

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

**“CREACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA
PRODUCTORA DE HUEVOS”**

TESIS

PRESENTADA A LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

POR

DINA ELIZABETH VARGAS REYES

PREVIO A CONFERÍRSELE EL TÍTULO DE
CONTADORA PÚBLICA Y AUDITORA

EN EL GRADO ACADÉMICO DE

LICENCIADA

GUATEMALA, AGOSTO 2015

**MIEMBROS DE LA JUNTA DIRECTIVA DE LA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

Decano	Lic. Luis Antonio Suárez Roldán
Secretario	Lic. Carlos Roberto Cabrera Morales
Vocal Segundo	Lic. Carlos Alberto Hernández Gálvez
Vocal Tercero	Lic. Juan Antonio Gómez Monterroso
Vocal Cuarto	P.C. Oliver Augusto Carrera Leal
Vocal Quinto	P.C. Walter Obdulio Chigüichón Boror

**PROFESIONALES QUE REALIZARON
LOS EXÁMENES DE ÁREAS PRÁCTICAS BÁSICAS**

Área de Matemática – Estadística	Lic. Edwin Eduardo Andrade Juárez
Área de Contabilidad	Lic. Erik Roberto Flores López
Área de Auditoría	Lic. José Abraham Gonzáles Lemus

**PROFESIONALES QUE REALIZARON
EL EXAMEN PRIVADO DE TESIS**

Presidente	Lic. Erick Orlando Hernández Ruíz
Secretario	Lic. Delfido Eduardo Morales Gabriel
Examinador	Lic. José De Jesús Portillo Hernández

Guatemala, Noviembre del 2014

Licenciado

José Rolando Secaida Morales

Decano de la Facultad de Ciencias Económicas

Universidad de San Carlos de Guatemala

Su Despacho

Respetable Señor Decano:

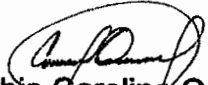
De conformidad con el nombramiento emitido por su decanato según **DIC. AUD. 294-2013**, de fecha: **29- Agosto -2013**, he procedido a asesorar el trabajo de tesis de la señorita: Dina Elizabeth Vargas Reyes, titulado **"CREACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS"**, el cual deberá presentar para someterse al examen de graduación previo a conferirle el título de Contadora Pública y Auditora en el grado académico de Licenciada.

En mi opinión el trabajo presentado por la señorita Dina Vargas, se elaboró de acuerdo a los requisitos técnicos y profesionales exigidos por la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"


Licda. Lesbia Carolina Ochoa Cetino
Contadora Pública y Auditora
Colegiado No. 7119



FACULTAD DE CIENCIAS
ECONOMICAS

Edificio "S-8"

Ciudad Universitaria, Zona 12
GUATEMALA, CENTROAMERICA

**DECANATO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS. GUATEMALA,
SIETE DE JULIO DE DOS MIL QUINCE.**

Con base en el Punto cuarto, inciso 4.1, subinciso 4.1.1 del Acta 16-2015 de la sesión celebrada por la Junta Directiva de la Facultad el 15 de junio de 2015, se conoció el Acta AUDITORIA 54-2015 de aprobación del Examen Privado de Tesis, de fecha 24 de marzo de 2015 y el trabajo de Tesis denominado: "CREACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS", que para su graduación profesional presentó la estudiante DINA ELIZABETH VARGAS REYES, autorizándose su impresión.

Atentamente,

"ID Y ENSEÑAD A TODOS"

LIC. CARLOS ROBERTO CABRERA MORALES
SECRETARIO

LIC. LUIS ANTONIO SUÁREZ ROLDÁN
DECANO

Smp.



Ingrid
REVISADO

DEDICATORIA

A DIOS:

Quien está por sobre todas las cosas, que con su amor y misericordia me ha permitido llegar a este momento tan anhelado en mi vida, a él sea la honra y la gloria.

A MIS PADRES:

Federico Vargas Lira

Aura Reyes de Vargas

Por ser la razón de mí existir, gracias por el amor, sacrificio, esfuerzo, dedicación, los consejos, las correcciones, las oraciones, el buen ejemplo y otros motivos que día con día me hacen amarlos más. Gracias a ustedes he alcanzado esta meta.

A MIS TIOS:

Dr. MV. Edgar Leonel Bailey Vargas

José Armando Reyes Ramírez

Carlos Humberto López Vargas

Bildad Elizabeth Vargas Lira (Q.E.P.D.)

Por el apoyo incondicional que me brindaron cuando más los necesite, a ustedes mi gratitud, cariño y respeto.

A TODA MI FAMILIA:

Por el aprecio y los buenos deseos recibidos durante toda mi vida.

A MI ASESORA:

Licda. Lesbia Carolina Ochoa Cetino, por su dedicación al asesorar este trabajo de tesis.

A MIS CATEDRÁTICOS:

Lic. Hugo Vidal Requena Beltetón,

Lic. Luis Valdez Fajardo,

Lic. Mynor René Suruy Contreras

Lic. Felipe Hernández Sincal

Lic. Roberto Salazar Casiano

Por el apoyo académico y la motivación recibida durante mi carrera, gracias por regalarme minutos de su valioso tiempo, a ustedes mi admiración y respeto.

FAMILIAS ALLEGADAS:

Villatoro Nájera,

Ramírez Machorro

Muñoz Hernández.

Por esa relación y cariño entrañable.

A MIS AMIGOS:

Gracias por formar parte de mi vida y darme la oportunidad de compartir con ustedes durante nuestra carrera, momentos gratos imposibles de olvidar, en especial a Raúl Córdón y Pablo Carlderón.

**A LA UNIVERSIDAD
DE SAN CARLOS
DE GUATEMALA:**

Alma Mater de la educación superior, que me dio la oportunidad de enriquecer mis conocimientos, acobijándome en sus aulas, especialmente la Facultad de Ciencias Económicas.

ÍNDICE

	PÁG.	
INTRODUCCIÓN	i	
CAPÍTULO I		
INDUSTRIA AVÍCOLA		
1.1	Definición de avicultura	1
1.2	Síntesis histórica de la avicultura nacional guatemalteca	1
1.2.1	Avicultura tradicional	2
1.2.2	Desarrollo de la avicultura tecnificada	2
1.3	Fases de la explotación avícola	3
1.3.1	Genética	4
1.3.2	Reproducción	4
1.3.3	Crianza	4
1.4	Sistemas de explotación avícola	5
1.4.1	Explotación en piso	6
1.4.2	Explotaciones en slats	6
1.4.3	Explotación en jaula	6
1.5	Ponedoras	7
1.5.1	Manejo de la ponedora	7
1.5.2	Recolección de huevos	8
1.6	Aspectos legales y tributarios	8
1.6.1	Constitución Política de la República de Guatemala	8
1.6.2	Código de Comercio, Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas	9
1.6.3	Código Tributario, Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas	9

ÍNDICE

	PÁG.
1.6.4 Código de Trabajo, Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas	10
1.6.5 Ley de Actualización Tributaria, Decreto No. 10 – 2012 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas	11
1.6.6 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA), Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas	12
1.6.7 Ley del Impuesto de Solidaridad, Decreto 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala	13
1.6.8 Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles (IUSI) Decreto No.15 - 98 del Congreso de la República de Guatemala	13
1.6.9 Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Decreto 36-98 del Congreso de la República de Guatemala	14
1.6.10 Programa Nacional de Sanidad Avícola de la Unidad de Normas y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (PROSA), Acuerdo Ministerial No. 131-2005	14
1.6.11 Otras regulaciones en la actividad avícola	16
1.6.12 Normas Internacionales de Contabilidad	16

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD DE COSTOS

2.1 Definición de contabilidad	18
2.2 Importancia de la contabilidad	19
2.3 Objetivos de la contabilidad	19
2.3.1 Generales	19
2.3.2 Específicos	19
2.4 Contabilidad pecuaria	20

ÍNDICE

	PÁG.	
2.4.1	Objetivos de la contabilidad pecuaria	20
2.5	Contabilidad de costos	21
2.5.1	Definición de costo	21
2.6	Clasificación de los costos	21
2.6.1	Por su identificación	21
2.6.2	Por su comportamiento respecto al volumen de la producción	22
2.6.3	Por la función en que se incurre	22
2.6.4	Otros costos	23
2.7	Elementos del costo	23
2.7.1	Materia prima	24
2.7.2	Mano de obra	24
2.7.3	Costos indirectos	24
2.8	Definición de gasto	25
2.9	Diferencia entre costo y gasto	25
2.10	Inicios de la contabilidad de costos	25
2.11	Definición de la contabilidad de costos	27
2.12	Importancia de la contabilidad de costos	27
2.13	Objetivos de la contabilidad de costos	28
2.14	Sistemas de costos	28
2.14.1	Características de la producción	29
2.14.2	Según el método de costeo	30
2.14.3	Según la época en que se determinan los costos	31

ÍNDICE

PÁG.

CAPÍTULO III

SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS

3.1	Costos históricos	32
3.2	Importancia de utilizar costos históricos	32
3.3	Beneficios de utilizar costos históricos	32
3.4	Ventajas de los sistemas de costos históricos	33
3.5	Desventajas de utilizar los costos históricos	33
3.6	Creación de un sistema de costos históricos	33
3.6.1	Conocimientos y aptitudes de la persona encargada de su creación	34
3.6.2	Estudio preliminar de la granja	35
3.6.3	Planificación del sistema de costos históricos	35
3.7	Elaboración de los documentos para el control del sistema de costos	37
3.8	Hoja técnica del costo de producción	46
3.9	Nomenclatura contable de una granja avícola	48
3.9.1	Objetivos de la nomenclatura contable	48
3.9.2	Características de la nomenclatura contable	48
3.9.3	Pasos para la creación de una nomenclatura contable	49
3.10	Partidas contables para la granja productora de huevos	50
3.11	Modelos de estados financieros a utilizar en una granja dedicada a la producción de huevos	51
3.12	Dar a conocer el sistema de costos históricos	55
3.13	Ejecución del sistema de costos históricos	55

ÍNDICE

PÁG.

CAPÍTULO IV SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS (CASO PRÁCTICO)

4.1	Elección de la persona adecuada y estudio preliminar de la granja para la creación del sistema de costos históricos	56
4.1.1	Información general	56
4.1.2	Información específica	56
4.1.3	Carta propuesta de servicios	59
4.1.4	Carta propuesta económica	63
4.1.5	Carta de aceptación	64
4.2	Creación de un sistema de costos históricos para la granja productora de huevos “La Ponedora S.A.”	65
4.3	Insumos	68
4.4	Mano de obra directa, pago de cuota patronal	69
4.4.1	Actividades avícolas de la mano de obra directa para la producción de huevos	70
4.4.2	Prestaciones laborales de la mano de obra directa	73
4.5	Mano de obra indirecta y pago de cuotas patronales	74
4.5.1	Prestaciones laborales de la mano de obra indirecta	75
4.6	Personal administrativo y pago de cuotas patronales	76
4.6.1	Prestaciones laborales personal administrativo	77
4.7	Depreciaciones	78
4.8	Hoja técnica de producción	79

ÍNDICE

	PÁG.
4.9 Nomenclatura contable	84
4.10 Partidas contables para la granja productora de huevos	93
4.11 Estados financieros	109
4.11.1 Estado de costo de producción	109
4.11.2 Estado de resultado integral	110
4.11.3 Estado de situación financiera	111
4.12 Beneficios de la creación de costos históricos para la granja productora de huevos	113
CONCLUSIONES	114
RECOMENDACIONES	116
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	117

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

		PÁG.
Tabla No.1	Control de insumos	38
Tabla No.2	Control de mano de obra directa y su cuota patronal	39
Tabla No.3	Control de prestaciones laborales mano de obra directa	40
Tabla No.4	Control del total a pagar mano de obra directa en la producción	
Tabla No.5	Control de mano de obra indirecta y su cuota patronal	41
Tabla No.6	Control de prestaciones laborales mano de obra indirecta	42
Tabla No.7	Control del total a pagar mano de obra indirecta en la producción	
Tabla No.8	Control del personal administrativo y su cuota patronal	43
Tabla No.9	Control de las prestaciones laborales personal administrativo	44
Tabla No.10	Control de total a pagar personal administrativo	44
Tabla No.11	Control de las depreciaciones	45
Tabla No.12	Control de la hoja técnica	47
Tabla No.13	Control del costo de producción	52
Tabla No.14	Control del estado de resultado	53
Tabla No.15	Control del estado de situación financiera	54
Tabla No.16	Insumos	68
Tabla No.17	Mano de obra directa y su cuota patronal	69
Tabla No.18	Prestaciones laborales mano de obra directa	73
Tabla No.19	Total a pagar mano de obra directa en la producción	73
Tabla No.20	Mano de obra indirecta y su cuota patronal	74
Tabla No.21	Prestaciones laborales mano de obra indirecta	75
Tabla No.22	Total a pagar mano de obra indirecta en la producción	75
Tabla No.23	Personal administrativo y su cuota patronal	76

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

		PÁG.
Tabla No.24	Prestaciones laborales personal administrativo	77
Tabla No.25	Total a pagar personal administrativo	77
Tabla No.26	Depreciaciones	78
Tabla No.27	Hoja técnica	81
Tabla No.28	Cálculo del agotamiento	82
Tabla No.29	Cálculo del empaque	83
Tabla No.30	Costo de producción	109
Tabla No.31	Estado de resultado	110
Tabla No.32	Estado de situación financiera	111
Figura No.1	Organigrama de la granja “La Ponedora S.A.”	57
Figura No.2	Propuesta de un nuevo organigrama	58

INTRODUCCIÓN

Esta tesis denominada “CREACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS”, es el resultado de la investigación realizada a una granja avícola llamada “La Ponedora, Sociedad Anónima” ubicada en la aldea El Fiscal, municipio de Palencia, departamento de Guatemala.

A la fecha, la avicultura en Guatemala, es uno de los sectores más importantes dentro de la actividad agropecuaria del país, debido a ello es importante que las granjas posean un adecuado sistema de costos que les permita conocer la producción que se está realizando dentro de las mismas.

El trabajo se desarrolló en cuatro capítulos, los cuales se describen a continuación:

En el capítulo I, se dan a conocer las generalidades de las granjas avícolas, la definición, objetivos, e importancia que tiene la avicultura en Guatemala, así como los principales aspectos legales que afectan a las granjas que desarrollan sus actividades avícolas dentro del territorio nacional.

El capítulo II, incluye la definición e importancia de la contabilidad general, contabilidad de costos, y la contabilidad agrícola en donde se presentan diferentes clases de sistemas y métodos de costos que existen.

En el capítulo III, se describen los pasos a seguir para la “Creación de un Sistema de Costos Históricos en una Granja productora de Huevos”, que inicia desde contratar a la persona adecuada para su creación, conocer el entorno de

la granja y crear los documentos que servirán de base para generar información que será ingresada a la hoja técnica de producción y así determinar el costo real de la producción de huevos.

El capítulo IV, muestra el caso práctico del tema, como seguir los lineamientos para la buena creación y funcionamiento del Sistema de Costos Históricos, en la Granja Productora de Huevos “La Ponedora S.A.”, aplicando los lineamientos estipulados en el capítulo III.

Para la Granja “La Ponedora S.A”, la creación de un sistema de costos históricos, le permitirá satisfacer sus necesidades de recolección y análisis de información financiera, con rapidez y alto grado de confiabilidad, a fin de determinar de una manera correcta el costo de producción de huevos y poder establecer el precio adecuado para su comercialización.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación, así como las referencias bibliográficas consultadas para la elaboración del presente trabajo de tesis.

CAPÍTULO I

INDUSTRIA AVÍCOLA

La industria es catalogada como el conjunto de operaciones materiales ejecutadas para la obtención y transformación de uno o varios productos, que en este caso es la explotación de aves (pollos) y el aprovechamiento de sus productos derivados.

1.1 Definición de avicultura

“La avicultura trata del estudio zootécnico de la producción de aves de corral o domésticas, para obtener de ellas alimentos como huevo y carne para beneficio del hombre y bajo el uso de las técnicas más adecuadas, considerando todos los cuidados a los animales para que dentro de su zona de confort medioambiental, pueda dar todo lo que genéticamente son capaces.” (24)

1.2 Síntesis histórica de la avicultura nacional guatemalteca

“La historia de la avicultura guatemalteca, como puede clasificarse en todos los países de Latinoamérica, está plasmada en dos grandes épocas: la avicultura tradicional o de campo y la avicultura tecnificada. La primera fase fue sustentada en aves traídas de Europa en tiempos de la colonia y se caracterizó por un manejo inadecuado y resultados no satisfactorios. La segunda, basada en una alta tecnificación con resultados óptimos, pero de arduo trabajo. Ambas tienen importancia por el impacto económico que generan en el país y aun cuando la época tecnificada ha superado con creces a la tradicional, esta última sigue teniendo su espacio de preferencia en los hábitos de consumo de la población guatemalteca.

Es obligado por lo dicho, una mención sintetizada de ambas actividades con el único fin de ampliar ese horizonte histórico de la avicultura para enriquecer el

concepto de pasado, presente y futuro de la actividad avícola en las nuevas generaciones.” (14:9)

1.2.1 Avicultura tradicional

Hoy como ayer, la avicultura tradicional se observa en cualquier patio o finca del país, con las conocidas gallinas de patio, ya sean gallinas, pavos, patos o palomas. Para el pequeño agricultor, las aves son parte su subsistencia y patrimonio por ser el medio inmediato de agenciarse de fondos o de recursos alimenticios destinados a un compromiso escogido o imprevisto. Antes de las décadas 40 y 50, la gallina dorada, y el caldo de gallina eran platos obligatorios en los acontecimientos familiares o sociales en cualquier punto del país.

Como resultado de esa costumbre tradicional de consumo, las gallinas de color y sus huevos marrones, siguen teniendo preferencia en el mercado guatemalteco.

1.2.2 Desarrollo de la avicultura tecnificada

- Elementos pre disponibles

Para el surgimiento de una actividad productiva, son necesarios muchos elementos predisponentes que resaltan su indispensabilidad. En el inicio de la avicultura tecnificada en Guatemala, allá por la década del 50, surgieron los siguientes elementos:

“Era evidente la escasez de alimentos cárnicos variados en virtud de una dependencia casi exclusiva de la carne roja de bovino y cerdo, pues las carnes de otras especies como la cabra y oveja, nunca han tenido su espacio de preferencia popular, quizás eran en parte sustituidas por la cacería que aún era factible con resultados satisfactorios y los productos del mar y acuicultura que eran abundantes en la época, (a la fecha ya casi no existe la pesca de agua dulce), ya que se pescaba más por deporte o distracción y mucho menos se

obtenían estos productos de criaderos artificiales como hoy. La carne de cerdo tenía las desventajas de que, por un lado, solo se destazaba sábados y domingos (por la costumbre de utilizar la carne para la elaboración de tamales) y por otro, que ya se conocía de sus estragos a la salud humana, por el alto contenido en grasas.

En síntesis, la población no tenía otro recurso proteico, lo cual la obligaba a seguir consumiendo productos avícolas de campo, con las limitaciones de escasa disponibilidad y altos precios.

- Era impactante en la economía del ama de casa, el alza frecuente en los precios de las carnes rojas existentes y la necesidad de buscar carnicerías retiradas. En cambio a la fecha el pollo beneficiado está al alcance de todos, en cualquier tienda de vecindad.
- Para Centroamérica era inaplazable la adopción de tecnología avícola, pues nuestros vecinos del norte (México y Estados Unidos), practicaban ya una avicultura incipiente pero moderna. ” (14:9)

1.3 Fases de la explotación avícola

“En la actualidad la industria avícola se encuentra muy especializada, y las unidades avícolas en su mayoría únicamente se dedican a una o varias fases de todo el proceso; que va desde la incubación-nacimiento del ave (cría de bisabuelos-abuelos) hasta el destace de los pollos de engorde, cuando a producción de carne se refiere, o a la obtención de huevos comerciales para el consumo humano.” (16:178)

Para una mejor comprensión, la avicultura se divide en tres fases importantes: selección o genética, multiplicación o reproducción y la crianza.

1.3.1 Genética

La genética, es la ciencia que se encarga del estudio de las características de los seres vivos, que son heredadas de generaciones anteriores, para el caso de la avicultura, es el estudio de las características de tamaño, peso y calidad de carne de pollo o huevos para el consumo humano.

“La genética avícola se ha desarrollado por medio de investigaciones, dando como resultado la producción de nuevas estirpes y líneas a partir de las razas ya existentes para lograr satisfacer la demanda mundial.” (16:182)

1.3.2 Reproducción

En esta fase se adquieren aves de un día de nacidas, que posteriormente se venderán a escala comercial, después de finalizada su explotación. El producto final de esta fase, es la obtención de huevos fértiles, si la raza es para la producción de huevos, se obtendrán gallinas ponedoras; por el contrario, si su fin es la producción de carne, se obtendrán pollitos para el engorde.

En esta fase es donde se incluye la incubación, que es un proceso que lleva veintidós días, y que para el presente caso, consiste en la obtención de huevos fértiles que darán como resultado pollitos de un día, para el engorde.

1.3.3 Crianza

Esta fase la integran todas aquellas granjas que se dedican a criar aves con las siguientes finalidades:

1.3.3.1 Granjas de cría y recría

Estas granjas trabajan con aves de un día, previamente sexadas, su finalidad es la crianza de pollitas hasta el momento que son destinadas a la puesta, con una duración de veinte semanas, en estas granjas puede distinguirse la cría, que va

del crecimiento de la pollita de un día, hasta ocho o nueve semanas; y la recría, que es desde la octava o novena semana hasta el inicio de la puesta.

1.3.3.2 Granjas de postura

En estas granjas se reciben aves de dieciocho a veinte semanas de vida, poco antes de que estén listas para la producción de huevos. El período productivo de estas aves es corto, de unos doce a catorce meses, pudiéndose alargar hasta dos años, según la estirpe.

“La misión de las gallinas es la puesta de huevos para el consumo humano, en la explotación de ponedoras suele aplicarse el sistema “todo dentro – todo fuera”, siendo el período normal de explotación para estas aves de doce a dieciocho meses aproximadamente. “ (16:190)

1.3.3.3 Granjas de engorde

“En estas granjas se trabaja con broilers (pollos de engorde) para el consumo de carne, que dura aproximadamente de seis a siete semanas.” (16:179)

Los broilers, son las aves que forman parte de la mayoría del mercado de la carne de pollo, esta es una denominación inglesa que significa "pollo asado", y se ha adoptado en todo el mundo como sinónimo del pollo de carne tradicional o pollo de engorde.

1.4 Sistemas de explotación avícola

“Para la domesticación de la gallina como animal de utilidad para el hombre, hubo que acudir indudablemente al encierro de las aves en grandes extensiones al aire libre y poco a poco someterla a un régimen de estabulación y encierro hasta llegar a los sistemas controlados con luz artificial y ventilación forzada.

Es preponderante la explotación en piso, tanto en pollo de engorde como en ponedoras (desde la crianza), y una variante de este sistema, es el uso de los listones de madera o “slats” para ponedoras, luego resalta el uso de la jaula para ponedoras, ya sea con cría en piso y puesta en jaula o viceversa. Siendo así, cuestionamos tres sistemas de explotación con sus variantes y complementaciones:

- Sistema en piso
- Sistema en piso con slats
- Sistema en jaula”. (14:94)

1.4.1 Explotación en piso

Es el más conocido y antiguo por su economía y porque ofrece la posibilidad de experimentar, cuando aún no se tienen los conocimientos prácticos sin arriesgar mucho. De hecho, nuestros avicultores guatemaltecos se han iniciado con aves en el piso y adoptando paulatinamente la jaula, en la medida de la experiencia y su economía.

1.4.2 Explotaciones en slats

Dentro del sistema se pueden utilizar “slats”, o sea listones de madera a modo de emparrillado, que pueden colocarse sobre el nivel del piso o con foso para las heces. Sobre parrillas o listones de madera se coloca el equipo (comedores, bebederos y nidales), forzando a que las aves pasen ahí la mayor parte del día y que las deyecciones se acumulen en un solo lugar y sea fácil su recolección.

1.4.3 Explotación en jaula

La explotación de aves en una jaula es una práctica muy antigua y más bien han cambiado las formas de hacerlo, y se ha perfeccionado el sistema. El uso de jaula permite a la avicultura una intensificación de las explotaciones, pues aquí

se explota el espacio aéreo o vertical más que el horizontal. El éxito de una jaula está en una buena galvanización en el alambre de la malla, para que su durabilidad esté garantizada y la inversión inicial se pague. De suerte que con la jaula se pueden criar ponedoras de principio a fin; estando contra indicado el traslado de pollona criada en el piso a jaula o viceversa, en virtud de que los resultados no son satisfactorios por el cambio brusco de un sistema a otro.

1.5 Ponedoras

“Se denominan gallinas ponedoras, las que se destinan principalmente a la producción de huevos. Su vida comienza en una incubadora, en una granja de pollitos.” (20)

“La gallina ponedora pasa por dos etapas importantes antes de convertirse en verdadera ponedora. Cada etapa requiere de una atención esmerada donde se pone en juego, la experiencia del avicultor o encargado, los recursos con que cuenta y las cualidades genéticas de la estirpe con la cual se trabaja, cualquier desbalance en cualquiera de los tres aspectos, solo redundará en fracasos y frustraciones.

Las tres etapas de las ponedoras son: la cría, la re cría y la puesta. Probablemente el concepto de cría o crianza se podría generalizar hasta el momento de la puesta. Sin embargo, debido a las exigencias y comportamiento de la pollita a partir de la 8ª semana se ha dividido el lapso en 2 etapas muy importantes: la cría y la re cría.” (14:104)

1.5.1 Manejo de la ponedora

Cuando una polla ha tenido una buena crianza, esta tendrá una etapa de postura muy eficiente, lo que para el avicultor representa la etapa más importante económicamente. Es por ello que los avicultores ponen todo su

desempeño en el momento de la cría y la recría alimentando, vitaminando y vacunando bien a las pollas, porque el avicultor tiene el pleno conocimiento del buen resultado que les espera en la postura.

1.5.2 Recolección de huevos

La recogida y traslado de huevo, es una labor diaria dentro del gallinero de puesta en el suelo, La frecuencia de recogida es importante sistematizarla, pues no es conveniente dejarla como actividad de segunda instancia por las siguientes razones:

- Los huevos se ensucian más al acumularse en los nidales, recordando que el huevo sucio sale más caro que el limpio.
- Aparecen más huevos rajados y rotos y se incita al picaje de los mismos , en condiciones normales de manejo de ponedoras, se espera hasta un 5 por ciento de huevos rajados o rotos diariamente.
- La acumulación de huevos en el nidal, estimula a la cluequez de la ponedora que conlleva serios problemas.
- Hay mayor deterioro del huevo puesto muy temprano y los subsiguientes del día por la temperatura ambiental, en épocas de calor y por la temperatura del propio cuerpo de la ponedora.

1.6 Aspectos legales y tributarios

Para que las industrias avícolas en Guatemala puedan operar legalmente, deben estar sujetas a aspectos legales y tributarios que rigen a la fecha, los cuales son:

1.6.1 Constitución Política de la República de Guatemala

Es la ley suprema del país y está sobre las demás leyes y reglamentos, en ella se encuentran los derechos y obligaciones de todo ciudadano, y no es la excepción para las empresas industriales.

Artículo 43. **Libertad de industria, comercio y trabajo:** “se reconoce la libertad de industria, de comercio y de trabajo, salvo las limitaciones que por motivos sociales o de interés nacional impongan las leyes.” (1:45)

1.6.2 Código de Comercio, Decreto No. 2-70 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas

Artículo 1. **Aplicabilidad:** “los comerciantes en su actividad profesional, los negocios jurídicos mercantiles y cosas mercantiles, se regirán por las disposiciones de este código y, en su defecto, por las del derecho civil que se aplicarán e interpretarán de conformidad con los principios que inspira el derecho mercantil.” (3:8)

Artículo 2. **Comerciantes:** “son comerciantes quienes ejercen en nombre propio y con fines de lucro cualesquiera actividades que se refiere a lo siguiente:

- La industria dirigida a la producción o transformación de bienes y a la prestación de servicios.” (3:8)

Artículo 368. **Contabilidad y registros:** “los comerciantes, están obligados a llevar contabilidad en forma organizada, de acuerdo al sistema de partida doble y usando principios de contabilidad generalmente aceptados.” (3:126)

1.6.3 Código tributario, Decreto No. 6-91 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas

Artículo 1. **Carácter y campo de aplicación:** “este regula todas las relaciones jurídicas que se originen de los tributos establecidos por el estado, con excepción de las relaciones aduaneras y municipales, a las que se aplicarán en forma supletoria.” (5:6)

Artículo 11. **Impuesto:** “impuesto es el tributo que tiene como hecho generador, una actividad estatal general no relacionada concretamente con el contribuyente.” (5:11)

Artículo 18. **Sujeto pasivo de la obligación tributaria:** “sujeto pasivo es el obligado al cumplimiento de las prestaciones tributarias, sea en calidad de contribuyentes o de responsable.” (5:14)

Artículo 23. **Obligaciones de los sujetos pasivos:** “los contribuyentes o responsables, están obligados al pago de los tributos y al cumplimiento de los deberes formales impuestos por el código tributario o por normas legales especiales; asimismo al pago de intereses y sanciones en su caso.

La exención del pago de un tributo, no libera al beneficiario del cumplimiento de las demás obligaciones que de acuerdo con la ley le correspondan.” (5:17)

1.6.4 Código de Trabajo, Decreto No. 1441 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas

El presente código regula los derechos y obligaciones de patronos y trabajadores, con ocasión del trabajo, y crea instituciones para resolver sus conflictos.

Artículo 88. **Salario o sueldo:** “es la retribución que el patrono debe pagar al trabajador en virtud del cumplimiento del contrato de trabajo o de la relación de trabajo vigente entre ambos.” (4:71)

Artículo 130. “Todo trabajador sin excepción, tiene derecho a un período de vacaciones remuneradas después de cada año de trabajo continuo al servicio de un mismo patrono, cuya duración mínima es de quince días hábiles.” (4:88)

1.6.5 Ley de Actualización Tributaria Decreto No. 10-2012 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas

Artículo 1. **Objeto:** “se decreta un impuesto sobre toda renta que obtengan las personas individuales, jurídicas, entes o patrimonios que se especifiquen en este libro, sean estos nacionales o extranjeros, residente o no en el país.” (6:1)

El impuesto se genera cada vez que se producen rentas gravadas.

Artículo 2. **Categorías de rentas según su procedencia:** “se gravan las siguientes rentas según su procedencia:

- Las rentas de las actividades lucrativas.
- Las rentas del trabajo.
- Las rentas del capital.” (6:2)

Artículo 12. **Contribuyentes del impuesto:** “son contribuyentes del impuesto, las personas individuales y jurídicas, residentes en el país, los entes o patrimonios siguientes: los fideicomisos, contratos en participación, copropiedades, comunidades de bienes, sociedades irregulares, sociedades de hecho, encargo de confianza, gestión de negocios, patrimonios hereditarios indivisos, sucursales, agencias o establecimientos permanentes o temporales de empresas o personas extranjeras que operan en el país y las demás unidades productivas o económicas que dispongan de patrimonio y generen rentas afectas.” (6:4)

Artículo 25. **Regla general de la depreciación y amortización:** “las depreciaciones y amortizaciones cuya deducción admite este libro, son las que corresponde a efectuar sobre bienes de activo fijo e intangible, propiedad del

contribuyente y que son utilizados en las actividades lucrativas que generan rentas gravadas.” (6:7)

Cuando por cualquier circunstancia la cuota de depreciación o de amortización de un bien no se deduce en un periodo de liquidación anual, o se hace por un valor inferior al que corresponda, el contribuyente no tiene derecho a deducir tal cuota en periodos de imposición posteriores.

Artículo 37. **Periodo de liquidación definitiva anual:** “el periodo de liquidación definitiva anual en este régimen, principia el uno (1) de enero y termina el treinta y uno (31) de diciembre de cada año y debe coincidir con el ejercicio contable del contribuyente.” (6:8)

1.6.6 Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) Decreto No. 27-92 del Congreso de la República de Guatemala y sus Reformas

Artículo 1. **De la materia del impuesto:** “se establece un Impuesto al Valor Agregado sobre los actos y contratos gravados por concepto de compra-venta; cuya administración, control, recaudación y fiscalización corresponde a la dirección general de rentas internas.” (7:2)

Artículo 40. **Declaración y pago del impuesto:** “los contribuyentes deben presentar, dentro del mes calendario siguiente al del vencimiento de cada período impositivo, una declaración del monto total de las operaciones realizadas en el mes calendario anterior, incluso las exentas del impuesto.” (7:48)

1.6.7 Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto No. 73-2008 del Congreso de la República de Guatemala

Artículo 1. **Materia del impuesto:** “se establece un impuesto de solidaridad, a cargo de las personas individuales o jurídicas, los fideicomisos, los contratos de participación, las sociedades irregulares, las sociedades de hecho, el encargo de confianza, las sucursales, agencias o establecimientos permanentes o temporales de personas extranjeras que operen en el país, las copropiedades, las comunidades de bienes, los patrimonio hereditarios indivisos y otras formas de organización empresarial, que dispongan de patrimonio propio, realicen actividades mercantiles o agropecuarias en el territorio nacional y que obtengan un margen bruto superior al cuatro por ciento(4%) de sus ingresos brutos.” (8:2)

Artículo 6. **Período de imposición:** “el período de imposición es trimestral y se computará por trimestres calendario.” (8:6)

Artículo 10. **Pago del impuesto:** “el impuesto debe pagarse dentro del mes inmediato siguiente a la finalización de cada trimestre calendario, utilizando los medios que para el efecto la Administración Tributaria ponga a disposición de los contribuyentes.” (8:7)

1.6.8 Ley del Impuesto Único Sobre Inmuebles (IUSI) Decreto No. 15-98 del Congreso de la República de Guatemala

Es aquel que se establece sobre el valor de los bienes inmuebles situados en el territorio de la república de Guatemala. Este impuesto afecta al propietario de bienes inmuebles, es un impuesto anual y su pago es trimestral a la municipalidad que corresponda, según el valor del bien.

1.6.9 Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Decreto No. 36-98 del Congreso de la República de Guatemala

Los puntos más generales de los requisitos que tiene una granja para su establecimiento y producción se encuentran en esta ley.

Esta ley tiene como objetivo, velar por la protección y sanidad de los vegetales, animales y especies forestales, contra plagas y enfermedades de importancia económica y cuarentenaria, sin perjuicio de la salud humana y el medio ambiente, la cual tiene una observancia general en todo el territorio.

El ministerio de agricultura, ganadería y alimentación, es el ente responsable de aplicar esta ley.

1.6.10 Programa Nacional de Sanidad Avícola de la Unidad de Normas y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (PROSA), acuerdo ministerial No. 131-2005

Artículo 4. **Requisitos documentales:** “establece que todas las personas individuales o jurídicas interesadas en operar y las que operen unidades de producción avícola deben ser registradas y presentar al PROSA la siguiente documentación:

- Formulario de solicitud o de renovación de las unidades de producción, proporcionado por el PROSA, en el cual se consigne el nombre y firma del propietario o representante legal, según corresponda.
- Fotocopia legalizada de la patente de comercio de empresa. En el caso de sociedades mercantiles también fotocopia legalizada de la patente de comercio de sociedad.
- Dictamen favorable de la inspección de la unidad de producción avícola, emitido por el personal del PROSA.” (17:3)

Artículo 5. **Requisitos técnicos que deben cumplir las instalaciones.** “Toda unidad de producción avícola, debe cumplir con los requisitos técnicos siguientes:

- Ubicación y descripción general de la unidad de producción y tipo de producción a la que se dedica.
- Capacidad instalada.
- Contar con diseño y construcción, ventilación, fuentes de agua, conservación y transporte de alimentos, condiciones y manejo del equipo y utensilios.
- Todos los galpones o galeras deben estar completamente circulados con materiales que restrinjan el ingreso de aves silvestres y otros animales.”
(17:3)

Artículo 6. **Requisitos de las medidas de bioseguridad:** “estas medidas deben ser tomadas en cuenta para evitar el ingreso de patógenos a las instalaciones avícolas:

- Programas sanitarios.
- Programas de manejo y proceso de desechos sólidos y líquidos, asimismo contar con métodos de tratamiento de cadáveres aprobado por PROSA.
- Mantener registros de ingreso y egreso de personas, medios de transporte de inspecciones sanitarias y microbiológicas.
- Buenas prácticas higiénico-sanitarias y de desinfección de medios de transporte u otros artículos que ingresan y egresan de la unidad avícola.”
(17:4)

Artículo 16. **Prohibiciones:** “queda prohibido:

- El ingreso de personas particulares a las unidades de producción avícola, que no cumplan con las medidas de bioseguridad aprobadas por el PROSA para dar cumplimiento al presente acuerdo.

- Transportar excretas de aves dentro del territorio nacional que no cuenten con autorización sanitaria por parte del personal del PROSA o por los profesionales responsables, tomando como base la condición zoonosanitaria de la zona de origen a la zona de destino.
- Operar unidades de producción avícola sin contar con los servicios de un profesional responsable, cuando corresponda.” (17:6)

1.6.11 Otras regulaciones en la actividad avícola

Asimismo los avicultores cuentan con una entidad civil que los agrupa, la cual se denomina: Asociación Nacional de Avicultores (ANAVI), esta institución fue creada el 24 de abril de 1,973, es una institución guatemalteca, apolítica y ajena a todo fin lucrativo, siendo su objetivo primordial la protección del Sector Avícola.

Entre las principales funciones de ANAVI están:

- Tratar de mantener la unidad del sector avícola.
- Incrementar la producción avícola, la comercialización y consumo de sus productos.
- Colaborar en el empeño nacional de llevar los productos avícolas a todos los sectores de la población.
- Estimular la exportación de los productos avícolas.
- Gestionar porque las entidades financieras mejoren sus condiciones crediticias a favor de la avicultura nacional.

1.6.12 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's)

Son un conjunto de normas que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados.

Norma Internacional de Contabilidad -NIC- 41 Agricultura

“El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola. Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales. La transformación biológica comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Un activo biológico es un animal vivo o una planta. Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad. La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico del que procede, o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

La NIC 41 prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección.” (5)

CAPÍTULO II

CONTABILIDAD

La contabilidad es un sistema que contiene información fundamental para la toma de decisiones gerenciales, en los negocios, la contabilidad es imprescindible, ya que sin ella no existe información y sin información no se sabe cuál es la situación actual de la empresa, por lo tanto la contabilidad es el pilar fundamental de la empresa, es por eso que debe de ser comprensible, relevante, confiable y oportuna para tomar las decisiones adecuadas en beneficio de la empresa.

2.1 Definición de contabilidad

“La contabilidad es una técnica de carácter social que registra, analiza e interpreta la vida económica de las empresas, con la finalidad de informar de forma oportuna y veraz a la gerencia sobre su situación económica y financiera a través de sus estados financieros, para una toma efectiva de decisiones.” (18:6)

“La contabilidad consiste en el proceso de llevar las anotaciones financieras de manera completa , se define como el proceso de observar, medir, registrar, clasificar y resumir las actividades individuales de una entidad, expresadas en términos monetarios, y de interpretar la información resultante.

La contabilidad no es un recuento completo de la historia de la empresa, puesto que hace caso omiso de aquellas actividades que no pueden medirse o expresarse en términos monetarios. Más aun, en gran medida omite las consideraciones de hechos o condiciones que se dan fuera de la entidad, aunque puedan tener un impacto significativo sobre el futuro de la empresa.

Las mediciones no monetarias (y por lo tanto no contables) de las actividades y de la condición de la empresa también pueden demostrar ser reveladoras y útiles.” (12:18)

2.2 Importancia de la contabilidad

En la práctica cotidiana de las empresas o negocios es sumamente importante tener un control eficiente, que permita, por una parte, analizar y revisar las operaciones contables y por otra dar la confianza necesaria a los dueños o socios de la empresa, a los clientes y a los acreedores.

2.3 Objetivos de la contabilidad

2.3.1 Generales

Proporcionar información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa u organización; de forma continua, ordenada y sistemática, sobre la marcha y/o desenvolvimiento de la misma, con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de llevar cuenta y razón del movimiento de las riquezas públicas y privadas con el fin de conocer sus resultados, para una acertada toma de decisiones.

2.3.2 Específicos

- Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.

- Prever con anticipación las probabilidades futuras del negocio.

“El propósito fundamental de la contabilidad es proporcionar información relacionada con una entidad económica, así la contabilidad se refiere a la medición, al registro y a la presentación de este tipo de información a varios tipos de usuarios.

La contabilidad proporciona datos para convertirlos en indicadores de actuación, en cierto modo coadyuvan a evaluar la trayectoria de la organización, da un parámetro general del valor de la misma en el tiempo que se precisa dicha información, porque se llevan los registros de las operaciones que se susciten a lo largo de un determinado tiempo de trabajo, ya sea diario, semanal o anual, de dinero, mercaderías y/o servicios por muy pequeñas o voluminosas que sean estas.” (22)

2.4 Contabilidad pecuaria

Es una rama de la contabilidad de costos o industrial que tiene por objeto el registro y la determinación de los costos de producción de cualquier explotación pecuaria.

Es decir, que a medida en que se van incorporando los diferentes elementos del Costo de Producción en un proceso y en sus distintas etapas, se van convirtiendo de productos en proceso, a productos terminados.

2.4.1 Objetivos de la contabilidad pecuaria

El país, aparte de la vocación agrícola, es un gran productor de carne, en sus diferentes especies animales, obteniéndose también subproductos importantes, de allí la importancia de contar con adecuados sistemas de contabilidad que proporcionen:

- Información suficiente para establecer los costos de la producción pecuaria.
- Poder determinar los gastos importantes, en que se incurrieron,
- Los ingresos obtenidos derivado de la producción del ejercicio.
- La situación financiera y económica de la empresa, por medio de los estados financieros.
- El grado de avance o crecimiento de los animales.
- Datos estadísticos y comparativos para la toma de decisiones sobre la explotación pecuaria.

2.5 Contabilidad de costos

2.5.1 Definición de costo

“Es la suma de las inversiones que se han efectuado en los elementos que concurren en la producción y venta de un artículo o desarrollo de una función.”(15:31).

2.6 Clasificación de los costos

2.6.1 Por su identificación

Son los costos que están identificados con el proceso de la producción, entre ellos están:

2.6.1.1 Costos directos: se refiere a la suma de los elementos directos del costo, es decir: La materia prima directa y los sueldos y salarios directos. Están vinculados directamente con el proceso productivo; son todos aquellos que se pueden identificar y cuantificar plenamente con los productos terminados o áreas específicas.

2.6.1.2 Costos indirectos: estos no se pueden identificar plenamente con los productos terminados, ya que no poseen una relación directa con los mismos, pero son necesarios para la transformación.

2.6.2 Por su comportamiento respecto al volumen de la producción

Dentro de esta clasificación se encuentran:

2.6.2.1 Costos fijos: son aquellos costos que permanecen constantes en su magnitud dentro de un período determinado, independientemente de los cambios registrados en el volumen de operaciones productivas realizadas.

2.6.2.2 Costos variables: los constituyen, aquellos cuya magnitud cambia en razón directa al volumen de producción o de operaciones ejecutadas, es decir que son proporcionales al volumen de trabajo o de producción realizada.

2.6.2.3 Costos mixtos: son llamados también semifijos o semivariables, son los que como su nombre lo indica tienen elementos tanto fijos como variables.

2.6.3 Por la función en que se incurre

Se refiere al área que afectan los costos, entre ellos:

2.6.3.1 Costos de producción o de fabricación: “está formado por tres elementos básicos: materia prima directa, sueldos y salarios directos y costos indirectos de producción. Estos tres elementos sirven para valorar los almacenes de artículos terminados, los inventarios de producción en proceso y el costo de los productos vendidos.

2.6.3.2 Costo de distribución: comprenden las erogaciones que se efectúan desde que el artículo se ha terminado, su proceso de venta, hasta ponerlo en manos del consumidor.

2.6.3.3 Costos de administración: se integra como su nombre lo indica por los costos administrativos ocasionados después de la entrega de los bienes, hasta recibir su valor en caja y aquellos comunes a la dirección de la empresa no identificables como costo de producción o costo de distribución.

2.6.3.4 Costo financiero: se refiere a todos los costos causados por el financiamiento en la empresa (intereses) así como comisiones y cargos diversos por servicios prestados principalmente por las instituciones bancarias.

2.6.4 Otros Costos

Entre ellos están:

2.6.4.1 Costo de oportunidad: cuando se toma una decisión para empeñarse en determinada alternativa, se abandonan los beneficios de otras opciones, entonces el beneficio que se pierde, al descartar la siguiente mejor alternativa, es el costo de oportunidad de la acción escogida.

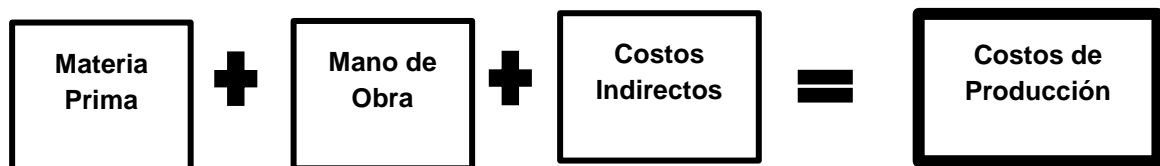
2.6.4.2 Costo de desplazamiento o de sustitución: el costo de una cosa o de un bien, es el de aquella otra que fue escogida en su lugar.

2.6.4.3 Costo incurrido: es el que refleja valores de inversión efectuados exclusivamente en un lapso, sin incluir valores de producción que correspondan a otro ejercicio.

2.6.4.4 Costo de transformación o de conversión: los costos indirectos de producción y los sueldos y salarios directos son los que forman (la inversión para la metamorfosis de la materia prima).

2.6.4.5 Costo de ventas: usado como costo de lo vendido y, se refiere como su nombre lo indica, a un costo total de las ventas o de haber vendido.” (15:31)

2.7 Elementos del costo



2.7.1 Materia prima

Son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la elaboración del producto final.

2.7.2 Mano de obra

Es el esfuerzo humano para transformar la materia prima, esta se clasifica en:

2.7.2.1 Mano de obra directa: es la mano de obra consumida en las áreas que tienen una relación directa con la producción o la prestación de algún servicio. Es la generada por los obreros y operarios calificados de la empresa.

2.7.2.2 Mano de obra indirecta: es la mano de obra consumida en las áreas administrativas de la empresa, que sirven de apoyo a la producción y al comercio.

2.7.3 Costos indirectos

Son todos aquellos que no son ni materiales directos ni mano de obra directa, como tampoco gastos de administración y de ventas. Hacen parte de este tercer elemento de costo, los materiales indirectos, la mano de obra indirecta (los salarios de los empleados de oficinas de fábrica, supervisores, mantenimiento, superintendencia, horas extras, tiempo ocioso), el lucro cesante, el arrendamiento de la fábrica, los repuestos de maquinaria, los impuestos sobre la propiedad raíz, los servicios (agua, luz, teléfono, calefacción, gas, entre otros.), la depreciación de edificios, la depreciación de maquinaria, las herramientas gastadas, el seguro de edificios, los costos de fletes relacionados con el manejo de los materiales y las prestaciones sociales de todos aquellos trabajadores y empleados que no intervienen en forma directa en la elaboración del producto,

con excepción de las que son propias de los salarios de administración y de ventas.

2.8 Definición de gasto

“Es un egreso que no se identifica directamente con un ingreso, aunque contribuye a la generación del mismo, no se espera que pueda generar ingresos directamente en el futuro, no es recuperable.” (23)

2.9 Diferencia entre costo y gasto

Los dos representan un egreso efectuado con el fin de obtener un beneficio, pues ésa es la motivación de toda actividad económica.

La diferencia es que mientras que el costo es un egreso para financiar un bien o servicio que generará un ingreso futuro, el gasto es un egreso que financia una actividad específica en beneficio de la empresa, quedando consumido en ese instante.

Cuando el costo se consume, recién se convierte en gasto. Por eso se dice que un gasto es un costo que ya generó un ingreso.

“Es de hacerse notar que se han usado los términos de gasto para el comerciante y de costo, para el industrial, más que nada para distinguirlo uno de otro, ya que de acuerdo con la teoría de conjuntos, costos es un conjunto de gastos y por lo tanto el gasto forma parte del costo.”(15:26)

2.10 Inicios de la contabilidad de costos

“El progreso industrial que se ha experimentado en todo el mundo desde los años veinte, hizo que se fuera perfeccionando hasta nuestros días la contabilidad industrial, por lo que se refiere inicialmente a los costos de producción y más adelante a los costos de administración y de distribución,

incluyendo en algunos casos, la afectación de los costos financieros que en muchas empresas adquieren características de supervivencia, debido a la falta de liquidez en su capital de trabajo.

Se han experimentado cambios tan bruscos, pasando de una época de prosperidad hasta la de una tremenda crisis, depresión para algunos sectores industriales, que los han obligado a la reducción masiva del personal, disminución de gastos, de los volúmenes de producción, otras empresas con problemas de competencia, maquinas que desplazan al elemento humano, complejidad en los procesos de fabricación, diversidad de productos manufacturados, de sus presentaciones o de sus diversas calidades, todo ello repercutiendo lógicamente en el control administrativo y contable, y como consecuencia, en la determinación de los costos unitarios y totales.

Los factores anteriores aunados a las políticas fiscales, a los gravámenes internos y externos, a la competencia del comercio mundial, a las escasez del dinero, del crédito, a las altas tasas de interés, a la época de inflación que se vive y a la incertidumbre del futuro, ha motivado que muchas empresas acostumbradas a determinar sus costos empíricamente basados únicamente en el conocimiento de su compañía, en su experiencia, en la bondad de su mercado de producto y en cierta habilidad para conocer lo que se necesita para fabricar los productos, ahora pongan una gran atención a lo que les ofrece la contabilidad de costos, la información que produce y al control que se realiza por medio del registro detallado de todas las operaciones, relacionadas con la producción en la empresa.

La contabilidad de costos inicialmente proyectada en su forma más simple como un complemento a la contabilidad general, se ha vuelto tan compleja, tan diversificada y de tanta importancia para muchas empresas que tiene un

departamento completo dedicado a todo lo relacionado con el proceso productivo, y la información que se produce permite a los administradores la toma de decisiones más acertada y oportuna.” (15:21)

2.11 Definición de la contabilidad de costos

“Es el nombre que se da a un sistema ordenado de uso de los principios de la contabilidad general para registrar los costos de explotación de una empresa, de tal manera que las cuentas que se llevan en relación con la producción, la administración y la venta, sirvan a los administradores para la determinación de costos unitarios y totales de los artículos producidos o servicios prestados, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa.” (15:33)

“La contabilidad de costos de relaciona con el desarrollo de información detallada sobre el costo que implica fabricar un producto o prestar un servicio. Tradicionalmente la contabilidad de costos se trata como un tema completamente separado de la contabilidad financiera. Sin embargo la contabilidad de costos es parte subsidiaria de la contabilidad financiera.

En la contabilidad de costos el contador se enfrenta con opciones de selección. Se puede llegar a respuestas completamente diferentes para la pregunta ¿cuánto cuesta el producto?, lo que deriva la selección entre procedimientos opcionales del costeo.” (7:317)

2.12 Importancia de la contabilidad de costos

La importancia de la contabilidad de costos radica en tres aspectos fundamentales de registro, control e información, debiendo reunir los elementos necesarios para orientar adecuadamente a la dirección en la relación a su significación y su proyección a futuro, para efecto de adoptar las medidas correctivas necesarias cuando presenten resultados poco satisfactorios o

susceptibles de mejorarse; dando a la contabilidad modernas características dinámicas.

La contabilidad de costos es una técnica que analiza y registra profundamente las operaciones derivadas de actividades productivas de uno o varios bienes y servicios determinados; para efecto de conocer detalladamente los recursos necesarios confiables en términos monetarios, proporcionando información oportuna y facilitando el control por medio de cuentas específicas.

2.13 Objetivos de la contabilidad de costos

Con el empleo de inventarios perpetuos, hace posible la preparación mensual de estados de posición financiera y de resultados, control de las operaciones y de sus gastos y permite llegar a precisar con exactitud, el costo de cada artículo, permite además con el empleo de costos estimados o los estándares, efectuar comparaciones de los costos reales o históricos con los costos estimados o los estándares utilizados, determinando en qué medida ha sido diferente la ejecución efectivamente realizada, contra la norma utilizada o establecida.

Asimismo, la contabilidad de costos proporciona a los auditores un sistema de verificación interna, que ofrece muchas ventajas para normar sus juicios justos y exactos.

2.14 Sistemas de costos

Un sistema es un conjunto de partes o elementos debidamente organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo.

Por lo que un sistema de costos es un “conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y

otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.”

(10:116)

2.14.1 Características de la producción

Esta clasificación toma en cuenta la forma de concentrar los costos de producción, los cuales se clasifican en:

2.14.1.1 Sistema por órdenes de producción

“La orden de producción es el control individualizado que se lleva por cada pedido o trabajo que se está elaborando.” (2:51)

Se establece este método cuando la producción es de carácter interrumpido, lotificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas para producir uno o varios artículos, según las expectativas de los clientes.

Para poder controlar cada partida se requiere emitir una orden, que acumule los tres elementos del costo, se considera cada lote de producción como un trabajo aislado que se identifica y registra asignándole un número al programarlo, es decir que los costos de los productos son identificados por cada orden asignada, a un lote específico.

2.14.1.2 Sistema continuo de producción

Este método se establece cuando la producción es desarrollada en forma continua e ininterrumpida, generada en grandes volúmenes de productos similares, a través de una serie de etapas de producción llamadas procesos.

Para este caso se concentran los datos de los costos en cada departamento o proceso, siendo estos acumulativos hasta llegar a la fase final y obtener el costo total de los productos elaborados.

2.14.2 Según el método de costeo

En esta clasificación se toman en cuenta las erogaciones con características fijas o variables, por lo tanto se clasifica en:

2.14.2.1 Costos absorción total

Este toma en cuenta los tres elementos del costo (materia prima, mano de obra y gastos de producción), sin importar que tengan características fijas o variables en relación al volumen de la producción, tales como:

- **Costos estimados:** son los que se calculan sobre la base de experiencia y conocimiento, antes de producirse un artículo o durante su transformación. Se pronostica el valor de los elementos del costo para poder conocer en forma aproximada cual será el costo final de la producción del artículo.

- **Costos estándar:** son aquellos que se calculan sobre bases más analíticas a efecto de determinar lo que un producto debe costar. Está basado en el factor de eficiencia y sirve como medida del costo.” (15:55)

2.14.2.2 Costos de absorción parcial

Son costos que aplican solo los elementos variables que intervendrán en la producción, por ejemplo:

- **Costeo directo:** este lo integran la materia prima, mano de obra y gastos de producción que tengan un comportamiento variable, con relación a los volúmenes de manufactura. (2:146)

2.14.3 Según la época en que se determinan los costos

De acuerdo a este punto de vista los costos se clasifican en:

2.14.3.1 Costos reales o históricos

Conocidos como costos verdaderos, en este caso primero se consume y luego se determina el costo en virtud de los insumos realmente consumidos, son llamados también costos resultantes. Pueden ser utilizados tanto en costos por órdenes de fabricación como en costos por procesos.

2.14.3.2 Costos predeterminados

Son aquellos que se calculan antes de empezar o realizar la producción y, según sean las bases que se utilicen para su cálculo.

CAPÍTULO III

SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS

3.1 Costos históricos

“Es un sistema que rastrea los costos directos a los objetos del costo al utilizar tasas reales de costos directos multiplicadas por las cantidades reales de los costos directos de los insumos y prorratea los costos indirectos basados en las tasas reales multiplicadas por las cantidades reales de las bases de asignación.”
(13:100)

En este sistema de costos, los dueños de la granja deben realizar sus mejores esfuerzos para cumplir con la característica de la contabilidad, la cual manifiesta que ésta debe ser oportuna y debe presentar a los usuarios, los informes financieros lo antes posible, para evitar que los mismos sean extemporáneos y así poder tomar las decisiones adecuadas oportunamente.

3.2 Importancia de utilizar costos históricos

Para llevar el control de los costos y gastos en que incurre una granja durante el proceso de producción de huevos, es importante utilizar los costos históricos que servirán como una herramienta para obtener de manera real, correcta, adecuada y confiable el costo de producción del huevo.

3.3 Beneficios de utilizar costos históricos

Son rigurosos ya que no están basados en ninguna estimación, estos costos se registran en el momento y con la cantidad real con que fue hecho el gasto, esto es muy importante debido a que el avicultor conoce con facilidad la cantidad invertida en su producción.

Al registrar los costos en el momento y con la cantidad real, se obtienen costos reales y así será más fácil determinar la ganancia; para la producción de huevos, el precio de venta siempre se determinará por el precio que se maneja en el mercado.

3.4 Ventajas de los costos históricos

Los costos históricos permiten determinar el costo unitario de producción, después de haber finalizado el proceso de producción de huevos.

Los valores que se presentan en los informes de producción, son reales y confiables porque los mismos son elaborados con documentos y datos reales.

Todas las operaciones están debidamente respaldadas con documentos, lo que permite trabajar con datos reales y facilitar enormemente la fiscalización en estos sistemas de costos.

3.5 Desventajas de utilizar costos históricos

A diferencia de los costos estándar, los costos históricos no pueden obtener medidas de comparación contra lo que se debió haber corregido, en el proceso de producción de huevos.

3.6 Creación de un sistema de costos históricos

El término creación se puede definir como: “engendrar, dar nacimiento a algo que aún no tenía existencia”. (21)

“Un sistema, es un conjunto de partes o elementos organizadas y relacionadas que interactúan entre sí para lograr un objetivo. Los sistemas reciben datos, energía o materia del ambiente y proveen información, energía o materia.” (19)

La creación de un sistema de costos es la etapa donde se investigan, analizan las operaciones contables y se elaboran documentos como las hojas técnicas de producción, tarjetas para el control de inventarios, sueldos, horas extras, prestaciones laborales con el objeto de obtener información contable confiable y oportuna, que será presentada en los estados financieros de la granja, ayudando a las autoridades de la misma a tomar las mejores decisiones.

Para crear un sistema de costos que cumpla con los requerimientos necesarios de la granja, se deben de tomar en cuenta los siguientes aspectos:

3.6.1 Conocimientos y aptitudes de la persona encargada de su creación

Para la creación de un sistema de costos debe elegirse una persona que tenga experiencia en el tema de costos, de preferencia, que sea Contador Público y Auditor, ya que posee amplios conocimientos en aspectos contables, dicha persona debe cumplir por lo mínimo con:

- Capacidad para evaluar las condiciones del entorno general y específico en que se desenvuelve la granja.
- Formación especializada e independencia mental que le permitan planificar y dirigir correctamente su trabajo.
- Capacidad de brindar asesoría de alto nivel en los campos de: contabilidad, auditoría, finanzas, legislación tributaria y administración de recursos humanos.
- Valores morales y éticos que garanticen transparencia, responsabilidad, dedicación en todas las labores que realice.

- Actitud consecuente y participativa en el análisis y planteamiento de soluciones a problemas de carácter administrativo y financiero, que se puedan presentar en la granja.

Elegida la persona encargada de crear el sistema de costos, este inicia su trabajo haciendo un pequeño estudio económico y administrativo de la granja a la que se le aplicará el sistema de costos.

3.6.2 Estudio preliminar de la granja

El diagnóstico consiste en recoger y analizar datos administrativos, contables y de producción, por medio de entrevistas, encuestas y cuestionarios para conocer a la granja.

Para empezar a crear un sistema de costos en la granja es indispensable conocer la actividad de la granja, los antecedentes de la misma, y el tipo de producción que realiza.

Para tener conocimiento del tipo de producción que se realiza dentro de la granja, es necesario conocer el proceso productivo, los insumos que se utilizan para la producción, los recursos humanos y toda aquella información necesaria para obtener un conocimiento general.

3.6.3 Planificación del sistema de costos históricos

Para los dueños de la granja, es necesario crear un sistema de costos que permita llevar un mejor control del proceso productivo, cuyo objetivo sea generar información veraz, oportuna y confiable para satisfacer las necesidades de los dueños.

Para la creación del sistema se deben considerar los gastos realizados por insumos, mano de obra directa y otros gastos avícolas, los cuales en conjunto representan el total del costo de producción del huevo.

Para que el sistema de costos históricos funcione adecuadamente, se debe contar con documentos necesarios que permitan generar información confiable.

3.6.3.1 Tarjetas de control: llamados también reportes, éstos son documentos que permiten llevar el registro y control de las transacciones que se realizan durante el proceso productivo.

Para el control de los insumos, se debe proporcionar información como cantidad, costo unitario, y el costo total de los insumos, utilizados en el proceso de producción de huevos.

En el caso de la mano de obra directa, se deben indicar los meses ocupados en la actividad a realizar, los obreros encargados de realizarla, el sueldo pagado mensualmente, así como también la bonificación, el cálculo de las prestaciones laborales y cuota patronal, pagadas proporcionalmente en los meses trabajados.

La mano de obra indirecta también debe tener un control de los sueldos pagados, prestaciones, cuota patronal y bonificación a pagar durante el proceso productivo.

Para los gastos indirectos, es necesario llevar un registro adecuado de todos los gastos que se han tenido durante el proceso de producción del huevo.

Para los gastos administrativos también es necesario llevar un adecuado control de los sueldos, prestaciones laborales, cuota patronal y bonificación que se

debe pagar al personal que trabaja en el área administrativa es decir en las oficinas de la granja así como gastos que incurran para dicho departamento.

3.6.3.2 Registro contable: al momento de tener los documentos que van a servir de base para el control de la producción, se deben seleccionar las cuentas en las que se harán los registros correspondientes, las cuentas deben tener una codificación con base a una nomenclatura elaborada directamente para la granja.

Los libros contables de la granja deben de cumplir con los requerimientos legales que solicita la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT).

3.6.3.3 Informes: el tipo de información financiera a presentar es:

- El costo de producción
- El estado del resultado y
- El estado de situación financiera

Dichos informes serán generados de manera fácil con las tarjetas de control que ayudarán a llevar un buen control de los gastos efectuados durante el proceso de producción del huevo.

3.7 Elaboración de los documentos para el control del sistema de costos

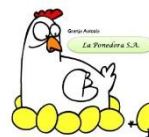
En toda granja avícola que se dedique a la producción de huevos, es necesario que al final de la producción tenga documentos donde indiquen la cantidad de insumos (alimentos, medicamentos), mano de obra y otros gastos avícolas invertidos en el proceso productivo, es por ello que a continuación se dan a conocer modelos de los documentos donde se puede llevar este control.

- **Control de insumos**

Este documento se utiliza para llevar el adecuado control y registro de todos los gastos realizados, para la compra de alimentos y medicamentos para las ponedoras que se utilizan en el proceso de producción de huevos.

TABLA No.1
CONTROL DE INSUMOS

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
INSUMOS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



No	Descripción de insumo	No. de factura	Fecha	Cantidad	Costo unitario	Costo total sin I.V.A	I.V.A	Costo total
1	Alimentos: Concentrado (qq)							
2	Medicamentos: Vacunas (U) Vitaminas (U)							
	Total							

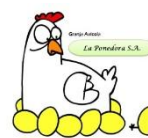
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Control de mano de obra directa y pago de cuota patronal**

Este documento permite llevar el registro y control de las actividades realizadas durante el proceso de producción de huevos, los obreros que se necesitarán directamente en la producción, los meses utilizados, el sueldo a pagar por los meses trabajados, y el cálculo de su cuota patronal.

TABLA No. 2
CONTROL DE MANO DE OBRA DIRECTA

GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
MANO DE OBRA DIRECTA
Y SU CUOTA PATRONAL
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



No.	Actividad	Obreros por mes	Meses trabajados	Sueldo mensual	Sueldo total	Bonificación mensual	Bonificación total	Cuota patronal IGSS 10.67%
1	Limpieza de las Instalaciones							
2	Desinfección o Sanitización de las Instalaciones							
3	Mantenimiento de Maquinas y Equipos							
4	Aplicación de Fármacos y Vacunas							
5	Manejo del Alimento							
6	Recolección y Clasificación de los Huevos							
7	Control y Vigilancia de la Granja							
Total								

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Control de las prestaciones laborales a pagar de mano de obra directa**
Este documento permite llevar un control de las prestaciones laborales que se pagarán durante el proceso de producción de huevos a la mano de obra directa que trabaja dentro de la granja, y el total a pagar por todo el proceso productivo

TABLA No. 3

CONTROL DE PRESTACIONES LABORALES DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

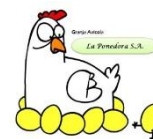
GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”

PRESTACIONES LABORALES

MANO DE OBRA DIRECTA

CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES

AL _____



No.	Actividad	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Total prestaciones
1	Limpieza de instalaciones						
2	Desinfección de las instalaciones						
3	Mantenimiento de máquinas y equipos						
4	Aplicación de fármacos y vacunas						
5	Manejo del alimento						
6	Recolección y clasificación. de huevos						
7	Control y vigilancia de la granja						
Total							

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 4

CONTROL DEL TOTAL A PAGAR MANO DE OBRA DIRECTA EN LA PRODUCCION

No.	Actividad	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 10.67%	Prestaciones 29.16% Total	Total a pagar 12 meses
1	Limpieza de instalaciones					
2	Desinfección de las instalaciones					
3	Mantenimiento de máquinas y equipos					
4	Aplicación de fármacos y vacunas					
5	Manejo del alimento					
6	Recolección y clasificación. de huevos					
7	Control y vigilancia de la granja					
Total						

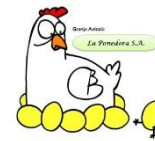
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

• **Control de mano de obra indirecta y pago de cuota patronal**

Este documento permite llevar el registro de los sueldos pagados durante toda la producción de huevo, a la mano de obra indirecta que trabaja dentro de la granja, así también el control de la cuota patronal que se debe de pagar.

TABLA No. 5
CONTROL DE MANO DE OBRA INDIRECTA Y PAGO DE CUOTA PATRONAL

GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
MANO DE OBRA INDIRECTA
Y SU CUOTA PATRONAL
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



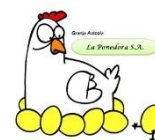
No	Nombre	Puesto que Desempeña	No. Meses Trabajados	Sueldo Sueldo	Sueldo Total	Bonificación Bonificación	Bonificación Total	Cuota IGSS 10.67%
1								
2								
3								
		Total						

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Control de las prestaciones laborales a pagar de mano de obra indirecta**
Este documento permite llevar un control de las prestaciones laborales que se pagarán durante el proceso de producción del huevo a la mano de obra indirecta que trabaja dentro de la granja.

TABLA No. 6
CONTROL DE PRESTACIONES LABORALES DE LA MANO DE OBRA INDIRECTA

GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
PRESTACIONES LABORALES
MANO DE OBRA INDIRECTA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Prestación Total
1								
2								
3								
		Total						

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 7
CONTROL DEL TOTAL A PAGAR MANO DE OBRA INDIRECTA EN LA PRODUCCIÓN

No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 10.67%	Prestaciones 29.16% Total	Total a pagar 12 meses
1							
2							
3							
		Totales					

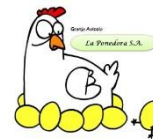
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

• **Control del personal administrativo y pago de cuota patronal**

Este documento permite llevar el registro de los sueldos pagados, al personal administrativo que trabaja en la granja, así también el control de la cuota patronal que se les debe pagar.

TABLA No. 8
CONTROL DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO Y PAGO DE CUOTA PATRONAL

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
PERSONAL ADMINISTRATIVO
Y SU CUOTA PATRONAL A PAGAR
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



No	Nombre	Puesto que Desempeña	No. Meses Trabajados	Sueldo Sueldo	Sueldo Total	Bonificación Bonificación	Bonificación Total	Cuota IGSS 11.67%
1								
2								
3								
Total								

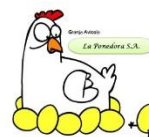
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Control de las prestaciones laborales a pagar personal administrativo**

Este documento permite llevar un control de las prestaciones laborales que se pagarán a los trabajadores del área administrativa de la granja, y el total a pagar en 1 año.

TABLA No. 9
CONTROL DE PRESTACIONES LABORALES DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
PRESTACIONES LABORALES
PERSONAL ADMINISTRATIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Prestación Total
1								
2								
3								
Total								

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 10
CONTROL DEL TOTAL A PAGAR PERSONAL ADMINISTRATIVO

No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 11.67%	Prestaciones 29.16 % Total	Total a pagar 12 meses
1							
2							
3							
Totales							

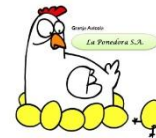
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Control de las depreciaciones**

Este documento permite realizar las depreciaciones que sufren los activos de la granja, estos son solamente los activos que intervienen directamente en el proceso de producción de huevos.

TABLA No. 11
CONTROL DE LAS DEPRECIACIONES

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
CONTROL DE LAS DEPRECIACIONES
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



Descripción Activo	Valor Activo	Porcentaje Depreciación	Meses a Depreciar	Depreciación Producción de Huevo	Depreciación Gastos de Administración
Total de Depreciación					

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

3.8 Hoja técnica del costo de producción

Esta hoja tiene como propósito realizar un análisis sobre la producción de la granja, de acuerdo a las características del producto, es decir el huevo.

Dicha hoja ésta conformada por tres secciones:

- Primera: formada por la materia prima que por ser actividad avícola recibe el nombre de insumos.
- Segunda: aquí se detalla toda la mano de obra directa.
- Tercera: conformada por los gastos indirectos avícolas de producción.

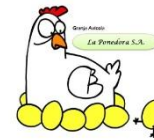
Los datos registrados en la hoja técnica, servirán de base para elaborar el estado de costo de producción, el cual formará parte del estado de resultado.

Para determinar el costo total de la producción de una caja de huevos, se procederá a sumar el total de los insumos, mano de obra y gastos indirectos, dividiéndolo dentro del total de cajas de huevos producidas.

A continuación se presenta un modelo de la hoja utilizada para la determinación del costo de producción de una caja huevos.

TABLA No. 12
CONTROL DE LA HOJA TÉCNICA DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
HOJA TÉCNICA DEL COSTO DE PRODUCCIÓN
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AL _____



No.	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total
	<u>Gallinas Ponedoras</u>				
1	<u>Insumos</u>				
	Alimentos				
	Concentrado				
	Medicamentos				
	Vacunas				
	Vitaminas				
	Total Insumos				
2	<u>Mano de Obra Directa</u>				
	Limpieza de las Instalaciones				
	Desinfección o Sanitización de las Instalaciones				
	Mantenimiento de Máquinas y Equipos				
	Aplicación de Fármacos y Vacunas				
	Manejo del Alimento				
	Recolección y Clasificación de los Huevos				
	Control y Vigilancia de la Granja				
	Bonificación				
	Prestaciones Laborales				
	Cuota Patronal				
	Total Mano de Obra Directa				
3	<u>Gastos Indirectos</u>				
	Sueldos				
	Bonificación				
	Prestaciones Laborales				
	Cuota patronal				
	Agotamiento				
	Agua				
	Energía Eléctrica				
	Desinfectantes				
	Depreciaciones				
	Honorarios				
	Empaque				
	Total Gastos Indirectos				
	Total Costo de Producción				
	Cajas de Huevo				
	Costo de una Caja de Huevo				

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

3.9 Nomenclatura contable de una granja avícola

Recibe también el nombre de catálogo o plan de cuentas, es una lista creada de las cuentas utilizadas para llevar un adecuado control en los registros contables de la granja, y así poder organizar las finanzas de la granja separando los gastos, ingresos, activos y pasivos con el fin de dar a las partes interesadas una mejor comprensión de la situación financiera de la granja.

La granja no posee una nomenclatura contable por lo que se creará una nomenclatura de acuerdo a las necesidades y actividades de la granja.

3.9.1 Objetivos de la nomenclatura contable

- Servir como guía para el correcto registro contable, de los movimientos financieros de la granja.
- Facilitar la adaptación o inducción de personal nuevo de la granja, que tenga relación con las operaciones contables.
- Servir como base para la correcta presentación de estados financieros

3.9.2 Características de la nomenclatura contable

- **Adecuada clasificación:** esta característica indica que la nomenclatura contable se debe ordenar y clasificar, de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad.
- **Claridad:** indica que el título de las cuentas y subcuentas sean realizadas de una manera en que se entienda claramente.
- **Secuencial:** este hace referencia a que se deben asignar correlativamente números a las partidas contables.
- **Jerarquía:** indica que deben fijarse subdivisiones para cada uno de los grupos y subgrupos de partidas que conforman los estados financieros a fin de presentar la información hasta el nivel de detalle que sea requerido.
- **Flexibilidad:** indica que se permite agregar posteriormente nuevas cuentas.

3.9.3 Pasos para la creación de una nomenclatura contable

1er. Paso

Para crear una nomenclatura contable correctamente, se debe asignar o especificar un código a los grupos generales del estado de situación financiera como del estado de resultado.

El primer paso para crear correctamente la nomenclatura contable, consiste en especificar o asignar a los grupos generales del estado de situación financiera como del estado de resultado un código:

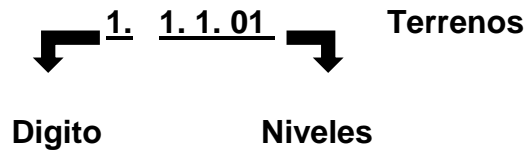
Código	Grupo de cuentas
1	Activo Corriente No corriente
2	Pasivo Corriente No corriente
3	Patrimonio
4	Cuentas de resultados
5	Costo de producción avícola

2do.Paso

Se debe especificar el formato de la nomenclatura contable en dígitos y niveles, los dígitos van a representar el número de posiciones utilizadas y los niveles son el número de agrupaciones que se especifican entre los dígitos.

Ejemplo:

Aquí se representan 5 dígitos y 4 niveles.



Dígitos

- **El primer dígito: (1.)**

Representa el grupo al que pertenece la cuenta → **Activo**

- **El segundo dígito: (1. 1.)**

Representa el sub grupo al que pertenece la cuenta → **Activo no corriente**

- **El tercer dígito: (1. 1. 1.)**

Representa la cuenta específica → **Propiedad planta y equipo**

- **El cuarto y quinto dígito: (1. 1. 1. 01)**

Representa la sub cuenta específica → **Terrenos**

3.10 Partidas contables para la granja productora de huevos

Las partidas contables son las que permitirán llevar un control adecuado de los movimientos monetarios de la granja, es decir los ingresos y egresos que efectúe.

3.11 Modelos de estados financieros a utilizar en una granja dedicada a la producción de huevos

Los estados financieros son los documentos que debe preparar toda empresa al terminar el ejercicio contable, en este caso la granja, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en las actividades de la misma, a lo largo de un período a una fecha determinada.

Los estados financieros son el producto final de la contabilidad y deben ser elaborados de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales indican que una entidad debe presentar estados financieros con propósitos de información general.

- **Costo de producción**

Representa los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien, incluyendo el costo de los materiales, mano de obra y los gastos indirectos durante su proceso de producción, es decir que refleja todas las operaciones llevadas a cabo desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación, como un artículo de consumo en este caso el huevo.

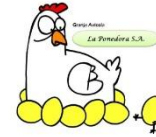
Para determinar el costo de la producción del huevo, intervienen tres elementos, entre ellos están:

- **Los insumos:** que se convierte en un artículo de consumo.
- **La mano de obra:** que es el esfuerzo humano necesario para la transformación de los insumos.
- **Los gastos indirectos:** que son los elementos necesarios para el producto final.

La suma de estos elementos dará como resultado el total del costo de producción del huevo.

TABLA No. 13
CONTROL DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



Costos del Período
Producción de Huevo

Gallinas Ponedoras		XXXX
Insumos		XXXX
Alimentos		<u>XXXX</u>
Concentrado	<u>Xxxx</u>	
Medicamentos		<u>XXXX</u>
Vacunas	Xxxx	
Vitaminas	Xxxx	
Mano de Obra Directa		XXXX
Limpieza de las Instalaciones	Xxxx	
Desinfección o Sanitación de las Instalaciones	Xxxx	
Mantenimiento de Maquinas y Equipos	Xxxx	
Aplicación de Fármacos y Vacunas	Xxxx	
Manejo del Alimento	Xxxx	
Recolección y Clasificación de los Huevos	Xxxx	
Control y Vigilancia de la Granja	Xxxx	
Bonificación	Xxxx	
Prestaciones Laborales	Xxxx	
Cuota Patronal	Xxxx	
Gastos Indirectos		XXXX
Sueldos	Xxxx	
Bonificación	Xxxx	
Prestaciones Laborales	Xxxx	
Cuota patronal	Xxxx	
Agotamiento	Xxxx	
Agua	Xxxx	
Energía Eléctrica	Xxxx	
Desinfectantes	Xxxx	
Depreciaciones	Xxxx	
Honorarios	Xxxx	
Empaque	Xxxx	
Costo Total de Producción		XXXX

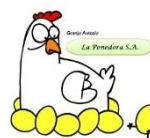
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Estado de resultado**

El estado de resultado, mostrará los ingresos y egresos económicos efectuados por la granja durante un periodo determinado de tiempo, así como la diferencia resultante, ya sea utilidad o pérdida, es decir el estado de resultado, es un documento contable que muestra detallada y ordenadamente la utilidad o pérdida del ejercicio y así se podrán evaluar los logros alcanzados con los esfuerzos desarrollados durante el período contable.

TABLA No. 14
CONTROL DEL ESTADO DE RESULTADO

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
ESTADO DE RESULTADO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL _____



Ventas		XXXX
Venta Caja de Huevos	XXXX	
		XXXX
Costo de Ventas		
Costo de Explotación Avícola	XXXX	
Margen Bruto		XXXX
Gastos de Operación		
Gastos de Administración y Venta		XXXX
Sueldos	xxxx	
Bonificación	xxxx	
Prestaciones Laborales	xxxx	
Cuota Patronal	xxxx	
Combustible	xxxx	
Energía Eléctrica	xxxx	
Papelería y Útiles	xxxx	
Depreciación Mobiliario y Equipo	xxxx	
Depreciación Equipo de Computación	xxxx	
Depreciación Vehículo	xxxx	
Ganancia del Periodo antes del Impuesto		XXXX
Impuesto Sobre la Renta 31%	xxxx	
Reserva legal	xxxx	
Ganancia Neta		XXXX

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

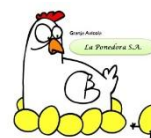
- **Estado de situación financiera**

El estado de situación financiera, es un conjunto de datos e informaciones que se presentarán como un documento final, este mostrará, a una fecha determinada, cuáles son los activos que son bienes y derechos de la granja para las futuras operaciones, así como los pasivos que son obligaciones que debe de cumplir la misma.

TABLA No. 15

CONTROL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES



AL _____

Activo		
No Corriente		XXXX
Construcciones Avícolas	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Equipo Avícola	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Mobiliario y Equipo de Oficina	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Equipo de Computación	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Vehículos	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Ponedoras	XXXX	
(-) Dep. Acumulada	(XXXX)	
Corriente		XXXX
Caja y Bancos	XXXX	
IVA por Cobrar	XXXX	
Total Activo		XXXX
Patrimonio y Capital		
Capital		XXXX
Capital Social		XXXX
Reserva Legal		XXXX
Ganancia/Perdida del Periodo		XXXX
Pasivo		
No Corriente		XXXX
Prestaciones Laborales x Pagar		XXXX
Corriente		XXXX
ISR por Pagar		XXXX
IVA por Pagar		XXXX
Cuota Laboral por Pagar		XXXX
Cuota Patronal por Pagar		XXXX
Total Pasivo		XXXX
Total Pasivo + Capital = Activo		XXXX

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

3.12 Dar a conocer el sistema de costos históricos

Al momento de haber terminado la creación del sistema de costos históricos, es importante darlo a conocer a los empleados de la granja, a través de capacitaciones que sirvan de apoyo a las personas encargadas de llevarlo a ejecución.

La mejor manera de dar la capacitación es, impartirla por medio de la persona que creó el sistema de costos, ya que sabe detalladamente los pasos a seguir y así los encargados de la contabilidad de la granja tendrán una mejor comprensión, obteniendo la seguridad de que se ejecutará de una manera correcta, es por ello la importancia de dar a conocer el funcionamiento del sistema por el creador del mismo.

3.13 Ejecución del sistema de costos históricos

Luego de haber realizado un estudio preliminar de la granja, seleccionado y capacitado el personal adecuado, elaborado los documentos para el control del sistema de costos y haber tenido bien definidos los tipos de informes que se presentarán a los dueños de la granja, se procede a ejecutar el sistema de costos para llevar el control adecuado de la producción de huevos.

CAPÍTULO IV

CREACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS HISTÓRICOS EN UNA GRANJA PRODUCTORA DE HUEVOS (CASO PRÁCTICO)

Para este caso práctico la unidad de análisis es una granja avícola dedicada a la producción de huevos, el cual es un alimento indispensable en todos los hogares guatemaltecos.

A continuación se desarrollan los pasos a seguir para el diseño de un sistema de costos históricos en una granja avícola productora de huevos.

4.1 Elección de la persona adecuada y estudio preliminar de la granja para la creación del sistema de costos históricos

La granja “La Ponedora, Sociedad Anónima” solicita los servicios de la firma de auditoría “Vargas Reyes y Asociados”, para realizar una serie de procedimientos a través de un sistema de costos, que permitan evaluar la producción de la granja al 31 de diciembre de 2014.

4.1.1 Información general

Los dueños de la granja manifiestan su interés al solicitar la elaboración de un sistema de costos históricos para la granja productora de huevos, y así poder conocer el manejo real que se le está dando a su efectivo, evaluando su producción así como sus ingresos y egresos, a través de un sistema de costos debido a que dicha granja no cuenta con un sistema de costos de producción.

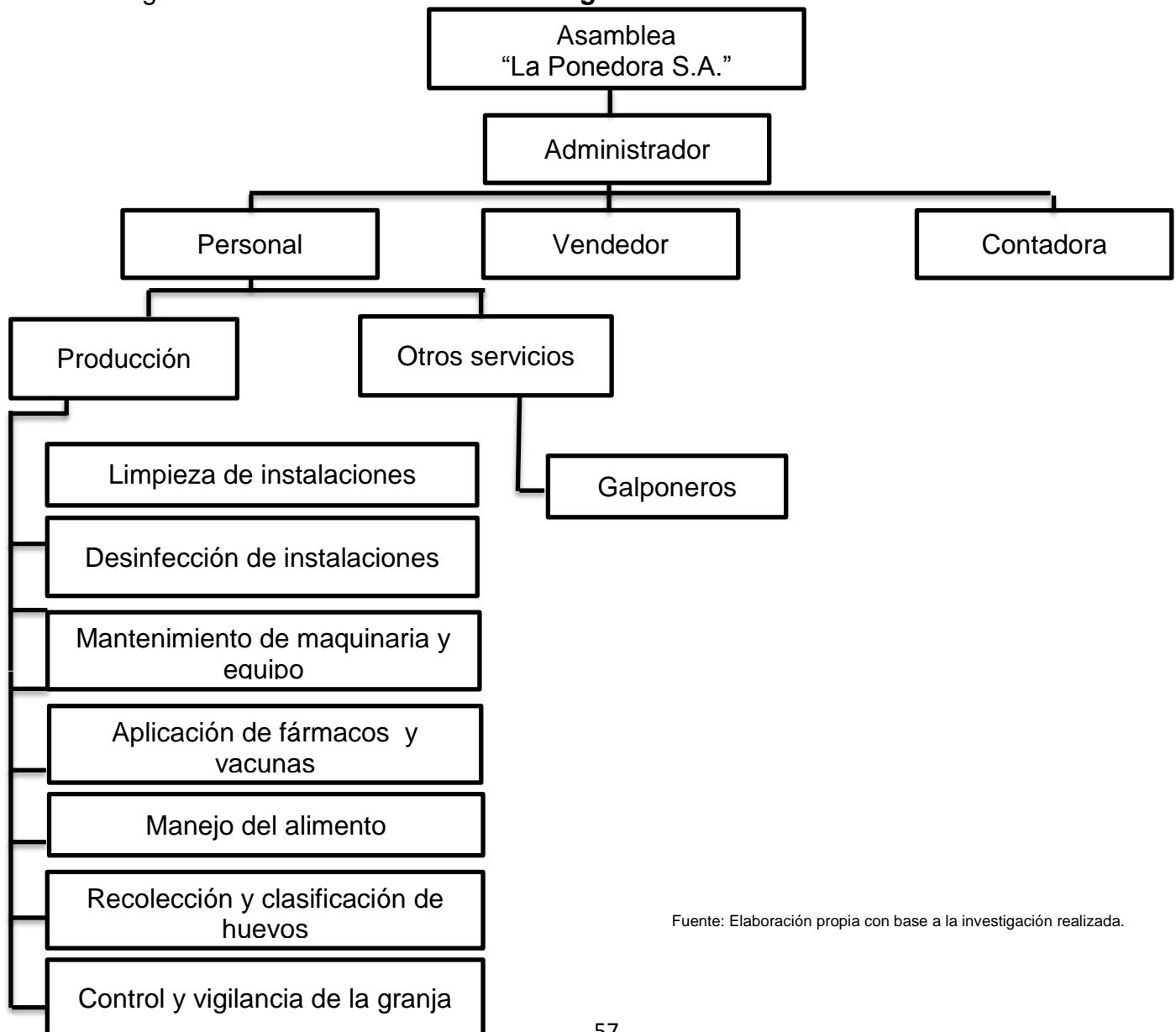
4.1.2 Información específica:

“La Ponedora, Sociedad Anónima”, ubicada en la aldea El Fiscal, municipio de Palencia, departamento de Guatemala, inició sus operaciones el 01 de enero de 2014, dicha granja se dedica a la producción de huevos de la línea comercial de

ponedoras Hy Line roja, para comercializarlos dentro de la ciudad capital, su principal actividad económica es, la distribución al por mayor. Para el efecto, los dueños de la granja autorizan el acceso a cualquier información necesaria, solicitando a su personal la colaboración con la contadora pública y auditora a cargo de la creación del sistema de costos históricos.

La granja productora de huevos “La Ponedora S.A.”, está organizada de la siguiente manera:

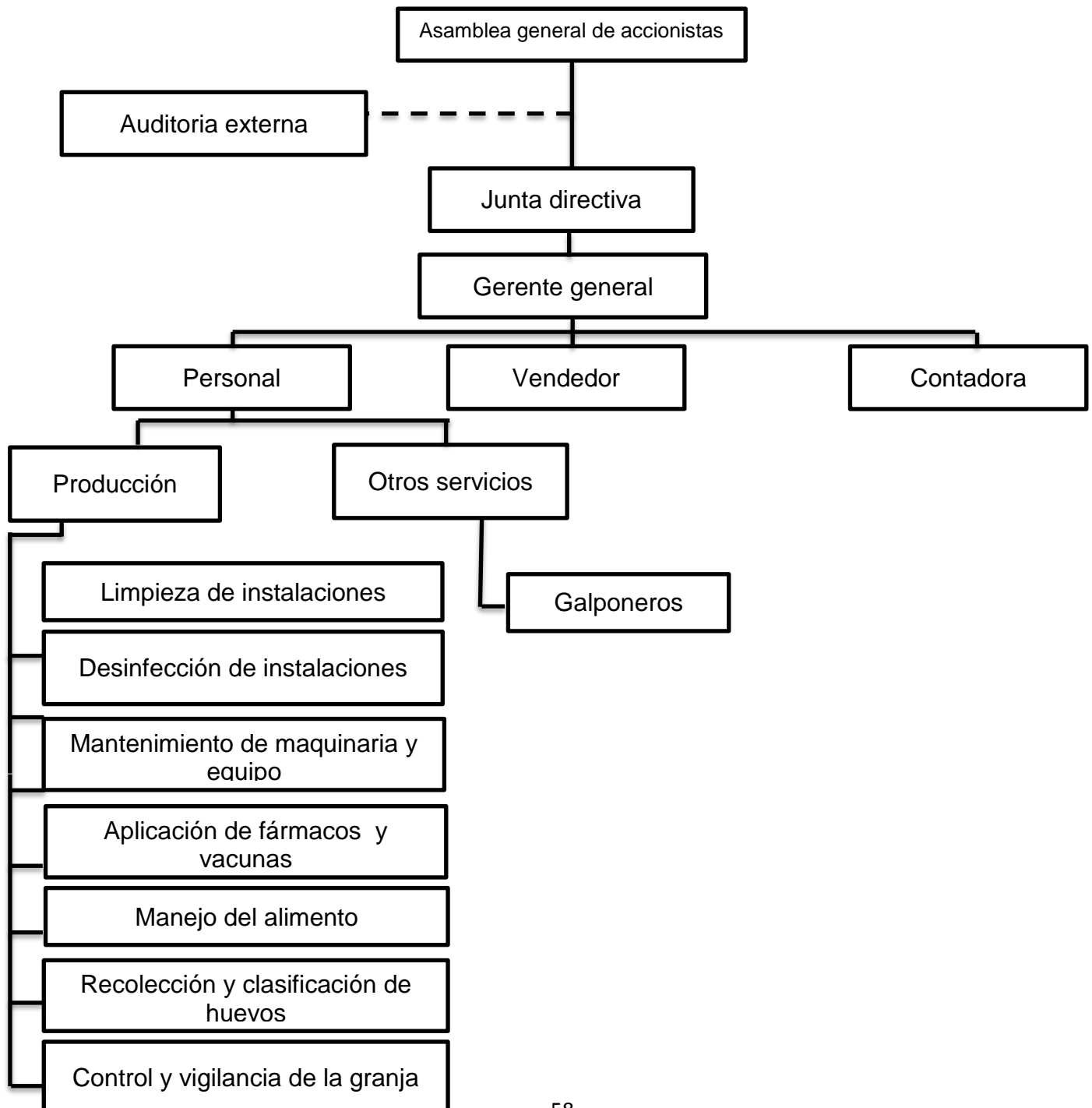
Figura No. 1



Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

Con base a la estructura del organigrama que posee la granja “La Ponedora S.A.” la investigadora propone un nuevo organigrama para aplicarlo en dicha granja:

Figura No. 2



4.1.3

Guatemala, 19 de Diciembre de 2013

Asamblea General de Accionistas
Granja Productora de Huevos La Ponedora, Sociedad Anónima
Presente.

Estimados Señores:

En atención a la solicitud requerida, nos complace presentarles nuestra propuesta de servicios profesionales correspondiente a la Creación de un Sistema de Costos Históricos de la granja “La Ponedora, S.A.”

I. Propuesta de servicios

En nuestro despacho de auditoria Vargas Reyes & Asociados, lo más importante no es como definimos nosotros el servicio distinguido sino, como lo definen nuestros clientes.

Existe un fuerte compromiso por parte de cada miembro de nuestro equipo para proveer a La Granja “La Ponedora, S.A”, de los servicios que ustedes esperan y desean. Nuestros profesionales están reconocidos dentro de la comunidad guatemalteca por su demostrada experiencia, en cada uno de los campos de su especialización.

Por otra parte, comprendemos que los servicios profesionales de todo tipo son un costo importante para su granja, en tal sentido, deseamos reiterarle nuestro interés de ayudarle a alcanzar sus objetivos de rentabilidad y crecimiento, y una

de las formas de hacerlo es proporcionarles un servicio efectivo a un costo razonable.

II. Metodología

La metodología que seguiremos para la creación del sistema de costos se basará en los costos históricos, el cual consiste en determinar el costo unitario, después de haber finalizado todas las operaciones de la producción, realizadas en la granja “La Ponedora S.A.” tomando en cuenta:

- Insumos
- Mano de obra
- Gastos indirectos

Fecha de entrega del sistema de costos

La fecha propuesta a entregar el sistema de costos históricos será el 31 de marzo de 2,015.

III. Trabajo a entregar

- El sistema de costos históricos, creado para la granja productora de huevos “La Ponedora S.A.”, les ayudará a determinar el costo unitario de las cajas de producidas durante el proceso de producción de huevos, al 31 de diciembre de 2014, expresado en moneda nacional.

IV. Control de calidad

El sistema de costos históricos a entregar, será preparado por el equipo de auditoría asignado al trabajo, luego será revisado a través de una función de control de calidad, por un equipo de profesionales diferente. Asimismo el sistema

de costos históricos no se entregará al cliente, si el mismo no ha sido previamente revisado por los responsables.

V. Confidencialidad

Vargas Reyes & Asociados, se compromete a trabajar con profesionalismo protegiendo la confidencialidad de la información de la granja, a la que tenga acceso.

Por otra parte, nuestra actividad está también expuesta a la competencia. La metodología, análisis y puntos de vista de Vargas Reyes & Asociados, incluyendo la presente son obviamente, confidenciales y por lo tanto solicitamos que bajo ninguna circunstancia sean puestos en conocimientos de otro consultor sin que medie autorización escrita de nuestra parte.

VI. Aceptación de los términos de referencia y otras responsabilidades

De ser elegidos para llevar a cabo la creación de un sistema de costos históricos, declaramos expresamente que aceptamos lo siguiente:

- Llevar a cabo reuniones inicial, intermedia y final entre nuestra firma y personal de la granja “La Ponedora S.A.”, con el objeto de mantener informados a los interesados de la misma, sobre situaciones que ameriten atención antes de la entrega del sistema de costos históricos.

- El compromiso de entregar el sistema de costos históricos para la granja, en la fecha estipulada.

Una vez más, permítanos expresarles nuestro sincero agradecimiento, por la oportunidad que nos brindan para presentarles nuestra propuesta de servicios.

Estamos a su completa disposición de proveerle cualquier información adicional que estime conveniente.

Atentamente,



Licenciada Dina Vargas
Vargas Reyes & Asociados

4.1.4

Guatemala, 19 de Diciembre de 2013

Señores

Granja Productora de Huevos La Ponedora, Sociedad Anónima

Presente.

Estimados Señores:

Agradecemos la oportunidad que nos brinda de presentar a su consideración, nuestra propuesta económica para llevar a cabo la creación de un sistema de costos históricos a la granja productora de huevos “La Ponedora S.A.”, por el período comprendido del 01 de enero de 2014 al 31 de diciembre de 2014.

Los honorarios profesionales por el trabajo a realizar en la creación de un sistema de costos históricos para su granja descrito en la propuesta de servicios adjunta, es estimado en Q. 65,000.00 cancelándolos de la siguiente manera: 70% al iniciar el trabajo y el 30% restante al entregar el sistema de costos históricos finalizado.

Nos ofrecemos para cualquier aclaración adicional, ya que la aceptación de la misma representa un importante trabajo para nuestra firma, considerándose como un compromiso serio de nuestra parte y teniendo como enfoque principal, la satisfacción de ustedes nuestros clientes.

Atentamente,



Licenciada Dina Vargas

Vargas Reyes & Asociados

GRANJA AVÍCOLA
"LA PONEDORA S.A."

4.1.5

Guatemala, 22 de Diciembre de 2013

Licenciada

Dina Vargas

Vargas Reyes & Asociados

Presente.

Estimada Licenciada Vargas

Le saludamos cordialmente, agradeciendo la atención brindada por su firma a nuestra granja.

El motivo de la presente es para manifestarle nuestra aceptación de los servicios profesionales propuestos por su firma, según carta de fecha 19 de diciembre de 2013, relacionado a la creación de un sistema de costos históricos para nuestra granja "La Ponedora S.A."

El personal de la granja "La Ponedora S.A." está dispuesto a colaborar en lo que sea requerido, y proporcionar la información necesaria para el éxito de su trabajo a realizar.

Atentamente,



Felipe Andrés Marroquín

Presidente de Junta Directiva

4.1 Creación de un sistema de costos históricos para la granja productora de huevos “La Ponedora S.A.”

Para dar inicio a la creación de un sistema de costos en la granja, es importante tomar en cuenta la siguiente información relacionada a las actividades avícolas para la producción de huevos:

- **Explotación de las Ponedoras:**

El ciclo de producción de huevos comprende un periodo de 52 semanas, lo que representa 12 meses, iniciando su proceso de producción el 1 de enero de 2014. La granja inicio comprando 20,000 gallinas ponedoras que se encontraban entre la semana 18, de la línea Hy Line roja.

- **Período de Producción:**

Considerado desde la semana 19 hasta la semana 71, es la etapa en donde dichas gallinas ponedoras son explotadas, es por eso que se les debe proporcionar condiciones de espacio, iluminación adecuada, equipo y de igual forma la alimentación para alcanzar la producción de huevos deseada.

- **Manejo:**

Las gallinas de 18 semanas son colocadas en instalaciones de postura, porque es cuando inician su periodo de postura. Para ello se presenta la programación de las labores diarias para el manejo de las ponedoras, que les permite llevar un manejo ordenado de las aves.

6:00 am	Poner agua, abrir nidos, servir alimento.
7:00 am	Lavar bebederos.
8:00 am	Recolección de huevos.
9:00 am	Limpieza de huevos.
10:00 am	Recolección de huevos, servir alimento.
11:00 am	Limpieza de huevos, limpieza de tela de gallinero.
2:00 pm	Recolección de huevos, servir alimento y limpieza de alrededores de galera.
3:00 pm	Limpieza de huevos.
4:00 pm	Recolección de huevos, cerrar nidos y limpieza de huevos.

A continuación se presenta el programa de actividades en la elaboración de un sistema de costos históricos para la granja objeto de estudio:

**Programa de actividades para la creación de un sistema de costos históricos
en la granja productora de huevos
"LA PONEDORA S.A."**

No.	Descripción	Hecho Por:	Fecha:
1	Objetivos:		
1.1	Llevar el registro y control de las operaciones generadas en el proceso de producción de huevos.		
1.2	Determinar el costo de producción general y de cada uno de los elementos del costo.		
2	Procedimientos:		
2.1	Conocimientos y aptitudes de la persona encargada de su creación: La granja "La Ponedora, Sociedad Anónima" solicitó los Servicios de la firma de auditoría "Vargas Reyes y Asociados", Para realizar los procedimientos adecuados en la creación de un sistema de costos históricos, al 31 de diciembre de 2014.		
2.2	Estudio preliminar de la granja : Se realizó un estudio preliminar a la granja "La Ponedora S.A." ubicada en la aldea El Fiscal, municipio de Palencia, departamento de Guatemala, inició sus operaciones el 01 de enero de 2014, dicha granja se dedica a la producción de huevos de la línea comercial de ponedoras Hy Line roja, por mayor.		
2.3	Planificación del sistema de costos: Verificar los gastos de insumos, mano de obra y otros gastos avícolas, realizados durante el proceso de producción a través de documentos que respalden dichos gastos.	Juan Alvarado	08/01/2015
2.3.1	Comprobación de la planificación del sistema de costos: Se consideraron los gastos realizados por insumos, mano de obra y otros gastos avícolas llevando un control a través de documentos necesarios que permiten generar información confiable, dichos documentos son: Tarjetas de control, registro contable e informes.	Jorge Fuentes	10/01/2015
2.4	Tarjetas de control: Elaborar un reporte de cada gasto que permita llevar el control adecuado de los siguientes gastos: Insumos, mano de obra y otros gastos avícolas, durante el proceso de producción de huevos	Ana Gómez	14/01/2015
2.4.1	Comprobación de las tarjetas de control: También llamados reportes, se realizó un reporte por cada gasto para poder llevar un debido control en los gastos de insumos, mano de obra y otros gastos avícolas a través de las tablas presentados como aporte al tema de tesis.	Jorge Fuentes	01/02/2015

2.5	Registro contable: Se deben seleccionar cuentas que sirvan para llevar un registro contable de los documentos obtenidos.	Juan Alvarado	10/02/2015
2.5.1	Comprobación del registro contable: Después de haber obtenido los documentos para el control de la producción, se seleccionaron las cuentas en las que se hicieron los registros correspondientes.	Jorge Fuentes	20/02/2015
2.6	Informes: Elaborar la presentación de la información financiera a través de informes, cuya información será obtenida de las tarjetas de control que fueron elaboradas durante en proceso de producción.	Ana Gómez	15/03/2015
2.6.1	Comprobación de los informes: Se presentó la información financiera a través de un costo de producción, estado del resultado y un estado de situación financiera.	Jorge Fuentes	22/03/2015

Hecho Por: Ana Gómez, Juan Alvarado y Jorge Fuentes

Revisado Por: Dina Vargas

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.3 Insumos

Los insumos van a ser: el concentrado, que es el alimento que las aves deben recibir a diario durante todo su proceso de producción, dicho insumo es indispensable para su crecimiento y producción de huevos, se contempla que 100 aves consumen 25 libras de concentrado por día; las vacunas las cuales llevan el control a través de un plan de vacunación para evitar cualquier tipo de enfermedad aplicadas cada cierto tiempo y sus respectivas vitaminas, la granja inició con 20,000 ponedoras produciendo huevos durante 52 semanas, a continuación se detallan los insumos.

TABLA No.16

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
INSUMOS
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
Al 31-12-2014



No.	Descripción de Insumo	No. De Factura	Fecha	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total sin I.V.A.	I.V.A.	Total Factura
1 Alimentos:								
	Concentrado (qq.)	94943	04/01/2014	20,650	150.00	2,765,625.00	331,875.00	3,097,500.00
2 Medicamentos:								
	Vacunas (u.)	94943	04/01/2014	53	175.00	8,281.25	993.75	9,275.00
	Vitaminas (u.)	94943	04/01/2014	160	35.00	5,000.00	600.00	5,600.00
Total						2,778,906.25	333,468.75	3,112,375.00

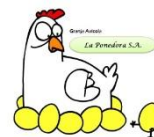
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.4 Mano de obra directa, pago de cuota patronal

Este documento indica los meses utilizados, los obreros requeridos para la producción de huevos, el detalle de la actividad laboral que realizaron, su respectivo sueldo mensual, cuota patronal y la bonificación a pagar durante el proceso de producción de huevos.

TABLA No. 17

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
 MANO DE OBRA DIRECTA
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AL 31-12-2014



No.	Actividad	Obreros por Mes	Meses Trabajados	Sueldo Mensual	Sueldo Total	Bonificación Mensual	Bonificación Total	Cuota Patronal
								IGSS 10.67%
1	Limpieza de las Instalaciones	2	12	2,074.00	49,776.00	250.00	6,000.00	5,311.10
2	Desinfección o Sanitización de las Instalaciones	2	1	2,074.00	4,148.00	250.00	500.00	442.59
3	Mantenimiento de Máquinas y Equipos	2	6	2,074.00	24,888.00	250.00	3,000.00	2,655.55
4	Aplicación de Fármacos y Vacunas	2	8	2,074.00	33,184.00	250.00	4,000.00	3,540.73
5	Manejo del Alimento	4	12	2,074.00	99,552.00	250.00	12,000.00	10,622.20
6	Recolección y Clasificación de los Huevos	4	12	2,074.00	99,552.00	250.00	12,000.00	10,622.20
7	Control y Vigilancia de la Granja	2	12	2,074.00	49,776.00	250.00	6,000.00	5,311.10
Total					360,876.00		43,500.00	38,505.47

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.4.1 Actividades avícolas de la mano de obra directa para la producción de huevos

- **Limpieza de las instalaciones:** se debe tener en cuenta la limpieza de las instalaciones así como del equipo, que contribuye a que las gallinas no padezcan enfermedades y estas puedan tener una producción de huevos sin ningún obstáculo, para ello se barre y se sacude correctamente, se limpian los bebederos y se mantienen con agua fresca, se limpian los comederos y ponederos, se debe evitar el ingreso de pájaros, perros, gatos y ratones porque se consumen el alimento y así baja la postura.
- **Desinfección de las instalaciones:** antes de que inicie el periodo de producción de huevos, y que ingresen las ponedoras a las instalaciones, se debe fumigar y desinfectar para que las ponedoras estén en un ambiente sano y produzcan correctamente, es decir que se realiza cada año y aproximadamente.
- **Mantenimiento de máquinas y equipos:** se deben mantener en buenas condiciones los bebederos ya que estos deben ser observados cada cierto tiempo debido a que existe la posibilidad por diferentes motivos que el agua deje de fluir, también mantener en buenas condiciones los comederos y ponederos o nidos, para que las gallinas ponedoras puedan alimentarse bien y produzcan lo necesario.
- **Aplicación de fármacos y vacunas:** los encargados de la aplicación de fármacos y vacunas, solamente deben manejar fármacos bajo supervisión médica, deben tener hojas de registro muy detalladas respecto a medicaciones y vacunas con fechas exactas, y así las gallinas no sufran

alguna enfermedad y dejen de producir huevos, las ponedoras deben ser revacunadas cada 6 semanas.

- **Manejo del alimento:** es la actividad por medio de la cual el encargado de la alimentación de las gallinas debe proporcionarles suficiente alimento para mantenerlas sanas y productivas.

Se deben alimentar a las gallinas diariamente con concentrado, se calcula que 100 gallinas consumen 25 libras de concentrado por día.

- **Recolección y clasificación de huevos:** las gallinas producen 1 huevo cada 27 horas aproximadamente, las personas encargadas de su recolección limpian los huevos y luego los clasifican para comercializarlos.
- **Control y vigilancia de la granja:** la granja debe tener un control y vigilancia relacionada con la bioseguridad de las gallinas, lo cual es una forma eficiente de procurar la sanidad en la granja, es decir, se aplican lineamientos como el control de entradas y salidas de los trabajadores, además de vigilar las fuentes de agua y el control de la alimentación de las gallinas, lo cual ayuda a tener una buena producción de huevos.

Nota importante:

Se hizo el cálculo de las prestaciones, conformado de la siguiente manera:

Bono 14	8.33 %
Aguinaldo	8.33 %
Indemnización	8.33 %
Vacaciones	4.17 %
Porcentaje a aplicar	29.16 %

La cuota patronal se aplicará como me indica a continuación:

Mano de obra directa	10.67 %
Mano de obra indirecta	11.67 %

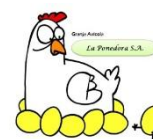
Todos los trabajadores de la granja que son considerados no permanentes, quedan exonerados del 1% de INTECAP, según lo establecido en el decreto 17-72 del congreso de la república de Guatemala en su artículo 28, numeral 2, y también están exonerados del otro 1% IRTRA, por no estar afectas al pago de dicho impuesto las actividades económicas de agricultura, ganadería, caza y silvicultura, enseñanza superior, otras actividades de servicios comunitarios, sociales y personales, ONG y empresas gubernamentales.

4.4.2 Prestaciones laborales a pagar de mano de obra directa

Este documento refleja el control de las prestaciones labores a pagar, a los galponeros de la granja durante el proceso de producción de huevos.

TABLA No. 18

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
PRESTACIONES LABORALES
MANO DE OBRA DIRECTA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31-12-2014



No.	Actividad	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Total Prestaciones
1	Limpieza de Instalaciones	49,776.00	4,146.34	4,146.34	2,075.66	4,146.34	14,514.68
2	Desinfección de las Instalaciones	4,148.00	345.53	345.53	172.97	345.53	1,209.56
3	Mantenimiento de Máquinas y Equipos	24,888.00	2,073.17	2,073.17	1,037.83	2,073.17	7,257.34
4	Aplicación de Fármacos y Vacunas	33,184.00	2,764.23	2,764.23	1,383.77	2,764.23	9,676.45
5	Manejo del Alimento	99,552.00	8,292.68	8,292.68	4,151.32	8,292.68	29,029.36
6	Recolección y Clasificación. de Huevos	99,552.00	8,292.68	8,292.68	4,151.32	8,292.68	29,029.36
7	Control y Vigilancia de la Granja	49,776.00	4,146.34	4,146.34	2,075.66	4,146.34	14,514.68
Total		360,876.00	30,060.97	30,060.97	15,048.53	30,060.97	105,231.44

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 19
TOTAL A PAGAR MANO DE OBRA DIRECTA EN LA PRODUCCIÓN

No.	Actividad	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 10.67%	Prestaciones 29.16% Total	Total a pagar 12 meses
1	Limpieza de Instalaciones	49,776.00	6,000.00	5,311.10	14,514.68	75,601.78
2	Desinfección de las Instalaciones	4,148.00	500.00	442.59	1,209.56	6,300.15
3	Mantenimiento de Máquinas y Equipos	24,888.00	3,000.00	2,655.55	7,257.34	37,800.89
4	Aplicación de Fármacos y Vacunas	33,184.00	4,000.00	3,540.73	9,676.45	50,401.18
5	Manejo del Alimento	99,552.00	12,000.00	10,622.20	29,029.36	151,203.56
6	Recolección y Clasificación. de Huevos	99,552.00	12,000.00	10,622.20	29,029.36	151,203.56
7	Control y Vigilancia de la Granja	49,776.00	6,000.00	5,311.10	14,514.68	75,601.78
Total		360,876.00	43,500.00	38,505.47	105,231.44	548,112.91

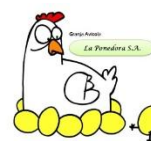
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.5 Mano de obra indirecta y pago de cuotas patronales

Este documento representa los sueldos mensuales pagados durante la producción de huevos, calculando a la vez la cuota patronal que se les debe pagar a sus trabajadores. La granja cuenta con 3 galponeros los cuales se indican en la siguiente tabla, considerados como mano de obra indirecta porque trabajan dentro de la granja durante el proceso de producción de huevos de manera indirecta, sirviendo de apoyo para lo que se necesite al momento de la producción.

TABLA No. 20

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
 MANO DE OBRA INDIRECTA
 CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
 AL 31-12-2014



No	Nombre	Puesto que Desempeña	No. Meses Trabajados	Sueldo		Bonificación		Cuota IGSS
				Sueldo	Total	Bonificación	Total	10.67%
1	Erasmo Juárez	Galponero	12	2,074.00	24,888.00	250.00	3,000.00	2,655.55
2	Jorge Martínez	Galponero	12	2,074.00	24,888.00	250.00	3,000.00	2,655.55
3	Renato Pérez	Galponero	12	2,074.00	24,888.00	250.00	3,000.00	2,655.55
Total					74,664.00		9,000.00	7,966.65

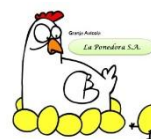
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.5.1 Prestaciones laborales a pagar de mano de obra indirecta

Este documento refleja el control de las prestaciones laborales a pagar, a los galponeros de la granja, durante el proceso de producción de huevos, y su total a ganar durante todo el proceso productivo.

TABLA No. 21

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
PRESTACIONES LABORALES
MANO DE OBRA INDIRECTA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31-12-2014



No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Prestación Total
1	Erasmus Juárez	Galponero	24,888.00	2,073.17	2,073.17	1,037.83	2,073.17	7,257.34
2	Jorge Martínez	Galponero	24,888.00	2,073.17	2,073.17	1,037.83	2,073.17	7,257.34
3	Renato Pérez	Galponero	24,888.00	2,073.17	2,073.17	1,037.83	2,073.17	7,257.34
Total			74,664.00	6,219.51	6,219.51	3,113.49	6,219.51	21,772.02

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 22

TOTAL A PAGAR MANO DE OBRA INDIRECTA EN LA PRODUCCIÓN

No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 10.67%	Prestaciones 29.16% Total	Total a pagar 12 meses
1	Erasmus Juárez	Galponero	24,888.00	3,000.00	2,655.55	7,257.34	37,800.89
2	Jorge Martínez	Galponero	24,888.00	3,000.00	2,655.55	7,257.34	37,800.89
3	Renato Pérez	Galponero	24,888.00	3,000.00	2,655.55	7,257.34	37,800.89
Totales			74,664.00	9,000.00	7,966.65	21,772.02	113,402.67

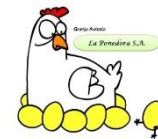
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.6 Personal administrativo y pago de cuotas patronales

Este documento permite llevar el control de los sueldos pagados mensualmente al personal administrativo de la granja, su bonificación y su cuota patronal, entre ellos están: un administrador, una contadora y un vendedor.

TABLA No. 23

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
PERSONAL ADMINISTRATIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31-12-2014



No.	Nombre	Puesto que Desempeña	No. Meses Trabajados	Sueldo		Bonificación		Cuota IGSS
				Sueldo	Total	Bonificación	Total	11.67%
1	Mauricio Acevedo	Administrador	12	5,000.00	60,000.00	250.00	3,000.00	7,002.00
2	Julissa Andrade	Contadora	12	3,000.00	36,000.00	250.00	3,000.00	4,201.20
3	Gerber García	Vendedor	12	2,500.00	30,000.00	250.00	3,000.00	3,501.00
Total					126,000.00		9,000.00	14,704.20

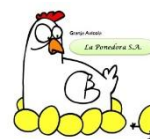
Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.6.1 Prestaciones laborales a pagar de personal administrativo

Este documento refleja el control de las prestaciones labores a pagar, a los trabajadores del área administrativa de la granja, indicando su total a pagar durante todo el proceso de producción.

TABLA No. 24

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
PRESTACIONES LABORALES
PERSONAL ADMINISTRATIVO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31-12-2014



No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bono 14 8.33%	Aguinaldo 8.33%	Vacaciones 4.17%	Indemnización 8.33%	Prestación Total
1	Mauricio Acevedo	Administrador	60,000.00	4,998.00	4,998.00	2,502.00	4,998.00	17,496.00
2	Julissa Andrade	Contadora	36,000.00	2,998.80	2,998.80	1,501.20	2,998.80	10,497.00
3	Gerber García	Vendedor	30,000.00	2,499.00	2,499.00	1,251.00	2,499.00	8,748.00
Total			126,000.00	10,495.80	10,495.80	5,254.20	12,247.20	36,741.60

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

TABLA No. 25

TOTAL A PAGAR PERSONAL ADMINISTRATIVO

No.	Nombre	Puesto que Desempeña	Sueldo Total	Bonificación Total	Cuota Patronal 11.67%	Prestaciones 29.16% Total	Total a pagar 12 meses
1	Mauricio Acevedo	Administrador	60,000.00	3,000.00	7,002.00	17,496.00	88,332.00
2	Julissa Andrade	Contadora	36,000.00	3,000.00	4,201.20	10,497.60	54,199.20
3	Gerber García	Vendedor	30,000.00	3,000.00	3,501.00	8,748.00	45,666.00
Total			126,000.00	9,000.00	14,704.20	36,741.60	188,197.20

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

Nota importante:

Para el área administrativa, el cálculo de las cuotas patronales fue sobre un 11.67%, debido a que por ser trabajadores permanentes de la granja, pero menos de 10 trabajadores, quedan exonerados del 1% de INTECAP, según lo

establecido en el decreto 17-72 del congreso de la república de Guatemala en su artículo 28, numeral 2.

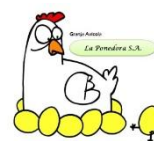
El 1% del IRTRA si se considera según lo establecido en el artículo No. 138 del código de trabajo, en donde indica que no se les considera trabajadores agrícolas.

4.7 Depreciaciones

La granja cuenta con ciertos activos que van perdiendo su valor, durante la producción, para el cálculo del costo de producción de la caja de huevos, solamente se toma en cuenta los activos que intervienen en el proceso de producción, es decir, las instalaciones y el equipo avícola, los demás activos que posee la granja, serán depreciados pero enviados a los gastos administrativos.

TABLA No. 26

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
DEPRECIACIONES
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
AL 31-03-2014



Descripción	Valor Activo	Porcentaje Depreciación	Meses a Depreciar	Depreciación Producción de Huevo	Depreciación Gastos de Administración
Instalaciones avícolas	804,000.00	5%	12	40,200.00	
Equipo avícola	100,000.00	20%	12	20,000.00	
Mobiliario y equipo de oficina	7,000.00	20%	12		1,400.00
Equipo de computación	9,000.00	33.33%	12		2,999.70
Vehículo	20,000.00	20%	12		4,000.00
Total Depreciación				60,200.00	8,399.70

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.8 Hoja técnica del costo de producción

Esta hoja presenta el registro y control detallado de los gastos incurridos en el proceso de producción de huevos, tomando en cuenta que la granja inicio sus operaciones directamente con 20,000 gallinas de 18 semanas, llamadas también ponedoras, por lo que también se le toma como un gasto porque fueron compradas para la obtención de nuestro producto es decir, el huevo.

La producción de huevos dura 52 semanas, lo que representa 12 meses, empezando las ponedoras a producir huevos desde la semana 19 a la 71, es decir que inmediato a su compra, estas empezaron a producir. Se debe tomar en cuenta que 1 gallina ponedora produce 1 huevo cada 27 horas, no a diario.

Dicha hoja ésta conformada por secciones:

- Sección de insumos: es decir los alimentos, medicamentos y vacunas que necesitan las ponedoras durante la fase de producción.
- Sección de mano de obra directa: aquí se detalla toda la mano de obra que interviene directamente en el proceso de producción, la mayoría no trabaja los 12 meses (52 semanas), es por ello que se les paga semanalmente.
- Sección gastos indirectos: conformada por aquellos gastos que intervienen indirectamente en el proceso de producción de huevos pero a la vez son indispensables.

Con base a los datos de la hoja técnica, se elaboró el costo de producción, que forma parte después del estado del resultado.

Para determinar el costo total de la producción de **1 caja de huevos**, se procederá a sumar el total de ponedoras, insumos, mano de obra y gastos indirectos, dividiéndolo dentro del total de cajas de huevos, que se logró producir en las 52 semanas.

A la vez se realizaron pagos de:

- Agua por Q.6, 000.00 según factura No.2, 257.
- Energía eléctrica por Q. 9, 000,00 según factura No. 738,4759
- Desinfectante por Q. 2,000.00 según factura No.87,369
- También se necesitó de la asesoría de un doctor veterinario sobre la aplicación de medicamento y alimentación para las ponedoras así como cuidado de las mismas, quien cobro honorarios por Q 8,000.00

TABLA No. 27

GRANJA AVÍCOLA“LA PONEDORA S.A.”
HOJA TÉCNICA DEL COSTO DE PRODUCCIÓN
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
Al 31-12-2014



No.	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Costo Unitario	Costo Total	
	Gallinas Ponedoras	Unidad	20,000.00	40.00	800,000.00	
(-)	Muertes 2%	Unidad	200.00	40.00	8,000.00	
	Total gallinas ponedoras	Unidad	19,600.00	40.00	784,000.00	
1	Insumos					
	Alimentos					
	Concentrado	Quintal	20,650	150.00	3,097,500.00	(Ref. tabla No. 16)
	Medicamentos					
	Vacunas	Unidad	53	175.00	9,275.00	(Ref. tabla No. 16)
	Vitaminas	Unidad	160	35.00	5,600.00	(Ref. tabla No. 16)
	Total Insumos				3,112,375.00	(Ref. tabla No. 16)
2	Mano de Obra Directa					
	Limpieza de las Instalaciones	12 meses	2	2,074.00	49,776.00	(Ref. tabla No.17)
	Desinfección o Sanitización de las Instalaciones	1 mes	2	2,074.00	4,148.00	(Ref. tabla No.17)
	Mantenimiento de Maquinas y Equipos	6 meses	2	2,074.00	4,888.00	(Ref. tabla No.17)
	Aplicación de Fármacos y Vacunas	8 meses	2	2,074.00	33,184.00	(Ref. tabla No.17)
	Manejo del Alimento	12 meses	4	2,074.00	99,552.00	(Ref. tabla No.17)
	Recolección y Clasificación de los Huevos	12 meses	4	2,074.00	99,552.00	(Ref. tabla No.17)
	Control y Vigilancia de la Granja	12 meses	2	2,074.00	49,776.00	(Ref. tabla No.17)
	Bonificación				43,500.00	(Ref. tabla No.19)
	Prestaciones Laborales				105,231.44	(Ref. tabla No.18)
	Cuota Patronal				38,505.47	(Ref. tabla No.19)
	Total Mano de Obra Directa				548,112.91	(Ref. tabla No.19)
3	Gastos Indirectos Avícolas					
	Sueldos				74,664.00	(Ref. tabla No. 20)
	Bonificación				9,000.00	(Ref. tabla No. 20)
	Prestaciones Laborales				21,772.02	(Ref. tabla No. 21)
	Cuota patronal				7,966.65	(Ref. tabla No. 22)
	Agotamiento				196,000.00	(Ref. tabla No. 28)
	Agua				4,500.00	
	Energía Eléctrica				16,520.00	
	Desinfectantes				2,000.00	
	Depreciaciones				60,200.00	(Ref. tabla No. 26)
	Honorarios				8,000.00	
	Empaque				87,200.00	(Ref. tabla No. 29)
	Total Gastos Indirectos				487,822.67	
	Total Costo de Producción				4,948,310.58	
	Cajas de Huevo				17,440	(Ref. tabla No. 29)
	Costo de una Caja de Huevos				283.73	

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

Nota importante:

Es bueno mencionar, que durante el proceso de producción, hubieron muertes de ponedoras, como lo indica la hoja técnica, en la parte superior, fueron compradas 20,000 ponedoras, con base a la estadística de la granja existe un 2% de gallinas muertas, quedando 19,600 ponedoras, estas ponedoras vivas también sufren un agotamiento durante las 52 semanas de producción, después de haber logrado las 52 semanas de producción de huevos, las gallinas toman el nombre de “gallinas de descarte” y la granja las vende, a un cierto precio, lo que genera otro ingreso para la granja, puesto que dichas gallinas ya no producen lo deseado, para el cálculo del agotamiento es importante también tomar en cuenta el descarte de las mismas, a continuación se presenta su cálculo de agotamiento.

TABLA No. 28
CÁLCULO DEL AGOTAMIENTO

Agotamiento					
Descripción	Cantidad	Costo		Costo	
		Unitario		Total	
Gallinas Ponedoras	20,000.00	Q	40.00	Q	800,000.00
(-) Muertes 2%	400.00	Q	40.00	Q	16,000.00
Total gallinas ponedoras	19,600.00	Q	40.00	Q	784,000.00

Descarte		
Total gallinas ponedoras	Valor Descarte	Total
19,600.00	Q. 30.00	Q 588,000.00

Q	784,000.00	
Q	(588,000.00)	Descarte
Q	196,000.00	Agotamiento de los 12 meses de producción
Q	16,333.33	Agotamiento mensual

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

La granja avícola “La Ponedora S.A.”, utiliza empaque para vender sus cajas de huevos, el total de huevos producidos en las 52 semanas representado en cajas fue de 17,640, tomando en cuenta que por cada caja son 360 huevos, pero de esas 17,640 cajas hubieron huevos rotos que su total es representado en 200 cajas de huevos, el huevo roto no se empaqueta pero si se vende a la vez a un precio menor, lo llegan a comprar directamente a la granja, mientras que el resto de huevo comercial si es empaquetado y llevado al mercado para su venta, a continuación se presenta el cálculo del empaque.

1 huevo es producido cada 27 horas por gallina

1 caja = 360 huevos

CÁLCULO DE CAJAS

Aves de Postura	Periodo en Semanas	Periodo en Días	Producción Total de Huevos	Producción de Cajas
19,600	52	364	6,350,400	17,640

TABLA No. 29
CÁLCULO DEL EMPAQUE

Empaque	
Producción de Cajas	17,640
(-) Rotas	-200
Total de cajas	17,440

Cantidad de Cajas	Costo Unitario Empaque	Costo Total Empaque
17,440	Q 5.00	Q 87,200.00

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.9 Nomenclatura contable

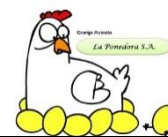
La granja avícola “La Ponedora S.A.”, no cuenta con una nomenclatura contable, por lo tanto se ha procedido a elaborar una, de acuerdo a las necesidades y actividades de la granja, y así puedan llevar el adecuado control de los ingresos y egresos de la granja.

La nomenclatura utilizara 5 dígitos y 5 niveles, sus grupos de cuentas son:

Código	Grupo de cuentas
1	Activo
	Corriente
	No Corriente
2	Pasivo
	Corriente
	No Corriente
3	Patrimonio
4	Cuentas de resultados
5	Costo de producción avícola

Y se presenta a continuación:

**GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
NOMENCLATURA CONTABLE**



1	0	0	0	0	ACTIVO
1	1	0	0	0	CORRIENTE
1	1	1	0	0	<u>Caja y bancos</u>
1	1	2	0	0	<u>Cuentas y documentos por cobrar</u>
1	1	2	1	0	Clientes
1	1	2	2	0	Documentos por Cobrar
1	1	2	3	0	IVA por Cobrar
1	1	2	4	0	Anticipos de Empleados
1	1	2	5	0	Estimación para Cuentas de Cobro Dudoso
1	1	3	0	0	<u>Inventarios</u>
1	1	3	1	0	Concentrados
1	1	3	2	0	Medicinas
1	1	3	3	0	Vacunas
1	1	3	4	0	Desinfectantes

1	1	3	5	0	Material de Empaque
1	1	3	6	0	Combustibles y Lubricantes
1	1	3	7	0	Repuestos y Accesorios
1	1	4	0	0	<u>Inventario pollos de un día</u>
1	1	5	0	0	<u>Inventario pollitos en crecimiento</u>
1	1	6	0	0	<u>Inventario gallinas ponedoras</u>
1	1	7	0	0	<u>Inventario pollos de engorde</u>
1	1	8	0	0	<u>Inventario de gallina de desecho (pollonas)</u>
1	1	9	0	0	<u>Inventario de huevo fértil</u>
1	1	10	0	0	<u>Inventario de huevo comercial</u>
1	1	11	0	0	<u>Inventario de pollo industrializado</u>
1	1	12	0	0	<u>Inventario de sub-productos</u>
1	1	13	0	0	<u>Inventario de gallinaza</u>
1	1	14	0	0	<u>Pagos anticipados</u>
1	1	14	1	0	Primas de Seguro
1	1	14	2	0	Alquileres pagados anticipados
1	4	14	3	0	Compras por anticipado
1	2	0	0	0	<u>NO CORRIENTE</u>
1	2	1	0	0	<u>Propiedad planta y equipo</u>
1	2	1	1	0	Terrenos
1	2	1	2	0	Instalaciones Avícolas
1	2	1	3	0	Maquinaria y Equipo Avícola
1	2	1	4	0	Maquinaria y Equipo Planta Incubadora
1	2	1	5	0	Maquinaria y Equipo Planta Proceso Industrial
1	2	1	6	0	Maquinaria y Equipo Planta Subproductos
1	2	1	7	0	Mobiliario y Equipo
1	2	1	8	0	Equipo de Computación
1	2	1	9	0	Vehículos
2	1	4	0	0	<u>Depreciaciones acumuladas</u>
2	1	4	1	0	Instalaciones Avícolas (5%)
2	1	4	2	0	Maquinaria y Equipo Avícola (20%)
2	1	4	3	0	Maquinaria y Equipo Planta Incubadora (20%)
2	1	4	4	0	Maquinaria y Equipo Planta Proceso Industrial (20%)
2	1	4	5	0	Maquinaria y Equipo Planta Subproductos (20%)
2	1	4	6	0	Mobiliario y Equipo (20%)
2	1	4	7	0	Equipo de Computación (33.33%)
2	1	4	8	0	Vehículos (20%)
1	2	2	0	0	<u>Activos amortizables</u>
1	2	2	1	0	Gastos de Organización
1	2	2	2	0	Plantaciones en proceso
1	2	2	3	0	Habilitación de tierras

1	2	2	4	0	Preparación de tierras
1	2	2	5	0	Gastos Siembra de Pasto
2	0	0	0	0	PASIVO
2	1	0	0	0	CORRIENTE
2	1	1	0	0	<u>Cuentas y documentos por pagar</u>
2	1	1	1	0	Proveedores
2	1	1	2	0	Documentos por pagar
2	1	1	3	0	IVA por pagar
2	1	1	4	0	Anticipos sobre cosechas
2	1	1	5	0	Anticipos sobre tierras
2	1	1	6	0	Préstamos Bancarios
2	1	1	7	0	ISR por pagar
2	1	2	0	0	<u>Gastos acumulados por pagar</u>
2	1	2	1	0	Sueldos y Salarios por Pagar
2	1	2	2	0	Cuota Patronal IGSS, IRTRA e INTECAP
2	1	2	3	0	Intereses y Comisiones por Pagar
2	1	3	0	0	<u>Retenciones sobre sueldos y salarios</u>
2	1	3	1	0	Cuota Laboral IGSS
2	1	3	2	0	Cuota Patronal IGSS, IRTRA e INTECAP
2	1	3	3	0	Descuento Préstamos
2	1	3	4	0	Retención Impuesto Sobre la Renta
2	2	0	0	0	NO CORRIENTE
2	2	1	0	0	<u>Hipotecas</u>
2	2	2	0	0	<u>Préstamos bancarios</u>
2	2	3	3	0	<u>Prestaciones laborales por pagar</u>
2	3	0	0	0	OTROS PASIVOS
2	3	1	0	0	<u>Contingencias</u>
2	3	2	0	0	<u>Provisiones</u>

3	0	0	0	0	PATRIMONIO
3	1	0	0	0	CAPITAL SOCIAL
3	1	1	0	0	<u>Acciones comunes</u>
3	1	2	0	0	<u>Acciones preferentes</u>
3	1	3	0	0	<u>Acciones en tesorería</u>
3	2	0	0	0	RESERVAS
3	2	1	0	0	<u>Reserva legal</u>
3	3	0	0	0	GANANCIAS
3	3	1	0	0	<u>Ganancias no distribuidas</u>
3	3	2	0	0	<u>Perdida del ejercicio</u>
3	3	3	0	0	<u>Ganancia del Ejercicio</u>
4	0	0	0	0	CUENTAS DE RESULTADO
4	1	0	0	0	INGRESOS
4	1	1	0	0	<u>Productos avícolas</u>
4	1	1	1	0	Venta pollos de un día
4	1	1	2	0	Venta pollitos en crecimiento
4	1	1	3	0	Venta gallinas ponedoras
4	1	1	4	0	Venta pollos de engorde
4	1	1	5	0	Venta de gallina de descarte
4	1	1	6	0	Venta de huevo fértil
4	1	1	7	0	Venta de huevo comercial
4	1	1	8	0	Venta de pollo industrializado
4	1	1	9	0	Venta de sub-productos
4	1	1	10	0	Venta de gallinaza
4	1	1	11	0	Venta huevo roto
4	1	2	0	0	<u>Otros ingresos</u>
4	1	2	1	0	Venta de activos
4	1	2	2	0	Renta de equipo
4	1	2	3	0	Renta de terrenos
4	2	0	0	0	EGRESOS
4	2	1	0	0	<u>Costo de ventas productos avícolas</u>
4	2	1	1	0	Pollos de un día
4	2	1	2	0	Pollitos en crecimiento
4	2	1	3	0	Gallinas ponedoras
4	2	1	4	0	Pollos de engorde
4	2	1	5	0	Gallina de desecho (pollonas)
4	2	1	6	0	Huevo fértil
4	2	1	7	0	Huevo comercial
4	2	1	8	0	Pollo industrializado

4	2	1	9	0	Sub-productos
4	2	1	10	0	Gallinaza
4	2	1	11	0	Huevo roto
4	2	2	0	0	<u>Devoluciones y rebajas sobre ventas</u>
4	2	2	1	0	Productos avícolas
4	3	0	0	0	<u>GASTOS DE OPERACIÓN</u>
4	3	1	0	0	<u>Gastos de administración</u>
4	3	1	1	0	Sueldos admón.
4	3	1	2	0	Bonificación incentivo
4	3	1	3	0	Prestaciones laborales
4	3	1	4	0	Cuota patronal IGSS
4	3	1	5	0	Gastos de exportación
4	3	1	6	0	Impuesto de exportación
4	3	1	7	0	Combustible
4	3	1	8	0	Energía eléctrica
4	3	1	9	0	Papelería y útiles
4	3	1	10	0	Inspección
4	3	1	11	0	Depreciación mobiliario y equipo
4	3	1	12	0	Depreciación equipo de computación
4	3	1	13	0	Depreciación vehículos
4	3	2	0	0	<u>Gastos de ventas</u>
4	3	2	1	0	Sueldos venta
4	3	2	2	0	Bonificación incentivo
4	3	2	3	0	Prestaciones laborales
4	3	2	4	0	Cuota patronal IGSS
4	3	2	5	0	Gastos de exportación
4	3	2	6	0	Impuesto de exportación
4	3	2	7	0	Combustible
4	3	2	8	0	Energía eléctrica
4	3	2	9	0	Papelería y útiles
4	3	2	10	0	Inspección
4	3	2	11	0	Depreciación mobiliario y equipo
4	3	2	12	0	Depreciación equipo de computación
4	3	2	13	0	Depreciación vehículos
4	3	3	0	0	<u>Otros gastos</u>
4	3	3	1	0	Pérdida en venta de activos fijos
4	3	3	2	0	Investigaciones avícolas
4	3	3	3	0	Faltantes de inventarios avícolas
4	3	3	4	0	Interés gasto y préstamo
4	3	4	0	0	<u>Otros productos</u>

4	3	4	1	0	Ganancia en venta de activos fijos
4	3	4	2	0	Intereses producto

5	0	0	0	0	COSTO DE PRODUCCIÓN
----------	----------	----------	----------	----------	----------------------------

5	1	0	0	0	COSTO DE PRODUCCIÓN AVÍCOLA
----------	----------	----------	----------	----------	------------------------------------

5	1	1	0	0	<u>Pollos de un día</u>
5	1	1	1	0	Mano de obra
5	1	1	2	0	Bonificación incentivo
5	1	1	3	0	Prestaciones laborales
5	1	1	4	0	Cuota patronal igss
5	1	1	5	0	Fletes
5	1	1	6	0	Impuestos
5	1	1	7	0	Otros gastos
5	1	2	0	0	<u>Pollitos en crecimiento</u>
5	1	2	1	0	Insumos
5	1	2	1	1	Concentrado
5	1	2	1	2	Vacunas
5	1	2	1	3	Vitaminas
5	1	2	2	0	Mano de obra
5	1	2	2	1	Bonificación incentivo
5	1	2	2	2	Prestaciones laborales
5	1	2	2	3	Cuota patronal igss
5	1	2	3	0	Gastos indirectos
5	1	2	3	1	Desinfectantes
5	1	2	3	2	Material de empaque
5	1	2	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	3	0	0	<u>Gallinas ponedoras</u>
5	1	3	1	0	Insumos
5	1	3	1	1	Concentrado
5	1	3	1	2	Vacunas
5	1	3	1	3	Vitaminas
5	1	3	2	0	Mano de obra
5	1	3	2	1	Bonificación incentivo
5	1	3	2	2	Prestaciones laborales
5	1	3	2	3	Cuota patronal igss
5	1	3	3	0	Gastos indirectos
5	1	3	3	1	Desinfectantes
5	1	3	3	2	Material de empaque
5	1	3	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	4	0	0	<u>Pollos de engorde</u>

5	1	4	1	0	Insumos
5	1	4	1	1	Concentrado
5	1	4	1	2	Vacunas
5	1	4	1	3	Vitaminas
5	1	4	2	0	Mano de obra
5	1	4	2	1	Bonificación incentivo
5	1	4	2	2	Prestaciones laborales
5	1	4	2	3	Cuota patronal IGSS
5	1	4	3	0	Gastos indirectos
5	1	4	3	1	Desinfectantes
5	1	4	3	2	Material de empaque
5	1	4	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	5	0	0	<u>Gallina de desecho (pollonas)</u>
5	1	5	1	0	Insumos
5	1	5	1	1	Concentrado
5	1	5	1	2	Vacunas
5	1	5	1	3	Vitaminas
5	1	5	2	0	Mano de obra
5	1	5	2	1	Bonificación incentivo
5	1	5	2	2	Prestaciones laborales
5	1	5	2	3	Cuota patronal IGSS
5	1	5	3	0	Gastos indirectos
5	1	5	3	1	Desinfectantes
5	1	5	3	2	Material de empaque
5	1	5	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	6	0	0	<u>Huevo fértil</u>
5	1	6	1	0	Insumos
5	1	6	1	1	Concentrado
5	1	6	1	2	Vacunas
5	1	6	1	3	Vitaminas
5	1	6	2	0	Mano de obra
5	1	6	2	1	Bonificación incentivo
5	1	6	2	2	Prestaciones laborales
5	1	6	2	3	Cuota patronal IGSS
5	1	6	3	0	Gastos indirectos
5	1	6	3	1	Desinfectantes
5	1	6	3	2	Material de empaque
5	1	6	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	7	0	0	<u>Huevo comercial</u>
5	1	7	1	0	Gallinas ponedoras

5 1 7 2 0	Insumos
5 1 7 2 1	Concentrado
5 1 7 2 2	Vacunas
5 1 7 2 3	Vitaminas
5 1 7 3 0	Mano de obra
5 1 7 3 1	Limpieza de las Instalaciones
5 1 7 3 2	Desinfección o sanitización de las instalaciones
5 1 7 3 3	Mantenimiento de máquinas y equipos
5 1 7 3 4	Aplicación de fármacos y vacunas
5 1 7 3 5	Manejo del alimento
5 1 7 3 6	Recolección y clasificación de los huevos
5 1 7 3 7	Control y vigilancia de la granja
5 1 7 3 8	Bonificación incentivo
5 1 7 3 9	Prestaciones laborales
5 1 7 3 10	Cuota patronal IGSS
5 1 7 4 0	Gastos indirectos
5 1 7 4 1	Sueldos
5 1 7 4 2	Bonificación
5 1 7 4 3	Prestaciones laborales
5 1 7 4 4	Cuota patronal
5 1 7 4 5	Agotamiento de ponedoras
5 1 7 4 6	Agua
5 1 7 4 7	Energía eléctrica
5 1 7 4 8	Desinfectantes
5 1 7 4 9	Depreciaciones
5 1 7 4 10	Honorarios
5 1 7 4 11	Empaque
5 1 8 0 0	<u>Pollo industrializado</u>
5 1 8 1 0	Insumos
5 1 8 1 1	Concentrado
5 1 8 1 2	Vacunas
5 1 8 1 3	Vitaminas
5 1 8 2 0	Mano de obra
5 1 8 2 1	Bonificación incentivo
5 1 8 2 2	Prestaciones laborales
5 1 8 2 3	Cuota patronal IGSS
5 1 8 3 0	Gastos Indirectos
5 1 8 3 1	Desinfectantes
5 1 8 3 2	Material de empaque
5 1 8 3 3	Combustibles y lubricantes

5	1	9	0	0	<u>Sub-Productos</u>
5	1	9	1	0	Insumos
5	1	9	1	1	Concentrado
5	1	9	1	2	Vacunas
5	1	9	1	3	Vitaminas
5	1	9	2	0	Mano de obra
5	1	9	2	1	Bonificación incentivo
5	1	9	2	2	Prestaciones laborales
5	1	9	2	3	Cuota patronal IGSS
5	1	9	3	0	Gastos Indirectos
5	1	9	3	1	Desinfectantes
5	1	9	3	2	Material de empaque
5	1	9	3	3	Combustibles y lubricantes
5	1	10	0	0	<u>Gallinaza</u>
5	1	10	1	0	Insumos
5	1	10	1	1	Concentrado
5	1	10	1	2	Vacunas
5	1	10	1	3	Vitaminas
5	1	10	2	0	Mano de obra
5	1	10	2	1	Bonificación incentivo
5	1	10	2	2	Prestaciones laborales
5	1	10	2	3	Cuota patronal IGSS
5	1	10	3	0	Gastos indirectos
5	1	10	3	1	Desinfectantes
5	1	10	3	2	Material de empaque
5	1	10	3	3	Combustibles y lubricantes

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.10 Partidas contables para la granja productora de huevos

Estas representan todos los movimientos de dinero que efectuó la granja avícola “La Ponedora S.A.”, durante el proceso de producción de huevos, así como los gastos administrativos, durante los 12 meses, aplicando los códigos adecuados de la nomenclatura creada anteriormente.

Durante el proceso de producción, se presentaron otros gastos administrativos, para el uso del personal de dicha área, como el pago de combustible, pago de energía eléctrica y papelería, detallando dichos gastos a continuación.

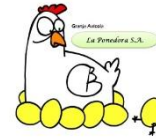
Mes	Combustible	Energía Eléctrica	Papelería y Útiles
ene-12	Q 225.00	Q 900.00	Q 450.00
feb-12	Q 200.00	Q 870.00	Q 290.00
mar-12	Q 220.00	Q 840.00	Q 315.00
abr-12	Q 190.00	Q 800.00	Q 405.00
may-12	Q 230.00	Q 820.00	Q 110.00
jun-12	Q 210.00	Q 900.00	Q 100.00
jul-12	Q 180.00	Q 950.00	Q 175.00
ago-12	Q 175.00	Q 1,000.00	Q 220.00
sep-12	Q 250.00	Q 1,050.00	Q 105.00
oct-12	Q 200.00	Q 1,110.00	Q 110.00
nov-12	Q 280.00	Q 1,250.00	Q 275.00
dic-12	Q 200.00	Q 890.00	Q 120.00
Total	Q 2,560.00	Q 11,380.00	Q 2,675.00

Se debe tomar en cuenta las ventas realizadas después de la producción de huevos y sus respectivos precios:

Ventas	Cantidad	Precio Unitario	Precio sin IVA	IVA	Precio Total
Cajas de huevos	17,440	Q 350.00	Q 5,450,000.00	Q 654,000.00	Q 6,104,000.00
Huevos rotos cajas	200	Q 275.00	Q 49,107.14	Q 5,892.86	Q 55,000.00
Gallinas de Descarte	19,600	Q 30.00	Q 525,000.00	Q 63,000.00	Q 588,000.00
Total			Q 6,024,107.14	Q 722,892.86	Q 6,747,000.00

(Ref. Tablas No. 28 y 29)

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
 JORNALIZACIÓN
 Al 31-12-2014



Pda.1	30/12/2013	
Gallinas ponedoras	Q	714,285.71
Concentrado	Q	2,765,625.00
Vacunas	Q	8,281.25
Vitaminas	Q	5,000.00
Desinfectante	Q	1,785.71
IVA x cobrar	Q	419,397.33
Caja y bancos		Q 3,914,375.00
Registro de la primera compra para la producción de huevos correspondiente a Diciembre 2013	Q	3,914,375.00 Q 3,914,375.00

Pda.2	20/12/2013	
Equipo avícola	Q	89,285.71
IVA x cobrar	Q	10,714.29
Caja y bancos		Q 100,000.00
Registro de la compra del equipo para la producción de huevos correspondiente a Diciembre 2013	Q	100,000.00 Q 100,000.00

Pda. 3	31/01/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	225.00		
Energía eléctrica	Q	900.00		
Papelería y útiles	Q	450.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,317.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a enero 2014	Q	17,812.13	Q	17,812.13

Pda. 4	31/01/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a enero 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 5		28/02/2014	
Sueldos	Q	10,500.00	
Bonificación	Q	750.00	
Prestaciones laborales	Q	3,061.80	
Cuota patronal	Q	1,225.35	
Combustible	Q	200.00	
Energía eléctrica	Q	870.00	
Papelería y útiles	Q	290.00	
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67	
Depreciación equipo de computación	Q	249.98	
Depreciación vehículo	Q	333.33	
Prestaciones laborales x pagar			Q 3,061.80
Cuota Patronal x Pagar			Q 1,225.35
Cuota Laboral x Pagar			Q 507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q 116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q 249.98
Depreciación acum. vehículo			Q 333.33
Caja y bancos			Q 12,102.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a febrero 2014	Q	17,597.13	Q 17,597.13

Pda. 6		28/02/2014	
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35	
Cuota laboral x pagar	Q	507.15	
Caja y bancos			Q 1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a febrero 2014	Q	1,732.50	Q 1,732.50

Pda. 7	31/03/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	220.00		
Energía eléctrica	Q	840.00		
Papelería y útiles	Q	315.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,117.85
Registro de los gastos administrativos, correspondientes a marzo 2014	Q	17,612.13	Q	17,612.13

Pda. 8	31/03/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a marzo 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 9	30/04/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	190.00		
Energía eléctrica	Q	800.00		
Papelería y útiles	Q	405.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. Equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,137.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a abril 2014	Q	17,632.13	Q	17,632.13

Pda. 10	30/04/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a abril 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 11	31/05/2014	
Sueldos	Q	10,500.00
Bonificación	Q	750.00
Prestaciones laborales	Q	3,061.80
Cuota patronal	Q	1,225.35
Combustible	Q	230.00
Energía eléctrica	Q	820.00
Papelería y útiles	Q	110.00
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67
Depreciación equipo de computación	Q	249.98
Depreciación vehículo	Q	333.33
Prestaciones laborales x pagar	Q	3,061.80
Cuota Patronal x pagar	Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo	Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación	Q	249.98
Depreciación acum. vehículo	Q	333.33
Caja y bancos	Q	11,902.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a mayo 2014	Q	17,397.13
	Q	17,397.13

Pda. 12	31/05/2014	
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35
Cuota laboral x pagar	Q	507.15
Caja y bancos	Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a mayo 2014	Q	1,732.50
	Q	1,732.50

Pda. 13	30/06/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	210.00		
Energía eléctrica	Q	900.00		
Papelería y útiles	Q	100.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota laboral x pagar			Q	507.15
Depreciacion acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciacion acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciacion acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	11,952.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a junio 2014	Q	17,447.13	Q	17,447.13

Pda. 14	30/06/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a junio 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 15	31/07/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	180.00		
Energía eléctrica	Q	950.00		
Papelería y útiles	Q	175.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,047.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a julio 2014	Q	17,542.13	Q	17,542.13

Pda. 16	31/07/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a julio 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 17	31/08/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	175.00		
Energía eléctrica	Q	1,000.00		
Papelería y útiles	Q	220.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,137.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a agosto 2014	Q	17,632.13	Q	17,632.13

Pda. 18	31/08/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a agosto 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 19	30/09/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	250.00		
Energía eléctrica	Q	1,050.00		
Papelería y útiles	Q	105.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,147.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a septiembre 2014	Q	17,642.13	Q	17,642.13

Pda. 20	30/09/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a septiembre 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 21		31/10/2014	
Sueldos	Q	10,500.00	
Bonificación	Q	750.00	
Prestaciones laborales	Q	3,061.80	
Cuota patronal	Q	1,225.35	
Combustible	Q	200.00	
Energía eléctrica	Q	1,110.00	
Papelería y útiles	Q	110.00	
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67	
Depreciación equipo de computación	Q	249.98	
Depreciación vehículo	Q	333.33	
Prestaciones laborales x pagar			Q 3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q 1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q 507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q 116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q 249.98
Depreciación acum. vehículo			Q 333.33
Caja y bancos			Q 12,162.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a octubre 2014	Q	17,657.13	Q 17,657.13

Pda. 22		31/10/2014	
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35	
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15	
Caja y bancos			Q 1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a octubre 2014	Q	1,732.50	Q 1,732.50

Pda. 23	30/11/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	280.00		
Energía eléctrica	Q	1,250.00		
Papelería y útiles	Q	275.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	12,547.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a noviembre 2014	Q	18,042.13	Q	18,042.13

Pda. 24	30/11/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a noviembre 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 25	31/12/2014			
Sueldos	Q	10,500.00		
Bonificación	Q	750.00		
Prestaciones laborales	Q	3,061.80		
Cuota patronal	Q	1,225.35		
Combustible	Q	200.00		
Energía eléctrica	Q	890.00		
Papelería y útiles	Q	120.00		
Depreciación mobiliario y equipo	Q	116.67		
Depreciación equipo de computación	Q	249.98		
Depreciación vehículo	Q	333.33		
Prestaciones laborales x pagar			Q	3,061.80
Cuota patronal x pagar			Q	1,225.35
Cuota Laboral x pagar			Q	507.15
Depreciación acum. mobiliario y equipo			Q	116.67
Depreciación acum. equipo de computación			Q	249.98
Depreciación acum. vehículo			Q	333.33
Caja y bancos			Q	11,952.85
Registro de los gastos administrativos correspondientes a diciembre 2014	Q	17,447.13	Q	17,447.13

Pda. 26	31/12/2014			
Cuota patronal x pagar	Q	1,225.35		
Cuota Laboral x pagar	Q	507.15		
Caja y bancos			Q	1,732.50
Registro del pago de las cuotas patronales y laborales correspondientes a diciembre 2014	Q	1,732.50	Q	1,732.50

Pda. 27	31/12/2014	
<u>Mano de Obra</u>		
Limpieza de las instalaciones	Q	49,776.00
Desinfección o sanitización de las instalaciones	Q	4,148.00
Mantenimiento de máquinas y equipos	Q	24,888.00
Aplicación de fármacos y vacunas	Q	33,184.00
Manejo del alimento	Q	99,552.00
Recolección y clasificación de los huevos	Q	99,552.00
Control y vigilancia de la granja	Q	49,776.00
Bonificación	Q	43,500.00
Prestaciones laborales	Q	105,231.44
Cuota patronal	Q	38,505.47
Prestaciones laborales x pagar		Q 105,231.44
Cuota patronal x pagar		Q 38,505.47
Cuota Laboral x pagar		Q 17,430.31
Caja y bancos		Q 386,945.69
Registro del pago de mano de obra directa para el proceso de producción de huevos	Q	548,112.91 Q 548,112.91

Pda. 28	31/12/2014	
<u>Gastos Indirectos</u>		
Sueldos	Q	74,664.00
Bonificación	Q	9,000.00
Prestaciones laborales	Q	21,772.02
Cuota patronal	Q	7,966.65
Agotamiento	Q	196,000.00
Agua	Q	4,017.86
Energía eléctrica	Q	14,750.00
Depreciaciones	Q	60,200.00
Honorarios	Q	8,000.00
Empaque	Q	77,857.00
IVA x Cobrar	Q	11,595.00
Prestaciones laborales x pagar		Q 21,772.02
Cuota patronal x pagar		Q 7,966.65
Cuota Laboral x pagar		Q 3,606.27
Depreciacion acum. Instalaciones avícolas		Q 40,200.00
Depreciacion acum. equipo avícola		Q 20,000.00
Depreciacion acum. Ponedoras		Q 196,000.00
Caja y bancos		Q 196,277.59
Registro del pago de gastos indirectos avícolas durante la producción de huevos	Q	485,822.53 Q 485,822.53

Pda. 29	31/12/2014	
Costo de ventas	Q 4,948,310.58	
Costo producción de huevos		Q 4,948,310.58
Registro total de la producción que se obtuvo en el periodo de producción de huevos	Q 4,948,310.58	Q 4,948,310.58

Pda. 30	31/01/2013	
Caja y bancos	Q 6,747,000.00	
Venta de 17,440 cajas de huevo a Q.350.00 c/u		Q 5,450,000.00
Venta de 200 cajas de huevos rotos a Q.275.00 c/u		Q 49,107.14
Venta de 19,600 gallinas de descarte a Q. 30.00 c/u		Q 525,000.00
IVA x pagar		Q 722,892.86
Registro total de la venta realizada después del periodo de producción de huevos	Q 6,747,000.00	Q 6,747,000.00

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

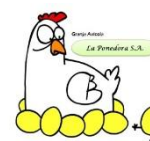
4.11 Estados financieros

Estos documentos son presentados al final del periodo de producción de huevos, para conocer la situación financiera de la granja avícola “La Ponedora S.A.” así como los resultados económicos obtenidos durante el periodo de producción de huevos.

Dichos informes financieros son: estado de costo de producción, estado de resultado y el estado de situación financiera.

4.11.1 Estado costo de producción

TABLA No. 30
GRANJA AVÍCOLA “LA PONEDORA S.A.”
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
DEL 01-01-2014 AL 31-12-2014



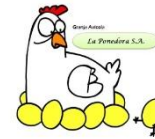
Costos del Periodo Producción de Huevo		
Gallinas Ponedoras		800,000.00
Insumos		3,112,375.00
Alimentos		3,097,500.00
Concentrado	3,097,500.00	
Medicamentos		14,875.00
Vacunas	9,275.00	
Vitaminas	5,600.00	
Mano de Obra Directa		548,112.91
Limpieza de las Instalaciones	49,776.00	
Desinfección o Sanitización de las Instalaciones	4,148.00	
Mantenimiento de Maquinas y Equipos	24,888.00	
Aplicación de Fármacos y Vacunas	33,184.00	
Manejo del Alimento	99,552.00	
Recolección y Clasificación de los Huevos	99,552.00	
Control y Vigilancia de la Granja	49,776.00	
Bonificación	43,500.00	
Prestaciones Laborales	105,231.44	
Cuota Patronal	38,505.47	
Gastos Indirectos		487,822.67
Sueldos	74,664.00	
Bonificación	9,000.00	
Prestaciones Laborales	21,772.02	
Cuota patronal	7,966.65	
Agotamiento	196,000.00	
Agua	4,500.00	
Energía Eléctrica	16,520.00	
Desinfectantes	2,000.00	
Depreciaciones	60,200.00	
Honorarios	8,000.00	
Empaque	87,200.00	
Costo Total de Producción		4,948,310.58

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.11.2 Estado de resultado

TABLA No. 31

GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
ESTADO DE RESULTADO
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
DEL 01-01-2014 AL 31-12-2014

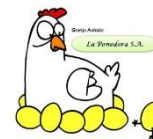


Ventas		6,024,107.14
Venta Caja de Huevos	5,450,000.00	
Venta de Huevos rotos	49,107.14	
Gallina de Descarte	525,000.00	
Costo de Ventas		4,948,310.58
Costo de Explotación Avícola	4,948,310.58	
Margen Bruto		1,075,796.56
Gastos de Operación		
Gastos de Administración y Venta		211,460.50
Sueldos	126,000.00	
Bonificación	9,000.00	
Prestaciones Laborales	36,741.60	
Cuota Patronal	14,704.20	
Combustible	2,560.00	
Energía Eléctrica	11,380.00	
Papelería y Útiles	2,675.00	
Depreciación Mobiliario y Equipo	1,400.00	
Depreciación Equipo de Computación	2,999.70	
Depreciación Vehículo	4,000.00	
Ganancia del Periodo antes del Impuesto		864,336.06
Impuesto Sobre la Renta 28%		242,014.10
Reserva legal		31,116.10
Ganancia Neta		591,205.87

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

4.11.3 Estado de situación financiera

TABLA No. 32
GRANJA AVÍCOLA "LA PONEDORA S.A."
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CIFRAS EXPRESADAS EN QUETZALES
DEL 01-01-2014 AL 31-12-2014



Activo		
No Corriente		1,473,400.30
Construcciones Avícolas	804,000.00	763,800.00
(-) Dep. Acumulada	(40,200.00)	
Equipo Avícola	100,000.00	80,000.00
(-) Dep. Acumulada	(20,000.00)	
Mobiliario y Equipo de Oficina	7,000.00	5,600.00
(-) Dep. Acumulada	(1,400.00)	
Equipo de Computación	9,000.00	6,000.30
(-) Dep. Acumulada	(2,999.70)	
Vehículos	20,000.00	16,000.00
(-) Dep. Acumulada	(4,000.00)	
Ponedoras	800,000.00	602,000.00
(-) Dep. Acumulada	(198,000.00)	
Corriente		2,480,794.00
Caja y Bancos		2,050,682.38
IVA por Cobrar		430,111.62
Total Activo		3,954,194.30
Patrimonio y Capital		
Capital		2,924,255.74
Capital Social		2,301,933.78
Reserva Legal		31,116.10
Ganancia/Perdida del Periodo		591,205.87
Pasivo		
No Corriente		36,741.60
Prestaciones Laborales x Pagar		36,741.60
Corriente		993,196.96
ISR por Pagar		242,014.10
IVA por Pagar		730,392.86
Cuota Laboral por Pagar		6,085.80
Cuota Patronal por Pagar		14,704.20
Total Pasivo		1,029,938.56
Total Pasivo + Capital = Activo		3,954,194.30

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

- **Cálculo de ganancia**

La creación del sistema de costos históricos para la granja avícola “La Ponedora S.A.”, permite acumular los costos durante todo el proceso de producción de huevos hasta su final, lo que hace determinar su costo de producción real, y a la vez calcular la ganancia obtenida a través del precio que se estableció para el mercado. A continuación se muestra la ganancia obtenida en esta producción de cajas de huevos.

Descripción	Costos
Gallinas Ponedoras	Q 800,000.00
Insumos	Q 3,112,375.00
Mano de Obra	Q 548,112.91
Gastos indirectos	Q 487,822.67
Total Costo de Producción	Q 4,948,310.58

Costo de Producción / No. de Cajas Producidas	Costo Real	Precio Mercado	Ganancia
Q 4,948,310.58 / 17,440	Q 283.73	Q 350.00	Q 66.27

Fuente: Elaboración propia con base a la investigación realizada.

Como lo indican las tablas anteriores se logró obtener de una manera fácil y clara la ganancia obtenida por cada caja de 360 huevos, tomando de base el costo de producción que se realizó en la hoja técnica del costo de producción.

De la venta que se hizo a las cajas producidas en las 52 semanas de producción se logró obtener una ganancia de Q.66.27 por cada caja.

Y a la vez se lograron generar otras entradas de dinero para la granja vendiendo los huevos rotos a clientes que llegan directamente a la granja a comprarlos, así como las gallinas ponedoras vivas que sirvieron en el proceso productivo, vendiéndolas como gallinas de descarte a un precio bajo, debido a la depreciación que sufrieron durante los 12 meses.

4.12 Beneficios de la creación de costos históricos para la granja

Con esto se pueden verificar de los beneficios que trae la creación de un sistema de costos históricos para la granja avícola “La Ponedora S.A.”, ya que a los dueños les ayuda a tomar las decisiones adecuadas en cuanto al manejo de insumos, mano de obra y gastos indirectos que generarán la obtención de datos reales del costo de producción de huevos, y así adquirir información contable de una manera más confiable que permita dar a conocer la situación financiera de la granja.

Con esta creación, la granja podrá llevar un control detallado a través de los formatos realizados, de los insumos comprados, la mano de obra utilizada y los gastos indirectos que se necesitaran para los siguientes procesos de producción que la granja avícola “La Ponedora S.A.” vaya a realizar, es por ello que fue de gran importancia contar con un profesional que posea experiencia en lo relacionado al registro y control contable de los costos y gastos que se dan durante en proceso productivo de huevos , en este caso una auditora.

Dicha profesional creo el sistema de costos históricos, que de ahora en adelante le permitirá a la granja llevar un control preciso y ordenado de las actividades económicas que se llevara a cabo en el proceso productivo de huevos.

CONCLUSIONES

1. Una granja avícola como cualquier empresa, se constituye con el fin de generar una ganancia, es por ello que recurren a un proceso de producción para obtener un producto que satisfaga las necesidades de las personas, en este caso la producción de huevos y a la vez convertirse en una actividad generadora de empleo e ingresos económicos para el desarrollo del país.
2. La falta de un sistema de costos en las granjas avícolas no permite llevar un control adecuado de sus movimientos económicos, es decir, la compra y venta de insumos, pago de mano obra requerida y otros gastos necesarios en el proceso productivo, lo que provoca que se generen estados financieros con datos irreales que no serán útiles a los dueños y administradores de las mismas, para conocer la situación financiera.
3. Se confirma la hipótesis planteada en el plan de investigación, haciendo referencia que la granja productora de huevos objeto de estudio, no cuenta con un sistema de costos, por lo que corre riesgos tales como: La emisión de valores irreales de sus costos y gastos, operaciones sin respaldo en documentos, malas decisiones e inversiones que no permiten alcanzar los objetivos, mala calidad del huevo y el riesgo de caer en quiebra por vender por debajo del costo de producción.
4. De acuerdo a las necesidades y características de producción, el sistema de costos históricos, es el más apropiado para el registro de las operaciones contables en una granja productora de huevos, debido a que este sistema acumula los datos al finalizar la producción, datos que son considerados exactos y confiables, tales como:

- Conocimiento de la cantidad invertida en la producción de huevos.
- Control adecuado para evitar sustracción.
- Emisión de valores reales de sus costos y gastos.
- Operaciones efectuadas con respaldo en documentos.
- Estimación definida de los estados financieros.

RECOMENDACIONES

1. A las empresas avícolas dedicadas a la producción de huevos, por las características y condiciones que presenta esta actividad, utilizar un sistema de costos que les permitirá llevar un control adecuado del uso de los recursos económicos, físicos y humanos.
2. Implementar un sistema de costos históricos que permita conocer de manera confiable los costos y gastos efectuados durante el proceso de producción.
3. A la empresa objeto de estudio, seguir los lineamientos plasmados en este trabajo, considerando las tarjetas de control, la hoja técnica del costo y el registro contable utilizando el modelo de cuentas descritas en el mismo, la administración tendrá la responsabilidad de soportar de manera suficiente las operaciones realizadas.
4. Al momento de tener implementado el sistema de costos históricos en la granja, se debe mantener un constante control en los costos de producción con el fin de lograr un buen funcionamiento que les permita alcanzar sus objetivos trazados de manera efectiva.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1. Asamblea Nacional Constituyente. Constitución Política de la República de Guatemala.
2. Calleja Bernal, Francisco Javier. "Contabilidad de costos". Primera edición. Editorial Pearson, educación México 2010. 196 páginas.
3. Congreso de la República de Guatemala. Código de Comercio, Decreto No. 2-70.
4. Congreso de la República de Guatemala. Código de Trabajo, Decreto No. 1441
5. Congreso de la República de Guatemala. Código Tributario, Decreto No. 6-91.
6. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Actualización Tributaria Decreto No. 10-2012.
7. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto al Valor Agregado (IVA) Decreto No. 27-92.
8. Congreso de la República de Guatemala. Ley del Impuesto de Solidaridad Decreto No. 73-2008
9. Congreso de la República de Guatemala. Ley de Sanidad Vegetal y Animal, Decreto No. 36-98.
10. Colín García, Juan. "Contabilidad de costos". Segunda edición. Editorial McGraw-Hill/Interamericana S.A. México 2006. 329 Páginas.
11. Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), Normas Internacionales de Contabilidad, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom, copyright © 2011 IFRS foundation.
12. Henry E. Riggs "Contabilidad". Primera edición, editorial Mcgraw-Hill. Julio de 2,005, México D.F., 593 Páginas.
13. Horngren, Charles T., Foster, G. y Srikant, M. Datar 2007. "Contabilidad de Costos". Décimo segunda edición, México, Pearson Educación. 868 Páginas.

14. Moisés Elías Barrios Tánchez, "Manual de Avicultura, experiencias de Guatemala para iniciarse", Guatemala, junio 2008, 283 Páginas.
15. Nápoles Cárdenas, Raúl, "Contabilidad de Costos I", Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Quinta edición, Octubre 2006, México. 245 Páginas.
16. Océano. "Biblioteca Práctica Agrícola y Ganadera". Toma 4. Océano Difusión Editorial S.A. España 2,004. 196 Páginas.
17. Programa Nacional de Sanidad Avícola de la Unidad de Normas y Regulaciones del Ministerio de Agricultura, Ganadería y Alimentación (PROSA), Acuerdo Ministerial No. 131-2005.
18. Reyna Márquez, Roberto Jorge, "Contabilidad Básica I. Chimbote", editorial Universidad Católica Loas Ángeles Chimbote. Perú, julio 2008. 160 Páginas.

WEBGRAFÍA

19. <http://www.alegsa.com.ar/Dic/sistema.php>
20. <http://www.altarriba.org/consumo/aves/gallinas-ponedoras.htm>
21. <http://deconceptos.com/general/creacion>
22. <http://www.promonegocios.net/contabilidad/objetivos-contabilidad.html>
23. <http://tesisugto.blogspot.com/2010/01/capitulo-i-generalidades.html>
24. <http://www.uabcs.mx/maestros/descartados/mto01/mainfram>