.

El sistema de costos por procesos es factible en empresas que tengan estipulados los procesos de producción de dicho bien o servicio.

### **Características del sistema de costos por procesos**

- Es aplicable a empresas cuya producción sea continua y a gran escala de unidades.
- La producción debe ser más o menos estandarizada o uniforme.
- Las unidades producidas son esencialmente iguales o similares.
- Cada unidad de producto demanda la misma cantidad de materias primas, mano de obra y costos indirectos.
- Como el flujo de producción es continuo, la acumulación de los costos puede durar todo el tiempo que se quiera. Ante esto se hace necesario definir un período: diario, semanal, mensual o el que se desee.
- Los elementos del costo de producción se identifican con un proceso o departamento, pues la unidad de costo es el proceso.
- Utiliza el informe del costo de producción para determinar el costo de los productos terminados y del inventario final de productos en proceso. La hoja de costos pasa a un segundo plano con relación al sistema de costos por órdenes de trabajo.
- El costo unitario del producto se determina sobre una base de promedios.
- Los tres elementos del costo se cargan al producto al valor real, aunque este sistema permite el uso de una tasa presupuestada para aplicar al producto los costos indirectos.
- Los costos totales y unitarios circulan a través de los diferentes procesos por medio de trasposos, a medida que el producto se termina y se transfiere al proceso siguiente.
- No es indispensable clasificar los costos de producción en directos e indirectos.
- No considera las especificaciones del cliente, dado que el proceso productivo es rígido.
- Para valorar las unidades en proceso se utiliza la unidad equivalente de producción<sup>30</sup>.

---

<sup>29</sup> Ibíd.

<sup>30</sup> Ibíd.,p.290-291

## **Contabilización de los elementos del costo**

La contabilización de los costos en un sistema por procesos puede llegar a ser más fácil que en el sistema por órdenes de trabajo, porque los costos necesitan identificarse con un proceso y no con una orden. Puede llegar a ser más sencillo asociar los costos con unos cuantos procesos que con múltiples órdenes de trabajo. Los costos se podrán acumular para períodos más largos y la asignación de los costos a los productos se podrá efectuar al final del período<sup>31</sup>. La empresa debe identificar los costos de producción, para aplicar correctamente un sistema por procesos y así facilitar la contabilización de los costos.

## **Informe del costo de producción**

El informe del costo de producción es el instrumento que se utiliza para resumir todas las actividades que tuvieron lugar en un proceso de producción durante un período, y el cual va dirigido a los diferentes niveles gerenciales de la organización.

En el sistema de costos por procesos se prepara este informe para cada proceso e incluye las unidades físicas y equivalentes que transitan por el proceso, como también los costos que fluyen a través de la cuenta Productos en proceso. El informe del costo de producción constituye la fuente para preparar los registros contables al final del mes. La elaboración del informe se basa en la preparación del informe de producción y del informe de costos, los cuales se ilustran a continuación<sup>32</sup>.

## **Costos ABC**

El sistema de Costos Basado en las Actividades ABC (Activity Based Costing), es un modelo que permite la asignación y distribución de los diferentes costos indirectos, de acuerdo a las actividades realizadas, pues son éstas las que realmente generan costos.

El modelo de costo ABC es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos y servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de gerencia en forma adecuada las actividades que causan costo y que se relacionan a través de su consumo con el costo de los productos.

Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados de forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados del costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. Los procesos se definen como toda la organización racional

---

<sup>31</sup> *Ibíd.*,p.292-293

<sup>32</sup> *Ibíd.*,p.302



de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final<sup>33</sup>.

Al aplicar correctamente el modelo de un sistema de costos ABC en una empresa, permite asignar correctamente la distribución de los costos a cada departamento y facilita la toma de decisiones a la hora de asignar el precio de venta del producto.

Identificación de actividades: En el proceso de identificación dentro del modelo ABC se debe en primer lugar ubicar las actividades de forma adecuada en los procesos productivos que agregan valor, para que en el momento que se inicien operaciones, la organización tenga la capacidad de responder con eficiencia y eficacia a las exigencias que el mercado le imponga. Después que se hayan especificado las actividades en la empresa y se agrupen en los procesos adecuados, es necesario establecer las unidades de trabajo, los transmisores de costos y la relación de transformación de los factores para medir con ello la productividad de los inputs y para transmitir racionalmente el costo de los inputs sobre el costo de los outputs.

Por último, es necesario establecer un sistema de indicadores de control que muestren continuamente cómo va el funcionamiento de las actividades y procesos y el progreso de los inductores de eficiencia. Este control consiste en la comparación del estado real de la acción frente al objetivo propuesto, estableciendo los correctores adecuados para llevarlos a la cadena de valor propuesta.

Instrumentación del ABC: Al tener identificadas y establecidas las actividades, los procesos y los factores que miden la transformación de los factores, es necesario aplicar al modelo una fase operativa de costos ya que es sabido que toda actividad y proceso consume un costo, como así los productos y servicios consumen una actividad. En este modelo los costos afectan directamente la materia prima y la mano de obra frente a los productos finales, distribuyendo entre las actividades el resto, ya que por una parte se consumen recursos y por otras son utilizadas para obtener los outputs.

Como las actividades cuentan con una relación directa con los productos, con el sistema de costos basado en las actividades se logra transformar los costos indirectos respecto a los productos en costo directo respecto de las actividades, lo que conlleva a una forma más eficaz de la transformación del costo de los factores en el costo de los productos y servicios.

Después de realizar los anteriores pasos, se deben agrupar los costos de las actividades de acuerdo a su nivel de causalidad para la obtención de los productos y servicios en:

- Actividades a nivel interno del producto
- Actividades relacionadas con los pedidos de producción (Batch-level)

---

<sup>33</sup> ELECONOMISTA.ES. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

- Actividades relacionadas con el mantenimiento del producto (Product-level)
- Actividades relacionadas con el mantenimiento de la producción (Product-sustaining)
- Actividades relacionadas con la investigación y desarrollo (Facility-level)
- Actividades encaminadas al proceso continuo de apoyo al cliente (Customers- level)<sup>34</sup>

Asignación de los costos: En un sistema de costo ABC, se asigna primero el costo a las actividades y luego a los productos, llegando a una mayor precisión en la imputación de los costos a cada producto.

### **Etapas para la asignación del costo**

Primera etapa: En esta etapa, los costos se clasifican en un conjunto de costos generales o pool para los cuales las variaciones pueden explicarse mediante un solo cost-driver.

Segunda etapa: En esta etapa, el costo por unidad de cada pool es asignado a los productos. Se hace utilizando el ratio de pool calculado en la primera etapa y la medida del montante de recursos consumidos por cada producto. El cálculo de los costos asignados desde cada pool de costo a cada producto es:

Costos generales aplicados = Ratios de pool \* Unidades utilizadas de cost- driver

El total de costos generales asignados de esta forma se divide por el número de unidades producidas. El resultado es el costo unitario de costos generales de producción. Añadiendo este costo al unitario por materiales y por mano de obra directa, se obtiene el costo unitario de producción.

Factores de asignación: Los factores de asignación, están relacionados con las etapas frente a su diseño y operatividad de forma directa. Estos factores son la elección de pools de costos, la selección de medios de distribución de los costos generales a los pools de costos y la elección de un cost-drivers para cada pool de costo. Estos factores representan el mecanismo básico de un sistema ABC.<sup>35</sup>

### **Fases para implementar el ABC**

El modelo de costo ABC, es un modelo que se basa en la agrupación en centros de costos que conforman una secuencia de valor de los productos o servicios de la actividad productiva de la empresa. Centra sus esfuerzos en el razonamiento de la gerencia en forma adecuada las actividades que causan costos y que se relacionan a

---

<sup>34</sup> ELECONOMISTA.ES. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

<sup>35</sup>ELECONOMISTA.ES. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

través de su consumo con el costo de los productos. Lo más importante es conocer la generación de los costos para obtener el mayor beneficio posible de ellos, minimizando todos los factores que no añadan valor. Las actividades se relacionan en conjuntos que forman el total de los procesos productivos, los que son ordenados en forma secuencial y simultánea, para así obtener los diferentes estados de costo que se acumulan en la producción y el valor que agregan a cada proceso. Los procesos se definen como toda organización racional de instalaciones, maquinaria, mano de obra, materia prima, energía y procedimientos para conseguir el resultado final. En los estudios que se hacen sobre el ABC se separan o se describen las actividades y los procesos. Las actividades y los procesos para ser operativos desde el punto de vista de eficiencia, necesitan ser homogéneos para medirlos en funciones operativas de los productos<sup>36</sup>.

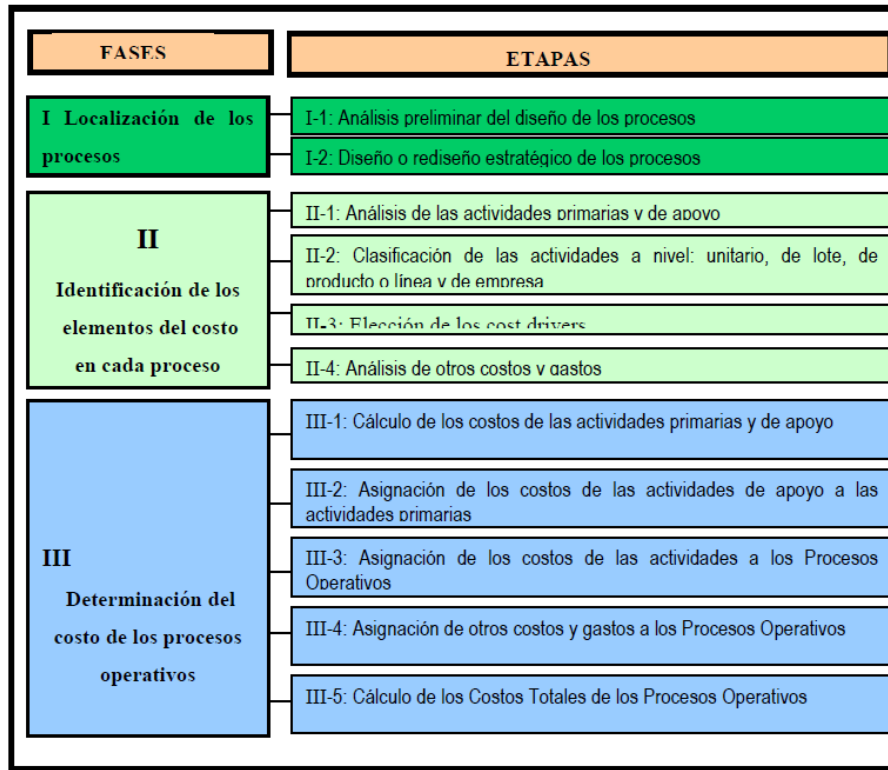
Las fases principales son tres, cada una con sus sub fases respectivas:

1. Localización de los procesos:
  - 1.1 Análisis preliminar del diseño de los procesos
  - 1.2 Diseño o rediseño estratégico de los procesos
2. Identificación de los elementos del costo en cada proceso:
  - 2.1 Análisis de las actividades primarias y de apoyo
  - 2.2 Clasificación de las actividades a nivel unitario, de lote, de producto o línea y de empresa.
  - 2.3 Elección de los cost drivers
  - 2.4 Análisis de otros costos y gastos
3. Determinación del costo de los procesos operativos
  - 3.1 Cálculo de las actividades primarias y de apoyo
  - 3.2 Asignación de los costos de las actividades de apoyo a las actividades primarias
  - 3.3 Asignación de los costos de las actividades de los procesos operativos
  - 3.4 Asignación de otros costos y gastos a los procesos operativos
  - 3.5 Cálculos de los costos totales de los procesos operativos

---

<sup>36</sup> bibliotecadigital. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/10954/1/0475391.pdf>

Figura 1 Modelo costos ABC



Fuente: Hernández V y López M <sup>37</sup>

Las fases, sub fases y respectivas actividades, deben estar adaptadas al diseño estructural y procesos de cada empresa. Por tal motivo, se aplican las requeridas para cada tipo de empresa.

### Análisis y Control de Producción

El análisis de la producción se encarga de realizar un estudio donde, a través de herramientas y técnicas, se analizan las características productivas de la empresa, así como el personal que trabaja, la maquinaria y materias primas que utiliza y los métodos de trabajo que, entre otros factores, pudieran estar afectando la productividad de la entidad y por tanto que la misma obtenga menos beneficios.

El objetivo principal de este análisis es la detección de aquellos factores que frenan el desarrollo de la empresa y de los que favorecen la productividad de la misma; así como la calidad de sus productos, contribuyendo de este modo al aumento de sus beneficios.

<sup>37</sup> Fuente: Hernández V., López M. Implementación del sistema de costos ABC en el sector hotelero de Morelia Michoacán México como estrategia financiera. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. 2018.

Las principales ventajas de realizar este estudio y gestionar adecuadamente dichos factores son:

- Optimizar la calidad de los productos.
- Reducir los costos de producción
- Optimizar el aprovechamiento de la empresa.
- Tomar decisiones adecuadas en relación con las bases del diseño de los procesos, la planificación de éstos, y la elección de las alternativas tecnológicas correctas.
- Maximizar el servicio al cliente (minimizando los plazos de entrega)
- Minimizar inversión (manejo de stocks y tecnología)
- Fabricación eficiente (con bajos costos)
- Maximización de la calidad percibida por el cliente

Sólo con aumentos de productividad puede haber crecimiento sobre bases económicas sanas y ello provoca una “reacción en cadena” interior en la empresa, que abarca una mejor calidad de los productos, mejores precios, estabilidad de los empleos, permanencia de la empresa, mayores beneficios y mayor bienestar colectivo; igualmente proporciona un margen de maniobra para que puedan haber aumentos en los salarios sin que éstos generen efectos contraproducentes.

Como se puede deducir, la productividad es la base de un crecimiento económico sano acompañado de un aumento de los ingresos en términos reales. Es por ello que resulta conveniente realizar el control y análisis de la producción. Para lograr este análisis se utilizan una serie de herramientas, entre las cuales se pueden mencionar:

- Lean Manufacturing (TPM, 5S, Kanban, etc)
- Análisis y diseño del Lay out óptimo.
- Análisis y diseño de procesos productivos (TOC, JIT, SCM)
- Análisis del ciclo de vida del producto.
- Estudio Lead time de producción.
- Estudio del nivel tecnológico de la empresa y del entorno.
- Análisis de las políticas de aprovisionamiento.

Además, para medir la gestión de la producción, se generan una serie de indicadores que permiten evaluar las mejoras, de los cuales los más importantes son:

1. Capacidad disponible.
2. Eficiencia.
3. Producto defectuoso o porcentaje defectuoso.
4. Eficiencia global de equipo.

Utilizando todas estas herramientas Confinem ha desarrollado una metodología propia, mediante la cual se analiza el estado actual de la empresa, mide los diferentes indicadores y según los resultados de los mismos se estudian, proponen e implantan medidas para lograr que dicha empresa minimice sus costos e incremente sus beneficios<sup>38</sup>.

## **NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

---

<sup>38</sup> . MIRE LA SOLUCION. Análisis y control de producción, (En línea). En: S.F. (Consultada: 15, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://www.mirelasolucion.es/blog/analisis-empresas-produccion/>

“Las normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son una serie de principios contables y estándares técnicos establecidos por la IASB (International Accounting Standards Board), cuyo objeto es que la normativa sea de aplicación mundial, para que en todos los países posean un lenguaje contable similar”<sup>39</sup>

## Sección 14 NIIF para las Pymes

“Esta sección se aplicará a la contabilización de las asociadas en estados financieros consolidados y en los estados financieros de un inversor que no es una controladora pero tiene una inversión en una o más asociadas”<sup>40</sup>

### MODELOS DE VALUACIÓN

- A. Modelo del costo
- B. Método de la participación
- C. Modelo del valor razonable

Si bien la norma claramente establece la elección de una de estas políticas contables como opción, esta opción habrá que aplicarlas a todas las inversiones en asociadas que posea.

**A. Modelo del costo:** Se permite valorar al costo de la transacción menos las pérdidas por deterioro del valor, implica que cada fin de período en que la empresa informa sus Estados Financieros, deberá testear primero si existen indicios de deterioro en esta clase de activos, y en caso de que existiesen, deberá cuantificarlos para deducirlos del valor de la inversión en asociada.

En este caso de inversiones en asociadas, una clara práctica para determinar si una inversión presenta indicios de deterioro, sería comparar el valor en libros de la misma con sus activos netos. En caso de existir indicios de deterioro la entidad, deberá determinar el Importe recuperable de esta inversión, y determinará la pérdida por deterioro generada, con cambios en el estado de resultados.

Los dividendos recibidos procedentes de la asociada se reconocerán como ingresos del período.

**B. Método de la participación (VPP):** este método permite valorar las inversiones en asociadas de manera proporcional sobre el patrimonio neto que tenga la asociada.

---

<sup>39</sup> ECONOMIPEDIA.COM. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS (En línea). En: S.F. (Consultada: 15, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>

<sup>40</sup> NIIFSUPERFACILES. NIIF para las Pymes Sección 14, (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/14-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-INVERSIONES%20EN%20ASOCIADAS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/14-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVERSIONES%20EN%20ASOCIADAS.pdf)

En el momento de la adquisición, el inversor contabilizará cualquier diferencia entre VPP y el costo de la transacción, como plusvalía y posteriormente, en la práctica a fin de cada período que se informan Estados Financieros, se ajustará a la proporción que tenga del patrimonio neto de la asociada, con cambios en el estado de resultados. Los dividendos recibidos procedentes de la asociada se reconocerán como ingresos del período.

**C. Modelo del valor razonable:** este modelo permite valorar la inversión en una asociada al valor razonable. Este valor se determinará siguiendo la jerarquía descrita en dicha sección, que tiene como principal exponente del valor razonable, a) un precio cotizado para un idéntico activo en un mercado activo, b) un precio de transacción reciente para un activo idéntico, c) estimando un precio de transacción que se habría alcanzado entre partes que actúan con independencia mutua.

Entendemos que el modelo del valor razonable sería el que representa de mejor manera el valor real de un activo a determinada fecha, pero que, por realidades de la actividad empresarial uruguaya y por el bajo desarrollo de nuestro mercado activo, resulta el menos práctico.

De todas formas, el modelo del costo y el método de la participación, los más utilizados en la práctica contable en nuestro país, llevan implícito un alto grado de análisis de la gerencia sobre qué tan recuperable resulta ser el valor en libros de la inversión en una asociada<sup>41</sup>.

## **NIIF para las Pymes Sección 34**

“Actividades Especiales: Esta Sección proporciona una guía sobre la información financiera de las PYMES involucradas en tres tipos de actividades especiales, actividades agrícolas, actividades de extracción y concesión de servicios.

Agricultura: Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos”<sup>42</sup>

Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Para que los activos biológicos se contabilicen de acuerdo con la Sección 34, la entidad debe estar involucrada en la gestión de la transformación biológica de dichos activos, ya sea para la venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

## **Medición modelo del valor razonable**

---

<sup>41</sup>MAZARS.COM. Modelos contables de valuación: inversiones en empresas asociadas (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.mazars.com.uy/Pagina-inicial/Noticias/Nuestras-Publicaciones/Inversiones-en-empresas-asociadas>

<sup>42</sup> MENTESCONTABLES. NIIF para las Pymes Sección 34, (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://mentescontables.com/seccion-34-actividades-especiales/>

Una entidad medirá un activo biológico en el momento del reconocimiento inicial, y en cada fecha sobre la que se informe, a su valor razonable menos los costos de venta. Los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocerán en resultados.

El valor razonable menos los costos de venta de un activo es el importe que se puede obtener por la venta del activo, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua entre partes interesadas y debidamente informadas, menos los costos de disposición.

La medición del valor razonable de los activos biológicos sigue principios similares a los de la medición a valor razonable en otras secciones. No obstante, una diferencia clave de los activos biológicos es que, cuando se aplica la medición a valor razonable, los costos esperados de venta se deducen. La mejor evidencia del valor razonable menos los costos de venta es un acuerdo firme de venta, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua, o el precio de mercado en un mercado activo.

Cuando los activos biológicos se miden de acuerdo con el modelo del valor razonable, los cambios en el valor razonable menos los costos de venta se reconocen en resultados durante el periodo en que los cambios tienen lugar.

Los costos de venta son costos incrementales asociados con la propia transacción de venta. Por ejemplo, estos incluyen las comisiones pagadas a intermediarios, los impuestos y gravámenes sobre las transferencias y los cargos pagados a las agencias reguladoras y a las bolsas o mercados organizados de productos. Estos no incluyen el costo de transporte del activo hasta el mercado, ni los impuestos a las ganancias y los costos financieros.

### **Modelo del costo**

La entidad medirá los activos biológicos cuyo valor razonable no sea fácilmente determinable sin costo o esfuerzo desproporcionado, al costo menos cualquier depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Una entidad no puede elegir libremente el modelo del costo para medir sus activos biológicos. La entidad utilizará el modelo del costo para una clase de activos biológicos usados en actividades agrícolas, si el valor razonable de dicha clase de activos no se puede determinar fácilmente sin un costo o esfuerzo desproporcionado. Un activo biológico se define como un animal vivo o una planta.

Medición del costo: el costo de un activo biológico será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los



términos normales de crédito, el costo es el valor presente de todos los pagos futuros.

**Depreciación:** una entidad debe depreciar un activo biológico a partir de la fecha en la que está disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentra en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Una entidad debe distribuir el importe depreciable de un activo biológico de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Por consiguiente, la gerencia deberá estimar la vida útil, el valor residual y el método de depreciación más adecuado para cada uno de sus activos biológicos medidos según el modelo del costo.

La gerencia estimará la vida útil de un activo biológico como el periodo durante el cual se espera que el activo esté disponible para el uso por parte de la entidad, o como el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

La gerencia estima que el valor residual de un activo biológico es el importe estimado que la entidad podría actualmente obtener al disponer del activo, después de haber deducido los costos estimados para dicho fin, si el activo tuviera la antigüedad y la condición esperadas al término de su vida útil.

Si los indicadores sugieren que el valor residual, la vida útil o el patrón con arreglo al cual una entidad espera consumir los beneficios económicos futuros de un activo biológico, han cambiado con respecto a los determinados con anterioridad, la gerencia deberá revisar sus estimaciones anteriores.

**Deterioro del valor:** En cada fecha sobre la que se informa, una entidad debe aplicar la Sección 27 para determinar si existen indicios de deterioro del valor de un activo biológico medido utilizando el modelo del costo, y en caso de haberlo, debe realizar una comprobación del deterioro del valor y reconocer y medir todas las pérdidas por deterioro.

La Sección 27 explica cuándo y cómo una entidad debe estimar el importe recuperable de un activo para determinar si ha experimentado deterioro del valor, y cuándo se debe reconocer o revertir una pérdida por deterioro.

**Baja en cuentas:** Una entidad dará de baja un activo biológico:

- En la disposición
- Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

De manera semejante, para determinar la fecha de la disposición de un activo biológico, la entidad aplicará el reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias por la venta de bienes. Si un activo biológico es faenado y su cuerpo

vendido, primero se transferiría al producto agrícola y se mediría al valor razonable menos costos de venta. Luego, se contabilizaría como venta de inventario después de ser vendido.<sup>43</sup>

## **Sector avícola**

La avicultura es el arte de criar aves de corral, aprovechando al máximo los productos que ellas proporcionan, conservando y mejorando las diferentes variedades y razas. El objetivo de la producción avícola es obtener una cantidad máxima de carne y huevos al menor costo posible. Estos productos poseen un alto valor nutritivo.

La producción avícola se divide en: (Gallinicultura, Pollicultura, Meleagricultura, Anadecultura, Ansericultura, Coturnicultura y Estruthiocultura). La avicultura se remonta a la época prehistórica (25 siglos A.C), en el Lejano Oriente. Donde se dan los primeros reportes es en China y Egipto, explotándose de forma rudimentaria.

Gracias al crecimiento de la población y a las necesidades de alimento, empieza a tomar importancia, adaptándose sus hábitos de vida a las formas de refugio y alimentación que el hombre les proporciona. El departamento más productor del país es Santander. Este ha venido aumentando en la última década, debido a los bajos precios, diversidad de presentaciones y promoción de los productos avícolas<sup>44</sup>

## **PROCESO DE LEVANTE DE POLLOS**

Pre iniciación

### **1. Días 1 a 10 de vida**

Corresponde a los primeros 10 días de vida del pollito, se caracteriza por el manejo de la temperatura con ayuda externa con criadoras y alta exigencia en ventilación y ampliación gradual del espacio donde están alojados. Esta etapa es clave ya que en las primeras 72 horas se desarrollan órganos vitales en el pollo como sistema digestivo, sistema inmune, corazón e hígado.

### **2. Iniciación**

Es el periodo comprendido entre los días 11 y 23 de vida.

Es el periodo comprendido entre días 11 y 23 de vida, es la etapa que prepara al pollito para recibir el alimento de engorde, se desarrolla el esqueleto y lo prepara para el llenado con musculo.

---

<sup>43</sup> CRCONSULTORES COLOMBIA.COM. Módulo 34: actividades especiales, (en línea). En: S.F. (Consultada: 16, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34\\_Specialised\\_Activities\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf)

<sup>44</sup> INDICADORES DEL AGRO. Sector avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58](http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58)

### 3. Engorde

Periodo desde el día 24 de vida hasta el sacrificio

Periodo desde el día 24 de vida hasta el sacrificio, se caracteriza por tener el mayor consumo de alimento y las mayores ganancias diarias de peso<sup>45</sup>.

## La Contabilidad Avícola

La contabilidad en el sector avícola difiere de la contabilidad de comerciantes básicamente en el manejo de algunos inventarios de productos en proceso, porque las granjas se encuentran ubicadas en sectores rurales por las condiciones de bioseguridad, lo que dificulta el acceso a la tecnología de internet y esto no permite tener unos reportes de consumos diarios; adicionalmente en Colombia no hay un software de información desarrollado que permita obtener datos de consumo en línea por manejo de la edad y mortalidad del pollo, y al final del proceso tampoco existe software que permita costear asignándole un costo a cada presa (pechuga, alas, pierna pernil) de acuerdo a la participación en el proceso. En cuanto al manejo de las gallinas reproductoras por tratarse de seres vivos, se agotan y bajo norma local se amortizan de acuerdo al número de huevos producidos, y no se deprecian como en otras empresas ocurre con un activo fijo normal<sup>46</sup>.

La contabilidad avícola busca un mejor control interno en la empresa para salvaguardar sus activos para la obtención exacta, veraz y oportuna de los estados financieros. La aplicación de la contabilidad en el sector avícola ayuda al mejoramiento rápido y oportuno del manejo de su información financiera y aplicar los conocimientos contables.

Una particularidad del sector es que las aves no se deprecian sino que se amortizan por unidades de producción; es decir no aplica la línea recta. Actualmente es muy homogénea la forma de manejar los conceptos para el sector, porque cada día se va teniendo mayor formalidad. En el sector es importante conocer el costo unitario de los productos tales como huevo, pollo y pollita; entiéndase pollo, como pollito de engorde, pollita como pollita blanca y/o roja.

Los inventarios se manejan mediante costo promedio de los productos. Los inventarios, como en la mayor parte de las empresas productoras, se clasifican en materias primas,

---

<sup>45</sup> SOLLA.COM. Proceso de levante de pollos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 17, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.solla.com/productos/avicultura/ciclo>

<sup>46</sup> UTADCO. Impactos financieros en pequeñas y medianas empresas del sector avícola por la aplicación de la sección 34 Activos Biológicos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16 septiembre 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2493/Impactos%20financieros%20en%20peque%C3%B1as%20y%20medianas%20empresas%20del%20sector%20av%C3%ADcola%20por%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20s.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

producto en proceso, producto terminado, materiales y repuestos, semovientes para la parte de aves que no son activos fijos de la empresa<sup>47</sup>.

Con la aplicación de las normas internacionales de información financiera, las empresas que desarrollan actividades agrícolas del sector avícola, sufren algunos cambios a nivel tecnológico, financiero y tributario; al pasar de un modelo de costo al modelo de valor razonable; el reconocimiento de diversos conceptos como el deterioro, el cual no está contemplado en la norma local, generando variaciones en los estados financieros debido a las diferentes bases contables y fiscales. Algunos cambios se ven reflejados en la contabilización de productos del proceso productivo tales como: gallinas reproductoras en levante, gallinas reproductoras en etapa de postura, huevo incubable y pollo de engorde, en la presentación de información adecuada a la norma internacional, por considerarse que proporciona información relevante a los inversionistas, prestamistas y acreedores; así mismo en la evaluación para aplicar el método de valorización del costo de los activos biológicos, buscando determinar cuál es el valor que se acerca a la mejor estimación y en el cálculo de los deterioros para tener un valor actual en los rubros del balance<sup>48</sup>.

## 2.5 MARCO CONCEPTUAL

**Ave de corral:** “es un ave domesticada utilizada en la alimentación, ya sea en forma de carne o por sus huevos. La denominación incluye típicamente a miembros de los órdenes Galliformes (tales como los pollos y pavos) y Anseriformes (aves acuáticas como patos y gansos)”<sup>49</sup>

**Ave reproductora:** “Son aves hembras y machos especializados para la reproducción de huevos fértiles. De acuerdo a su edad y sexo, las aves reproductoras pueden ser: Pollas reproductoras, gallinas reproductoras, reproductoras "BB", pollos reproductores y gallos reproductores. Por la línea de producción de aves reproductoras pueden ser: abuelos de engorde, abuelos de postura y padres de postura”<sup>50</sup>

---

<sup>47</sup> ACTUALICESE.COM. ¿En qué consiste la Contabilidad Avícola?, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16 septiembre 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://actualicese.com/cazador-de-noticias-en-que-consiste-la-contabilidad-avicola/>

<sup>48</sup> UTADEO. Impactos financieros en pequeñas y medianas empresas del sector avícola por la aplicación de la sección 34 Activos Biológicos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16 septiembre 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/2493/Impactos%20financieros%20en%20peque%C3%B1as%20y%20medianas%20empresas%20del%20sector%20av%C3%ADcola%20por%20la%20aplicaci%C3%B3n%20de%20la%20s.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

<sup>49</sup> WIKIPEDIA.COM. Ave reproductora, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://es.wikipedia.org/wiki/Ave\\_de\\_corral](https://es.wikipedia.org/wiki/Ave_de_corral)

<sup>50</sup> APRENDE EN KINEA. Ave Reproductora, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <http://aprendeonline.udea.edu.co/lms/moodle/mod/glossary/view.php?id=110575>

**Avicultura:** “cría profesional de pájaros domesticados como gallinas, patos, pavos o pollos en granjas, con el fin de obtener su carne o huevos para consumo o venta”<sup>51</sup>

**Costo:** “El costo, es el gasto económico ocasionado por la producción de algún bien o la oferta de algún servicio. Este concepto incluye la compra de insumos, el pago de la mano de trabajo, los gastos en las producción y administrativos, entre otras actividades”<sup>52</sup>

**Encasetamiento:** “Es la actividad correspondiente al momento en que un lote de aves es llevado a la caseta o galpón donde van a comenzar su periodo productivo”<sup>53</sup>

**Granjas Avícolas:** “es un establecimiento agropecuario para la cría de aves de corral tales como pollos, pavos, patos, y gansos, con el propósito de usarlos como base alimenticia sea cosechándolos por su carne o recogiendo sus huevos. Las aves de corral son criadas en grandes cantidades, siendo la cría de pollos y gallinas”<sup>54</sup>

**Incubación:** “es el acto por el que los animales ovíparos (sobre todo las aves) empollan o incuban los huevos sentándose sobre ellos para mantenerlos calientes y así se puedan desarrollar los embriones”<sup>55</sup>

**Incubadora de huevos:** “Equipo o instalación para mantener calientes los huevos a una temperatura adecuada para que eclosionen y para calentar los polluelos después de salir del huevo. Hay modelos desde los usados para fines domésticos hasta grandes instalaciones para producción industrial de pollos”<sup>56</sup>

**NIIF para pymes:** Las NIIF establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere

---

<sup>51</sup> DEFINICION-DE.COM. Granja Avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.definiciones-de.com/Definicion/de/avicola.php>

<sup>52</sup> DEFINICION-DE.COM. Costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://concepto.de/costo/>

<sup>53</sup> AVICOLA ROSA BLANCA. Encasetamiento, (DEFINICION-DE.COM. Costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://concepto.de/costo/En línea](https://concepto.de/costo/En%20l%C3%ADnea)). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://plantaavicularosablanca.jimdo.com/avidatos/>

<sup>54</sup> WIKIPEDIA.COM. Granja Avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://es.wikipedia.org/wiki/Granja\\_av%C3%ADcola](https://es.wikipedia.org/wiki/Granja_av%C3%ADcola)

<sup>55</sup> ECURED, Incubación, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.ecured.cu/Incubaci%C3%B3n>

<sup>56</sup> ECURED, Incubadora de huevos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://www.ecured.cu/Incubadora\\_de\\_huevos](https://www.ecured.cu/Incubadora_de_huevos)

a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general<sup>57</sup>.

**Manipulador de alimentos:** “Es toda persona que interviene directamente, aunque sea de forma ocasional en actividades de fabricación, procesamiento, preparación, envase, almacenamiento, transporte y expendido de alimentos”<sup>58</sup>

**Pollo de engorde:** “Es el pollo en su fase inicial de vida, el cual es criado en granja y engordado. Su alimentación consta de vitaminas y proteínas que se le da o se denomina balanceado, para que al final del proceso tenga el mayor peso y finalmente se sacrifica. Su fin es lograr el incremento de la producción de la granja avícola y por consiguiente el aumento de mercado”<sup>59</sup>

**Pollo BB:** Pollos de un día de nacidos (machos y hembras) para la crianza y engorde.

**Registro sanitario:** “El registro sanitario es un documento que autoriza a una persona natural o jurídica para fabricar, envasar e Importar un producto destinado al consumo humano”<sup>60</sup>

**Sistema de costos:** “Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en un ente, para determinar el costo de sus operaciones en sus diversas fases, de manera de utilizarlo para fines de información contable, control de gestión y base para la toma de decisiones”<sup>61</sup>

---

<sup>57</sup> NICNIIF.ORG, NIIF PARA YMES, (En línea). En: S.F. (Consultada: 6, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

<sup>58</sup> PLANTA AVICOLA, Manipulador de alimentos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 6, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://plantaavicularosablanca.jimdo.com/avidatos/>

<sup>59</sup> ECURED.CU, Pollo de engorde, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://www.ecured.cu/Pollos\\_de\\_engorde](https://www.ecured.cu/Pollos_de_engorde)

<sup>60</sup> PAS.PE, Registro sanitario, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.pqs.pe/actualidad/noticias/que-es-el-registro-sanitario>

<sup>61</sup> GERENCIE.COM, Sistema de costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

## 3 METODOLOGIA

### 3.1 PARADIGMA

El paradigma del proyecto es positivista, debido a que “se parte de teorías previamente seleccionadas de la cual se extraen, por un enfoque hipotético-deductivo, hipótesis que se desea contrastar en la investigación para confirmarlas o desecharlas. En la concepción dialéctica del conocimiento la teoría que se acepta en el marco de la investigación es la que tiene relación más directa con el tema investigado o la que se desprende de ello”<sup>62</sup>

### 3.2 ENFOQUE

El enfoque es cuantitativo, porque de acuerdo con Tamayo, “consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio. Por lo tanto, para realizar estudios cuantitativos es indispensable contar con una teoría ya construida, dado que el método científico utilizado en la misma es el deductivo”<sup>63</sup>

### 3.3 METODO

Para el desarrollo de la investigación se utiliza el método empírico-analítico, que “se define como un método de observación utilizado para profundizar el estudio de los fenómenos, pudiendo establecer leyes generales a partir de la conexión que existe entre la causa y el efecto en un contexto determinado”<sup>64</sup>

### 3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de investigación que se utilizara es el método descriptivo, “este método implica la observación sistemática del objeto de estudio y catalogar la información que es observada para que pueda usarse y replicarse por otros. El objetivo de esta

---

<sup>62</sup> TECDIGITAL.TEC.AC.CR. El paradigma positivista (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag3.htm>

<sup>63</sup> EUMED.NET. Política fiscal y estrategia como factor de desarrollo de la mediana empresa comercial sinaloense un estudio de caso (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)

<sup>64</sup> DEFINICIONABC.COM. Definición de Método Empírico Analítico (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-empirico-analitico.php>

clase de métodos es ir obteniendo los datos precisos que se puedan aplicar en promedios y cálculos estadísticos que reflejen”<sup>65</sup>

### **3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.5.1 Población**

La población es un conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios está definida en el estudio por las áreas administrativas y los trabajadores que hacen partes de la empresa, por lo tanto, la población de esta investigación corresponde a nueve personas las cuales son el propietario de la empresa, la gerente, el administrador y 6 trabajadores.

#### **3.5.2 Muestra.**

La muestra es un conjunto individuos que se extraen de una población en el caso de la presente investigación está enfocado en el dueño de la empresa, el gerente general y el administrador que son los encargados de brindar la información, es decir, la muestra corresponde a tres personas, el administrador, el propietario de la empresa y la gerente.

### **3.6 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

La forma por la cual se recolectará la información es por medio de una entrevista dirigida a la gerencia, el administrador de los galpones y el propietario de la empresa con el fin de adquirir la información requerida para poder calcular los costos de fabricación del bien y así llegar a la creación de un sistema de costos en este ente económico estas personas son quienes aportan la información necesaria para conocer el proceso productivo de la empresa y los pasos necesarios para obtener el producto terminado

Este trabajo investigativo, se puede convertir en un referente para futuros trabajos de grado, o para empresas del sector que quieran implementar el sistema de costos por actividades.

**Revisión Documental:** “Es una técnica de observación complementaria, en caso de que exista registro de acciones y programas. La revisión documental permite hacerse una idea del desarrollo y las características de los procesos y también de disponer de información que confirme o haga dudar de lo que el grupo entrevistado ha mencionado”<sup>66</sup>

---

<sup>65</sup> OKDIARIO.COM. ¿Qué es el método descriptivo? (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>

<sup>66</sup> COMUNICACIONEINVEST3.WORDPRESS.COM. Revisión Documental (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://comunicacioneinvest3.wordpress.com/2012/08/09/revision-documental/>



**Entrevista:** “Es un intercambio de ideas, opiniones mediante una conversación que se da entre una, dos o más personas donde un entrevistador es el designado para preguntar. El objetivo de las entrevistas es obtener determinada información”<sup>67</sup>

### 3.7 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.7.1 aplicación de instrumentos de recolección de información

Para la aplicación de la entrevista en la empresa CEAVICOL se hizo de las siguientes maneras: la entrevista al propietario y a la gerencia, se llevó a cabo de manera personal y la entrevista al administrador de galpones por medio de una llamada telefónica con el fin de adquirir información que permita realizar un diagnóstico de la situación de la empresa, los cuales se muestran en el punto 3.7.2.

#### 3.7.2 Tabulación y sistematización de la información

Debido a los problemas de comunicación con la empresa, por la problemática generada por el virus COVID 19 y el respectivo proceso de cuarentena, se aplicaron las dos entrevistas de manera presencial y la tercera entrevista por llamada telefónica y por medio de correos electrónicos, las cuales son fuente de conocimiento que proporcionan información para la ejecución y desarrollo del proyecto, esta recolección nos permitirá encontrar los recursos pertinentes para lograr el cumplimiento del objetivo principal de este trabajo el cual es la creación de un sistema de costos para la empresa CEAVICOL

Tabla 1 Ciclo productivo de la empresa. Gerente

1 ¿Cuál es el ciclo productivo de la empresa?	
Respuesta	Análisis
Se prepara el galpón para recibir el pollo de un día de nacido Vacunas al 5 y 18 días de nacido Se alimentan durante 21 días con concentrado de iniciación o levante 14 días de alimentan con concentrado de engorde A partir del día 36 de empieza el periodo de sacrificio entre 8 a 10 días por galpón de 7500 pollos Se sigue lo siguiente	Está respuesta dan a conocer el nivel información que el gerente posee acerca del proceso de productivo, dado que desglosa cada uno de los elementos y acciones que se realizan al momento de la crianza de los pollos. Cabe resaltar que este es un ciclo productivo complicado, que debe ser realizado con los mejores cuidados posibles, debido a que la producción es destinada para el consumo humano, es por ello que debe ser de una excelente

<sup>67</sup> CONCEPTO.DE. ¿Qué es Entrevista? (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://concepto.de/entrevista/>

<p>Recepción análisis prenoten y pasmaren</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Aturdimiento y muerte</li> <li>- Escaldado</li> <li>- Pelado</li> <li>- Evisceración</li> <li>- Selección de viseras</li> <li>- Enfriamiento por el chiler</li> <li>- Lavado</li> <li>- Pesado</li> <li>- Empaque</li> <li>- Almacenamiento al cuarto frio</li> <li>- Despacho a puntos de venta y clientes</li> </ul> <p>Terminado el proceso se recoge la pollinaza se la sanitiza por 5 días luego se recoge se empaqueta y se despacha como abono</p>	<p>calidad regido por las normas de salubridad. La empresa tiene un problema al momento del cálculo del costo, conocer bien el ciclo productivo es primordial para tener claro cómo se hace el manejo de los distintos elementos del costo y detallar cada uno de estos, buscando formas de optimizar la producción y obtener mejores beneficios al momento de comenzar el ciclo. A partir de esto se pueden plantear estrategias de mejora que a un largo plazo se verán reflejadas en beneficios económicos que favorecen para cumplir sus objetivos. Implementar un sistema de costo generará beneficios para el ciclo productivo, debido a que se realizará un análisis detallado de cada actividad buscando estrategias para optimizar el tiempo y los elementos requeridos conservando la calidad del producto.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 2 Manejo de la información contable. Gerente

2 ¿Cómo es el manejo de la información contable?	
Respuesta	Análisis
<p>Para el respectivo despacho se hace la facturación debidamente diligenciada .se contabiliza los pollos por unidades y por peso se clasifica en pollo A (primera calidad B (que se considera pequeño que es sano y se organiza en su respectivo empaque rotulado y se almacena o se contabiliza en canastillas plásticas de 15 pollos Pollo A peso promedio de 2,2 con viseras B peso promedio de 1.3 con viseras Las vísceras tienen un peso aproximado de 300gr a 350gr</p>	<p>La información contable en CEAVICOL tiene un manejo sencillo que puede tener falencias al momento de realizar la contabilidad. Las principales dificultades se encuentran en la facturación en papel y el uso de las hojas de cálculo debido a que en éstas se puede presentar problemáticas que generen una información contable poco verídica que puede ser provocado por alguna falla de la persona encargada. La implementación de un software contable y una facturación electrónica genera una seguridad mayor debido a que se reduce el tiempo de realización y se minimiza el fallo humano.</p>

<p>Se lleva la contabilidad en Excel contabilizando la cantidad de pollos con su peso y se factura en papel</p>	<p>La implementación del sistema de costos en la empresa permitirá observar de una manera más detallada y clara los resultados de la gestión empresarial además de hacer que la contabilidad sea más organizada y exacta dado que podrían emplear distintas estrategias que permitirá disminuir gastos o crear distintas alternativas de mejora. Es necesario que CEAVICOL conozca el costo real de todos los productos, para que así se pueda tomar decisiones acertadas a la realidad del negocio generando unas mejores ganancias.</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 3 Dificultades para determinar costos de producción. Gerente

<p>3 ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene actualmente, para determinar los costos de producción?</p>	
<p>Respuesta</p>	<p>Análisis</p>
<p>La fluctuación del precio del concentrado Y cuando el pollo llega de la incubadora de mala calidad se incrementan los costos por que toca reforzar en droga antibióticos Dificultad en costos de producción cuando el concentrado sale deficiente y hace que el pollo baje de peso y no salga en el periodo programado</p>	<p>Los costos de producción son importantes para saber con exactitud el valor de un producto, por lo que es indispensable tener un debido control frente a esto. Existen varias problemáticas que pueden afectar el valor del producto, en la empresa se presentan algunas que son la variación del precio de los insumos y la salud de las aves. En conjunto son problemas que pueden afectar el funcionamiento normal de la entidad lo que hace que su producto pueda tener un valor que no compita satisfactoriamente en el mercado. Con el diseño de un sistema de costos adaptado a esas necesidades se logrará tener distintas alternativas de solución si se llegase a presentar alguna de las problemáticas antes mencionadas, debido a que se podrían crear estrategias para que la producción no se vea afectada y por ende las ganancias se mantengan</p>

	estables o aumenten según sea la situación.
--	---------------------------------------------

Tabla 4 Determina el precio del producto. Gerente

4 ¿Cuál es el mecanismo mediante el cual la empresa determina el precio del producto?	
Respuesta	Análisis
El precio se determina de acuerdo a la competencia del mercado y este se lo hace por kilo de pollo en canal ya sea con viseras y sin ellas	El precio del producto es de suma importancia al momento de llevarlo al mercado este se puede posicionar de una manera favorable o desfavorable teniendo en cuenta el nivel de competencia que exista. El análisis de cada uno de los procesos de producción es esencial para determinar este valor además de la competencia del mercado se debe tener en cuenta otras variables tales como el estudio de la oferta, tipos de costo, porcentaje de rentabilidad entre otros aspectos que brindarán con mayor exactitud un precio de venta. Con un sistema de costos la empresa determinara cuánto le está costando fabricar sus productos de una manera más exacta. Además de establecer adecuadamente sus precios de venta, esto permitirá conocer qué productos les generan mayores beneficios económicos permitiendo realizar proyecciones a futuro en donde, las decisiones que se tomen, afectarán de manera positiva los resultados que se obtendrán en el futuro.

Tabla 5 Costo del producto. Gerente

5 ¿Cómo se determina el costo de producción?	
Respuesta	Análisis
Se tiene en cuenta el periodo de engorde de pollo en pie y se adiciona el	El procedimiento que maneja CEAVICOL para determinar el costo de producción no es el adecuado debido a

<p>procesamiento y sale el costo de producción promedio por pollo y por kilo Aproximadamente es de 4600 el kilo</p>	<p>que no se implementan todos los elementos que hacen parte del costo (costos indirectos, mano de obra indirecta, materia prima), esto genera que el valor resultante no tenga la precisión que se busca al momento de realizar el costo. Desconocer los costos hace que no sea posible controlar lo que la empresa gasta y mucho menos, encontrar alternativas para reducir su impacto, que afecta la rentabilidad de la entidad.</p>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 6 Manejo de inventarios. Gerente

6 ¿Cómo se realiza el manejo de inventarios?	
Respuesta	Análisis
<p>Se lo realiza por tanto de concentrado como estopas pollinaza insumos pollo A pollo B</p>	<p>El orden en el inventario es importante debido a que esto hace mucho más fácil al momento de realizar entradas o salidas de mercancía o reabastecer y ordenar los distintos insumos. La información aportada por el gerente es superficial no especifica con exactitud cómo es el manejo de sus inventarios lo que se deduce que es manejado al igual que la contabilidad es decir en hojas de cálculo de Excel por lo que se debe ser cuidadoso al momento de ingresar entradas o salidas debido a que podría generar incongruencias con lo encontrado en físico. El sistema de costos lo que busca en la empresa es mejorar sus resultados por lo que el manejo de los inventarios no es ajeno a esto. El inventario es el mayor activo pero además es donde se generan mayores gastos por lo que tiene efectos en la finanzas de la entidad, lo que hace fundamental realizar un diagnóstico de dichos costos, así buscando encontrar el mayor beneficio que se puede alcanzar en los diferentes inventarios que CEAVICOL tenga, además de</p>

	analizar y realizar cambios, que reduzcan los costos, tanto de proveedores como de productos.
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 7 Contratar personal. Gerente

7 ¿Cuáles son los parámetros para contratar personal?	
Respuesta	Análisis
Que tengan experiencia en manejo de galpones que sean de la zona que tengan disponibilidad de tiempo completo y experiencia en plantas de beneficio	CEAVICOL se caracteriza por ser una empresa la cual contrata la mayoría de sus operarios de zonas cercanas a la granja contribuyendo al desarrollo de la zona. La disponibilidad de tiempo es esencial para los distintos cuidados que se debe tener al momento de realizar el ciclo productivo. El personal tiene un papel importante al momento de realizar un costo correcto, por lo que se debe tener en cuenta que trabajadores son indispensables en el proceso productivo y así asumirlos al valor del producto. Al implementar el sistema de costos se podrá analizar que personal es indispensable para cada proceso del ciclo y quien no, reduciendo costos innecesarios que disminuirían las ganancias futuras.

Tabla 8 Otros elementos necesarios para la producción. Gerente

8 ¿Además de los materiales y el personal, qué otro elemento necesita para la producción?	
Respuesta	Análisis
Agua Luz Gas Viruta Detergente Cloro Bolsas Jornaleros adicionales Operarias para el sacrificio hielo	Los elementos descritos en la respuesta son costos los cuales no están incluidos en el precio del producto esto a largo plazo genera pérdidas debido a que no se hace un debido cálculo del costo incluyendo todos los costos indirectos que se utilizan en el ciclo productivo. El debido manejo de estos elementos es esencial para determinar el valor exacto del producto

	y minimizar las pérdidas que se puedan generar en el proceso de producción.
--	-----------------------------------------------------------------------------

Tabla 9 Aporte modelo de costos. Gerente

9 ¿Cómo aportaría un modelo de costos en la toma de decisiones?	
Respuesta	Análisis
Teniendo en cuenta la experiencia y para minimizar costos comparar la crianza con diferentes tipos de concentrado y también incubadoras diferentes para analizar que parámetros arrojan mejores rendimientos tanto en el proceso productivo como en el sacrificio	La implementación de un sistema de costos traería beneficios que ayudarían al desarrollo sostenible de la entidad. El gerente tiene muy en claro está situación y por ello apoya la iniciativa argumentando que esto generaría una disminución en los gastos que a largo plazo traerá ganancias y creará nuevas posibilidades para que la entidad pueda cumplir sus metas a corto y largo plazo, cabe resaltar que la implementación de este sistema se detalla cada actividad y elemento que participa en el ciclo de producción generando un control riguroso para que no allá ningún problema que afecte la producción normal.

Tabla 10 La empresa a largo plazo. Gerente

10 ¿Cuáles son las proyecciones de la empresa a largo plazo?	
Respuesta	Análisis
Ampliar el encacetamiento de pollito buscar más clientela para vender más producto terminado y competir en el mercado de la avicultura con precios más bajos Lo ideal es minimizar costos para que el precio final sea más bajo Y las expectativas del mercado ofrezcan mejores garantías	Tener en claro lo que se planea hacer es una herramienta eficaz para crear estrategias que fortalezcan a la empresa. CEAVICOL como empresa busca su crecimiento mejorando sus estándares de calidad por lo que implementando un sistema de costos da un mejor control de su producto y ofrecer aves de excelente calidad.

Tabla 11 Ciclo productivo de la empresa. Propietario

11 ¿Cuál es el ciclo productivo de la empresa?	
Respuesta	Análisis
<p>Cada 60 días con un tiempo de descanso por galpón 10 días. la empresa cuenta con 7 galpones 4 activos 3 inactivos cada uno con una capacidad de 8000 pollos en promedio</p>	<p>La empresa no cuenta con un control adecuado de producción, Con esa información se puede realizar un análisis con el fin de interpretar las características productivas y encontrar falencias en el ciclo productivo con el objetivo de optimizar la calidad de los productos, reducir los costos de producción, aumentar la eficiencia de la empresa y ayuda a la toma de decisiones adecuadas para el ente económico, aumentando la rentabilidad de la empresa y brindar al cliente un producto de su satisfacción.</p> <p>El ciclo productivo dura aproximadamente 36 a 45 días en promedio, más 5 días aproximados de sacrificio de las aves de corral y 10 a 15 días de descanso por galpón en el tiempo de descanso se hace limpieza y lavado posterior mente secado de la infraestructura.</p> <p>La empresa considera que cada galpón tiene un ciclo productivo independiente a los demás con la aclaración de que mientras unos galpones están en su proceso de producción los demás están en proceso de preparación para iniciar producción.</p> <p>La respuesta se relaciona con la proporcionada por la gerencia debido a que el ente tiene fechas estimadas, pero a más tardar el ciclo productivo da comienzo cada 60 días.</p> <p>Esta información permite realizar un análisis del ciclo productivo dotando información clave para la toma de decisiones.</p>



Tabla 12 Manejo de la información contable. Propietario

12 ¿Cómo es el manejo de la información contable?	
Respuesta	Análisis
A través de facturas de papel pertenecientes al régimen como debidamente legalizadas	El ente no cuenta con un adecuado control de la información contable, todo lo llevan de una manera arcaica y su contabilidad es llevada en Excel, se puede encontrar errores comunes como la pérdida de facturas las cuales impiden obtener una información clara para la determinación del costo final del producto. una adecuada implementación de un sistema de costos podría ayudar a prevenir estos problemas y ayudaría a llevar un mejor control de la información, la cual es clave para la toma de decisiones en un mercado

Tabla 13 Dificultades para determinar costos de producción. Propietario

13 ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene actualmente, para determinar los costos de producción?	
Respuesta	Análisis
El precio alto de la materia prima que es el concentrado y el alto costo del pollito bebe	Es un déficit muy grande debido a que los precios del producto final varían mucho sería mejor predecir el costo aproximado del pollo procesado, se recomienda encontrar un proveedor fijo que mantenga el costo del concentrado más estable para poder determinar el costo final de una manera más precisa esto ayuda a evitar pérdidas en la empresa y permite preparar la empresa para posibles percances que se pueden encontrar en el proceso de producción brindando una estabilidad y mejor optimización del proceso de producción de este ente económico

	Un sistema de costos permite llevar y evaluar resultados usando diferentes materias primas para encontrar la más adecuada y la que se adapte a la capacidad económica del ente
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 14 Determina el precio del producto. Propietario

14 ¿Cuál es el mecanismo mediante el cual la empresa determina el precio del producto?	
respuesta	Análisis
De acuerdo a la competencia del mercado del pollo en canal por kilo	El precio del producto final va arraigado principalmente a la competencia debido a que el precio final que logre la entidad le traerá beneficios o perjuicios a la hora de ofrecer sus productos al mercado este precio le permite competir o no a la demanda de los clientes de dicha zona. Con la implementación de este sistema se puede realizar análisis para la toma de decisiones permitiendo un mejor manejo.

Tabla 15 Costo del producto. Propietario

15 ¿Cómo se determina el costo de producción?	
Respuesta	Análisis
Con base en el precio del pollo bebe, concentrado, droga, vacunas y otros insumos también empaque, jornales operarios, transporte, servicios agua, luz y gas	El mecanismo que es usado por la empresa es el adecuado, debido a que tienen en cuenta los 3 elementos del costo materia prima, mano de obra, y costos indirectos, pero tienen un problema a la hora de identificar esos costos indirectos debido a que no tienen en cuenta costos que son derivados de la producción esto aumenta el costo final del producto, con esta información se puede realizar un diagnóstico a el ciclo productivo con el fin de identificar los costos que no son tenidos en cuenta a la hora de asignar el precio final del pollo.

Tabla 16 Manejo de inventarios. Propietario

16 ¿Cómo se realiza el manejo de inventarios?	
Por medio de kardex de todos los insumos que llegan a la granja	<p>La empresa cuenta con un muy buen manejo de inventarios, tienen un control adecuado de la materia prima y los insumos necesarios para la producción de pollos, cada vez que los inventarios bajan de un tope inmediatamente contactan a sus proveedores para reabastecer los almacenes. En los inventarios de producción lo manejan por pedidos solo sacrifican la cantidad de pollos que sus clientes requieran con un tiempo de entrega de 4 días requeridos para el proceso de producción de 8.000 listos para el consumo.</p> <p>Apoyando el proyecto en el manejo de inventarios se puede determinar que producto es el más elemental para la producción y con esto un sistema de costos puede encontrar alternativas con diferentes productos para encontrar cual se adapta más a la empresa esto con el fin de reducir el precio final.</p>

Tabla 17 Contratar personal. Propietario

17 ¿Cuáles son los parámetros para contratar personal?	
Respuesta	Análisis
Experiencia, disponibilidad, referencias y responsabilidad	<p>No tienen un personal de trabajo con estudios en la materia a excepción del administrador de galpones el controla todas las actividades y el proceso de producción con su cargo de zootecnista los demás operarios y operarias son de la región donde se encuentran las instalaciones ellos reciben unas adecuadas capacitaciones contante mente del uso</p>

	de maquinaria y los trabajos que se realizan dentro de las instalaciones.
--	---------------------------------------------------------------------------

Tabla 18 Otros elementos necesarios para la producción. Propietario

18 ¿Además de los materiales y el personal, ¿qué otro elemento necesita para la producción?	
Respuesta	Análisis
Tecnología, contador público externo, asesores técnicos de concentrado, capacitación permanente maquinaria de producción	Estos costos adicionales no están estipulados en los costos finales de producción y uno de ellos afectan el precio del producto final y afecta al momento de la determinación de costos para competir en el mercado además la buena ejecución de y un buen seguimiento a estos gastos se puede encontrar formas diferentes para reducir costos innecesarios para brindar un bien de un costo más bajo y así tener ventajas en un mercado

Tabla 19 Aporte modelo de costos. Propietario

19 ¿Cómo aportaría un modelo de costos en la toma de decisiones?	
Respuesta	Análisis
Consultando asesores financieros y contables	Principalmente aporta a la toma de decisiones en busca del beneficio del ente económico, también puede aportar variables en conjunto a los resultados utilizando distintos insumos y materias primas para obtener un mejor beneficio, reducción de costos y así brindar un producto de mejor calidad

Tabla 20 La empresa a largo plazo. Propietario

20 ¿Cuáles son las proyecciones de la empresa a largo plazo?	
Respuesta	Análisis
Ampliar la producción para distribuir más pollo en canal buscando estrategias de mercado	Con la implementación de un sistema de costos en la empresa ayuda a disminuir los costos de producción

	<p>buscando alternativas que ayuden a aumentar la productibilidad y rentabilidad de la empresa se puede recomendar la construcción de un nuevo galpón para obtener un número par de galpones debido a que cada galpón necesita un periodo de descanso la empresa actualmente cuenta con 7 galpones mientras están en funcionamiento 3 los otros 4 descansan y viceversa el proceso cada vez que comienza un nuevo ciclo productivo. Además, con el sistema de costos podemos identificar si la materia prima más económica tiene el mismo rendimiento que la actualmente utilizada en la empresa, esto con el fin de ayudar al cumplimiento de las expectativas que tiene la empresa a largo plazo</p>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 21 Proceso productivo. Administrador de galpones

21. ¿En qué consiste y cuánto tarda el proceso productivo de CEAVICOL?	
Respuesta	Análisis
<p>Consiste en crianza de pollos hasta su sacrificio Comienza Del primer día de recibir el pollo bebe, del 1 al 21 se les da alimento de levante del 21 al 45 alimento de engorde y del día 36 se empieza a sacrificar</p>	<p>El objeto social de la empresa radica en la crianza y sacrificio de aves de corral, con el fin de venderlos en un mercado para obtener rentabilidad usando tecnología para mejorar la calidad del producto. El ente comienza el periodo de sacrificio a los 35 días dependiendo de los pedidos que proveen sus clientes hasta el día 45 a partir de ese momento seguir alimentando los pollos es considerado pérdida, porque los costos de producción exceden los precios de venta del producto. con esto se puede realizar un estudio de mercado y llevar un control de los pedidos de los clientes y determinar cada que tiempo requieren de pollos en canasta para así determinar si se inicia o no un nuevo</p>

	ciclo productivo masivo o solo la cantidad que los clientes requieran
--	-----------------------------------------------------------------------

Tabla 22 Elementos necesarios para el proceso productivo. Administrador de galpones

22. ¿Qué condiciones y elementos se requieren para comenzar el proceso productivo?	
Respuesta	Análisis
Alistamiento del galpón el cual consiste en limpieza desinfección del galpón luego echar cal luego viruta aplicar desinfectante instalar calentadoras luz y agua	Se realiza una debida limpieza y desinfección, cumpliendo los estándares de sanidad impuestos en la norma para poder dar un producto de alta calidad, se utilizan ayudas tecnológicas para mejorar la calidad del producto y brindar una mejor salud a los pollos en sus etapas de crianza usando criadoras, las cuales brindan calor en los galpones reduciendo los índices de humedad y previniendo posibles infecciones en los pollos. La empresa brinda a sus productos insumos y alimentos con vitaminas para acelerar la crianza y desarrollo rápido con el fin de reducir tiempo y aumentar rentabilidad económica. Permitiendo identificar si se cumplen los parámetros necesarios y adecuados para el ciclo de producción, con el fin de encontrar falencias lo que haría este sistema es hacer más fácil la percepción de estas dificultades y aportaría posibles soluciones.

Tabla 23 Materia prima. Administrador de galpones

23. ¿Cuál es la materia prima requerida en el proceso productivo?	
Respuesta	Análisis

<p>Pollo bebe, viruta, cal, desinfectantes, vacunas, antibióticos, jabón, cloro, gas, calentadoras, luz, agua, mano de obra Y los 3 concentrados, levante medicado, levante normal y engorde y transporte de insumos</p>	<p>La empresa cuenta con una dotación constante de insumos necesarios para la producción siempre y cuando estos productos bajen los toques establecidos en almacén, se puede percibir una variación constante en los precios de estos productos esto es porque con algunos de estos productos no tienen ningún tipo de contratación con un proveedor fijo solo los buscan en un mercado esto genera que los productos encontrados tengan una variación constante en los precios. Esto afecta continuamente el precio final del producto al finalizar la crianza y sacrificio de aves de corral alterando así continuamente el precio final de producción. Por lo cual es muy difícil ofrecer un precio constante en un mercado y se dificulta la disminución de costos de producción.</p> <p>Todos los elementos son necesarios, pero unos son fácilmente reemplazables, un estudio de mercado y un adecuado control de estos productos podrían ser encontrados en otras presentaciones pero con la misma función y aún más bajo costo, lo que haría un sistema de costos es brindar la información si estos elementos tienen el mismo efecto en el ciclo productivo o si disminuye la calidad, todo esto con el fin de reducir el precio final.</p>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 24 Contratación de personal. Administrador de galpones

<p>24. ¿Qué tipo de contratación se maneja con los empleados? ¿Existen bonificaciones o algún tipo de incentivos adicionales al sueldo?</p>	
<p>Respuesta</p>	<p>Análisis</p>
<p>Por crianza de galpón jornal diario Si sacan un IP bueno se da un porcentaje</p>	<p>Es el esfuerzo humano necesario para cumplir con el ciclo productivo existe una contratación por jornales y tiempo completo, aunque existen trabajadores que son de manera temporal, en su</p>

	<p>mayoría están destinados a cumplir el ciclo final, el cual es el sacrificio de los pollos. La contratación es periódica y permanente con los empleados ya pertenecientes a la empresa. Se dan bonificaciones siempre y cuando la empresa reciba utilidades del producto se da un porcentaje extra a los operarios de la entidad</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Tabla 25 Otros elementos CIF. Administrador de galpones

<p>25. Además de la materia prima y la mano de obra, ¿qué otros elementos se requieren en el proceso productivo?</p>	
Respuesta	Análisis
<p>droga extra por enfermedades respiratorias de los pollos droga para tránsito rápido o diarrea</p>	<p>Son costos indirectos que no son tenidos en cuenta a la hora de determinar el precio de producción del producto estas drogas son fundamentales para mantener la salud del pollo en todas sus etapas de crecimiento hasta su sacrificio con el fin de mantener un alto índice de producción y mantener el peso del producto que en si es lo que realmente trae rentabilidades a este ente. Estos costos pueden ser esenciales para determinar el costo final del producto y esto afecta a la toma de decisiones y puede traer perdidas monetarias a CEAVICOL</p>

Tabla 26 Determinar los costos de producción. Administrador de galpones

<p>26. ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene actualmente, para determinar los costos de producción?</p>	
Respuesta	Análisis
<p>Teniendo en cuenta los insumos necesarios para su producción la variación y precio del concentrado</p>	<p>El costo es el gasto económico que representa el ciclo de producción y es fundamental tener el precio exacto de lo que realmente se gasta en la producción del producto para la toma de decisiones en la empresa, así poder</p>



	<p>definir el precio de venta en un mercado. Pero en la entidad a la hora de sumar los costos de producción no tienen en cuenta unos costos que son muy bajos pero muy comunes en la entidad los cuales son las vacunas y medicamentos contra enfermedades que no están previstas en la en el ciclo productivo de la entidad. Esto altera el precio final del costo de producción, pero se puede evitar con un adecuado manejo de la información del ciclo productivo por lo cual es necesario implementar un sistema de costos que facilite la adquisición de información durante todo el tiempo que tarda la empresa en terminar el producto.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### 3.7.3 Interpretación de resultados

Como empresa, CEAVICOL posee grandes virtudes que pueden ser aprovechadas de una mejor manera al implementar un sistema de costos. Las falencias se encuentran al no tener identificado los distintos costos que se utilizan al momento de la producción, esta problemática se puede ver reflejada en la mala toma de decisiones y en consecuencia a pérdidas de dinero que a largo plazo pondría en peligro a estabilidad de la empresa. Cabe destacar que la implementación de un sistema de costos generaría mejores oportunidades en el mercado, debido a se puede crear estrategias que optimicen los resultados, además de observar detalladamente donde se encuentren fallas al momento de producir el producto y de esta forma encontrar distintas alternativas que ayuden a reducir costos sin que se vea afectado el producto final.

La empresa posee una dificultad importante encontrada en el precio del producto, este se ve afectado de una manera directa, debido a que sus proveedores no manejan un precio fijo en el concentrado que la empresa adquiere, generando un cambio repentino de los precios que al momento de salir al mercado puede verse afectada por la competencia. Además existen muchos insumos los cuales no se añaden para determinar el costo exacto de producción entre ellos tenemos las vacunas, estas hacen que las aves estén en un buen estado de salud y un peso balanceado, al no adicionar estos costos la empresa estaría perdiendo a corto y más a un largo plazo sumas importantes de dinero, de tal manera que su rentabilidad estaría bajando y lo ideal para CEAVICOL es obtener beneficios económicos importantes para que así pueda seguir su funcionamiento con alta calidad de forma normal.

La empresa maneja distintos tipos de contratación según el tipo de función que cumple en la entidad, entre ellos están los contratados por tiempo completo, por jornales y los contratados de manera ocasional en estos últimos encontramos los responsables del sacrificio del pollo que solo son utilizados al finalizar el ciclo productivo. En ellos se encuentra que su asignación salarial no es añadida al momento de encontrar el precio final del producto, haciendo que al igual que los costos indirectos se encuentren pérdidas que no benefician al ente.

En el proceso productivo de la empresa se puede evidenciar que la entidad toma las medidas sanitarias requeridas antes de empezar la producción, desinfectando y preparando los insumos utilizados para comenzar este proceso, el cual tiene una duración promedio de 36 a 45 días, si el ciclo productivo excede el tiempo establecido ya no generaría ganancias si no por el contrario pérdidas, debido a que la alimentación de los pollos se hace en cantidades elevadas por lo que si no se realiza el sacrificio el precio del pollo se elevaría y al salir al mercado no podría competir con las demás empresas.

El sacrificio es realizado según el pedido de los clientes, la empresa por día puede procesar una cantidad de 1500 a 2000 pollos en canal, por galpón se tardan 4 días cubriendo la producción total que es de 8000 pollos. Los galpones necesitan un tiempo de descanso, adecuación y limpieza el cual tarda un total de 10 a 15 días, para que estén listos para empezar un nuevo ciclo productivo.

La implementación del sistema de costos beneficiaría a CEAVICOL en muchos aspectos tanto económico como en mejora de la calidad del producto, debido a que se tendrá un análisis profundo de cada uno de los procesos que comprende el ciclo, además de una toma de decisiones efectiva que solucione cada una de las problemáticas que existen en la entidad, haciendo que mejoren sus beneficios económicos. El posicionamiento regional es una de las metas que a largo plazo se espera y el comienzo de este camino está dirigido por una buena gestión y un mejor manejo contable que optimice el funcionamiento de la empresa, logrando que en conjunto con la implementación del sistema de costos pueda cumplir su visión futura.

## 4. ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1. Realizar un diagnóstico que permite identificar las dificultades que pueda manejar el costo actual de la empresa.

#### Matriz DOFA

Objetivo: Realizar un diagnóstico que permita identificar las dificultades que pueda manejar el costo actual de la empresa.

El desarrollo del diagnóstico permitirá observar la situación de la empresa enfocado en la determinación del costo para así analizar y dar una perspectiva externa y más objetiva. El objetivo, por tanto, es identificar tanto los puntos débiles para reforzar y mejorar y los puntos fuertes para aprovecharlos y optimizarlos.

La matriz DOFA es un método de análisis empresarial, que permite mirar a CEAVICOL desde el exterior dando una visión neutral, para así poder evaluar las condiciones actuales de la entidad. Descriptivamente es posible presentar las situaciones que hace fuerte a la empresa, las que pueden ser una amenaza, las que la hacen débil, y las que figuran como una oportunidad para aprovechar. De esa manera los propietarios y la administración puede conocer la situación real de la empresa, y se puede priorizar las decisiones pertinentes con el fin de volver a CEAVICOL una empresa competitiva y estable.

Tabla 27 Matriz DOFA

<b>MATRIZ DOFA</b>	<b>FORTALEZAS (F)</b>	<b>DEBILIDADES (D)</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• F1 Infraestructura aceptada por INVIMA</li> <li>• F2 Conocimiento y experiencia en el proceso de producción</li> <li>• F3 Los productos tienen la acreditación necesaria</li> <li>• F4 Compra directa de insumos (costos indirectos de fabricación, materiales, materia prima)</li> <li>• F5 Maquinaria para producción propia de la entidad</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• D1 La determinación del valor del producto no es realizada por medio de un proceso de costo</li> <li>• D2 Costos indirectos de fabricación que no son tenidos en cuenta</li> <li>• D3 Deterioro de la maquinaria y las instalaciones.</li> <li>• D4 Centrar la venta de la producción a un solo cliente.</li> <li>• D5 No detectar ganancias o pérdidas</li> <li>• D6 No hay una planeación correcta a nivel de costos</li> </ul>
<b>OPORTUNIDADES (O)</b>	<b>Estrategias F O (fortalezas y oportunidades)</b>	<b>Estrategias D O (debilidades y Oportunidades)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• O1 Posibilidad de ampliar el mercado dirigido al país vecino Ecuador.</li> <li>• O2 Mejores acuerdos con los proveedores</li> <li>• O3 Creación de alianzas que permitan crecimiento de la empresa</li> <li>• O4 Aumento de consumo de huevo y pollo</li> <li>• O5 Aprovechamiento e implementación de nuevas tecnologías (TICS)</li> <li>• O6 Diversificación de productos</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>F1-F5-O1-O5</b> Tener una infraestructura acorde a las lineaciones del INVIMA es clave para la producción, debido a que facilita el desarrollo de la actividad económica pero un factor importante y que no se tiene en cuenta es la implementación de agentes tecnológicos que facilitaran las funciones de cada actor en el proceso, esto sería crucial no solo para facilitar si no para mejorar como entidad y proyectar sus ventas a nuevos territorios como lo es Ecuador. Cabe resaltar que las tecnologías no solo se enfocan en maquinaria de última generación si no también en software y sistemas de contabilidad que permitan ver reflejado cada movimiento y/u operación en donde CEAVICOL pueda crear o corregir una directriz con el fin de mejorar su situación financiera.</li> <li>• <b>F2-F3-O4</b> Crear puntos de venta al por menor, incentivar el consumo de pollo es crucial y si va de la mano con el conocimiento del proceso productivo da la oportunidad de llegar a nuevos clientes lo que generara a largo plazo el aumento de la demanda y por ende de la producción, facilitándole al consumidor un precio de venta que lo beneficie pero que a su vez a la empresa también.</li> <li>• <b>F4-O2</b> Crear un plan estratégico que permita realizar un acuerdo de beneficio mutuo al momento de la adquisición de insumos logrando reducir los costos de producción.</li> <li>• <b>F2-F3-F5-O3-O6</b> al tener un sistema de costos estructurado se puede identificar mejor el proceso productivo es así que de este proceso se pueden generar otros productos y en conjunto con la experiencia de los trabajadores y la maquinaria disponible, aprovechar cada elemento y posteriormente diseñar proyectos o acuerdos que sean presentados al estado o diferentes entidades en donde plantee ofrecer su producto.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>D1-D2-D4-O2-O5</b> Implementar un sistema de costos que se adecue a las necesidades de la empresa de la mano de las tecnologías de información, con el fin de establecer estrategias con proveedores y futuros clientes en busca de una visión general de la situación económica de la entidad y así poder buscar nuevas oportunidades que beneficien a CEAVICOL.</li> <li>• <b>D3-D6-O5</b> La maquinaria es un elemento importante dentro de la cadena de producción es por ello que el mantenimiento y el uso son esenciales para aprovechar la vida útil de estos elementos. El mantenimiento, cambio de partes o remplazo es crucial para que la producción no pare, por ello se debe apoyar con un plan de mantenimiento que asegure la funcionalidad de estos elementos y no afecte el costo de producción, también cabe recalcar que es indispensable ir de la mano de la tecnología y conseguir maquinaria actualizada que cumpla de una manera más rápida y eficaz el proceso productivo.</li> <li>• <b>D4-D5-O1-O3-O4</b> Una problemática muy marcada en la entidad es que su producción se basa en un solo cliente, esto pone en riesgo a la continuidad de la empresa más aun sabiendo que no se cuenta con una contabilidad organizada ni mucho menos un sistema de costeo que en conjunto permitiría reflejar lo positivo o negativo de la entidad; se sabe que la producción avícola es muy amplia y esto puede ser una oportunidad para entablar alianzas con productoras con tiempo de experiencia más alto, que permitan aprender y mejorar su producto ya sea incorporando nuevos productos o implementar nuevos procesos contables o de costos para mejorar la calidad del producto con el fin de llegar a ampliar su mercado destino ya sea en las distintas zonas de Colombia o el país vecino de Ecuador.</li> </ul>
<b>AMENAZAS (A)</b>		<b>Estrategias D A (debilidades y amenazas)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• A1 Cambios en el precio de la materia prima y materiales</li> <li>• A2 Bajos precios en la competencia</li> <li>• A3 Enfermedades que puedan afectar a las aves</li> <li>• A4 Aumento en los impuestos afectando el precio de los insumos</li> <li>• A5 Expansión en el mercado por parte de la competencia</li> <li>• A6 Pandemia a nivel mundial o desastre en las instalaciones.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>F1-A1-A6</b> Tener una reserva específica para ese tipo de crisis, debido a que el aumento del precio de insumos aumentaría y por el ende el precio de venta con esta reserva se espera proteger la infraestructura y seguir cumpliendo su objeto social, para lograr sus proyecciones y disminuir el impacto que pueda producir.</li> <li>• <b>F2-F3-A2-A3-A5</b> Diseñar estrategias para poder hacer frente a la competencia como acordar un precio de venta de beneficio mutuo (empresa-cliente) y a su vez también contra los riesgos constantes que pueden perjudicar la calidad y percepción que se tiene del producto.</li> <li>• <b>F2- F4-A1-A4</b> Crear un listado de proveedores comparando y verificando donde es conveniente comprar tomando como referencia la experiencia de los trabajadores para identificar el mejor precio y calidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>D1-D2-A1-A4</b> Análisis de las dificultades al momento de determinar el precio del producto y asignar de manera adecuada los costos indirectos de fabricación creando estrategias acordes a los impuestos que afecten a los insumos determinando de una manera precisa el valor adecuado del producto.</li> <li>• <b>D3-D4-A2-A3-A6</b> Diseñar un plan de mejora priorizando las problemáticas que puedan afectar proceso productivo, costo de venta y el desarrollo del objeto económico de la empresa.</li> </ul>

## **Análisis matriz DOFA**

Al realizar el respectivo análisis en donde se observa con claridad las debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas con base al objetivo que es realizar un diagnóstico que permita identificar las dificultades que pueda manejar el costo actual de la empresa se determina lo siguiente, las problemáticas están ligadas a todo el proceso productivo es por ello existen errores tanto en la determinación del precio como en no tener en cuenta diferentes acciones o procesos que generen un costo al momento de su realización, es por ello que la creación del sistema de costos posee varios puntos a favor partiendo de que mejoraría mucho la organización y aprovecharía de una manera adecuada cada uno de los elementos que hacen parte de Ceavicol, además de brindar oportunidades que a un largo plazo pueden llevar a expandir su mercado y establecerse como una empresa competitiva tanto como en precio pero también conservando una calidad que satisfaga al cliente.

Definir el precio de un producto significa saber que tantos elementos son utilizados para producirlo y en qué cantidades, se debe realizar un estudio riguroso en donde se identifique de manera exacta que elementos son requeridos y cuales son o no indispensables. El objetivo es no generar pérdidas si no por el contrario hacer un cálculo lo más exacto posible, que dé como resultado un valor acorde a las características de calidad incluyendo cada uno de los costos que se incluyen en el proceso.

La tecnología va de la mano con el desarrollo, CEAVICOL debe adoptar estas herramientas y acoplarlas a su vida empresarial, debido a que generaría oportunidades para mejorar el proceso de costos y producción con el fin de agilizar actividades que puedan optimizar la productividad, además de poder tener una reacción adecuada ante alguna falencia en el transcurso del desarrollo de su objeto social en conjunto con la planeación y la lectura oportuna de posibles dificultades da una visión general de que alternativas se pueden tomar para poder mitigar el impacto que se pueda presentar en la empresa.

La proyección a futuro es indispensable, trazarse unas metas que a largo plazo se puedan conseguir como el crecimiento de la infraestructura, maquinaria nueva, expansión del mercado, todo esto con la ayuda de un procesos contable y de costos en conjunto con las herramientas básicas para la dirección de la empresa, acompañada de un personal capacitado capaz de leer en el momento adecuado la información necesaria para que se pueda evitar o disminuir el riesgo de alguna problemática que pueda existir, en todo momento van a existir problemas o dificultades pero tomar acciones en momentos precisos logran disminuir ese impacto entre más preparación y herramientas se posea en mucho más sencillo lograr ese fin.

**4.2. Analizar el proceso productivo teniendo en cuenta cada uno de los elementos del costo y demás elementos que comprendan el funcionamiento normal de la actividad económica de la empresa.**

Después de realizar un el respectivo diagnostico en donde se exponen cada una de las falencias que la empresa posee a nivel del costo a continuación se muestra como es el ciclo productivo de CEAVICOL.

El ciclo productivo de la empresa CEAVICOL dura de 36 a 45 días aproximadamente, este tiempo no puede ser mayor debido a que el costo de producción del pollo aumentaría y superaría el precio de venta.

Tabla 28 Ciclo productivo

<b>Ciclo productivo de CEAVICOL</b>	
<b>Ciclo de levante</b>	
1	Se prepara el galpón para recibir el pollo de un día de nacido
2	Se aplican las respectivas vacunas al 5 y 18 día de nacido
3	Se alimentan entre 21 a 26 días con concentrado de iniciación o levante
4	Se alimentan entre 14 a 18 días de alimentan con concentrado de engorde
5	A partir del día 36 al día 45 se empieza el periodo de sacrificio que dura entre 8 a 10 días por galpón de 7500 pollos

<b>Recepción análisis prenoten y pasmaren</b>	
1	Aturdimiento y muerte: El pollo pasa por una máquina de aturdimiento donde posteriormente es decapitado.
2	Escaldado: se dirige al ave a una caldera donde es puesto en agua a alta temperatura con el fin de remover la piel o callo que se encuentran en las patas del pollo
3	Pelado: Se despluma al pollo.
4	Evisceración: se corta y se extrae el aparato digestivo del pollo y sus órganos con el fin de dejar la carne a un lado y las vísceras en otro lugar
5	Selección de viseras: se separan y se seleccionan las vísceras
6	Enfriamiento por el chiler: pasan a ser refrigerados por una maquina

7	Lavado: el pollo se lava para terminar de limpiarlo tanto por dentro como por fuera
8	Pesado: el producto es pesado y separado de acuerdo a la categoría que pertenezca
9	Empaque: es empacado y almacenado en canastillas, enumeradas y clasificadas con categorías grande, mediano o pequeño.
10	Se almacena el producto en un cuarto frío donde se transporta al cuarto de refrigerado con el fin de tener el producto fresco
11	Despacho a puntos de venta y clientes: la empresa CEAVICOL trabaja con pedidos por lo tanto se despachan cantidades exactas debido a que poseen clientes fijos.

### **Descripción de los elementos del costo según la actividad de cada proceso productivo**

El proceso productivo comienza antes de la entrada de los pollos. Primero se adecua las instalaciones haciendo una limpieza con los insumos requeridos y exigidos por INVIMA los cuales son hipoclorito de sodio, jabón detergente los cuales se aplican después del barrido de galpones, estos residuos se denominan pollinaza o gallinaza y se almacena en costales de fique. Cada uno de estos productos tiene un costo, el cual afecta directamente al costo final, luego se procede a cubrir las instalaciones con aserrín el cual da nutrientes al plumaje del ave y también abrigo en los primeros días, sin este los pollos mueren de frío al no tener suficientes nutrientes para producir plumas, luego de este proceso se hace la compra de las aves de 1 día de nacidas, estas tienen que al llegar ser vacunadas con pronavicola con 1 segunda dosis a los 15 días. Para la alimentación se utiliza los primeros 21 días concentrado de levante, luego concentrado de engorde que es utilizado hasta su muerte en el proceso de faenado o preparación del ave para ser comercializada; hay varios procesos que afectan indirectamente el costo de producción los cuales son la depreciación de la maquinaria requerida para cada una de las actividades que tiene este proceso productivo y la depreciación de la instalación como lo es la de los galpones elementos que se usan para transportar las aves las cuales se llaman guacales, la energía eléctrica, gas propano, acueducto y alcantarillado y los elementos de limpieza que hacen parte de este proceso por eso afecta directamente el costo final del producto y están inmersas en la mayoría de actividades a continuación se por medio de una tabla se desglosara el costo principal de cada una de las actividades de este proceso productivo

No	procesos	No	Actividad	Elementos del costo
1	Limpieza y desinfección	1.1	Barrido de galpones	Aserrín
		1.2	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique
		1.3	Proceso de lavado de galpones	Jabón Detergente y Depreciación de equipo de lavado
		1.4	Desinfección de galpones	Hipoclorito de sodio
2	Recepción de aves	2.1	Descarga de pollo comunes y conteo	Empleados encargados
		2.2	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	Compra de pollos de un día de nacidos
		2.3	Vacunación Día 1	Vacuna Pronavícola
3	Cría y levante	3.1	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	Concentrado levante Solla
		3.2	Vacunación Día 15	Vacuna Pronavícola
		3.3	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	Concentrado Engorde Solla
4	Faenado	4.1	Desalojo de galpones	Personal encargado
		4.2	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	Depreciación de máquina de aturdimiento y Canal de desangrado
		4.3	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique
		4.4	Zona de escaldado y posteriormente pelado	Depreciación de equipo de escaldado, equipo de desplume y equipo de lavado
		4.5	Zona de desechos Plumas y escaldado	Depreciación de equipo de lavado
		4.6	Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	Depreciación de equipo de eviscerado
		4.7	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	Depreciación de equipo de pesaje bascula y equipo de enfriado
		4.8	Zona de desecho vísceras y desechos	Costales de fique



	4.9	Lavado por dentro y fuera del ave	Depreciación de equipo de lavado
	4.10	Selección del pollo común por peso	Depreciación de equipo de pesaje bascula
	4.11	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	Bolsa plástica Transparente Depreciación de equipo de enfriado

### Clasificación de los elementos del costo

Se encuentran discriminados todos los elementos del costo que hacen parte del proceso productivo y afectan el costo final del producto.

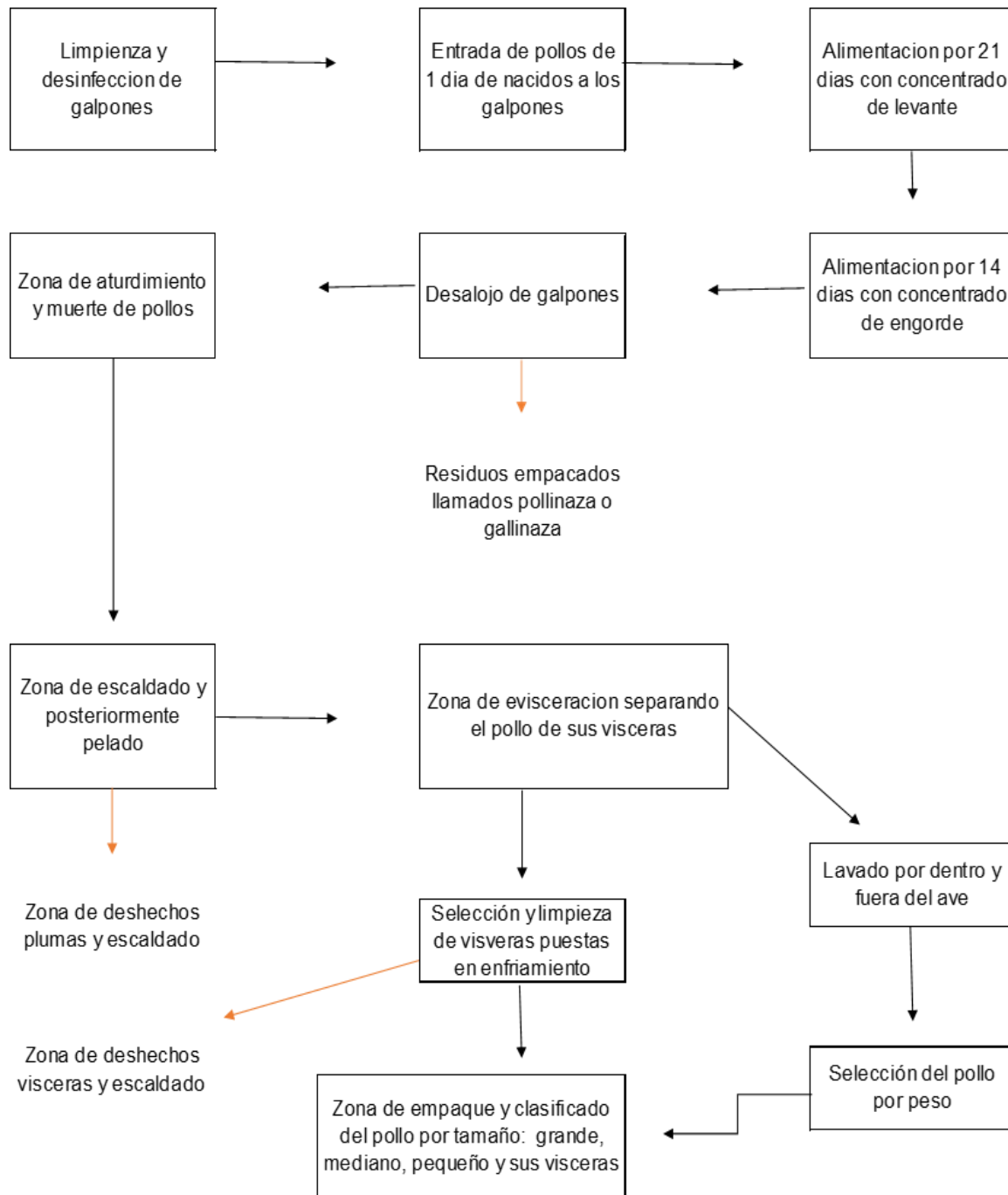
Tabla 29 Elementos del costo

MATERIA PRIMA	<ul style="list-style-type: none"> <li>-Pollo de un día de nacido</li> <li>-Concentrado pollo pequeños</li> <li>-Concentrado pollos adultos</li> <li>-Vacunas</li> <li>Elementos de higiene y desinfección requeridos obligatoriamente por el ICA:</li> <li>-Aserrín</li> <li>-Jabón detergente</li> <li>-Hipoclorito de sodio</li> <li>-Bolsas plásticas</li> <li>-Costal de fique</li> </ul>
MANO DE OBRA	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Parte del salario administrador (tiempo dedicado al proceso productivo)</li> <li>-Salario operarios</li> </ul>
CIF	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Depreciación de Galpones</li> <li>- depreciación de Máquina de aturdimiento</li> <li>- depreciación de Canal de desangrado</li> <li>- depreciación de Equipo de escaldado</li> <li>- depreciación de Equipo de desplume</li> <li>- depreciación de Equipo de lavado</li> <li>-depreciación de Equipo de eviscerado</li> <li>-depreciación de Equipo de pesaje bascula</li> <li>-depreciación de Equipo de enfriado</li> <li>-depreciación de Muebles</li> <li>-Energía eléctrica</li> <li>-Acueducto y alcantarillado</li> <li>-Gas propano</li> </ul>

	-Guacales dispensador de alimentos -Elementos de limpieza
--	--------------------------------------------------------------

Las acciones son resumidas y explicadas a través del siguiente diagrama de flujo en bloques, el cual se usa para mostrar las operaciones y movimientos del producto. Las flechas para indicar movimiento y entrada o salida de materiales

Figura 2 Diagrama de flujo en bloques



A continuación, se evidencia de manera fotográfica el ciclo productivo de la empresa descrito en tres procesos limpieza y desinfección de galpones, llegada y crianza de pollos y sacrificio.

Figura 3 Ciclo productivo CEAVICOL - Limpieza y desinfección



Fuente: CEAVICOL

Figura 4 Ciclo productivo CEAVICOL - Llegada y Crianza de pollos



Fuente: CEAVICOL

Figura 5 Ciclo productivo CEAVICOL- Sacrificio





Fuente: CEAVICOL

### 4.3 Estructura de un sistema de costos que permita mejorar el control y nivel de productividad de la empresa CEAVICOL

Como se establece en el marco teórico de la investigación, con base al modelo propuesto por los autores: Hernández Víctor y López María<sup>68</sup> de la Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo, en este tipo de propuestas la estructura del modelo de costos ABC se tiene que dividir en tres fases:

1. Localización de procesos
2. Identificación de elementos del costo
3. Determinación de los costos procesos operativos

Cada fase constará de varias sub fases y a la vez cada una tendrá unas actividades con sus respectivas tareas.

Figura 6 Modelo sistema costos ABC Visión general

<b>MODELO SISTEMA COSTOS ABC VISION GENERAL</b>	<b>Fase 1 Localización de los procesos</b>	*1-1: Analisis preliminar del diseño de los procesos. *1-2: Diseño o rediseño estrategico de los procesos.
	<b>Fase 2 Identificación de los elementos del costo en cada proceso</b>	*2-1: Analisis de las actividades primarias y de apoyo. *2-2: Clasificación de las actividades a nivel: unitario, de lote, de producto, lineo o de empresa. *2-3: Eleccion de los cost drivers. *2-4: Analisis de otros costos y gastos.
	<b>Fase 3 Determinación del costo de los procesos operativos</b>	*3-1: Calculo de los costos de las actividades primarias y de apoyo. *3-2: Asignacion de los costos de las actividades de apoyo a las actividades primarias. *3-3: Asignacion de los costos de las actividades a los procesos operativos. *3-4: Asignacion de otros costos y gastos a los procesos operativos.

Fuente: elaboración propia

La mejor manera de verificar el modelo de costos planteado, es ponerlo en práctica, realizando el proceso paso a paso, como se desarrolla a continuación.

#### 4.3.1. Fase 1: localización de procesos

##### Sub Fase 1.1: Análisis preliminar del diseño de los procesos.

<sup>68</sup> Hernández V., López M. Implementación del sistema de costos ABC en el sector hotelero de Morelia Michoacan México como estrategia financiera. Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo



En este momento se seleccionan los procesos, subprocesos y las actividades respectivas del mismo proceso.

Figura 7 Fase 1: localización de procesos Sub fase 1. Análisis preliminar del diseño de los procesos

FASE 1 LOCALIZACION DE LOS PROCESOS		
SUBFASE 1-1: ANALISIS PRELIMINAR DEL DISEÑO DE LOS PROCESOS		
*1-1-1-1: Formar el equipo de trabajo interdisciplinario. *1-1-1-2: Establecer una planificación del trabajo		*1-1-3-1: Determinación de los procesos. *1-1-3-2: Selección de procesos operativos, estratégicos y de apoyo. *1-1-3-3: Relacion de los tres procesos con los objetivos estratégicos.
<b>Actividad 1-1-1: Formacion del equipo y planificación del</b>	<b>Actividad 1-1-2: Identificación de los procesos y actividades potenciales</b>	<b>Actividad 1-1-3: Priorización de los procesos</b>

**Actividad 1-1-4: Nombrar al responsable del proceso**

Fuente: elaboración propia

**Actividad 1.1.1.1:** El equipo de trabajo interdisciplinario requerido, debe poseer conocimientos en sistemas y herramientas de gestión y poder contar con la asesoría de un experto, junto con un coordinador del proyecto. En Ceavicol esta función será asumida por el gerente y el administrador quienes cuentan con los conocimientos teóricos y del campo productivo que en conjunto brindan un punto de partida para la creación del sistema de costos ABC.

**Actividad 1.1.1.2:** la planificación del trabajo parte definiendo un cronograma de los objetivos de cada sesión, que permita controlar el avance del proyecto y que, al detectar las dificultades, permita realizar soluciones y tomar decisiones para la continuidad de la investigación. Posteriormente, se identifican las actividades potenciales que aseguren contemplar a toda la organización, por lo que es necesario revisar el organigrama con todas las áreas funcionales de la empresa sin excepción.

**Actividad 1.1.1.3:** Este es un informe que se presenta a la alta Gerencia para su aprobación, y corresponde a la priorización de los procesos operativos, estratégicos y de apoyo, que resultaron de la tarea anterior y se clasifican en:

- Procesos prioritarios (procesos operativos) y
- Procesos secundarios (procesos estratégicos y de apoyo).

Los procesos se relacionan con los objetivos estratégicos, valorando el cálculo del impacto en el proceso y la repercusión en el cliente, posteriormente, se filtran en orden de máxima puntuación, para que coincidan con los procesos operativos claves, seleccionados en la tarea anterior, y los procesos secundarios estarán agrupados alrededor de los prioritarios.

**Actividad 1.1.4:** finalmente se designa un responsable para la clasificación de los procesos y del desarrollo de las Fases posteriores, lo que permitirá alcanzar el éxito del proyecto.

### Sub Fase 1.2: Diseño estratégico de los procesos

Figura 8 Fase 1: localización de procesos Sub fase 2 diseño o rediseño estratégico de los procesos

FASE 1 LOCALIZACION DE LOS PROCESOS		
SUBFASE 1-2: DISEÑO O REDISEÑO ESTRATEGICO DE LOS PROCESOS		
	*1-2-2-1: Elaboracion de la ficha tecnica de los procesos. *1-2-2-2: Determinacion de los subprocesos. *1-2-2-3: Racionalizacion de las actividades en cada procesos. *1-2-2-4: Codificacion de las actividades. *1-2-2-5: Elaboracion del diccionario de actividades. *1-2-2-6: Confeccion del diagrama As-Is de los procesos y/o subprocesos	
<b>Actividad 1-2-1: Constitucion del equipo de trabajo</b>	<b>Actividad 1-2-2: Identificacion de los procesos y actividades potenciales</b>	<b>Actividad 1-2-3: Analisis del valor agregado</b>

Fuente: elaboración propia

**Actividad 1.2.1:** en la constitución del equipo de trabajo, hay un responsable de seleccionar el personal del equipo, con base en la experiencia, creatividad y capacidad innovadora.

El administrador es la persona encargada del personal, se selecciona por lo general a personas que vivan cerca de la planta de producción y que tengan conocimiento en aves de corral. Posteriormente se realiza un seguimiento velando que se manejen de manera adecuada los tiempos de cada actividad y se ajusten a lo proyectado al inicio de la producción.

**Actividad 1.2.2:** se delimita el proceso y los subprocesos, cumpliendo con las siguientes tareas:

Tarea 1.2.2.1: Elaboración de Fichas Técnicas de los procesos, que contengan: nombre, responsable, tipo de proceso, finalidad, objetivos, proveedores, clientes,

entradas, salidas, otros grupos de interés implicados, contenido del proceso, inicio y fin del proceso, subprocesos, procesos y subprocesos relacionados.

Tarea 1.2.2.2: Determinar los subprocesos que para cumplir su finalidad necesiten realizar múltiples actividades con diferentes objetivos, por lo que es conveniente definir bien los procesos para aislar los problemas que puedan presentarse y sus posibles soluciones, las cuales deben tener en cuenta los otros procesos que la organización utiliza para planificar, ejecutar, revisar, para que estas soluciones estén adaptadas y de acuerdo con dichos procesos.

Tarea 1.2.2.3: Racionalizar las actividades en cada proceso y subproceso, teniendo como referencia el cuestionario inicial elaborado sobre procesos y actividades, se diseña el cuestionario de descripción de actividades en los procesos, el cual se logra mediante entrevistas constantes con los empleados con el fin de poder determinar cuáles son las actividades que se costearán en los procesos, las cuales se agruparán por actividades, departamentos o áreas. Se debe tener en cuenta que las actividades definidas deben implicar costos significativos, evitando diseñar un sistema ABC sencillo.

Tarea 1.2.2.4: Se deben codificar las actividades, para facilitar el trabajo de las demás Fases. Para mejor uso y claridad, los códigos pueden ser alfanumérico de 4 dígitos, de la siguiente manera:

Dígito 1: corresponde al proceso estratégico, operativo o de apoyo.

Dígito 2: corresponde al subproceso que está contenido en el proceso.

Dígito 3: corresponde a la separación del número de la actividad del nombre del proceso y el subproceso.

Dígito 4: corresponde al número de la actividad.

Tarea 1.2.2.5: Se elabora un diccionario de actividades, con una definición elemental de cada proceso o subproceso definidos, que incluya sus objetivos y tareas, de las fases del ciclo de: planificación, realización, comprobación y actuación.

Tarea 1.2.2.6: finalmente, se realiza el mapeo AS-IS de los procesos y/o subprocesos, representando gráficamente el flujo de trabajo o de información, permitiendo que los miembros del equipo tengan mejor visibilidad del proceso y entiendan la secuencia del mismo, demostrando las Fases a seguir para lograr el output (salidas), documentando las políticas, procedimientos e instrucciones de trabajo en uso.

**Actividad 1.2.3:** corresponde al Análisis del valor agregado, donde se clasifican todas las actividades según las que agregan valor y las que no agregan valor.

Cada una de las actividades se analizan desde las perspectivas interna y externa, y los grupos de interés implicados.

Para este proyecto de investigación, la elaboración de la propuesta del modelo de costos está a cargo de los estudiantes Bryan Camilo De La Cruz Pecillo y Rosembel Alexander Martínez De La Cruz, con la asesoría de la magister Marleny Farinango, docente de la Universidad CESMAG, del programa de contaduría de la facultad de Ciencias administrativas y contables.

### **Modelo del sistema de costos puesto en practica**

Con este modelo se puede identificar de una manera más precisa el costo de cuánto cuesta producir pollo crudo y empacado listo para la venta a la empresa CEAVICOL. Características de la producción por lote:

No de galpones:	3
Capacidad total:	10.000 Pollos
Valor Galpón:	\$20.000.000
Producción por lote:	7.500 Pollos
Periodo producción:	60 días
Cantidad concentrado:	10.000 kilos concentrados levante "SOLLA" 15.000 kilos concentrados engorde "SOLLA"
Salarios:	
Administración	\$1.600.000
Trabajadores planta	\$1.340.000

### **Establecer una planificación del trabajo**

El plan de acción se desarrolla con fechas estimadas para su desarrollo, en este proyecto no se hace la presentación debido a que es un supuesto sin fecha estimada de presentación a la Empresa Avícola CEAVICOL, quienes deben aprobar el modelo de costos diseñado.

### **Identificación de los principales procesos y actividades de CEAVICOL**

Las principales actividades identificadas, las cuáles se utilizaron para el diseño del modelo fueron:

Tabla 30 Principales procesos y actividades de CEAVICOL

No	Proceso	No	Actividad	Control
1		1.1	Barrido de galpones	ICA

	<b>Limpieza y desinfección</b>	<b>1.2</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	<b>ICA</b>
		<b>1.3</b>	Proceso de lavado de galpones	<b>ICA</b>
		<b>1.4</b>	Desinfección de galpones	<b>Corponariño</b>
<b>2</b>	<b>Recepción de aves</b>	<b>2.1</b>	Descarga de pollo comunes y conteo	<b>Invima</b>
		<b>2.2</b>	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	<b>Invima</b>
		<b>2.3</b>	Vacunación Día 1	<b>Invima</b>
<b>3</b>	<b>Cría y levante</b>	<b>3.1</b>	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	<b>Invima</b>
		<b>3.2</b>	Vacunación Día 15	<b>Invima</b>
		<b>3.3</b>	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	<b>Invima</b>
<b>4</b>	<b>Faenado</b>	<b>4.1</b>	Desalojo de galpones	<b>Invima</b>
		<b>4.2</b>	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	<b>Invima</b>
		<b>4.3</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	<b>Corponariño</b>
		<b>4.4</b>	Zona de escaldado y posteriormente pelado	<b>Invima</b>
		<b>4.5</b>	Zona de desechos Plumas y escaldado	<b>Invima</b>
		<b>4.6</b>	Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	<b>Invima</b>
		<b>4.7</b>	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	<b>Invima</b>
		<b>4.8</b>	Zona de desecho vísceras y desechos	<b>Corponariño</b>
		<b>4.9</b>	Lavado por dentro y fuera del ave	<b>Invima</b>
		<b>4.10</b>	Selección del pollo común por peso	<b>Invima</b>

		4.11	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	Invima
5	Administración y finanzas	5.1	Gestión Contable	Junta Directiva
		5.2	Informe Contable Mensual	
		5.3	Informe Contable Anual	
		5.4	Gestión Administrativa	
		5.5	Informe ICA	ICA
		5.5	Informe Invima	Invima
		5.6	Informe Corponariño	Corponariño
6	Vigilancia y celaduría	6.1	Vigilancia General	Administración

### Priorización de procesos

Debido a que las diferentes etapas productivas, mantienen estrictos controles implementados por el Instituto Colombiano Agrícola (ICA), el Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (Invima) y la Corporación Autónoma Regional de Nariño (Corponariño), se define que ninguno de dichos procesos se toma como prioritario, ya que, si se incumple uno de los mismos, la entidad encargada del control detiene el proceso de inmediato.

### Diseño o rediseño estratégico de los procesos

Los autores de la presente investigación no cuentan con la experiencia requerida para proceder a realizar un rediseño estratégico, motivo por el cual no se plantea en el trabajo y se entiende que CEAVICOL tiene bien implementados los procesos en general de la avícola. Igualmente, entrar a un proceso de re estructuración es costoso ya que se debe contar con los profesionales necesarios para tal proceso.

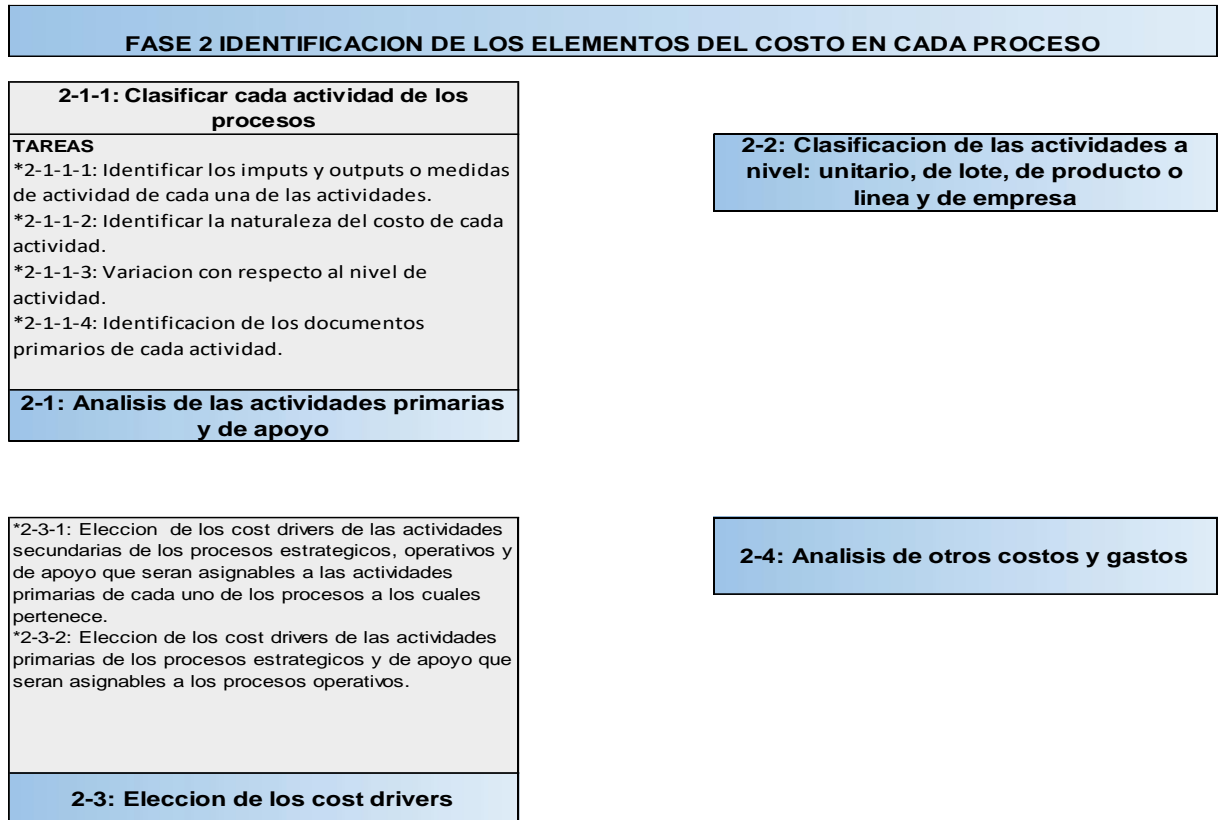
#### 4.3.2. Fase 2: identificación de elementos del costo

Identificación de los elementos del costo en cada proceso  
 Identificar los Inputs (entradas) y output (salidas) correspondientes a las medidas de cada actividad

##### Sub Fase 2-1: Análisis de las actividades primarias y de apoyo

En esta Fase se identifican los elementos del costo de las actividades en cada proceso, sub Fases y actividades respectivas, como se identifica en la siguiente ilustración.

Figura 8. Fase 2: Identificación de elementos del costo



Fuente: elaboración propia

**Sub Fase 2.1.1:** se clasifican las actividades en primarias y secundarias de los procesos: operativo, estratégicos y de apoyo, Las actividades primarias pueden relacionarse con el costo directo de la empresa y cuando sea necesario realizar otras actividades de carácter secundario o indirecto, permitirá fácilmente la identificación del generador del costo, bajo el cumplimiento de las siguientes tareas:

Tarea 2.1.1.1: Se identifican todos los Inputs (entradas) y output (salidas)s de cada una de las actividades primarias y secundarias, es decir, las entradas o recursos que se necesite para el proyecto en cada actividad (como: dinero, tiempo estimado, recursos, personas, esfuerzos, planes, documentos, etc.) y las salidas que se obtienen de cada una de ellas y que implica al recurso consumido por parte de la misma.

Tarea 2.1.1.2: Se identifican los elementos del costo (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos) en cada una de las actividades.

Tarea 2.1.1.3: Se analizan las variaciones con respecto al nivel de actividad, si son fijas, variables o mixtas.

Tarea 2.1.1.4: Finalmente en esta sub Fase, se identifica el documento primario de cada actividad, o sea, el documento de base que servirá para el registro contable.

**Sub Fase 2-2: Clasificación de las actividades a nivel: unitario, de lote, de producto o línea y de empresa**

En este momento, nuevamente se clasifican las actividades en función a: el nivel unitario, al nivel de lote, al nivel de producto, al nivel de empresa.

**Sub Fase 2-3: Elección de los (INDUCTORES DE COSTO) (Inductores)**

Los costos que se van asignar a otras actividades requieren de los cost-drivers, con mayor relación de causa-efecto entre:

Figura 9 Cost Drivers 1



Fuente: elaboración propia

La definición de los (Inductores de costo) se realiza bajo la facilidad de su medición e identificación, lo cual se logra cumpliendo la propuesta de los siguientes pasos:

**Actividad 2.3.1:** Se procede a la elección de los (Inductores de costo) de las actividades secundarias de los Procesos Estratégicos, Operativos y de Apoyo que serán asignables a las actividades primarias de cada uno de los procesos a los cuales pertenece, respetando la relación causa efecto entre:



Figura 10 Cost Drivers 2

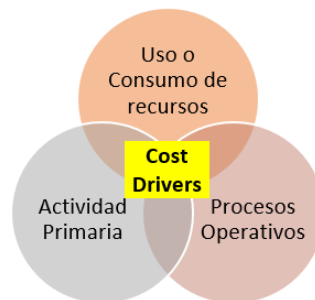


Fuente: elaboración propia

En esta clasificación se deben tener en cuenta las cuatro categorías de actividad: A nivel unitario, a nivel de lote, a nivel de producto y a nivel de empresa.

**Actividad 2.3.2:** la segunda actividad a realizar es la elección de los (Inductores de costo) de las actividades primarias de los Procesos de Estratégicos y de Apoyo que serán asignables a los Procesos Operativos y de Apoyo, respetando la relación causa-efecto entre:

Figura 11 Cost Drivers 3



Fuente: elaboración propia

Al igual que en el anterior paso, en esta clasificación se deben tener en cuenta las cuatro categorías de actividad: a nivel unitario, a nivel de lote, a nivel de producto y a nivel de empresa.

#### **Sub Fase 2-4: Análisis de otros costos y gastos**

Se analizan los costos y gastos difíciles de asignar a actividades, se procede a asignar a cuál proceso Operativo o Gasto del Período pertenece y se determina el método de cómo se asignarán.

Tabla 31 Inputs (entradas) y output (salidas)

<b>No</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>	<b>Output (salidas)s</b>
<b>1</b>	<b>Limpieza y desinfección</b>	<b>1.1</b>	Barrido de galpones	<b>Mts2</b>
		<b>1.2</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	<b>Kilos</b>
		<b>1.3</b>	Proceso de lavado de galpones	<b>Mts2</b>
		<b>1.4</b>	Desinfección de galpones	<b>Mts2</b>
<b>2</b>	<b>Recepción de aves</b>	<b>2.1</b>	Descarga de pollo comunes y conteo	<b>Pollo comunes</b>
		<b>2.2</b>	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	<b>Pollo comunes</b>
		<b>2.3</b>	Vacunación Día 1	<b>Pollo comunes</b>
<b>3</b>	<b>Cría y levante</b>	<b>3.1</b>	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	<b>Pollo comunes</b>
		<b>3.2</b>	Vacunación Día 15	<b>Pollo comunes</b>
		<b>3.3</b>	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	<b>Pollo comunes</b>
<b>4</b>	<b>Faenado</b>	<b>4.1</b>	Desalojo de galpones	<b>Mts2</b>
		<b>4.2</b>	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	<b>Pollo comunes</b>
		<b>4.3</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	<b>Kilos</b>
		<b>4.4</b>	Zona de escaldado y posteriormente pelado	<b>Pollo comunes</b>
		<b>4.5</b>	Zona de desechos Plumas y escaldado	<b>Kilos</b>
		<b>4.6</b>	Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	<b>Kilos</b>
		<b>4.7</b>	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	<b>Kilos</b>
		<b>4.8</b>	Zona de desecho vísceras y desechos	<b>Kilos</b>
		<b>4.9</b>	Lavado por dentro y fuera del ave	<b>Pollo comunes</b>

		<b>4.10</b>	Selección del pollo común por peso	<b>Pollo comunes</b>
		<b>4.11</b>	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	<b>Pollo comunes</b>
<b>5</b>	<b>Administración y finanzas</b>	<b>5.1</b>	Gestión Contable	<b>minutos</b>
		<b>5.2</b>	Informe Contable Mensual	<b>minutos</b>
		<b>5.3</b>	Informe Contable Anual	<b>minutos</b>
		<b>5.4</b>	Gestión Administrativa	<b>minutos</b>
		<b>5.5</b>	Informe ICA	<b>minutos</b>
		<b>5.6</b>	Informe Invima	<b>minutos</b>
<b>6</b>	<b>Vigilancia y celaduría</b>	<b>6.1</b>	Vigilancia General	<b>minutos</b>

Como se observa en la tabla anterior, los Inputs (entradas) corresponden a los procesos de producción de la avícola, los cuales generan los output (salidas) requeridos para medir el proyecto de costos ABC.

### **Elección de los (Inductores de costo)**

**Cost driver 1 – Materias Primas.** Este primer inductor corresponde a las materias primas requeridas para cumplir con las diferentes actividades y procesos.

Tabla 32 Cost driver 1 - Materias Primas

<b>No</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>	<b>MP</b>	<b>Unidad</b>
<b>1</b>	<b>Limpieza y desinfección</b>	<b>1.1</b>	Barrido de galpones	Aserrín	Kg
		<b>1.2</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique	Uds
		<b>1.3</b>	Proceso de lavado de galpones	Jabón Detergente	Kg
		<b>1.4</b>	Desinfección de galpones	Hipoclorito de sodio	Lt
<b>2</b>	<b>Recepción de aves</b>	<b>2.1</b>	Descarga de pollo comunes y conteo	NA	NA
		<b>2.2</b>	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	NA	NA
		<b>2.3</b>	Vacunación Día 1	vacuna Pronavícola	Uds

<b>3</b>	<b>Cría y levante</b>	<b>3.1</b>	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	Concentrado levante Solla	Kg
		<b>3.2</b>	Vacunación Día 15	vacuna Pronavícola	Uds
		<b>3.3</b>	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	Concentrado Engorde Solla	Kg
<b>4</b>	<b>Faenado</b>	<b>4.1</b>	Desalojo de galpones	NA	NA
		<b>4.2</b>	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	NA	NA
		<b>4.3</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique	Uds
		<b>4.4</b>	Zona de escaldado y posteriormente pelado	NA	NA
		<b>4.5</b>	Zona de desechos Plumas y escaldado	NA	NA
		<b>4.6</b>	Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	NA	NA
		<b>4.7</b>	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	NA	NA
		<b>4.8</b>	Zona de desecho vísceras y desechos	Costales de fique	Uds
		<b>4.9</b>	Lavado por dentro y fuera del ave	NA	NA
		<b>4.10</b>	Selección del pollo común por peso	NA	NA
		<b>4.11</b>	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	Bolsa plástica Transparente	Uds
<b>5</b>	<b>Administración y finanzas</b>	<b>5.1</b>	Gestión Contable	NA	NA
		<b>5.2</b>	Informe Contable Mensual	NA	NA
		<b>5.3</b>	Informe Contable Anual	NA	NA
		<b>5.4</b>	Gestión Administrativa	NA	NA
		<b>5.5</b>	Informe ICA	NA	NA
		<b>5.5</b>	Informe Invima	NA	NA
		<b>5.6</b>	Informe Corponariño	NA	NA

6	<b>Vigilancia y celaduría</b>	6.1	Vigilancia General	NA	NA
---	-------------------------------	-----	--------------------	----	----

**Cost driver 2 – No de empleados.** El segundo inductor es el factor número de empleados que realizan la actividad, como se indica en la tabla siguiente.

Tabla 33 Cost driver 2 - No de empleados.

No	Inputs (entradas)	No	Actividad	#empleados
1	Limpieza y desinfección	1.1	Barrido de galpones	3
		1.2	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	3
		1.3	Proceso de lavado de galpones	3
		1.4	Desinfección de galpones	3
2	Recepción de aves	2.1	Descarga de pollo comunes y conteo	3
		2.2	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	2
		2.3	Vacunación Día 1	3
3	Cría y levante	3.1	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	4
		3.2	Vacunación Día 15	3
		3.3	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	4
4	Faenado	4.1	Desalojo de galpones	3
		4.2	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	3
		4.3	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	3
		4.4	Zona de escaldado y posteriormente pelado	3
		4.5	Zona de desechos Plumas y escaldado	4
		4.6	Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	5

		4.7	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	5
		4.8	Zona de desecho vísceras y desechos	3
		4.9	Lavado por dentro y fuera del ave	4
		4.10	Selección del pollo común por peso	5
		4.11	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	5
5	Administración y finanzas	5.1	Gestión Contable	1
		5.2	Informe Contable Mensual	1
		5.3	Informe Contable Anual	1
		5.4	Gestión Administrativa	1
		5.5	Informe ICA	1
		5.5	Informe Invima	1
		5.6	Informe Corponariño	1
6	Vigilancia y celaduría	6.1	Vigilancia General	1

**Cost driver 3 – Salarios y factor salarial.** Este cost driver corresponde al salario mínimo legal vigente año 2023, más la respectiva carga laboral y prestaciones legales pertinentes. Los horarios establecidos son de lunes a sábado en jornadas normales de 8 horas en turnos establecidos de 6 am a 2 pm o de 8 am a 4 pm. Como política de la empresa no se labora ni domingos ni festivos.

Tabla 34 Cost driver 3 - Salarios y factor salarial

Concepto	%	Valor	Base
Salario Mínimo 2022		1.160.000	
Auxilio de transporte		140.606	
<b>Subtotal</b>		<b>1.300.606</b>	
Salud 8,5%	8,50%	0	Art.114-1 ET
Pensión 12%	12,00%	139.200,00	Sin auxilio
ARL Nivel II 1,044%	1,04%	12.064,00	Sin auxilio
Caja de compensación 4%	4,00%	46.400,00	Sin auxilio
Cesantías 8.33%	8,33%	108.340,48	Con auxilio
Intereses / Cesantías	1,00%	13.006,06	Con auxilio
Prima de Servicios 8,33%	8,33%	93.060,43	Con auxilio
Vacaciones	4,17%	48.372,00	Sin auxilio
<b>Sumatoria Total</b>		<b>1.761.048,97</b>	
Valor Hora - 192 mes		9.172,13	
Valor Minuto - 11,520 mes		152,87	

Concepto	%	Valor	Base
Salario Operarios		1.340.000,00	
Auxilio de transporte		140.606,00	
<b>Subtotal</b>		<b>1.480.606,00</b>	
Salud 8,5%	8,50%	0	Art.114-1 ET
Pensión 12%	12,00%	160.800,00	Sin auxilio
ARL Nivel II 1,044%	1,04%	13.936,00	Sin auxilio
Caja de compensación 4%	4,00%	53.600	Sin auxilio
Cesantías 8.33%	8,33%	123.334,48	Con auxilio
Intereses / Cesantías	1,00%	14.806,06	Con auxilio
Prima de Servicios 8,33%	8,33%	123.334,48	Con auxilio
Vacaciones	4,17%	55.878,00	Sin auxilio
<b>Sumatoria Total</b>		<b>2.026.295,02</b>	
Valor Hora - 192 mes		10.553,62	
Valor Minuto - 11,520 mes		175,89	

Concepto	%	Valor	Base
Salario Administración		1.600.000,00	
Auxilio de transporte		140.606,00	
<b>Subtotal</b>		<b>1.740.606,00</b>	
Salud 8,5%	8,50%	0	Art.114-1 ET
Pensión 12%	12,00%	192.000,00	Sin auxilio
ARL Nivel II 1,044%	1,04%	16.640,00	Sin auxilio
Caja de compensación 4%	4,00%	64.000,00	Sin auxilio
Cesantías 8.33%	8,33%	144.992,48	Con auxilio
Intereses / Cesantías	1,00%	17.406,06	Con auxilio
Prima de Servicios 8,33%	8,33%	144.992,48	Con auxilio
Vacaciones	4,17%	66.720,00	Sin auxilio
<b>Sumatoria Total</b>		<b>2.387.357,02</b>	
Valor Hora - 192 mes		12.434,15	
Valor Minuto - 11,520 mes		207,24	

**Cost driver 4 – Tiempo invertido.** El tiempo corresponde al tercer inductor de costos, el cual se calculó con base en minutos, horas y días invertidos en la producción. Para esta investigación se determina que el número de días empleados en cada lote de producción asciende aproximadamente a 52.97 días, equivalentes a 423.83 horas o 25.430 minutos. Por lo anterior, la producción de cada lote se estima en 60 días, dos meses aproximados.

Tabla 35 Cost driver 4 - Tiempo invertido

N o	Inputs (entradas)	No	Actividad	Tiempo (minutos)	Total Horas	Total días
1	Limpieza y desinfección	1.1	Barrido de galpones	1.200	20,00	2,50
		1.2	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	960	16,00	2,00
		1.3	Proceso de lavado de galpones	1.200	20,00	2,50
		1.4	Desinfección de galpones	1.440	24,00	3,00
	<b>Total Tiempo</b>			<b>4.800</b>	<b>80,00</b>	<b>10,00</b>
2	Recepción de aves	2.1	Descarga de pollo comunes y conteo	360	6,00	0,75



		2.2	Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	120	2,00	0,25
		2.3	Vacunación Día 1	720	12,00	1,50
	<b>Total Tiempo</b>			<b>1.200</b>	<b>20,00</b>	<b>2,50</b>
3	Cría y levante	3.1	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	2.520	42,00	5,25
		3.2	Vacunación Día 15	720	12,00	1,50
		3.3	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	1.680	28,00	3,50
	<b>Total Tiempo</b>			<b>4.920</b>	<b>82,00</b>	<b>10,25</b>
4	Faenado	4.1	Desalojo de galpones	180	3,00	0,38
		4.2	Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	480	8,00	1,00
		4.3	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	720	12,00	1,50
		4.4	Escaldado y posteriormente pelado	720	12,00	1,50
		4.5	Desechos Plumas y escaldado	480	8,00	1,00
		4.6	Evisceración separando el pollo común de sus vísceras	960	16,00	2,00
		4.7	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	960	16,00	2,00
		4.8	Desecho vísceras y desechos	480	8,00	1,00
		4.9	Lavado por dentro y fuera del ave	480	8,00	1,00
		4.10	Selección del pollo común por peso	960	16,00	2,00
		4.11	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	720	12,00	1,50
	<b>Total Tiempo</b>			<b>7.140</b>	<b>119,00</b>	<b>14,88</b>
5	Administración y finanzas	5.1	Gestión Contable	1.800	30,00	3,75
		5.2	Informe Contable Mensual	60	1,00	0,13

		<b>5.3</b>	Informe Contable Anual	20	0,33	0,04
		<b>5.4</b>	Gestión Administrativa	1.800	30,00	3,75
		<b>5.5</b>	Informe ICA	30	0,50	0,06
		<b>5.5</b>	Informe Invima	30	0,50	0,06
		<b>5.6</b>	Informe Corponariño	30	0,50	0,06
6	<b>Vigilancia y celaduría</b>	<b>6.1</b>	Vigilancia General	3.600	60,00	7,50
	<b>Total Tiempo</b>			<b>7.370</b>	<b>122,83</b>	<b>15,35</b>
	<b>Total Tiempo Por Lote de producción</b>			<b>25.430</b>	<b>423,83</b>	<b>52,98</b>

**Cost driver 5 – Depreciación propiedad planta y equipo.** La tasa de depreciación anual está estipulada bajo el artículo 137 del Estatuto Tributario, dependiendo del bien, como se estima en la siguiente tabla.

Tabla 36 Cost driver 5 - Depreciación propiedad planta y equipo

<b>Descripción del bien</b>	<b>Tasa de depreciación</b>	<b>Vida útil estimada</b>
Construcciones y edificaciones	2,22%	45 años
Flota y equipo de transporte terrestre	10,00%	10 años
Maquinaria, equipos	10,00%	10 años
Muebles y enseres	10,00%	10 años
Equipo de computación	20,00%	5 años
Redes de procesamiento de datos	20,00%	5 años
Equipo de comunicación	20,00%	5 años

**Cost driver 6 – costo servicios públicos.** Los servicios públicos se calculan con base al costo comercial facturado para cada empresa. Para esta investigación, se toman los costos de servicios públicos facturados durante el periodo de producción de enero de 2023. Se aclara que la zona de producción tiene independiente los medidores de servicios públicos, por lo cual, se toman los recibos y sus valores totales.

Tabla 37 Cost driver 6 - costo servicios públicos

<b>Servicios Públicos</b>	<b>Empresa</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Vr Unitario 2022</b>	<b>Vr Total Consumo</b>
Energía eléctrica	Cedenar	KW	885,21	2.875.754

Acueducto y Alcantarillado	Empopasto y EMAS	Cc	2.231,25	3.952.322
Gas Propano Estacionario	Montagas	kWH Gas	194,25	611.425
Los valores se toman de los últimos recibos del servicio cancelado				

#### **4.3.3. Fase 3: determinación de los costos operativos**

Ya en la fase final se procede a elaborar el Manual de Procedimientos que permita el cálculo de los costos ABC o de las actividades por proceso.

##### **Sub Fase 3-1: Cálculo de los costos de las actividades primarias y de apoyo**

Una vez cubiertas las tareas y actividades de la fase 2 (Clasificar cada actividad de los procesos, Identificar la naturaleza del costo de cada actividad, Identificación de los documentos primarios), se procede a realizar las tres actividades de esta sub Fase: 1) se calculan los costos de las actividades primarias y de apoyo de los Procesos Estratégicos, 2) se calculan los costos de las actividades primarias y de apoyo de los Procesos Operativos Y en la Actividad tercera, se calculan los costos de las actividades primarias y de apoyo de los Procesos Apoyo.

##### **Sub Fase 3-2: Asignación de los costos de las actividades de apoyo a las actividades primarias**

Se realiza la asignación de los costos de las actividades de apoyo a las actividades del proceso estratégico, bajo la elección de los (Inductores de costo) de las actividades secundarias de los Procesos Estratégicos, Operativos y de Apoyo, asignados a las actividades primarias de cada uno de los procesos a los cuales pertenece.

Posteriormente, se procede a asignar los costos de esas actividades de apoyo, con base al cálculo de los costos de las actividades primarias y secundarias de los Procesos Operativos.

Y finalmente, se asignan los costos de las actividades de apoyo a las actividades primarias del Proceso de Apoyo, con base al cálculo de los costos respectivos.

##### **Sub Fase 3-3: Asignación de los costos de las actividades a los Procesos Operativos**

Para realizar esta última asignación de los costos de las actividades a los Procesos Operativos, se realiza bajo la elección de los (Inductores de costo) de las actividades primarias de los Procesos de Estratégicos y de Apoyo, asignando primero, los costos de las actividades primarias de los Procesos Estratégicos a los Procesos Operativos, con base en la asignación de costos de las actividades secundarias a

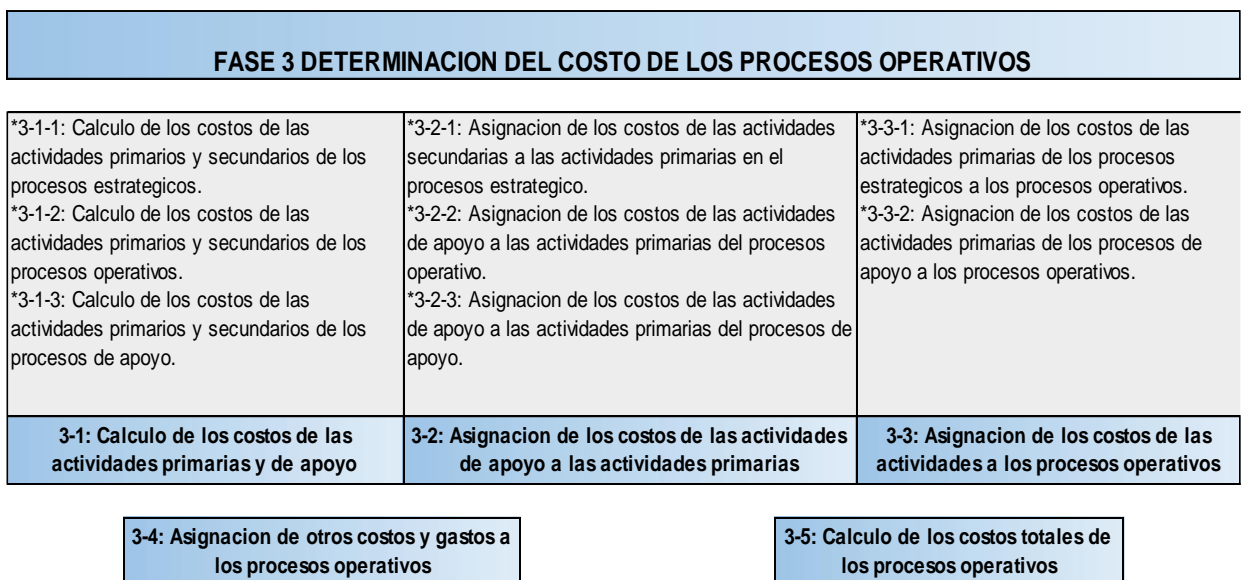
las actividades primarias del Proceso Estratégico, para finalmente, asignar los costos de las actividades primarias de los Procesos de Apoyo a los Procesos Operativos, según la asignación de los costos de las actividades de apoyo a las actividades primarias del Proceso de Apoyo.

**Sub Fase 3-4: Asignación de otros costos y gastos a los Procesos Operativos**  
Esta sub Fase se realiza con base a los resultados obtenidos en la sub Fase 2-4: Análisis de otros costos y gastos, como se puede observar en la figura siguiente.

**Sub Fase 3-5: Cálculo de los Costos Totales de los Procesos Operativos**

Se recopilan los costos asignados directamente a los Procesos Operativos o a través de cost-drivers, cuya suma determina el costo de cada Proceso Operativo. Esto se logra con base a las sub Fases inmediatas anteriores 3-3 y 3-4, como se puede observar en la figura siguiente.

Figura 12 Determinación del costo de los procesos operativos



Fuente: elaboración propia

**4.3.4. Determinación de los costos unitarios del sistema de costos ABC de la empresa CEAVICOL**

**Output (salidas) de Materia Prima MP.** Corresponde a la materia prima requerida para actividad en cada proceso. Para algunas actividades no aplica (N/A), ya que

son procesos netamente sin manipulación de productos. El total de MP por producción en lote asciende a \$55.245.770.

Debido a que los procesos de control de las entidades respectivas como la Corporación Autónoma Regional de Nariño (Corponariño), El Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos (Invima) y el Instituto Colombiano Agropecuario (ICA), se considera que todos los elementos son Materias Primas, debido a que, si se presentan fallas en alguno de los procesos iniciales o intermedios, todo el lote en proceso se detiene, hasta que se corrija el error.

Tabla 38 Inputs (entradas) Limpieza y desinfección

<b>No</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>Actividad</b>	<b>MP</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cant</b>	<b>Vr Unit</b>	<b>Vr Total</b>
<b>1</b>	<b>Limpieza y desinfección</b>	Barrido de galpones	Aserrín	# Kilogramos	120	400	48.000
		Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique	# Unidades	36	1.042	37.500
		Proceso de lavado de galpones	Jabón Detergente	# Kilogramos	15	2.150	32.250
		Desinfección de galpones	Hipoclorito de sodio	# Litros	40	4.451	178.020
		<b>Total Proceso</b>					<b>295.770</b>

Para la limpieza de los tres galpones se requiere de 120 kg de aserrín para el barrido y limpieza, para la recolección de residuos se necesitan 36 costales de fique, 15 kg de jabón detergente y 40 litros de hipoclorito de sodio. El control es estricto y lo hace el INVIMA y si no dan el visto de apertura de galpones y planta, no se da inicio a la producción.

Tabla 39 Inputs (entradas) Recepción de aves.

<b>No</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>Actividad</b>	<b>MP</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cant</b>	<b>Vr Unit</b>	<b>Vr Total</b>
<b>2</b>	<b>Recepción de aves</b>	Descarga de pollo	NA	NA	-	-	-

		comunes y conteo						
		Entrada de pollo comunes de 1 día de nacidos a los galpones	Pollo comunes	# Unidades	10.000	1.500	15.000.000	
		Vacunación Día 1 Unidad para 50 pollo comunes	vacuna y complemento Pronavícola	Unidades	200	5.500	1.100.000	
		<b>Total Proceso</b>						<b>16.100.000</b>

En el proceso de recepción de aves se requieren 10.000 unidades por motivos de mortandad, permitiendo lograr las unidades requeridas por lote de 7.500, Para la vacunación se requieren 200 unidades y lograr la vacunación del día 1.

Tabla 40 Inputs (entradas) Cría y levante

Nº	Inputs (entradas)	Actividad	MP	Unidad	Cant	Vr Unit	Vr Total
3	Cría y levante	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	Concentrado levante Solla	# Kilogramos	10.000	1.487	14.870.000
		Vacunación Día 15 Unidad para 40 pollo comunes	vacuna y complemento Pronavícola	Unidades	200	5.500	1.100.000
		Alimentación por 14 días con concentrado	Concentrado Engorde Solla	# Kilogramos	15.000	1.487	22.305.000

		o de engorde					
		<b>Total Proceso</b>					<b>38.275.000</b>

En la etapa de cría y levante se requieren de 10 mil kg de concentrado de levante durante los primeros 21 días, al día 15 se vacunan nuevamente y se requieren de 200 cajas de 5 unidades cada una y finalmente para los 14 días de engorde, se requiere de 15.000 kg de concentrado.

Tabla 41 Inputs (entradas) Faenado

<b>Nº</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>Actividad</b>	<b>MP</b>	<b>Unidad</b>	<b>Cant</b>	<b>Vr Unit</b>	<b>Vr Total</b>
<b>4</b>	<b>Faenado</b>	Desalojo de galpones	NA	NA			
		Zona de aturdimiento y muerte de pollo comunes	NA	NA			
		Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	Costales de fique	# Unidades	36	1.042	37.500
		Zona de escaldado y posteriormente pelado	NA	NA			
		Zona de desechos Plumas y escaldado	NA	NA			
		Zona de evisceración separando el pollo común de sus vísceras	NA	NA			

	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	NA	NA			
	Zona de desecho vísceras y desechos	Costales de fique	# Unidades	36	1.042	37.500
	Lavado por dentro y fuera del ave	NA	NA			
	Selección del pollo común por peso	NA	NA			
	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	Bolsa plástica Transparente	# Unidades	10.000	50	500.000
	<b>Total Proceso</b>					<b>575.000</b>

En la zona de faenado se requiere de costales de fique para la acumulación de desechos y al finalizar la etapa proceso se requieren de las bolsas plásticas para el respectivo empaque, dentro del ejercicio se plantean 10.000 bolsas teniendo en cuenta un porcentaje de daños e imprevistos.

En las áreas de administración y celaduría, se decide por parte de la gerencia que no se cuentan con materias primas que apliquen en el proceso, motivo por el cual no aparecen dentro de la investigación.



Tabla 42 Total Materias Primas

<b>Total Materias Primas</b>		
<b>No</b>	<b>Inputs (entradas)</b>	<b>Total</b>
1	Limpieza y desinfección	295.770
2	Recepción de aves	16.100.000
3	Cría y levante	38.275.000
4	Faenado	575.000
5	Administración y finanzas	-
6	Vigilancia y celaduría	-
	<b>TOTAL MATERIAS PRIMAS</b>	<b>55.245.770</b>

### Output (salidas) Mano de Obra Directa MOD

Para el cálculo de este Output (salidas) o salida, se tomó como base a: Cost Driver del número de empleados, el cual se multiplica por el cost driver del No de minutos empleados en cada actividad y a ese resultado se lo multiplica por el cost driver del salario por minuto, dependiendo si en la actividad el operario gana el mínimo, es operativo o es administrativo.

Tabla 43 Output (salidas) Mano de Obra Directa

<b>No</b>	<b>Inputs</b>	<b>No</b>	<b>Actividad</b>	<b>Cost Driver #empleados</b>	<b>Cost Driver #Minutos</b>	<b>Cost Driver Salario</b>	<b>Total</b>
1	Limpieza y desinfección	1.1	Barrido de galpones	3	1.200	175,89	633.204,00
		1.2	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	3	960	175,89	506.563,20
		1.3	Proceso de lavado de galpones	3	1.200	175,89	633.204,00

		<b>1.4</b>	Desinfección de galpones	<b>3</b>	1.440	175,89	759.844,80
<b>2</b>	<b>Recepción de aves</b>	<b>2.1</b>	Descarga de pollos y conteo	<b>3</b>	360	175,89	189.961,20
		<b>2.2</b>	Entrada de pollos de 1 día de nacidos a los galpones	<b>2</b>	120	175,89	42.213,60
		<b>2.3</b>	Vacunación Día 1	<b>3</b>	720	175,89	379.922,40
<b>3</b>	<b>Cría y levante</b>	<b>3.1</b>	Alimentación por 21 días con concentrado de levante	<b>4</b>	2.520	175,89	1.772.971,20
		<b>3.2</b>	Vacunación Día 15	<b>3</b>	720	175,89	379.922,40
		<b>3.3</b>	Alimentación por 14 días con concentrado de engorde	<b>4</b>	1.680	175,89	1.181.980,80
<b>4</b>	<b>Faenado</b>	<b>4.1</b>	Desalojo de galpones	<b>3</b>	180	152,87	82.549,80
		<b>4.2</b>	Zona de aturdimiento y muerte de pollos	<b>3</b>	480	152,87	220.132,80
		<b>4.3</b>	Residuos empacados llamados pollinaza o gallinaza	<b>3</b>	720	152,87	330.199,20

<b>4</b>	<b>Faenado</b>	<b>4.4</b>	Zona de escaldado y posteriormente pelado	<b>3</b>	720	152,87	330.199,20
		<b>4.5</b>	Zona de desechos Plumas y escaldado	<b>4</b>	480	152,87	293.510,40
		<b>4.6</b>	Zona de evisceración separando el pollo de sus vísceras	<b>5</b>	960	152,87	733.776,00
		<b>4.7</b>	Selección y limpieza de vísceras puestas en enfriamiento	<b>5</b>	960	152,87	733.776,00
		<b>4.8</b>	Zona de desecho vísceras y desechos	<b>3</b>	480	152,87	220.132,80
		<b>4.9</b>	Lavado por dentro y fuera del ave	<b>4</b>	480	152,87	293.510,40
		<b>4.10</b>	Selección del pollo por peso	<b>5</b>	960	152,87	733.776,00
		<b>4.11</b>	Zona de empaque y clasificado grande, mediano, pequeño y vísceras	<b>5</b>	720	152,87	550.332,00

5	Administración y finanzas	5.1	Gestión Contable	1	1.800	207,24	373.032,00
		5.2	Informe Contable Mensual	1	60	207,24	12.434,40
		5.3	Informe Contable Anual	1	20	207,24	4.144,80
		5.4	Gestión Administrativa	1	1.800	207,24	373.032,00
		5.5	Informe ICA	1	30	207,24	6.217,20
		5.5	Informe Invima	1	30	207,24	6.217,20
		5.6	Informe Corponariño	1	30	207,24	6.217,20
6	Vigilancia y celaduría	6.1	Vigilancia General	1	3.600	207,24	746.064,00
<b>Total Nómina</b>							<b>12.529.041,00</b>

### Output (salidas) Depreciación

Para esta salida u output (salidas), se toma los valores históricos de la propiedad planta y equipo, se le aplica el porcentaje de depreciación anual con base al artículo 137 del Estatuto Tributario, obteniendo la depreciación anual, la cual se divide entre 30 y se obtiene la depreciación diaria.

A este resultado se lo multiplica por los días de producción, que para este ejercicio es de 52.98 días y obtenemos el valor final de la depreciación correspondiente a \$490.637. El valor del galpón es solo de su construcción, no se encuentra incluido el terreno.

Tabla 44 Output (salidas) Depreciación

Activo	Vr Histórico	% Depreciación anual	Depreciación Anual	Depreciación (Diaria)	Periodo de uso (Días)	Depreciación periodo producción
		art.137 ET				
Galpones	60.000.000	2,22%	1.332.000	3.700	20	75.406
Maquinaria. Equipo colgado y aturdimiento	4.600.000	10,00%	460.000	1.278	1	1.278
Canal de desangrado	1.920.000	10,00%	192.000	533	3	1.333
Equipo de escaldado	3.468.000	10,00%	346.800	963	3	2.408
Equipo de desplumado	6.582.000	10,00%	658.200	1.828	3	4.570
Equipo de Lavado	2.120.000	10,00%	212.000	589	8	4.712
Equipo de eviscerado	1.430.000	10,00%	143.000	397	5	1.985
Equipo de pesaje - básculas	3.255.000	10,00%	325.500	904	4	3.164
Equipo de enfriado	2.650.000	10,00%	265.000	736	2	1.472
Cuarto Frío	12.000.000	10,00%	1.200.000	3.333	2	6.666
Muebles y enseres	5.000.000	10,00%	500.000	1.389	53	73.617
Dispensador de agua y alimentos	3.600.000	10,00%	360.000	1.000	8,75	8750
Canastilla	4.000.000	10,00%	400.000	1.111	4,75	5277,25
<b>Subtotal</b>						<b>190.637</b>

<b>Activo</b>	<b>Vr Histórico</b>	<b>Depreciación por periodo</b>	<b>Depreciación periodo producción</b>
Elementos de limpieza	300.000	300.000	300.000
<b>Total</b>			<b>490.637</b>

### **Output (salidas) servicios públicos**

Los valores se toman de los últimos recibos del servicio cancelado en plena producción. El valor total del mes se detalla hasta el valor diario de consumo y se multiplica por los 52.87 días de producción calculada en el Cost Driver de Tiempo.

*Tabla 45 Output (salidas) servicios públicos*

<b>Servicios Públicos</b>	<b>Empresa</b>	<b>Unidad de medida</b>	<b>Vr Unitario 2023</b>	<b>Vr Total Consumo Mes</b>	<b>Vr Consumo diario</b>	<b>Vr Consumo periodo producción</b>
Energía eléctrica	Cedenar	KW	885,21	2.875.754	95.858,47	5.078.501,68
Acueducto y Alcantarillado	Empopasto y EMAS	cc	2.231,25	3.952.322	131.744,07	6.979.690,87
Gas Propano Estacionario	Montagas	kWH Gas	194,25	611.425	20.380,83	1.079.759,57
<b>Total</b>				<b>7.439.501,0</b>	<b>247.983,4</b>	<b>13.137.952,11</b>
Los valores se toman de los últimos recibos del servicio cancelado en plena producción						

### **Output (salidas) Kilogramos de Pollo común**

Para obtener este output (salidas) se procedió a obtener el historial de producción por lotes de los años 2018, 2019 y 2021. Debido a la crisis en salud por pandemia

el año 2020 fue atípico y su producción no fue normal, por lo tanto, no se tuvo en cuenta.

En la siguiente tabla se reúne el número de pollo comunes procesados por peso, resultando que en los 15 periodos analizados se obtuvieron: 5.490 pollo comunes de un kilo, 99.580 pollo comunes de 1.5 kilos con un subtotal de 149.370 kilos y 3.543 pollo comunes de 2 kilos con un subtotal de 7.086 kilos, lo que permitió establecer que se procesaron: al final 108.613 pollo comunes con un peso total de 161.946 kilos.

Este último dato permite obtener que en promedio los pollos comunes pesaban en promedio 1.49, aproximados a 1.5 kilogramos, Dato que sirve de estándar para el cálculo unitario.

*Tabla 46 Output (salidas) Kilogramos de Pollo común*

<b>Año</b>	<b>Periodo</b>	<b>Lote</b>	<b>1 kilo</b>	<b>1,5 kilo</b>	<b>2 kilo</b>	<b>Cant. Total pollo</b>
2018	1	PC0180201	376	5.841	224	6.441
	2	PC0180501	411	3.785	333	4.529
	3	PC0180701	321	6.722	379	7.422
	4	PC0180901	385	6.911	235	7.531
	5	PC0181201	365	6.954	252	7.571
2019	6	PC0190201	421	6.911	225	7.557
	7	PC0190501	401	6.741	287	7.429
	8	PC0190701	395	6.985	138	7.518
	9	PC0190901	399	6.769	333	7.501
	10	PC0191201	218	7.021	272	7.511
2021	11	PC0200201	314	7.152	74	7.540
	12	PC02090501	363	7.084	68	7.515

	13	PC0200701	322	6.969	230	7.521
	14	PC0200901	398	6.858	249	7.505
	15	PC0201201	401	6.877	244	7.522
		<b>Total Pollo comunes</b>	<b>5.490</b>	<b>99.580</b>	<b>3.543</b>	<b>108.613</b>
		<b>Total Peso KG</b>	<b>5.490</b>	<b>149.370</b>	<b>7.086</b>	<b>161.946</b>
	<b>Promedio en kilogramos por pollo común (Total peso/ Total Pollo comunes)</b>					<b>1,49</b>

### Output (salidas) Total y cálculo de costo unitario

Se sumaron todos los outputs (salidas) o salidas, obteniendo un total de \$81.403.589,36 pesos de costo por el periodo de producción correspondiente a 52.98 días

Tabla 47 Output (salidas) Total y cálculo de costo unitario

Concepto	Valor
Materia Prima	55.245.770,00
M.O.D.	12.529.041,00
C.I.F	13.628.589,36
<b>Total Outputs Periodo</b>	<b>81.403.400,36</b>

La mortalidad es una característica de importancia tanto biológica como económica para cualquier sistema de producción de seres vivos. Los valores de mortalidad entre el nacimiento y las primeras semanas de edad. Las variaciones en mortalidad pueden ser debidas tanto a factores genéticos como no genéticos. En este sentido, existen diferencias en mortalidad entre balcones de producción. Existen diferencias entre machos y hembras en mortalidad sin una tendencia clara en superioridad entre ambos Otro factor importante en la variación de la mortalidad es el peso al nacer, en el cual los pesos intermedios están asociados con menor mortalidad que pesos bajos o muy altos. En Ceavicol se considera perdidas normales dentro del sector productivo el deceso de 2500 aves lo que correspondo al 25% del índice de mortalidad y el otro 75% corresponderían a 7500 aves que se espera entren al proceso productivo.



La producción en promedio asciende a 7.500 pollos comunes por lote, promediando con información histórica se estableció que cada pollo común pesa 1.5 kilogramos, por lo tanto, se producen aproximadamente 11.250 kilos de pollo común. El valor total de output o salidas, se dividen entre este total de kilos de pollo común, resultando un costo unitario de \$7.208,27 por kilogramo de pollo común. (COMO SE PUEDE OBSERVAR EN LA SIGUIENTE TABLA)

Tabla 48 Cálculo costo unitario

<b>Cálculo Costo Unitario</b>	<b>Cantidad</b>
Cantidad Pollos Producción	7.500,00
Promedio Kg por pollo	1,5
Total producción en Kg	11.250,00
<b>Costo Unitario por Kg</b>	<b>7.235,86</b>

Costo que sirve de base para el cálculo del precio de venta:

$$\text{Precio de Venta (PV)} = \frac{\text{costo}}{1 - \text{Margen de utilidad}}$$

La empresa tiene un margen de utilidad del 35%, al reemplazar en la fórmula, se obtiene que: Aclarar que es por kilo el precio de venta e incluir de un pollo

$$\begin{aligned} \text{Precio de Venta (PV)} &= \frac{7.235,86}{1 - 0,35} \\ &= 11.132,09 \end{aligned}$$

	<b>Cantidad de pollos</b>	<b>Total gastos</b>	<b>Precio unitario</b>
<b>Ceavicol</b>	7.500	72.970.250	9.729
<b>Sistema de costos</b>	7.500	81.403.400	11.132,09

Teniendo en cuanto el valor del mercado que en el momento tiene CEAVICOL se puede decir que en efecto es menor al propuesto por el presente trabajo de grado esto debido a que en el costo que se está manejando actualmente deja por fuera muchos elementos o actividades que son importantes en el proceso productivo y este dejan pérdidas económicas que se pueden ver reflejadas en problemáticas a futuro. Además, incurren en un mal cálculo en el momento de asignar su costo de producción, dependiendo así de su competencia para poder determinar el precio final de venta, en el trabajo realizado se determinó el costo final por kilo mientras que la empresa lo hace por unidad, transformando su costo final por kilo de pollo da un precio de venta por \$9.729 pesos y los datos del trabajo reflejan que el costo de venta más exacto es de \$11.199,72 pesos lo que deja una diferencia de \$1.470,72 pesos por kilo.

**Figura 15. Carta de costo de producción**

PEDRO CASTILLO CASTILLO

NIT. 17.015.602-1



OFICINA 208 CALLE 13 N° 23- 32 CENTRO / PASTO -  
NARIÑO AVÍCOLA CEAVICOL / KILOMETRO 53.2 VÍA PASTO LA UNIÓN -  
NARIÑO

FAX 7228500 - MÓVIL 3 1 1 7614838

San Juan de Pasto, 30 de Agosto de 2022

Señores:

BRAYAN CAMILO DE LA CRUZ, ROSEMBEL MARTINEZ

Comida

Asunto: DAR RESPUESTA A SU PETICION "cuál es el costo final de proceso productivo unitario y cuál es su precio de venta"

**CORDIAL SALUDO**

Por medio de la presente carta la empresa CEAVICOL aprueba colaborar y da respuesta a su petición con el fin de hacer posible el desarrollo del presente trabajo.

TOTAL GASTOS	CANTIDAD DE POLLOS	PRECIO UNITARIO
US\$ 72.970.250	7.500	US\$ 9.729

En cuanto al precio de venta depende del mercado, actual mente el valor oscila entre los \$ 11,000 a los \$ 13,000 pesos el kilo

Atentamente,

**CARMEN VILLARREAL MONTENEGRO**  
Gerente CEAVICOL

Fuente CEAVICOL

## Conclusiones

Según el diagnóstico realizado a la empresa CEAVICOL, se identifican diferentes dificultades en la producción específicamente al momento de realizar el cálculo del costo reflejado en las operaciones, por ende se pudo encontrar alternativas permitiendo crear estrategias que optimicen los resultados, debido a que el sistema les permitirá a las directivas tomar decisiones que reduzcan costos sin afectar el producto final.

El análisis del sistema de costos y cada uno de sus componentes permitió visualizar de un modo detallado las falencias de producción, como actividades innecesarias, mal aprovechamiento del tiempo, gasto innecesario de materiales, entre otras identificadas a lo largo de la investigación, que generan pérdidas de dinero que puede ser utilizado en la inversión de la empresa, todo esto permitiendo una gestión moderna y un reajuste respecto a los procesos obsoletos que se venían utilizando.

Se puede concluir que el valor del mercado que tiene CEAVICOL en efecto es menor al propuesto por el presente trabajo de grado, esto debido a que se deja por fuera muchos elementos o actividades que son importantes en el proceso productivo. Además, se realiza un mal cálculo en el momento de asignar su costo de producción, cabe resaltar que dejando todo este conjunto de elementos por fuera se asumirían como gastos por ende no entrarían dentro de alguno de los elementos del costo y serían pérdidas de la empresa.

Los beneficios de identificar cada uno de los elementos del costo, actividades y todos los involucrados da una visión mucho más amplia para poder simplificar, mejorar o cambiar alguna de ellas, con el fin de renovar el proceso productivo dado que se puede tener un control estricto sobre desperdicio de materiales o actividades que no generen valor. Con el costo más exacto da oportunidad a generar estrategias que se acomoden a las necesidades de la entidad como puede ser entrar en nuevos mercados buscando un crecimiento empresarial.

La estructuración del sistema de costos ABC en CEAVICOL, le brindará la oportunidad de tener una herramienta clave para el aumento de la competitividad, gracias a que el sistema de costos permitirá la obtención del costo total y unitario del producto que facilitará definir precios de venta convenientes para hacerle frente a la competencia. Todo esto con el fin de tener uno datos verídicos sobre información financiera, de producción, etc. Para tomar decisiones pertinentes que puedan dar oportunidades de ingresar a nuevos mercados.

## Recomendaciones

Es fundamental tomar como referencia el diagnóstico realizado a la empresa, donde muestra de una manera detallada las problemáticas que se generan al no efectuar una contabilización del costo de una manera adecuado. Esto puede ser un punto de partida para tomar medidas que en efecto modificaran el precio del producto, pero la empresa se verá beneficiada al tener un control tanto en los procesos como en las actividades, encontrando alternativas que mejoren el proceso productivo. El buen manejo de la información de costos es lo que determina la situación de la organización. La información contable en cualquier empresa es un soporte para la administración, y en la que se deben basar todos los planes a futuro del ente económico; al definir qué proceso o sistema se va a enfocar la entidad para encontrar el costo se puede buscar los parámetros que mejor se ajusten y aplicarlos, si esto se tiene definido se pueden tomar decisiones apropiadas y en el tiempo correcto.

El análisis del proceso productivo deja a la vista muchas falencias que pueden ser manejadas con un adecuado proceso de costos. Principalmente se observa el uso sin un control de materiales, insumos y el tiempo durante el proceso, por ende se sugiere seguir las pautas y pasos que se observan durante el desarrollo del trabajo donde se enfoca en el orden y control de cada uno de los elementos y agentes participantes en la cría y levante de pollos. Otro factor destacado al momento del análisis es el mantenimiento de la maquinaria y su respectivo cambio, siempre y cuando sea obligatorio todo esto con el fin de no incumplir con las indicaciones expuestas por las entidades reguladoras, impactando de manera negativa el proceso productivo afectando a la empresa y los clientes, por no cumplir con el curso normal del ciclo de producción.

Como recomendación principal del presente trabajo se propone la implementación del sistema de costos ABC con el fin de mejorar cada una de las áreas, realizando un cálculo del costo de una manera detallada por cada actividad en la etapa productiva, permitiendo observar de una manera minuciosa cada uno de los elementos del costo y su intervención en el proceso, logrando así crear estrategias de mejoramiento permitiendo brindar un producto de una buena calidad a un precio óptimo para el mercado. En caso de ser requerida alguna modificación se debe realizar a tiempo y con el debido estudio que determine el porqué del cambio.

Este trabajo investigativo, se convierte en un referente para futuros trabajos de grado, o para empresas del sector que quieran implementar el sistema de costos por actividades dando un enfoque de este mismo en una empresa del sector avícola.

## BIBLIOGRAFIA

APRENDE EN KINEA. Ave Reproductora, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/mod/glossary/view.php?id=110575>

AVICOLA ROSA BLANCA. Encasetamiento, (DEFINICION-DE.COM. Costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://concepto.de/costo/En línea](https://concepto.de/costo/En%20l%C3%ADnea)). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://plantaavicolarosablanca.jimdo.com/avidatos/>

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 9. (16, julio, 1979).artículo 1, para la protección del medio ambiente, Diario Oficial No. 35308, del 16 de julio de 1979.

COLOMBIA. Congreso de Colombia ley 99. (22, diciembre, 1993).artículo 2, creación y objeto del medio ambiente, Diario Oficial No. 41.146, del 22 diciembre de 1993

COLOMBIA. Congreso de la Republica de Colombia. Ley 100. (23, diciembre, 1993).artículo 1, se establece el sistema de seguridad social integral, Diario Oficial No. 41.148 de 23 de diciembre de 1993.

COLOMBIA. Congreso de Colombia ley 101. (23, diciembre, 1993).artículo 1,2 desarrollo de los artículos 64, 65, 66, Diario Oficial No. 41.149, de 23 de diciembre de 1993.

COLOMBIA. Congreso de Colombia. Ley 9. (9, febrero, 1994).artículo 3, se establece la cuota de fomento avícola, Diario Oficial No. 41.216, de 9 de febrero de 1994

COLOMBIA. Congreso de la Republica de Colombia. Ley 822. (23, diciembre, 1993).artículo. Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro Diario Oficial No. 45.244, de 10 de julio de 2003

COLOMBIA. Congreso de Colombia, Ley 1314. (13, julio, 1993).página.1 Establecer los requisitos y procedimientos concordados para el registro DIARIO OFICIAL. AÑO CXLIV. N. 47409. 13, JULIO, 2009.

COLOMBIA. Constitución Política de Colombia. Decreto 2649. (29, diciembre, 1993).artículo 1, DEFINICION. De conformidad con el artículo 6º de la ley 43 de 1990, se entiende por principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. (Consultada: 16, agosto, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <file:///D:/Downloads/dec2649-93.pdf>

COLOMBIA, Ministerio de comercio, industria y turismo, decreto 2420 de 2015, (14, diciembre, 2015), Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=76745>

COLOMBIA, ministerio de la protección social, decreto 1500 de 2007, (4, mayo2007), reglamento técnico a través del cual se crea el reglamento oficial, (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. [https://paginaweb.invima.gov.co/images/stories/aliementos/Decreto1500\\_2007.pdf](https://paginaweb.invima.gov.co/images/stories/aliementos/Decreto1500_2007.pdf)

COLOMBIA, Ministerio de salud y protección social, resolución 241 de 2013, (31, enero, 2013), artículo1 y artículo2, Diario Oficial No. 48.699 de 9 de febrero de 2013 (consultada el 16 agosto 2019), disponible en la dirección electrónica. [https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/Juridica/OtraNormativa/R\\_MSPS\\_0241\\_2013.pdf](https://docs.supersalud.gov.co/PortalWeb/Juridica/OtraNormativa/R_MSPS_0241_2013.pdf)

COMUNICACIONEINVEST3.WORDPRESS.COM. Revisión Documental (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://comunicacioneinvest3.wordpress.com/2012/08/09/revision-documental/> / CONCEPTO.DE. ¿Qué es Entrevista? (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://concepto.de/entrevista/>

CONCURSOS.AIU.EDU. Tipos de sistemas de costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica <http://cursos.aiu.edu/Contabilidad%20de%20Costos%20Historicos/PDF/Tema%202.pdf>

CRCONSULTORES.COLOMBIA.COM. Módulo 34: actividades especiales, (en línea). En: S.F. (Consultada: 16, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34\\_Specialised\\_Activities\\_2013.pdf](https://crconsultorescolombia.com/wp-content/uploads/2014/10/34_Specialised_Activities_2013.pdf)

DEFINICIONABC.COM. Definición de Método Empírico Analítico (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.definicionabc.com/ciencia/metodo-empirico-analitico.php>

DEFINICION.DE. COSTOS (En línea). En (Colombia). (Consultada el 12 de septiembre 2019). Disponible en la dirección electrónica <https://definicion.de/costo/>

DEFINICION-DE.COM. Granja Avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.definiciones-de.com/Definicion/de/avicola.php>

DEFINICION-DE.COM. Costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://concepto.de/costo/>

DINERO. SECTOR AVICOLA (En línea). En (Colombia). (Consultada el 12 de mayo 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://www.dinero.com/pais/articulo/aumenta-la-produccion-y-consumo-de-pollo-y-huevo/266218>

ECONOMIPEDIA.COM. Normas internacionales de Información Financiera (NIIF) – IFRS (En línea). En: S.F. (Consultada: 15, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://economipedia.com/definiciones/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-ifs.html>

ECURED, Incubadora de huevos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://www.ecured.cu/Incubadora\\_de\\_huevos](https://www.ecured.cu/Incubadora_de_huevos).

ECURED, Incubación, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.ecured.cu/Incubaci%C3%B3n>

ECURED.CU, Pollo de engorde, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://www.ecured.cu/Pollos\\_de\\_engorde](https://www.ecured.cu/Pollos_de_engorde)

ELECONOMISTA.ES. Costos ABC, (En línea). En: (Colombia): S.F. (Consultada: 12, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.eleconomista.es/diccionario-de-economia/modelo-de-coste-abc>

EUMED.NET. Política fiscal y estrategia como factor de desarrollo de la mediana empresa comercial sinaloense un estudio de caso (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia\\_cuantitativa.html](http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2012/eal/metodologia_cuantitativa.html)

GERENCIE.COM, Sistema de costos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.html>

GERENCIA .COM. Sistema De costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gerencie.com/que-es-un-sistema-de-costos.htm> l

GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 11, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>



GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 11, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>

GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 11, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>

GESTIOPOLIS.COM. Origen de los costos (En línea). En: S.F. (Consultada: 12, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.gestiopolis.com/historia-costos-contabilidad/#icontec>

GONZALEZ Ingrid, REYES Laura. Planteamiento de un modelo de costos para la granja el Sauce basado en un diagnóstico al sector avícola en Santander. Trabajo de grado Contadora Pública. Bogotá, D.C: Universidad Javeriana. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, 2016. (En línea). Consultado: (24, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/36150/GonzalezCaperasIngridAndrea2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

INDICADORES DEL AGRO. Sector avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 16, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com\\_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58](http://www.portaldelagro.com/index.php?option=com_content&view=article&id=208:generalidades-de-la-avicultura&catid=39:noticias&Itemid=58)

INGENIERIA.AUNAM.MX. Componentes del costo, (En línea). En: S.F. (Consultada: 14, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos\\_compcosto.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafc/costos_compcosto.html)

MAZARS.COM. Modelos contables de valuación: inversiones en empresas asociadas (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.mazars.com.uy/Pagina-inicial/Noticias/Nuestras-Publicaciones/Inversiones-en-empresas-asociadas>

MENTESCONTABLES. NIIF para las Pymes Sección 34, (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://mentescontables.com/seccion-34-actividades-especiales/>

MIRE LA SOLUCION. Análisis y control de producción, (En línea). En: S.F. (Consultada: 15, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <http://www.mirelasolucion.es/blog/analisis-empresas-produccion/>

NICNIIF.ORG, NIIF PARA YMES, (En línea). En: S.F. (Consultada: 6, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.nicniif.org/home/normas/niif-para-las-pymes.html>

NIIFSUPERFACILES. NIIF para las Pymes Sección 14, (En línea). En: S.F. (Consultada: 20, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/14-NIIF-para-las-PYMES-\(Norma\)\\_2009-INVERSIONES%20EN%20ASOCIADAS.pdf](http://www.niifsuperfaciles.com/memorias/recursos/NIC/14-NIIF-para-las-PYMES-(Norma)_2009-INVERSIONES%20EN%20ASOCIADAS.pdf)

PAS.PE, Registro sanitario, (En línea). En: S.F. (Consultada: 7, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://www.pqs.pe/actualidad/noticias/que-es-el-registro-sanitario>

PINEDA Edilma, Diseño de un sistema de costos para pymes (en línea), En: [dialnet.unirioja.es](http://dialnet.unirioja.es), [Logroño: España]. 2008. Consultado: (25, marzo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4780124.pdf>

OKDIARIO.COM. ¿Qué es el método descriptivo? (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://okdiario.com/curiosidades/que-metodo-descriptivo-2457888>

PLANTA AVICOLA, Manipulador de alimentos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 6, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, <https://plantaavicularosablanca.jimdo.com/avidatos/>

REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 65. Legis S.A. Bogotá.2014.p.23.

REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 78. Legis S.A. Bogotá.2014.p.29.

REPUBLICA DE COLOMBIA. Constitución política. Artículo 333. Legis S.A. Bogotá.2014.p.124.

RIOS Martha, Método de diagnóstico para determinar el sistema de costes en una pyme. Un caso de estudio (en línea), En: [observatorio-iberoamericano.org](http://observatorio-iberoamericano.org), [Guanajuato: México]. Diciembre, 2014. Consultado: (28, marzo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: [http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA\\_24/Martha\\_R%C3%ADos.pdf](http://www.observatorio-iberoamericano.org/ricg/N%C2%BA_24/Martha_R%C3%ADos.pdf)

RODRIGUEZ Estibalis. Evaluación e implementación de un modelo de costeo tradicional para el proceso productivo de pollos de engorde de la fundación formemos. Trabajo de grado Contador Público. Bogotá, D.C: Universidad de La Salle. Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible, 2007. (en línea). Consultado: (25, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: <http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4424/17972097.pdf?sequence=2>

SANCHEZ María. El sistema de costos y la rentabilidad en la avícola los andes. Trabajo de grado Ingeniero en contabilidad y auditoría, Ambato, Ecuador: Universidad Técnica de Ambato, Facultad de Contabilidad y Auditoría, 2015. (En línea) Consultado: (24, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica: <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16980>

SIGNIFICADOS.COM. sector primario (En línea). En: (Argentina): S.F. (Consultada: 9, mayo, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.significados.com/sector-primario/>

SINISTERRA VALENCIA, GONZALO. Contabilidad de costos. Bogotá. Eco ediciones. Abril, 2006. p.289.

SOLLA.COM. Proceso de levante de pollos, (En línea). En: S.F. (Consultada: 17, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://www.solla.com/productos/avicultura/ciclo>

TECDIGITAL.TEC.AC.CR. El paradigma positivista (en línea). En: S.F. (Consultada: 10, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. <https://tecdigital.tec.ac.cr/revistamatematica/ContribucionesV4n22003/meza/pag3.htm>

WIKIPEDIA.COM. Ave reproductora, (En línea). En: S.F. (Consultada: 4, octubre, 2019). Disponible en la dirección electrónica, [https://es.wikipedia.org/wiki/Ave\\_de\\_corral](https://es.wikipedia.org/wiki/Ave_de_corral)

WIKIPEDIA.COM. Granja Avícola, (En línea). En: S.F. (Consultada: 5, septiembre, 2019). Disponible en la dirección electrónica. [https://es.wikipedia.org/wiki/Granja\\_av%C3%ADcola](https://es.wikipedia.org/wiki/Granja_av%C3%ADcola)

## ANEXOS

*Anexo A*

Formato de entrevista para gerente y para el propietario  
UNIVERSIDAD CESMAG  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

OBJETIVO: recolectar información que permita diagnosticar el uso de costos en la empresa.

PREGUNTAS

1. ¿Cuál es el ciclo productivo de la empresa?
2. ¿Cómo es el manejo de la información contable?
3. ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene actualmente, para determinar los costos de producción?
4. ¿Cuál es el mecanismo mediante el cual la empresa determina el precio del producto?
5. ¿Cómo se determina el costo de producción?
6. ¿Cómo se realiza el manejo de inventarios?
7. ¿Cuáles son los parámetros para contratar personal?
8. Además de los materiales y el personal ¿qué otro elemento necesita para la producción?
9. ¿Cómo aportaría un modelo de costos en la toma de decisiones?
10. ¿Cuáles son las proyecciones de la empresa a largo plazo?

Gracias por su cordial atención y por brindarnos este espacio de su tiempo esperamos tenga un buen día.

*Anexo B*

Formato de entrevista para el administrador (ENCARGADO DE GALPONES)

UNIVERSIDAD CESMAG

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA

OBJETIVO: Recolectar información que permita diagnosticar el uso de costos en la empresa.

PREGUNTAS

1. ¿En qué consiste y cuánto tarda el proceso productivo de CEAVICOL?
2. ¿Qué condiciones y elementos se requieren para comenzar el proceso productivo?
3. ¿Cuál es la materia prima requerida en el proceso productivo?
4. ¿Qué tipo de contratación se maneja con los empleados? ¿Existen bonificaciones o algún tipo de incentivos adicionales al sueldo?
5. Además de la materia prima y la mano de obra, ¿qué otros elementos se requieren en el proceso productivo?
6. ¿Cuáles son las principales dificultades que tiene actualmente, para determinar los costos de producción?

Gracias por su cordial atención y por brindarnos este espacio de su tiempo esperamos tenga un buen día.

 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	<b>CARTA DE ENTREGA TRABAJO DE GRADO O TRABAJO DE APLICACIÓN – ASESOR(A)</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-032
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

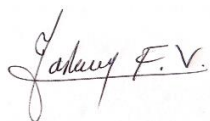
San Juan de Pasto, 23 de noviembre de 2023

Biblioteca  
**REMIGIO FIORE FORTEZZA OFM. CAP.**  
Universidad CESMAG  
Pasto


Saludo de paz y bien.

Por medio de la presente se hace entrega del Trabajo de Grado / Trabajo de Aplicación denominado DISEÑO DEL SISTEMA DE COSTOS PARA LA EMPRESA CEVICOL DE LA HONDA NARIÑO, presentado por el (los) autor(es) Brayan Camilo De La Cruz Pecillo y Rosembel Alexander Martínez De La Cruz, del Programa Académico contaduría pública al correo electrónico trabajosdegrado@unicesmag.edu.co. Manifiesto como asesor(a), que su contenido, resumen, anexos y formato PDF cumple con las especificaciones de calidad, guía de presentación de Trabajos de Grado o de Aplicación, establecidos por la Universidad CESMAG, por lo tanto, se solicita el paz y salvo respectivo.

Atentamente,



-----  
**MARLENY FARINANGO VIVANCO**  
C.C. 59.816.446  
Programa: Contaduría Pública  
Teléfono de contacto: 3008162774  
Correo electrónico: [mcfarinango@unicesmag.edu.co](mailto:mcfarinango@unicesmag.edu.co)


 <b>UNIVERSIDAD CESMAG</b> <small>NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</small>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022

<b>INFORMACIÓN DEL (LOS) AUTOR(ES)</b>	
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Brayan Camilo De La Cruz Pecillo	<b>Documento de identidad:</b> 1085328983
<b>Correo electrónico:</b> Kmilo1996ok@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3184020451
<b>Nombres y apellidos del autor:</b> Rosembel Alexander Martínez De La Cruz	<b>Documento de identidad:</b> 1086332477
<b>Correo electrónico:</b> alexitomartinezcruz@gmail.com	<b>Número de contacto:</b> 3187358013
<b>Nombres y apellidos del autor:</b>	<b>Documento de identidad:</b>
<b>Correo electrónico:</b>	<b>Número de contacto:</b>
<b>Nombres y apellidos del autor:</b>	<b>Documento de identidad:</b>
<b>Correo electrónico:</b>	<b>Número de contacto:</b>
<b>Nombres y apellidos del asesor:</b> Marleny Farinango Vivanco	<b>Documento de identidad:</b> 59816446
<b>Correo electrónico:</b> mcfarinango@unicesmag.edu.co	<b>Número de contacto:</b> 3008162774
<b>Título del trabajo de grado:</b> Diseño del sistema de costos para la empresa Ceavicol de la Honda Nariño	
<b>Facultad y Programa Académico:</b> Facultad de ciencias administrativas y contables programa de contaduría pública	

En mi (nuestra) calidad de autor(es) y/o titular (es) del derecho de autor del Trabajo de Grado o de Aplicación señalado en el encabezado, confiero (conferimos) a la Universidad CESMAG una licencia no exclusiva, limitada y gratuita, para la inclusión del trabajo de grado en el repositorio institucional. Por consiguiente, el alcance de la licencia que se otorga a través del presente documento, abarca las siguientes características:

- a) La autorización se otorga desde la fecha de suscripción del presente documento y durante todo el termino en el que el (los) firmante(s) del presente documento conserve(mos) la titularidad de los derechos patrimoniales de autor. En el evento en el que deje(mos) de tener la titularidad de los derechos patrimoniales sobre el Trabajo de Grado o de Aplicación, me (nos) comprometo (comprometemos) a informar de manera inmediata sobre dicha situación a la Universidad CESMAG. Por consiguiente, hasta que no exista comunicación escrita de mi(nuestra) parte informando sobre dicha situación, la Universidad CESMAG se encontrará debidamente habilitada para continuar con la publicación del Trabajo de Grado o de Aplicación dentro del repositorio institucional. Conozco(conocemos) que esta autorización podrá revocarse en cualquier momento, siempre y cuando se eleve la solicitud por escrito para dicho fin ante la Universidad CESMAG. En estos eventos, la Universidad CESMAG cuenta con el plazo de un mes después de recibida la petición, para desmarcar la visualización del Trabajo de Grado o de Aplicación del repositorio institucional.



 <p>UNIVERSIDAD <b>CESMAG</b> NIT: 800.109.387-7 VIGILADA MINEDUCACIÓN</p>	<b>AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL</b>	<b>CÓDIGO:</b> AAC-BL-FR-031
		<b>VERSIÓN:</b> 1
		<b>FECHA:</b> 09/JUN/2022



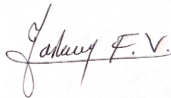
- b) Se autoriza a la Universidad CESMAG para publicar el Trabajo de Grado o de Aplicación en formato digital y teniendo en cuenta que uno de los medios de publicación del repositorio institucional es el internet, acepto(amos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación circulará con un alcance mundial.
- c) Acepto (aceptamos) que la autorización que se otorga a través del presente documento se realiza a título gratuito, por lo tanto, renuncio(amos) a recibir emolumento alguno por la publicación, distribución, comunicación pública y/o cualquier otro uso que se haga en los términos de la presente autorización y de la licencia o programa a través del cual sea publicado el Trabajo de grado o de Aplicación.
- d) Manifiesto (manifestamos) que el Trabajo de Grado o de Aplicación es original realizado sin violar o usurpar derechos de autor de terceros y que ostento(amos) los derechos patrimoniales de autor sobre la misma. Por consiguiente, asumo(asumimos) toda la responsabilidad sobre su contenido ante la Universidad CESMAG y frente a terceros, manteniéndola indemne de cualquier reclamación que surja en virtud de la misma. En todo caso, la Universidad CESMAG se compromete a indicar siempre la autoría del escrito incluyendo nombre de(los) autor(es) y la fecha de publicación.
- e) Autorizo(autorizamos) a la Universidad CESMAG para incluir el Trabajo de Grado o de Aplicación en los índices y buscadores que se estimen necesarios para promover su difusión. Así mismo autorizo (autorizamos) a la Universidad CESMAG para que pueda convertir el documento a cualquier medio o formato para propósitos de preservación digital.

**NOTA:** En los eventos en los que el trabajo de grado o de aplicación haya sido trabajado con el apoyo o patrocinio de una agencia, organización o cualquier otra entidad diferente a la Universidad CESMAG. Como autor(es) garantizo(amos) que he(hemos) cumplido con los derechos y obligaciones asumidos con dicha entidad y como consecuencia de ello dejo(dejamos) constancia que la autorización que se concede a través del presente escrito no interfiere ni transgrede derechos de terceros.

Como consecuencia de lo anterior, autorizo(autorizamos) la publicación, difusión, consulta y uso del Trabajo de Grado o de Aplicación por parte de la Universidad CESMAG y sus usuarios así:

- Permiso(permitimos) que mi(nuestro) Trabajo de Grado o de Aplicación haga parte del catálogo de colección del repositorio digital de la Universidad CESMAG por lo tanto, su contenido será de acceso abierto donde podrá ser consultado, descargado y compartido con otras personas, siempre que se reconozca su autoría o reconocimiento con fines no comerciales.

En señal de conformidad, se suscribe este documento en San Juan de Pasto a los 23 días del mes de Noviembre del año 2023.

	
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor: Brayan Camilo De La Cruz Pecillo	Nombre del autor: Rosembel Alexander Martinez De La Cruz
Firma del autor	Firma del autor
Nombre del autor:	Nombre del autor:
	
Nombre del asesor: Marleny Farinango Vivanco	



UNIVERSIDAD  
**CESMAG**

NIT: 800.109.387-7  
VIGILADA MINEDUCACIÓN

**AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TRABAJOS DE  
GRADO O TRABAJOS DE APLICACIÓN EN  
REPOSITORIO INSTITUCIONAL**

**CÓDIGO:** AAC-BL-FR-031

**VERSIÓN:** 1

**FECHA:** 09/JUN/2022