

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA AVICOLA EL RUMOR

VICTOR ALFONSO GAVIRIA HENAO

VICTOR ALONSO PINTO NARVAEZ

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Tuluá

2013

DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTOS EN LA AVICOLA EL RUMOR

VICTOR ALFONSO GAVIRIA HENAO

VICTOR ALONSO PINTO NARVAEZ

TRABAJO DE GRADO

Director:

LUIS FERNANDO MARMOLEJO MUÑOZ

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, ECONOMICAS Y CONTABLES

PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA

Tuluá

2013

Nota de Aceptación:

Firma del Presidente del Jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Tuluá, 21 de Noviembre de 2013

DEDICATORIA

“A Dios, por haberme dado la oportunidad de vivir y por estar siempre presente en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido un soporte y compañía durante el transcurso de mi carrera”.

“A mi madre y tía que han sido los pilares más importantes en mi vida porque por ellas hoy en día soy lo que soy y un agradecimiento especial a mi padrino Leo Vigildo (Q.E.P.D) que por motivos de la vida no se encuentra con nosotros”.

VICTOR ALFONSO GAVIRIA HENAO

“A Dios, por brindarme la oportunidad y las herramientas necesarias para poder culminar mis estudios profesionales con éxito.”

“A mi Padre y Madre, fue por ellos que hoy termino mis etapa universitaria gracias a su incondicional apoyo y confianza que me brindaron día a día”.

VICTOR ALONSO PINTO NARVAEZ

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos a Dios por brindarnos la oportunidad de formarnos y culminar tan importante etapa de nuestras vidas, en tan sobresaliente institución y con tan valiosas personas. A nuestros compañeros y amigos por su apoyo, su motivación y confianza en nosotros.

Además expresamos los más sinceros agradecimientos a nuestro Director de Grado Doc. LUIS FERNANDO MARMOLEJO MUÑOZ, que hizo posible con su colaboración y orientación el desarrollo del presente proyecto, siendo parte fundamental de esta investigación, Como también la empresa Avícola EL RUMOR que gracias a su cooperación nos permitió la ejecución y culminación de la investigación.

TABLA DE CONTENIDO

pág.

INTRODUCCION	14
1. EL PROBLEMA	16
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	16
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	17
1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA	18
1.5 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA	18
2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION	19
2.1 JUSTIFICACION	19
2.2 DELIMITACION DEL PROBLEMA	20
3. OBJETIVOS	21
3.1 OBJETIVO GENERAL	21
3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS	21
4. MARCO DE REFERENCIAL	22
4.1 MARCO DE ANTECEDENTES	22
4.2 MARCO TEORICO	23

4.3 MARCO CONTEXTUAL	33
4.4 MARCO LEGAL.....	34
4.5 MARCO CONCEPTUAL.....	36
5. DISEÑO METODOLOGICO.....	38
5.1 TIPO DE INVESTIGACION	38
5.2 METODO.....	38
5.3 POBLACION Y MUESTRA.....	39
5.4 INSTRUMENTO DE INVESTIGACION.....	39
5.5 FUENTES DE INFORMACION.....	40
5.6 RECOPIACION Y ANALISIS DE LA INFORMACION	40
6. DESARROLLO DE LA INVESTIGACION.....	¡Error! Marcador no definido.
6.1 ANALISIS DE LA INFORMACIÓN.....	41
6.1.1 Explicación del Proceso de Producción	42
6.2 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN DE ACTIVIDADES QUE SE RELACIONAN CON LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO POR OBJETO DEL COSTO	43
6.2.1 Materias Primas.....	43
6.2.2 Mano de Obra Directa.....	50
6.2.3 Costos Indirectos de Fabricación	50
6.3 MÉTODOS PARA LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS POR CADA OBJETO DE COSTOS.	59
6.4 MÉTODO PARA LA ASIGNACIÓN E IDENTIFICACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS POR CADA OBJETO DE COSTOS POR SISTEMA DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES (ABC)	59
6.4.1 Identificación de la Actividades Necesarias para la Producción de Huevo	61

6.4.2 Materias Primas.....	63
6.4.3 Mano de Obra Directa.....	66
6.4.4 Costos Indirectos.....	68
7. CONCLUSIONES.....	75
8. RECOMENDACIONES.....	72
BIBLIOGRAFIA.....	79
ANEXOS.....	81

LISTA DE TABLAS

	pág.
Tabla 1. Costo de la Materia Prima.....	45
Tabla 2. Toma de Tiempo por Procesos de Producción.....	48
Tabla 3. Valor de la Nómina de Producción.....	49
Tabla 4. Depreciación Anual.....	52
Tabla 5. Costo Mano de Obra Indirecta.....	55
Tabla 6. Costos fijos y Variables.....	56
Tabla 7. Definición Costos Indirectos de Fabricación.....	57
Tabla 8. Total Costo Unitario.....	58
Tabla 9. Actividades para la producción del Huevo.....	62
Tabla 10. Asignación de Materia prima a las Actividades.....	63
Tabla 11. Porcentaje de Actividad que aplican la Materia Prima.....	64
Tabla 12. Asignación en Pesos de la Materia Prima en las Actividades.....	65
Tabla 13. Actividades que Aplican Mano de Obra Directa.....	66
Tabla 14. Porcentaje de Actividades que aplican a Mano de Obra Directa.....	66
Tabla 15. Asignación de tiempo por actividad de la Mano de Obra Directa.....	67
Tabla 16. Asignación del Costos de la Mano de Obra Directa por Actividad.....	67
Tabla 17. Actividades que Aplican Costos Indirectos.....	68
Tabla 18. Proporción de los Costos Indirectos por Actividad.....	68

Tabla 19. Valor de los Costos Indirectos por Actividades.....	69
Tabla 20. Asignación en pesos Unitarios de los Costos Indirectos en las Actividades	70
Tabla 21. Resumen del Costo Unitario por El Modelo ABC.....	71
Tabla 22. Cuentas Control	71

LISTA DE FIGURAS

	pág.
Ilustración 1. Definición grafica del ABC	26
Ilustración 2. Asignación de los Recursos según Metodologías Tradicionales	27
Ilustración 3. Organigrama Avícola el Rumor	41
Ilustración 4. Proceso de Producción de Huevo	42
Ilustración 5. Costos Por Galpón	60

LISTA DE GRAFICAS

	pág.
Grafica 1. Materia Prima.....	44
Grafica 2. Mano de Obra Directa.....	46
Grafica 3. Valor Mano de Obra Directa por Área.....	47
Grafica 4. Maquinaria	51
Grafica 5. Mano de Obra Indirecta	53
Grafica 6. Valor Mano de Obra Indirecta por Área	54

LISTA DE ANEXOS

	pág.
Anexo A. Entrevista.....	81

INTRODUCCION

El contenido del presente trabajo, está basado en el diseño de un sistema de asignación de costos, en la Avícola El Rumor, cuya actividad económica principal es la producción de huevo, Surge de la necesidad del escaso conocimiento por parte de la administración en términos de asignación de costos por cada actividad o centro de costo, para la obtención de unos verdaderos costos unitarios y globales es a partir de allí que se hace indispensable implementar nuevos modelos que permitan obtener resultados más precisos, confiables y oportunos para una adecuada toma de decisiones, para así poder tener una buena participación en el mercado.

En el trabajo se estudiará uno de los factores más importantes en cualquier organización, la asignación de costos a los productos terminados, será este el factor de estudio y aplicación en la Avícola El Rumor. La cual al ser una empresa con altos niveles de producción, busca el método que brinde mayor viabilidad, eficiencia y eficacia en la producción. Partiendo de lo anterior, se dará una conceptualización de los costos basados en orden de producción, por procesos y en actividades, seguido por sus principios, marco histórico, metodología de la asignación.

Una vez, se ha presentado el tema a tratar, se procederá a sugerir la implementación de un modelo de costos ABC (por actividades), sobre un sistema de por órdenes de producción y por procesos, demostrando las ventajas que tiene el uso de este método en la organización. Por lo tanto se planteará el proceso usando el método de costeo basado en actividades para la producción del huevo.

Se concluye que la implementación de un modelo de costos ABC ayudaría sustancialmente a evaluar la toma de decisiones en la empresa, debido a la realización de una adecuada

estructura de información, mejorando la evaluación del producto, que permite identificar con mayor precisión los recursos consumidos por cada actividad, permitiendo un adecuado suministro de información para mejorar la administración de la avícola.

Por último se recomienda la aplicación de un Modelo de Costos por Actividades en todos los niveles de la empresa el cual arrojará información veraz, oportuna y confiable que ayudará en la toma de decisiones de la empresa actuando de manera eficiente.

1. EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

De acuerdo con el tema a investigar, en las últimas dos décadas se han presentado varios trabajos con respecto a la manera de implementar un sistema de costos para la avicultura. Se tiene en cuenta que a lo largo del tiempo las empresas del sector han venido identificando diferentes sistemas de costos, los cuales se utilizan para proporcionar una mayor precisión de los costos reales de los productos.

El primer trabajo de grado que se mencionará fue realizado por William Alfredo Antia Clavijo y Carlos Eduardo Martínez Castillo egresados de la facultad de Contaduría pública de la Universidad del Valle, denominado “Diseño de un sistema de información de costos para una empresa avícola productora de huevo”. Los autores se sitúan en la problemática de que los avicultores deben contar con un sistema de información de costos adecuado, que les ayude a lograr sus objetivos. En el transcurso de su investigación obtuvieron una oportuna información por medio de una metodología deductiva, además de encuestas y visitas programadas a empresas del sector, corroboran como resultado que en realidad algunas empresas sí cuentan con un sistema de costos predeterminado pero que en realidad no existe un modelo general que permita establecer criterios relacionados con los elementos del costo de producción y fundan un sistema cuantitativo que evalúa de manera por separado tres actividades vitales de esta industria, producción del alimento a suministrar, cría y levante y recolección de huevo por medio de costos por procesos, por órdenes de producción y por procesos respectivamente.

El segundo trabajo es realizado dos años más tarde, elaborado por Ángel María Artundiaga López, en la Universidad Libre, seccional Cali, en la facultad de Contaduría Pública, denominado “Implementación de costos para una empresa avícola, en el levante, engorde,

y sacrificios de pollos”. Este autor inicia el proyecto a partir del problema de las avícolas al no tener una herramienta adecuada que sirva como medio para determinar los costos de producción, siguiendo con este orden de ideas en el transcurso de su trabajo por medio de un método deductivo, plantea un sistema cuantitativo de costos por procesos y por lotes de producción, generando el mayor número de centro de costos posibles para mantener un efectivo control de la producción y de todos los aspectos para la buena marcha de la empresa. Al ejecutar este modelo en una empresa del sector mencionado obtuvieron un resultado favorable permitiéndole al avicultor conocer en un tiempo razonable los resultados obtenidos en el desarrollo de las operaciones, permitiéndole la planeación para el control de sus costos de producción e identificar aéreas problemáticas para tomar medidas correctivas necesarias, ayudando también en un manejo adecuado de inventarios.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Desde hace un par de años según los informes elaborados por FENAVI en el Valle del Cauca con un 21.50% de participación en el mercado de producción Avícola, ha tenido un auge en la obtención del producto primario conocido como huevo, sin pasar por alto a la zona central (Cundinamarca, meta, Tolima y Huila) con un 35.38% y como Santander y el norte del Santander con un 24.70%. Estas empresas en su mayoría son familiares que pasan de una generación a otra, lo que ocasiona en dificultades sobre como direccionar sus organizaciones por falta de conocimiento profesional.

En el caso particular de la AVICOLA EL RUMOR, las personas encargadas de su direccionamiento, son personas que no tienen conocimientos suficientes de costos o no se atreven a implementar algún sistema por miedo a los resultados que podrían generar, llevando a cabo sus operaciones a lo básico (ingresos – gasto = rentabilidad), esta organización simplemente se preocupa por generar alguna utilidad, sin tener en cuenta lo importante que es saber diferenciar un gasto de un costo, para así mismo controlar y reducir

dichos costos de producción y así poder posicionar este sector a nivel nacional. Un sistema de costos es prioritario en una organización ya que establecen el nivel de eficacia y productividad en la utilización de los recursos, además Al tener un conocimiento anticipado de los costos, no solo se producen beneficios para la avícola, sino para los clientes también, ya que se podrá brindar un precio competitivo y honesto para los clientes, lo cual generara que estos sean fieles al producto ofrecido.

1.3 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cómo diseñar un sistema de costos en la avícola “El Rumor” que esté de acorde y se adapte con las necesidades generadas en la Empresa, para determinar con precisión el costo real del producto?

1.5 SISTEMATIZACION DEL PROBLEMA

¿Cómo Identificar los costos que genera cada actividad a través de los procesos que se relacionan con la elaboración del producto?

¿Cómo identificar el consumo de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación que afectan los centros de costos dentro del área de producción?

¿Describir el método para la asignación de los costos en base al Modelo ABC (Basado en actividades), referido al consumo de los recursos como las Materias Primas, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación teniendo en cuenta la actividad de ocurrencia?

¿Cómo identificar las cuentas control y registros auxiliares de los costos?

2. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACION

2.1 JUSTIFICACION

El área de investigación en la actualidad es muy importante, toda empresa debe conocer ampliamente cuáles son sus costos de producción para que en el transcurso de sus actividades pueda generar soluciones pertinentes a los problemas que surgen diariamente en una organización lo que ayudara sustancialmente la toma de decisiones, Por consiguiente surge de la necesidad que tiene la avícola “El Rumor”, de conquistar y/o mantener nuevos clientes basados en estrategias de competitividad. Por esta razón se busca diseñar un modelo de costeo ABC, con el fin de obtener los verdaderos costos unitarios y globales que le permitan a la gerencia tomar decisiones certeras en cuanto a la planeación y dirección de la avícola, ya que debido a la alta competencia muchas veces se opta por retener a los clientes brindando un precio por debajo de sus costos, provocando así el fracaso. Por tal razón, el resultado de este trabajo va ayudar a suplir las deficiencias y encontrar soluciones pertinentes a los problemas originados al débil manejo de los costos de producción que inciden directamente a los resultados de la empresa Avícola El Rumor. Además de analizar el nivel de eficiencia y eficacia que hoy en día es uno de los métodos que evalúa costos más utilizados como es el Modelo ABC, en un área que no maneja un sistema predeterminado como es las granjas avícolas en el Valle del Cauca.

A pesar que el trabajo está dirigido a una empresa respectiva, la finalidad del mismo está enfocado a generar un modelo de costos capaz de identificar y calcular los costos de producción de un periodo determinado, dejando así la facilidad de adaptación a otras empresas con similitud de variables (empresas agropecuarias).

2.2 DELIMITACION DEL PROBLEMA

Este proyecto se desarrollara dentro de la Avícola “El Rumor”, ésta cuenta con una ubicación en el departamento del valle del cauca, Municipio Tuluá, Frente a la Zona industrial.

3. OBJETIVOS

3.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar un Sistema de Costos en la Avícola “El Rumor” que esté acorde y se adapte con las necesidades generadas por la Empresa, para determinar con precisión el costo real del producto.

3.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Identificar los costos que genera cada actividad a través de los procesos que se relacionan con la elaboración del producto terminado.
- Identificar cual es el consumo de Materia Prima, Mano de Obra y Costos Generales de Fabricación que afectan los centros de costos dentro del área de producción.
- Describir el método para la asignación de los costos en base al Modelo ABC (Basado en actividades), referido al consumo de los recursos como las Materias Primas, Mano de Obra Directa y Costos Generales de Fabricación teniendo en cuenta la actividad de ocurrencia.
- Identificar cada una de las cuentas control y registros auxiliares.

4. MARCO DE REFERENCIAL

4.1 MARCO DE ANTECEDENTES

Los costos de las empresas en un principio según Gómez¹ no se manejaban de una manera mecánica ni estratégica como en los tiempos modernos, pero la necesidad de competir y hacer más eficaces al mínimo de los recursos conllevó a la generación de sistemas, para contabilizar y reconocer costos en las empresas, haciendo de esto un proceso menos empíricos, logrando ser cada vez más acertados en los costos.

Tiempo después se comprobó que su aplicación producía beneficios y su situación cambió, como dice LAVOLPE², todo fue gracias al norteamericano HT. JHONSON, ya que en 1981 resalta la importancia de la contabilidad de costos y de los sistemas de costos, al hacerlos ver como una herramienta clave para brindarle información a la gerencia sobre la producción, lo cual implicaba existencia de archivos de costos útiles para la fijación de precios adecuados en mercados competitivos.

Finalmente, para los años 80, aparece el Costeo ABC, o también llamado “Basado en Actividades”, este sistema es el más reciente en cuanto a modelos de costos, tuvo como promotores a Cooper Robín y Kaplan Robert que según los autores este sistema siendo en la actualidad uno de los más utilizados, “permiten que los costos indirectos y de estructura fueran conducidos, primero hasta las actividades y procesos y luego a los productos, servicios y cliente. Proporcionando a los directivos una imagen mucho más clara de los

¹ GÓMEZ, Giovanni E., “Una aproximación a la historia de los costos en contabilidad”, *Sitio Web GestioPolis.com*, [en línea], actualizado para el año 2008.

² LAVOLPE, Antonio, "Reseña histórica del proceso de costeo y su relación con el avance tecnológico y las técnicas de gestión", [en línea], disponible en:
<http://eco.unne.edu.ar/contabilidad/costos/VIIIcongreso/156.doc>

costos de sus operaciones”³. Poco después del desarrollo del ABC por consecuencia en aclarar la visión de las actividades de las empresas se condujo a la “gestión basada en Actividades (ABM), permite a la organización alcanzar resultados con menos exigencias de recursos procedentes de la organización; o sea, la organización consigue los mismo resultados con un menor costo”⁴.

4.2 MARCO TEORICO

Actualmente existen diferentes modelos que se pueden emplear en una organización que han sido desarrollados bajo las directrices de teóricos como Frederick Wislow Taylor y Henry Fayol con sus teorías de administración científica y clásica respectivamente. Para la presente investigación no será la excepción, puesto que ambas teorías menciona tanto directa como indirectamente los costos que son utilizados en una organización.

El taylorismo como es conocida hoy en día la teoría de la administración científica de Taylor, en su libro “the principles of scientific management” que tiene como traducción Principios en la Administración Científica, propone como objetivo de una administración tener bajos costos unitarios de producción, con el intento de aplicar los métodos de la ciencia a los problemas de la administración, con el fin de alcanzar elevada eficiencia industrial, Los principales métodos científicos aplicables a los problemas de la administración son la observación y la medición. Además hace énfasis principalmente en las tareas, luego de ver la ejecución de cada operación a cargo de los obreros vió la posibilidad de descomponer cada tarea y cada operación de la misma en una serie ordenada de movimientos más sencillos. A ese análisis del trabajo seguía el estudio de tiempos y movimientos o determinación, mediante el cronómetro, del tiempo medio que requiere un

³ COOPER, Robín y KAPLAN, Robert., “Coste y Efecto”, pág. 16

⁴ COOPER, Robín y KAPLAN, Robert., “Coste y Efecto”, pág. 16

obrero común para ejecutar la tarea. A ese tiempo medio se adicionaban otros tiempos básicos y muertos, para obtener el llamado tiempo estándar. Con esto se estandarizaba el método de trabajo y el tiempo destinado a su ejecución.

Haciendo un salto en el tiempo y para fines específicos de la investigación se hará cita de los planteamientos propuestos por Bernard J. Hargadon Jr. y Armando Munera Cárdenas. Los mencionados autores determinan la utilización de los dos sistemas de costos más conocidos y los resume de la siguiente manera:

Costos por Órdenes de Producción.

Este método acumula los costos para cada orden de producción o trabajo en su paso a través de los departamentos de producción de la empresa. Los costos que intervienen en el proceso de conversión de un producto, maquinaria, reparaciones o mantenimientos, se clasifican simultáneamente según al elemento del costo (materia prima, mano de obra directa y cargos indirectos).

En algunas industrias los costos se acumulan para cada producto individual, pero el sistema es el mismo. Quiere decir que la orden de producción no cubre un lote de productos iguales, sino un solo producto. El empleo de este sistema está condicionado por las características de la producción. Como se puede observar, solo es apto cuando los productos que se fabrican, bien sea para almacén o contra pedido, son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de producción específica. Las distintas ordenes de producción se empiezan y terminan en cualquier fecha dentro del periodo contable y los equipos se emplean promiscuamente que trabajan por órdenes de producción, es el hecho de que el reducido volumen de artículos producidos no justifica una producción en serie, en donde los equipos se pueden destinar a cumplir tan solo una tarea específica dentro de la cadena productiva.

Costos Por Procesos.

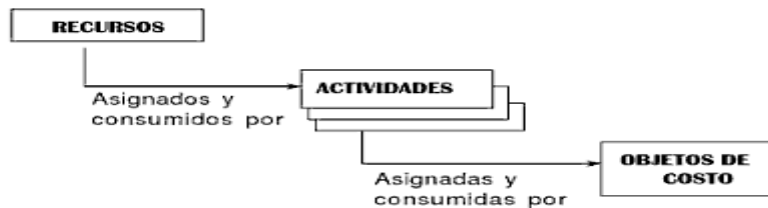
Este sistema se caracteriza en la acumulación de costos en los procesos de elaboración de un producto. El objetivo de este sistema es determinar cómo se asignaran los costos a los diferentes procesos productivos, teniendo como fin principal el cálculo del costo unitario de cada producto.

En este sistema como se mencionó utilizan los procesos de producción como unidad de costeo, acumulando durante un periodo determinado costos. El total de costos de cada proceso dividido por el total de unidades obtenidas en el periodo respectivo, nos da el costo unitario en cada uno de los procesos. Que constituye un proceso de producción, donde empieza y donde termina, es algo que debe decidir cada empresa en particular. Generalmente los procesos coinciden con departamentos y a veces, con planta completas de una fábrica. De todos modos, con secciones físicas donde se realizan operaciones similares y se identifican claramente como centros de costos bajo la responsabilidad de algún jefe determinado. Este sistema es apto para la producción en serie de unidades homogéneas cuya fabricación se cumple en etapas sucesivas hasta su terminación final.

Costos Basados En Las Actividades (ABC)

Los costos por actividades ABC, es un modelo que mide los costos de acuerdo al desempeño de sus actividades, recursos y objetos del costo, siguiendo un proceso en el cual inicialmente los recursos son asignados y consumidos por las actividades, luego éstas son fijadas y consumidas por los objetos.

Ilustración 1. Definición grafica del ABC



Fuente: Costeo Basado en Actividades ABC: Gestión basada en Actividades ABM. Joaquín Cuervo Tafur, Jair Alberto Osorio Agudelo

BASES DEL COSTEO BASADO EN ACTIVIDADES

Es un Modelo Gerencial y no un Modelo Contable

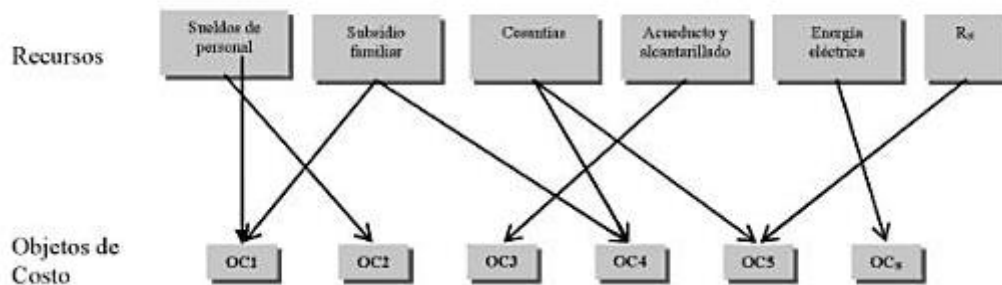
“Si el propósito es diseñar un modelo a la medida de la empresa, o de la administración o de las necesidades de la gestión, no debe ni concebirse como modelo contable, ni debe ligarse a la contabilidad. La Contabilidad de gestión tiene en el Costeo basado en Actividades- ABC- una de sus mejores herramientas. El ABC surge como la finalidad de mejorar la asignación de recursos a cualquier objeto de costos (producto, servicio, cliente, mercado, dependencia, proveedor, etc.), y mide el desempeño de las actividades que se ejecutan en una empresa y los costos de los productos o los servicios de las actividades. En el marco de las expectativas de los nuevos sistemas de información, el Costeo Basado en Actividades considera que una efectiva evaluación del desempeño, debe Incluir la totalidad de los recursos consumidos. No puede afirmarse que la empresa logra producir sus bienes o prestar servicios en forma eficiente y competitiva sólo porque se omiten algunos costos y gastos necesarios para la producción de ellos. Este fenómeno no es extraño, si se tiene en cuenta que la contabilidad no revela la totalidad de los recursos utilizados en las

operaciones. Este es uno de los factores más incidentes para recomendar que el sistema de Costeo Basado en Actividades sea concebido como modelo gerencial y no contable”.⁵

Los productos o servicios (Objetos de Costo) consumen actividades

Los métodos de distribución de los recursos a los productos o servicios u objetos de costo, propuesto y utilizado por los métodos tradicionales de costos, no resolvieron las expectativas de confiabilidad de la información acerca de los costos unitarios.

Ilustración 2. Asignación de los Recursos según Metodologías Tradicionales



Fuente: Costeo Basado en Actividades: Gestión Basada en Actividades ABM. Cuervo Tafur Joaquín, Osorio Agudelo Jairo Alberto.

Como se observa en la Ilustración 2, el costeo tradicional asigna cada recurso a cada objeto de costo, sin tener en cuenta la actividad que consume cada uno de ellos. Por lo que el mayor aporte del Costeo Basado en Actividades a la teoría general de costos es haber encontrado el camino para asignar de manera razonable la cantidad de recursos que un

⁵ TAFUR, Joaquín C; AGUDELO, Jair Albeiro O.” Costeo Basado en Actividades, Gestión Basada en Actividades”. Pág. 36

producto consume. Puede asegurarse ahora, que se cuenta con uno de los métodos más confiable para determinar los costos unitarios.

Considera como recurso tanto los costos como los gastos

“Una de las deficiencias del costeo absorbente y del coste directo, es que la utilidad bruta y la contribución marginal poco informan; puede darse el caso en que un producto en particular goce un buen margen de contribución o de una buena utilidad bruta y no saber nada de él. Después de asumir los gastos que le corresponden, este producto puede generar pérdidas. El costeo tradicional ha dejado de asignar al producto terminado los gastos, ya que se considera que estos no están directamente relacionados con la elaboración del producto terminado. Pareciera que lo que se invierte en administración no es un costo necesario para producir o comercializar un bien o prestar un servicio. El coste directo, variable o marginal asigna como costo del producto, los recursos variables, todo lo que sea fijo, no tiene una relación directa con la producción y se considera esfuerzos del periodo. Es una buena alternativa para evaluar el desempeño administrativo y realizar múltiples análisis que permitirán una adecuada toma de decisiones, pero no soluciona el problema de los costos, pues poco informa acerca de los productos individualmente.

El Costeo Basado en Actividades respeta la diferencia contable entre costos y gastos, pero no la utiliza. Todos los esfuerzos necesarios para producir o comercializar un bien o prestar un servicio son recursos; tanto los costos como los gastos son recursos. Según esta metodología el costo de un producto incluye, además de los recursos directos, una parte de gerencia, una parte de contabilidad, una parte de recursos humanos, etc.”⁶

⁶ Ibíd. Pág. 41

Acierta en las relaciones de causalidad entre los recursos con las actividades y los objetos de costo (Productos O Servicios)

Este principio fácilmente se explica aprovechando la argumentación del principio 2 (Los productos o servicios (objetos de costo) consumen actividades). Son las actividades las que consumen recursos y son los productos los que consumen actividades. La verdadera relación de causalidad debe buscarse entre los elementos que se corresponden: recurso-actividad y actividad-producto. El recurso se consume porque hay una actividad que lo utiliza y el producto adquiere costo porque consume una actividad que cuesta.

Su enfoque es sistémico; poco interesan las jerarquías departamentales

En el costeo basado en Actividades es un modelo, es más importante la actividad y el proceso que la división o el departamento. Si bien es cierto que es un modelo que se alimenta de una contabilidad por áreas de responsabilidad, lo fundamental es lo que la entidad realiza. Si una entidad no es viable, es porque la misión no se cumple; y estos no funcionan por que las desarrollan de una manera ineficiente; y no se puede continuar: porque las tareas son inoperantes o porque los procedimientos están mal diseñados y además son obsoletos. Los recursos, las actividades, los procesos, los productos, etc., son los elementos de un sistema que se relacionan causalmente, pretendiendo costear lo que es costeable, poniendo en evidencia los costos de los procesos y de las actividades para iniciar un proceso de gestión de costo. Este enfoque de sistemas le permite al gerente conocer el proceso, determinar las fallas, corregirlas y tomar todo tipo de decisiones.

Es la base fundamental para desarrollar la Administración basada en Actividades

La importancia del costo radica en lo que se puede hacer con él. La Administración Basada en Actividades comienza cuando el Costeo Basado en Actividades Termina.

“Quizás más importante que conocer el costo, es disponer de una visión del despilfarro, de las oportunidades de reducción del costo y de mejora del rendimiento, de forma que permita a la dirección ser más competente y asegurar la rentabilidad.”⁷

Una empresa logra su viabilidad, no porque calcula sus costos, sino porque los gestiona estratégicamente; esto se hace mediante la Administración Basada en Actividades.

Si no existe compromiso de grupo, sus objetivos fracasan

El coste y la administración basada en actividades son modelos cuyos resultados no se logran por sí solos; requieren del compromiso de todos los empleados de la firma. Las personas deben aceptar la invitación a convivir con la racionalidad, a eliminar el despilfarro, a jugársela por la eficiencia. Solo esto justifica la inversión que se hace para lograr la viabilidad empresarial; de lo contrario, será un alto costo inoficioso.⁸

DETERMINACIÓN DEL MODELO DEL SISTEMA DE COSTOS

En la información anterior se conocieron tres tipos de sistemas de costo conocidos comúnmente, Sistemas de Costos por Órdenes de Producción, Sistema de Costos por Procesos y Sistemas de Costos por Actividades.

⁷ BRINSON, James A. "Contabilidad por Actividades".

⁸ TAFUR, Joaquín C; AGUDELO, Jair Albeiro O." Costeo Basado en Actividades, Gestión Basada en Actividades". Pág. 44

Luego analizar cada uno de los modelos mencionados se connota la determinación, como base del presente trabajo el modelo ABC (Sistemas de Costos por Actividades) por los siguientes aspectos:

Virtudes del Sistema de Costos ABC

- “Las actividades son fácilmente comprensibles para los usuarios. Cuando nos referimos a actividades estamos involucrando a los diferentes departamentos pertenecientes a la organización, por lo que es comprensible por todos los niveles de la empresa”⁹.
- “Facilitan las medidas financieras y no financieras. Esta herramienta permite la evaluación de indicadores financieros y no financieros que brindan una pauta importante de la posibilidad de crecimiento en la participación en el mercado de la compañía”¹⁰.
- “Señalan independencias o secuencias. Permite identificar la relación que existe entre procesos, impide que nos olvidemos de realizar alguna etapa en aquellos procesos completos y complejos.
- Relación causal muy marcada entre Costos y objetivos del Costo. Se establece la causa efecto de cada proceso, el ABC al realizar un análisis separado de las actividades más importantes y seleccionar los conductores del costo más representativos, trata de combatir el uso de bases inadecuadas o no específicas.
- Se tiende a que todos los costos sean volcados a los objetos de los costos. Los gastos generales son una fuente de incertidumbre en lo que de análisis de costos se refiere.

⁹ Bendersky, E. “ABC-ABM Gestión de Costos por Actividades”, Pág. 109

¹⁰ *Ibíd.*, Pág. 110

El acto de señalar con bastante intensidad que todas las actividades deber ser distribuidas en los objetos de costos, reafirma dos hechos fundamentales.

1. Que la gran mayoría de las actividades pueden ser distribuidas entre los productos, es decir que generalmente puede hallar el conductor del costo más adecuado.
 2. Que es muy importante que sean distribuidas, ya que de esa manera se eliminan fuentes primordiales de imprecisión en la determinación de los costos de los productos”¹¹.
- “Evaluación de las actividades. Identificar y analizar todas las actividades que se realizan, esto permite tomar decisiones respecto de ellas. Esta opción de reconsiderar permanentemente lo que se hace y como se hace, es sumamente laboriosa.
 - El sistema de análisis de actividades pretende la evaluación de distintas posibilidades. Permite identificar las posibilidades de análisis de diferentes actividades difícil de mirar con otros métodos.”¹²

Ventajas Del Costo Por Actividades¹³

Según Malcolm Smith:

- Las organizaciones con múltiples productos pueden observar una ordenación totalmente distinta de los costos de sus productos; esta nueva ordenación refleja una corrección de las ventajas previamente atribuidas a los productos con menor volumen de venta. Se

¹¹ *Ibíd.*, Pág. 111

¹² *Ibíd.*, pág. 112

¹³ CHACON, Norge G., “Antecedentes, ventajas y limitaciones del costeo por actividades”, Sitio Web *Gestiopolis.com*, [en línea], disponible en: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin1/costeactivnorge.htm>

obtiene un mejor conocimiento de las actividades que generan los costos estructurales puede mejorar el control que se ejecute sobre los costos incurridos de esa naturaleza.

- Puede crear una base informativa que facilite la implantación de un proceso de gestión de calidad total, para superar los problemas que limitan los resultados actuales.

Aimar Franco Osvaldo:

- Se logra una mejor asignación de los costos indirectos a los objetivos de costos (productos o servicios), Posibilita un mejor control y reducción de los costos indirectos, por la supresión de las actividades que no agregan valor y, en especial, por su vinculación con la técnica de la administración del costo total.
- El ABC es muy útil en la etapa de planeación, pues suministra una abundante información que sirve de guía para varias decisiones estratégicas tales como: fijación de precios, búsquedas de fuentes, introducción de nuevos productos y adopción de nuevos diseños o procesos de fabricación, entre otras.

4.3 MARCO CONTEXTUAL

El Rumor es una sociedad económica de responsabilidad anónima dedicada a la producción y comercialización de huevo.

Misión

Satisfacer las necesidades alimenticias de nuestra población, obrando bajo clara medidas de calidad.

Visión

Posicionar el nombre de AVICOLA EL RUMOR. Como opción preferente de la industria avícola nacional, por el prestigio y confianza derivados de la calidad de su gente, sus productos y sus procesos.

Política de calidad

Mantener la satisfacción de nuestro cliente, realizando un trabajo bajo estándares de la más alta calidad, mediante el permanente mejoramiento de los procesos de producción y comercialización de huevo.

4.4 MARCO LEGAL

Se trabajara de acuerdo con las normas establecidas en Colombia que contemplan el respectivo tema y que se mencionan a continuación:

Decreto 2649 de 1993

Norma bajo el cual se estipulan los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Se tiene en cuenta que se deben asociar con los ingresos devengados en cada periodo los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos, registrando unos y otros

simultáneamente en las cuentas de resultados, además los informes de costos son considerados estados financieros (según lo estipulado en el art. 27 ESTADOS FINANCIEROS del presente decreto) de propósito especial, el cual revela el costo real afianzando la posible rentabilidad de la empresa.

Decreto 2650 de 1993

Norma en la cual se modifica el plan único de cuentas (PUC) para los comerciantes. Donde se determina las aplicaciones y dinámicas, y las cuentas respectivas que debe llevar una transacción, Este plan único de cuentas deberá ser aplicado por todas las personas naturales o jurídicas que estén obligadas a llevar contabilidad, de conformidad con lo previsto en el Código de Comercio. Y se predeterminan los códigos y cuentas que se deben manejar con relación a los costos de producción.

Ley 43 de 1990

Norma que Reglamenta La Profesión De Contador Público Y Se Dictan Otras Disposiciones, donde se determinan las actividades relacionadas con la ciencia contable y en general todas aquellas que implican organización, revisión y control de contabilidades, certificaciones y dictámenes sobre estados financieros, certificaciones que se expidan con fundamento en libros de contabilidad, y de las normas que deben observar los contadores públicos en el ejercicio de su profesión.

Decreto Ejecutivo N° 31088 de 31 de marzo de 2003

Se tendrá como base esta norma, ya que este es el reglamento tiene como objetivo primordial, regular y controlar todo lugar, edificio, local, instalaciones y anexos cubierto o

descubierto en el que se tienen o permanezcan aves. Así como los trámites pertinentes para la obtención del respectivo permiso sanitario de funcionamiento.

4.5 MARCO CONCEPTUAL

Actividades y procesos: asume que los procesos y actividades consumen recursos. Los productos son el resultado de una serie determinada de procesos.

Costo de Producción: Es el valor monetario de los bienes y servicios son consumidos por la empresa en su actividad de transformación incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos.

Costo Directo: Es aquel costo de aquellos elementos cuya medida de vinculación a cada producto puede establecerse con exactitud (MP, MO directa, agua)

Costos Fijos: Son aquellos desembolsos que no varían de acuerdo al nivel de actividad manejada por la empresa. (Arrendamientos, servicio público, etc.)

Costos variables: Son aquellas erogaciones que varían de acuerdo al nivel de actividad. (Materia prima)

Costos Unitarios: Se le conoce al resultado de la división de en total de los costos sobre el volumen de unidades producidas.

Costos Totales: Es la sumatoria de todos los costos que intervienen en la elaboración de un producto como materiales, mano de obra directa y costos generales de fabricación.

Costos Generales de Fabricación: se denominan a aquellos desembolsos que no entran en la categoría de materias primas ni mano de obra directa (cargos indirectos).

Costos Primos: Se conoce como la sumatoria del costo de mano de obra directa y la materia prima.

Costos de Conversión: Es la sumatoria de la mano de obra directa y los costos generales de fabricación costos en pocas palabras son los que están relacionados con la transformación de los materiales en productos terminados.

5. DISEÑO METODOLOGICO

5.1 TIPO DE INVESTIGACION

Para la elaboración de este trabajo se determinó un tipo de investigación cuantitativa y que será descriptiva y analítica, por el cual se intenta identificar, caracterizar, descomponer y relacionar algunas variables presentes en las situaciones de la explotación del sector avícola, expuesto lo anterior es necesario conocer muy a fondo las áreas de la empresa, principalmente el área productiva. Se observara y se adentrará en las distintas actividades del proceso para obtener conocimiento más acertado, como tener en cuenta la determinación del objeto del costo ya que sin importar que sistema se utilice (por orden de producción, por procesos o ABC) es imprescindible definir la participación de los tres componentes que conlleva el costo como son la mano de obra directa, la materia prima, los costos indirectos de fabricación.

5.2 METODO

Se connota una metodología deductiva, que procederá de la siguiente forma:

Identificar el proceso general.

Efectuar una entrevista a los operarios con el objetivo de conocer las actividades que realizan, conocer las máquinas, herramientas y materiales que se utilizan para la actividad de la empresa, se diseñara los formatos para la recopilación de la información.

Analizar la información contable para establecer el valor de los recursos consumidos.

Plantear el sistema de costo determinado.

5.3 POBLACION Y MUESTRA

La investigación será realizada en la avícola EL RUMOR, se desarrollará con la colaboración del personal administrativo que constituye el gerente, el encargado de la producción y de ventas, así como también de la contadora y operarios, dichas personas van a suministrar la información necesaria relacionada con el área financiera y contable, como también con el proceso productivo.

5.4 INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

Se utilizará la técnica de entrevista que para obtener datos que consisten en un diálogo con las personas involucradas directa e indirectamente con la empresa, se realiza con el fin de obtener información de parte de este acerca tanto de su actividad para la empresa como también su importancia en el proceso productivo, presentando variables como materia prima, las actividades, los procesos, la mano de obra directa y los costos generales de fabricación.

También se utilizará, la Observación con esta técnica se observará atentamente y en su totalidad todos los procesos que contempla la actividad de la empresa en su proceso productivo, para recolectar información necesaria y registrarla para su posterior análisis.

5.5 FUENTES DE INFORMACION

Primarias:

- Trabajo de Campo, representada en información recolectada en las encuestas y la observación.
- Información del Inventario de la Empresa.
- Información de la nómina.
- Kardex manejado en la empresa.

Secundarias:

- Referencias Bibliográficas (Documentos, Revistas...etc.)

5.6 RECOPIACION Y ANALISIS DE LA INFORMACION

Al momento de la recopilación de la información se utilizará una base de datos en Microsoft Excel, Al utilizar este medio no se refiere únicamente a que éste lleve a cabo las funciones de un sistema gestor de bases de datos, sino que también se aprovechara la potencia de cálculo de la aplicación para procesar datos que se obtendrán de las fuentes e instrumentos de investigación respecto a la empresa.

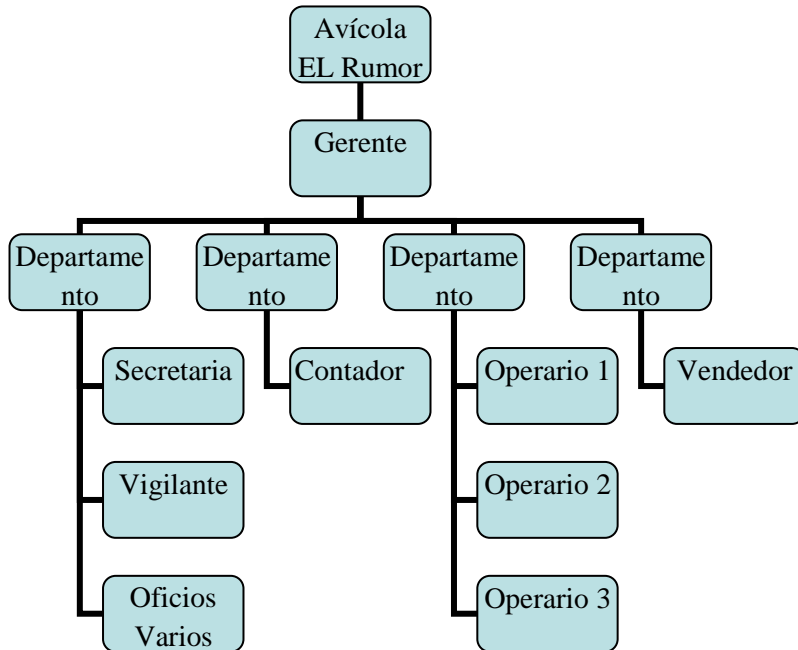
El análisis de la investigación determinara beneficios que traería a la empresa el uso de un sistema de costos predeterminado, haciendo énfasis en el efecto que tendría sobre los estados financieros. Estos resultados serán la base para las decisiones en la administración.

6. ANALISIS DE LA INFORMACION

6.1 INFORMACION PROPUESTA

La información que se presenta fue tomada con respecto a la producción de un galpón en su plena etapa productiva.

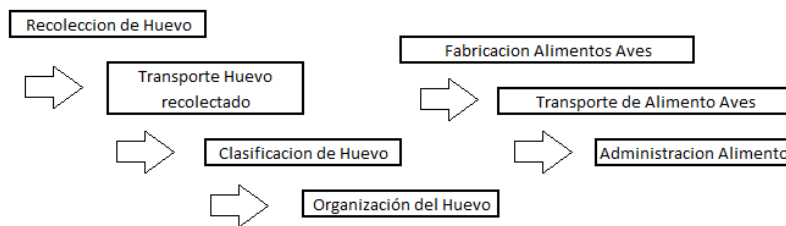
Ilustración 3. Estructura Organizacional Avícola el Rumor



6.1.1 Proceso de Producción. Para que el huevo se pueda comprar en la presentación que se consigue comúnmente en los supermercados, tiendas, distribuidores entre otros y clasificados por tipo (A, AA, Extra...etc.). Se hace necesario el siguiente proceso de producción.

1. ¿Identifica Plenamente las actividades que están relacionadas tanto directamente como indirectamente en el proceso de producción?

Ilustración 4. Proceso de Producción de Huevo



Elaborado por los Investigadores.

Explicación:

- Recolección de huevo; Se recolecta manualmente de los galpones de la avícola, en cubetas de 30 unidades.
- Transporte del huevo recolectado; Se transporta el huevo al área de clasificación por medio de un triciclo en pilas de 5 cubetas.
- Fabricación de alimento; para las aves según la edad, varía los insumos suministrados como la cantidad (Kg).

- Transporte de alimento; a las bodega de cada de galpón.
- Administración de alimentos a las aves.
- Clasificación de huevo por tipo; por medio de una máquina que separa los huevos según su peso, los que se conocen A, AA, Extra, Yumbo, B y D.
- Organización del Huevo; ya clasificado se forman pilas de 7 cubetas y se almacena por su tipo.
- Distribución; se distribuye el huevo por órdenes de compra variando tanto la cantidad como su tipo.

6.2 RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN DE ACTIVIDADES QUE SE RELACIONAN CON LA ELABORACIÓN DEL PRODUCTO TERMINADO POR OBJETO DEL COSTO

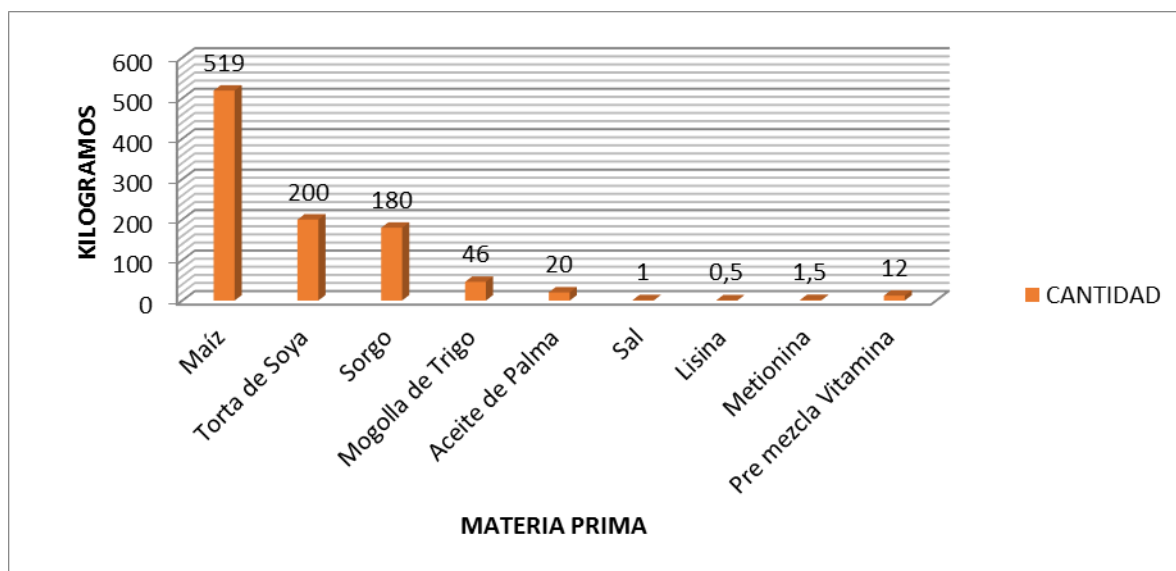
Para solucionar el primer objetivo planteado, se utilizó el instrumento de la entrevista (Véase Anexo A) para identificar y clasificar los costos que genera la empresa, la recolección de datos nos arrojó la siguiente información:

6.2.1 Materias Primas. Para la identificación de la Materia Prima utilizada en la producción del huevo se utilizó como medio de recolección de datos la entrevista, que fue realizada al administrador y veterinario de la avícola, arrojando la siguiente información:

4. ¿Cuáles de los siguientes insumos son considerados como materia prima en el proceso de producción?

Aceite de Palma		Pre mezcla Vitamina	
Torta de Soya		Bicarbonato de Sodio	
Sorgo		Lisina	
Mogolla de trigo		Metionina	
Maíz		Tricalfos	
Trionina		Sal	

Grafica 1. Materia Prima



Como se observa en la Grafica 1. Se detalla los insumos que son considerados materia prima en el ciclo de producción avícola, los cuales son las bases alimentarias de las aves de corral, se es necesario moler y mezclar todos los insumos para conseguir una mezcla que aporten los valores nutricionales diarios requeridos por el ave, estos datos son el consumo diario de un galpón y las fórmulas que determinan la cantidad de cada insumo depende de la etapa de producción.

Tabla 1. Costo de la Materia Prima

MATERIA PRIMA	CANTIDAD Kg	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
Maíz	519	594.11	308.343,09
Torta de Soya	200	1.030,73	206.146
Sorgo	180	734.22	132.159,6
Mogolla de Trigo	46	759,11	34.919.06
Aceite de Palma	20	3.619,2	72.384
Sal	1	910	910
Lisina	0.5	7.412,4	3.076,2
Metionina	1.5	12.246,7	18.370,05
Pre mezcla Vitamina	12	2.077,37	24.928,44
TOTAL			801.866,44

Elaborado por los Investigadores.

En la Tabla 1. Se registra La Materia Prima con su precio unitario y total que se necesita para la producción de un galpón, que en promedio diario es de 9800 huevos. Se observa que la cantidad necesaria en Kilogramos mantiene relación directamente proporcional al valor total del respectivo insumo, exceptuando la lisina y metionina que cuesta 12 y 20 veces más por Kilo de Maíz respectivamente.

Para saber el material directo que se necesita para un solo huevo, se realiza la siguiente operación:

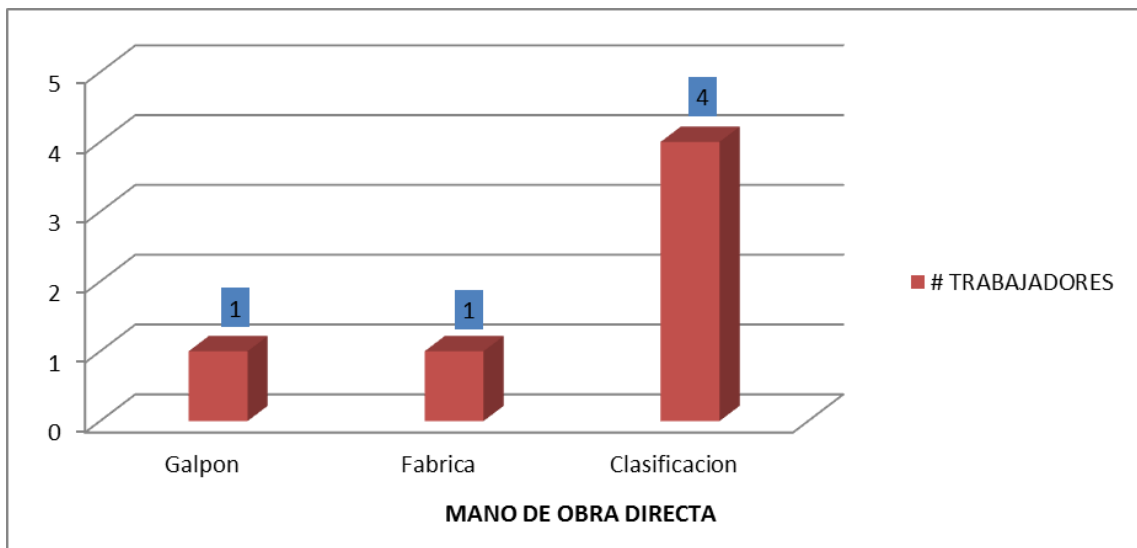
Valor Total de Materia Prima / Promedio diario de Huevos = Valor Materia Prima Unitaria

$$801.866,44 / 9800 = 81,82$$

6.2.2 Mano de Obra Directa. Para obtener esta información se planteó la siguiente pregunta, la cual fue dirigida al administrador de la avícola y los datos corresponden y se cataloga dependiendo al área en el que el trabajador se desempeña, galpón, fábrica o clasificación.

5. ¿Cuál es la cantidad de trabajadores que están involucrados directamente en el área de producción?

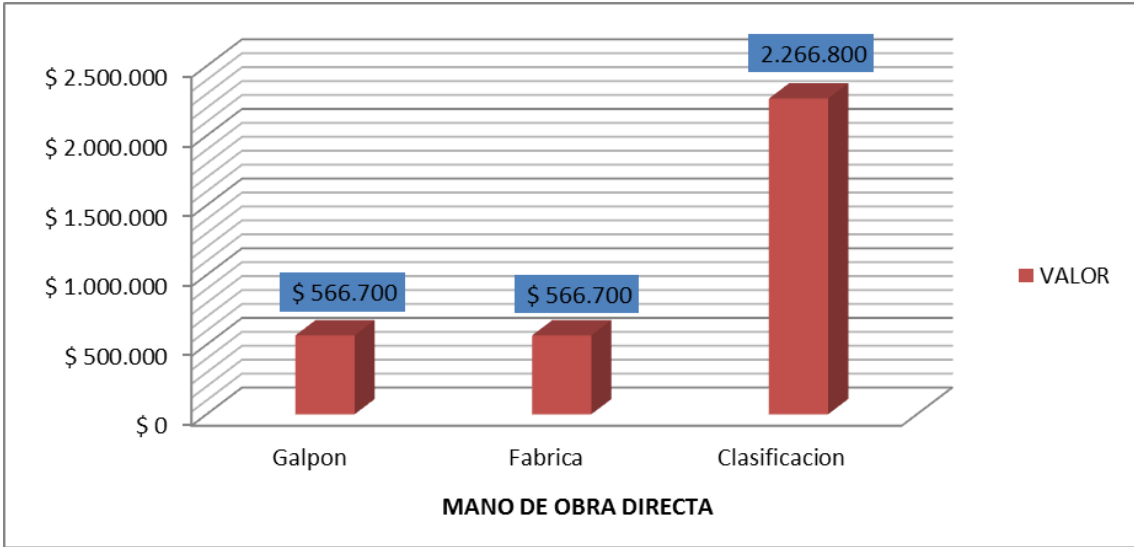
Grafica 2. Mano de Obra Directa



Como se ve en la en la Grafica 2. Se identifica 6 trabajadores que están involucrados directamente en el área de producción, se tiene en cuenta tres áreas como son galpón, fábrica y clasificación con 1 trabajador, 1 trabajador y 4 trabajadores respectivamente, las dos primeras áreas cuenta con un trabajador puesto que son actividades de muy poco tiempo capaz de realizar una persona en el día, un galponero fácilmente recoge, transporta el huevo y alimenta las aves sin ayuda adicional, lo mismo con el empleado de fábrica que mezcla y empaqa el alimento en el transcurso del día, mientras en el área de clasificación tiene una mayor cantidad de trabajadores ya que son los encargados de clasificar todo el huevo de la avícola por tipo (A, AA, Extra, Yumbo, B y D).

6. ¿El Costo de la Mano de Obra Directa, Oscila entre?

Grafica 3. Valor Mano de Obra Directa por Área



En la Grafica 3. Se detalla el costo de la mano de obra directa que es necesaria para el ciclo productivo en la avícola, se observa mayor concentración de costo en el área de clasificación por que en esta se desempeña 4 trabajadores.

En la Tabla 2. Se registra la cantidad de tiempo que un trabajador realiza en un día una actividad determinada, referente al proceso de producción, esta información se recolecto de forma presencial durante una semana viendo a cada trabajador cumplir su labor, además de manera repetitiva para no tener un margen de error significativo:

Tabla 2. Toma de Tiempo por Procesos de Producción

PROCESO	NOMBRE DE LA OPERACIÓN	TIEMPO (Hora, Minutos y Segundos)
Obtención de huevo	Recolección de Huevo	3 45' 50"
	Transporte de Huevo Recolectado	19' 1"
Alimentación Aves	Fabricación de Alimento	45' 15"
	Transporte de Alimento	11' 5"
	Administración de Alimento	8' 20"
Presentación del huevo	Clasificación del Huevo	2 8' 55"
	Organización del Huevo	16' 03"
TOTAL		7 34' 29"

Elaborado por los Investigadores.

Se observa que a pesar que en el área de clasificación cuenta con 4 empleados gasta una significativa cantidad de tiempo clasificar toda una producción de huevo de un galpón, por la velocidad de operación de la maquina clasificadora.

En la Tabla 3. Se registra el valor del costo de la Mano de Obra Directa, de acuerdo a la Grafica 3. Y el valor calculado de las debidas prestaciones sociales y aportes parafiscales.

Tabla 3. Valor de la Nómina de Producción

CONCEPTO	COSTO DE MANO DE OBRA DIRECTA
Sueldos	3.400.200
Auxilio de transporte	406.800
Cesantías	317.250
Interés Sobre Cesantías	38.070
Prima de Servicio	317.250
Vacaciones	158.625
Aportes ARP	177.490
Aportes EPS	425.025
Aportes al Fondo de Pensiones	544.032
Aportes a Caja de Compensación	152.280
Aportes al ICBF	114.210
Aportes al Sena	76.140

TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA

6.127.372

Elaborado por los Investigadores.

Para hallar en valor unitario diario que se necesita de mano de obra directa para la producción de huevo correspondiente de las áreas de galpón, fábrica y clasificación, se realiza lo siguiente:

1. Total Producción por Día x 30 = Total Producción Mes

$$9.800 \times 30 = 294.000$$

2. Total Mano de Obra Directa / Total Producción Mes = M.O.D Diaria

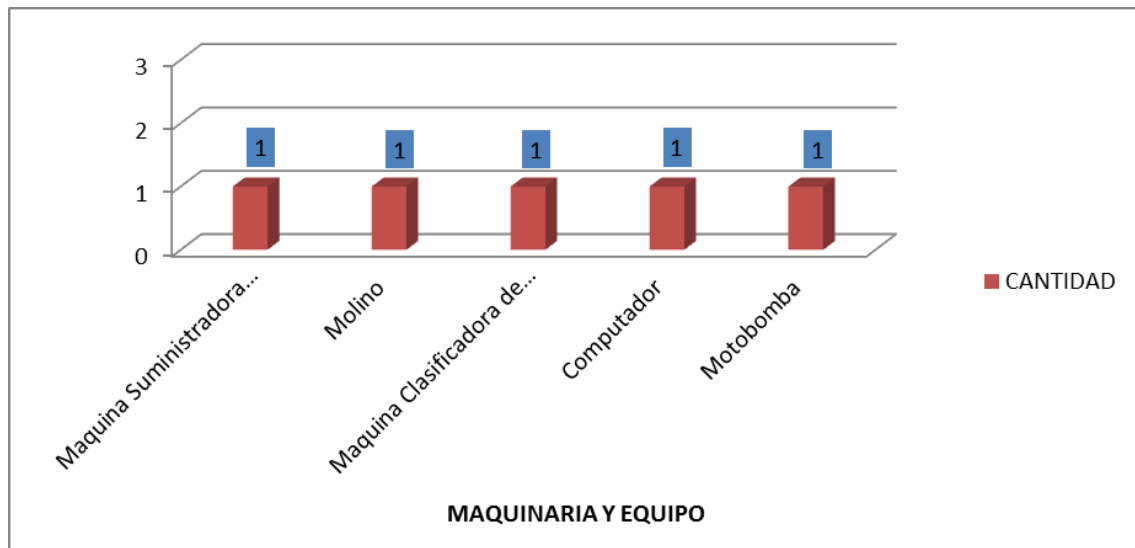
$$6.127.372 / 294000 = 20,84$$

6.2.3 Costos Indirectos de Fabricación.

10. Para la ejecución de las actividades normales en los procesos de producción ¿Cuáles de las siguientes maquinarias es utilizada?

Equipo de Oficina	Alimentadores	Otras
Clasificadoras	Para Fabricación de Alimento	

Grafica 4. Maquinaria



En la Grafica 4. Se analiza que cada actividad cuenta con ayuda de maquinaria para ejecutar de una u otra forma una actividad determinada, Como son los casos de:

Maquina Suministradora de Alimento (Tipo Canal): Encargada de repartir en forma proporcional el alimento en todo el galpón por medio de un canal con una cadena transportadora.

Molino: Para la elaboración del alimento se es necesario mezclar correctamente todo los insumos, función que cumple dicha máquina.

Maquina Clasificadora de Huevo: Su función la cumple en el área de clasificación y separa los huevos por tipo dependiendo (A, AA, Extra, B, C).

Computador: Este equipo se utiliza en el área de oficina, para su actividad diaria normal, como contabilización... etc.

Motobomba: Se encarga de repartir el agua de un pozo al galpón por medio de un sistema de tubería.

En la tabla 4. Se registra el resultado del cálculo de la depreciación por método de línea recta, Como se observa se analiza que los valores de depreciación de edificaciones y construcciones se mantienen muy bajos esto se debe por se mantiene haciendo mejoras las cuales se contabilizan por el método de reducción de depreciación.

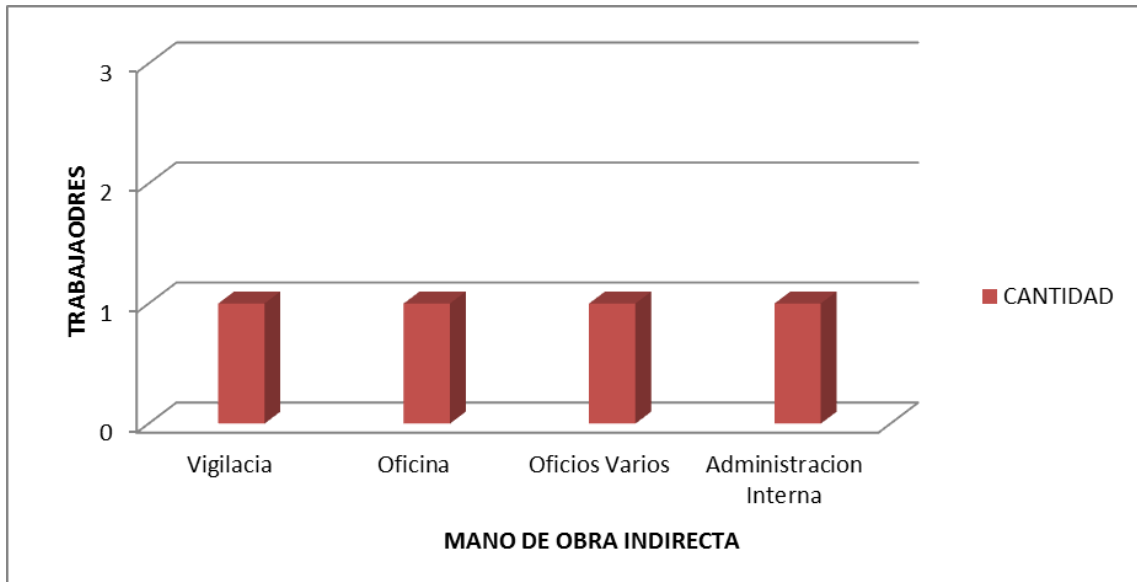
Tabla 4. Depreciación Anual

MAQUINARIA Y EQUIPO	DEPRECIACION
Maquina Suministradora de Alimento (Tipo Canal)	400.000
Molino	1.000.000
Maquina Clasificadora de Huevo	166.667
Computador	200.000
Edificación Clasificación y Oficina	999.000
Edificación Fabrica	850.000
Edificación Galpón	700.000
Motobomba	215.000
TOTAL DEPRECIACION	4.530.667

Elaborado por los Investigadores.

8. ¿Cuál es la cantidad de trabajadores que están involucrados Indirectamente en el proceso de producción?

Grafica 5. Mano de Obra Indirecta



En la Grafica 5. Identifica la cantidad de trabajadores que indirectamente influyen en el proceso de producción, como se observa se cuenta con:

1 trabajador en vigilancia, persona encargada en cuidar la infraestructura, maquinaria, etc. de la avícola.

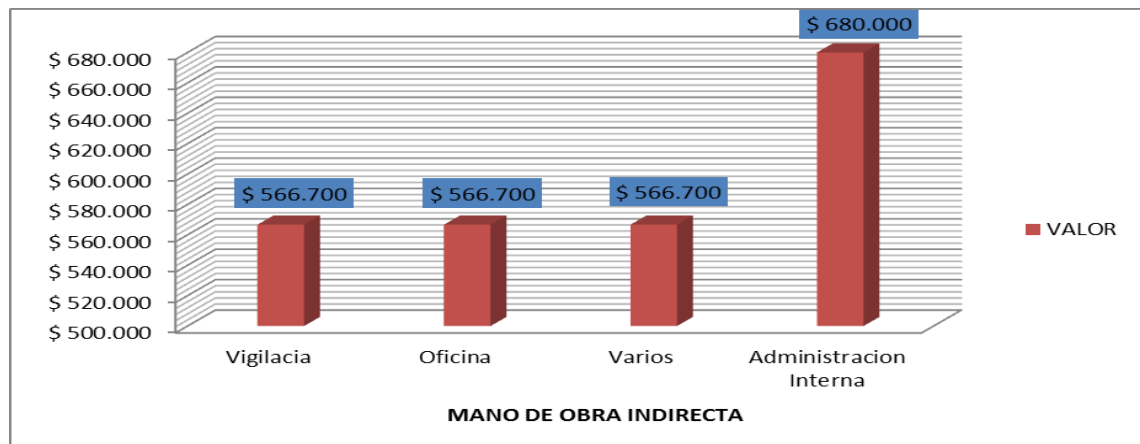
1 trabajador en oficina, persona que hace de secretaria cumple con funciones de facturación, registros, etc.

1 trabajador en oficios varios, persona encargada de mantenimiento general de la avícola, jardines, prados, etc.

1 trabajador en administración Interna, persona encargada de mantener el correcto funcionamiento de las áreas de producción de la avícola.

9. ¿El costo de la Mano de Obra Indirecta es?

Grafica 6. Valor Mano de Obra Indirecta por Área



En la Grafica 6. Se observa el valor de los sueldos que representan la Mano de Obra Indirecta, se identifica que los trabajadores de vigilancia, oficina y de oficios varios ganan un SMMV contra el trabajador de Administración Interna con un salario de 680.000, este trabajador obtiene ese valor ya que eta encargado de verificar que todas las actividades de producción se ejecuten de manera correcta.

En la Tabla 5. Se Registran los costos fijos de la organización, Se registra la Mano de Obra Indirecta y los honorarios. La Mano de Obra Indirecta se realizó de acuerdo a la Grafica 6. Y registra en cálculo de las respectivas prestaciones sociales y aportes para fiscales, Mientras que los honorarios es el costo fijo que se le cancela al veterinario por sus servicios profesionales.

Tabla 5. Costo Mano de Obra Indirecta

CONCEPTO	COSTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA
Sueldos	2.380.100
Auxilio de transporte	203.400
Cesantías	215.292
Interés Sobre Cesantías	25.835
Prima de Servicio	215.292
Vacaciones	107.646
Aportes ARP	124.241
Aportes EPS	297.513
Aportes al Fondo de Pensiones	380.816
Aportes a Caja de Compensación	103.340
Aportes al ICBF	77.505
Aportes al Sena	51.670
TOTAL COSTO DE MANO DE OBRA	4.182.650
Honorarios	1.100.000
TOTAL COSTOS FIJOS	5.282.650

Elaborado por los Investigadores.

En la Tabla 6. Se registra los costos variables obtenidos por medio de la observación y se le imputa su respectivo valor.

Tabla 6. Costos fijos y Variables

CONCEPTO	VALOR
COSTOS FIJOS	
Servicio de Luz	1.350.000
Servicio de Agua	62.500
Servicio de Teléfono	75.000
TOTAL COSTOS FIJOS	1.487.500
COSTOS VARIABLES	
Materiales Indirectos	354.608
Mantenimiento	716.810
Vacunas	230.000
Bandejas	15.300
TOTAL FIJOS MAS VARIABLES	2.804.218

Elaborado por los Investigadores.

Tabla 7. Definición Costos Indirectos de Fabricación

COSTO	DEFINICIÓN
Mantenimiento	Se refiere al control y reparación de la maquinaria necesaria para la producción.
M.I	Representa el consumo de materiales que se usan para procesos que no se ven a simple vista en el producto tales como repuestos, implementos de aseo...etc.
Luz	Servicio público, que pone en funcionamiento el Molino, para la elaboración del alimento mezclado los insumos. La máquina suministradora de alimento, que distribuye equitativamente el alimento por todo el galpón por medio de una banda transportadora. La motobomba que hace circular el agua y la maquina clasificadora de huevo y el computador
Agua	Servicio público que tiene un costo muy bajo en la empresa, porque esta cuenta con un pozo, vital para la hidratación de las aves y aseo general
Teléfono	Servicio primordial para la distribución del Producto y adquisición de deficiencia en materiales (Directos e Indirectos)
Bandejas	Es necesaria para la extracción del huevo, el trabajador llena y organiza las bandejas en pilas de 5 y la transporta hacia el área de clasificación, luego después de clasificado el huevo en bandejas van en pilas de 7
Vigilancia	Es el servicio de cuidado de los insumos y propiedades de la organización. En jornada nocturna
Honorarios	Servicio que se cancela al veterinario por acompañamiento en algunas actividades para su correcta ejecución

Calculo de Costos Indirecto de Fabricación Unitario:

Costo Depreciación Anual / 12 = Costo Depreciación Mensual

$4.530.667 / 12 = 377.556$

Total Costos Indirectos de Fabricación al Mes / Promedio de Huevo = CIF Unitario

$8.464.424 / 294.000 = 28.79$

Nota: En el promedio de Huevo, se incorporó el costo de las gallinas que se desechan por fallecimiento, este valor se calculó en un porcentaje que como promedio histórico no supera al 3%.

Tabla 8. Total Costo Unitario

ELEMENTO DEL COSTO	VALOR UNITARIO
Materiales Directos	81,82
Mano de Obra Directa	20,84
Costos Indirectos de Fabricación	28,79
TOTAL COSTO UNITARIO	131,46

En la Tabla 8. Se puede observar en resumen de cuánto cuesta producir un huevo desde la etapa en que un galpón está en su plena producción. Se analiza que efectivamente el valor de los materiales constituye un 60.09% del total de costo siendo el más elevado frente a una Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación con un 15.32% y 24.59 % del costo total unitario respectivamente.

6.3 MÉTODOS PARA LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS INCURRIDOS POR CADA OBJETO DE COSTOS.

3. ¿Se asigna los costos incurridos en un periodo de manera tradicional, asignado los costos basados en la mano de obra directa, costos de materiales, ingresos u otros métodos simples?

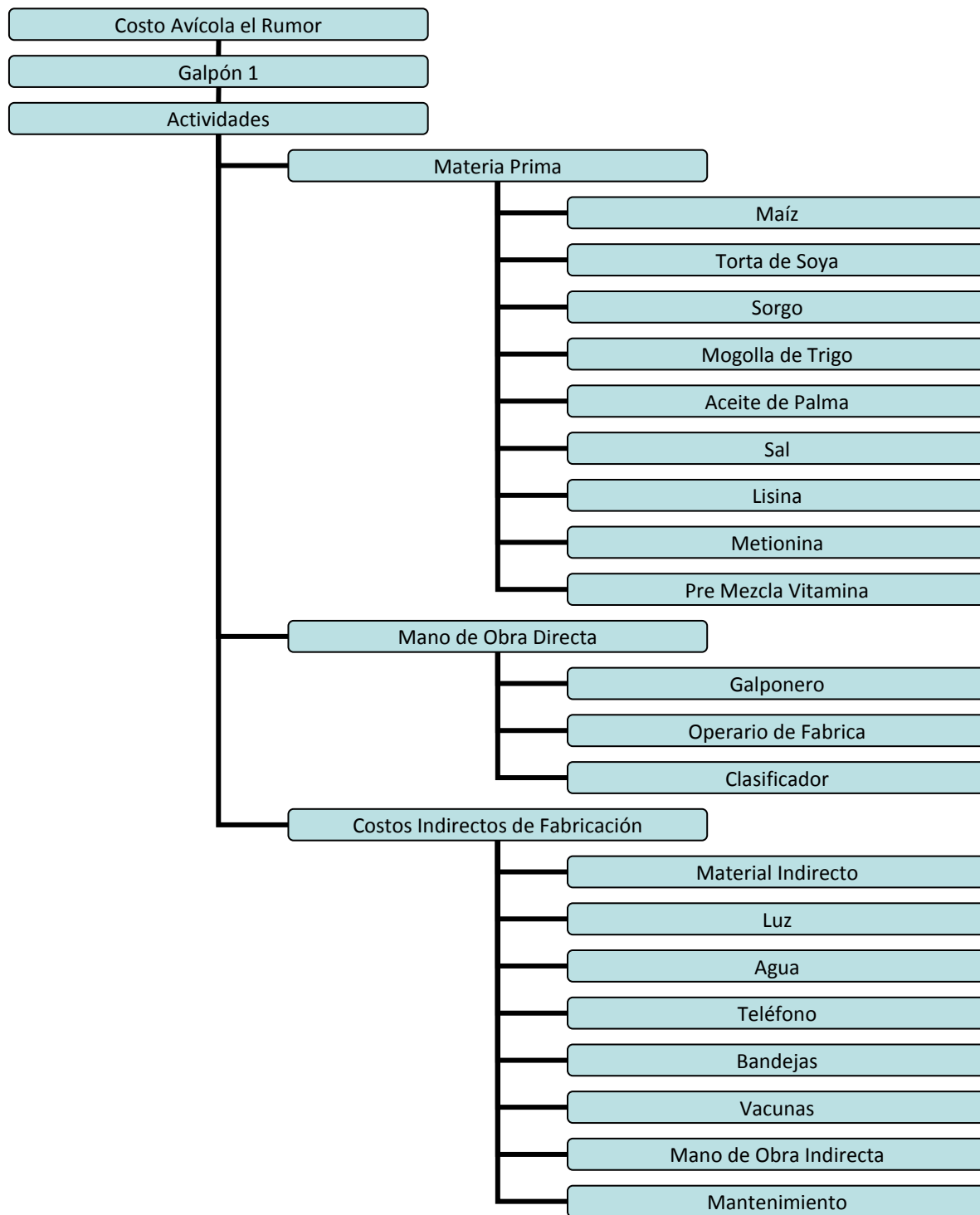
La empresa identificó como método de asignación de costos el tradicional, el cual asignan los costos basados en la mano de obra directa, costos de materiales, ingresos u otros métodos simples, lo cual limita toma de decisiones importantes sobre aquellas actividades que generan valor al producto final, ya que existe diferencias entre el costeo tradicional y el ABC se puede resumir en tres aspectos fundamentales:

- En el costeo tradicional, se supone que los objetos de costos consume los recursos pero en el ABC se supone que los objetos de costos consume actividades.
- El costeo tradicional utiliza la asignación de bases por volumen, mientras que el ABC utiliza los inductores.
- El costeo tradicional está orientado según la estructura de una organización mientras que el ABC está orientado hacia los procesos.

6.4 MODELO DE COSTOS BASADO EN ACTIVIDADES

Para determinar la Funcionalidad del Modelo de costos basado en Actividades se toma como prueba piloto dentro de la avícola el Rumor el galpón número 1.

Ilustración 5. Costos Por Galpón



Se asume que en los 7 galpones restantes se registra los mismos costos y que la el costo total de la Avícola El Rumor es la sumatoria de los mencionados galpones; dichos costos son de materia prima, mano de obra directa y costos generales de fabricación de los cuales se destacan los siguientes:

1. Materia prima; que son necesarios para la fabricación del alimento para las aves de corral, se utiliza en este proceso el maíz, torta de soya, sorgo, mogolla de trigo, aceite de palma, sal, lisina, metionina y pre mezcla de vitamina.
2. Mano de Obra Directa; los empleados que se involucran directamente en el proceso de producción del huevo son: los galponeros, encargados de recoger el huevo y dar alimentar las aves. Los clasificadores, encargados de clasificar los huevos por su tipo y el operario de fábrica, que elabora los alimentos determinados a las aves.
3. Costos Indirectos de fabricación: este tipo de costos que se presentan son: Material directo, luz, agua, teléfono, bandejas, vacunas, mano de obra indirecta y mantenimiento.

6.4.1 Identificación de la Actividades Necesarias para la Producción de Huevo. Para iniciar el proceso del Sistema ABC es necesario identificar plenamente los centros de costos con sus actividades definidas del entorno al área productiva, como se muestra en la Tabla 9. La identificación de las actividades es fundamental ya que los costos que se generan en la empresa se asignaran a cada una de dichas actividades en forma proporcional en cuanto al nivel de utilización.

Tabla 9. Actividades para la producción del Huevo

PROCESOS	#	ACTIVIDAD	DEFINICION	COSTOS		
				MP	MOD	CIF
OBTENCION DEL HUEVO	1	Recolección de Huevo	Extracción del huevo manualmente de los galpones.		x	x
	2	Transporte de Huevo Recolectado	Transportar el huevo recolectado hacia el área de clasificación.		x	x
	3	Fabricación de Alimento	Se elabora el alimento para suministrarles a las aves, por medio de maquinaria procesadora.	x	x	x
OBTENCION DEL ALIMENTO	4	Transporte de Alimento	Transportar el alimento elaborado hacia las bodegas del respectivo galpón.		x	x
	5	Administración de Alimento	Suministrar por medio de una máquina de canal el alimento a las aves.		x	x
TRATAMIENTO DEL HUEVO	6	Clasificación del Huevo	Clasificar el huevo de acuerdo a su peso.		x	x
	7	Organización del Huevo	Organizar el huevo clasificado por su tipo.		x	x
	8	Distribución	Distribuir el Huevo por motivos de ventas.			x

6.4.2 Materias Primas.

Tabla 10. Asignación de Materia prima a las Actividades.

MATERIA PRIMA	ACTIVIDAD							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Maíz			x					
Torta de Soya			x					
Sorgo			x					
Mogolla de Trigo			x					
Aceite de Palma			x					
Sal			x					
Lisina			x					
Metionina			x					
Pre mezcla Vitamina			x					

Elaborado por los Investigadores.

En el cuadro anterior se identifica en que actividad se utiliza la materia prima para la fabricación del huevo.

En la Tabla 11. Y en la Tabla 12. Se detalla la proporción en que las materias primas se consumen en el día de acuerdo a las actividades, se ve que se utilizan toda en la actividad de fabricación del alimento y la asignación del valor en pesos que cuesta la materia prima cada actividad respectivamente.

Tabla 11. Porcentaje de Actividad que aplican la Materia Prima

MATERIA PRIMA	ACTIVIDAD								TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Maíz			100%						100%
Torta de Soya			100%						100%
Sorgo			100%						100%
Mogolla de Trigo			100%						100%
Aceite de Palma			100%						100%
Sal			100%						100%
Lisina			100%						100%
Metionina			100%						100%
Pre mezcla Vitamina			100%						100%

Elaborado por los Investigadores.

En la tabla siguiente se asigna en pesos el valor de la materia prima consumida diariamente por un galpón en la producción de 9800 huevos.

Tabla 12. Asignación en Pesos de la Materia Prima en las Actividades

MATERIA PRIMA	ACTIVIDAD								TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Maíz			31,46						31,46
Torta de Soya			21,04						21,04
Sorgo			13,49						13,49
Mogolla de Trigo			3,56						3,56
Aceite de Palma			7,39						7,39
Sal			0,09						0,09
Lisina			0,38						0,38
Metionina			1,87						1,87
Pre mezcla Vitamina			2,54						2,54
TOTAL			81,82						81,82

Elaborado por los Investigadores.

6.4.3 Mano de Obra Directa. En la Tabla 13. Se identifica en que actividad se es necesaria la Mano de Obra Directa.

Tabla 13. Actividades que Aplican Mano de Obra Directa

M.O.D	ACTIVIDAD							
	1	2	3	4	5	6	7	8
Galponero	X	X		X	X			
Operario de fabrica			X					
Clasificador						X	X	

Elaborado por los Investigadores.

En la Tabla 14. Se asigna el porcentaje tiempo utilizado en cada actividad, está basado en la Tabla 2, de esta investigación.

Tabla 14. Porcentaje de Actividades que aplican a Mano de Obra Directa

M.O.D	ACTIVIDAD								TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	
Galponero	85.45%	7.19%		4.19%	3.15%				100%
Operario de fabrica			100%						100%
Clasificador						88.93%	11.07%		100%

Elaborado por los Investigadores.

Cuando es hallado el porcentaje que de tiempo que se necesita de Mano de Obra Directa en cada actividad, Como vemos en la Tabla 15. Se identifica la proporción de tiempo que se realiza cada actividad.

Tabla 15. Asignación de tiempo por actividad de la Mano de Obra Directa

M.O.D	ACTIVIDAD								TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8		
Galponero	3 45' 50"	19' 1"		11' 5"	8' 20"					4 24' 16"
Operario de fabrica			45' 15"							45' 15"
Clasificador						2 8' 55"	16' 03"			2 24' 58"
TOTAL	3 45' 50"	19' 1"	45' 15"	11' 5"	8' 20"	2 8' 55"	16' 03"			7 34' 29"

Elaborado por los Investigadores.

Tabla 16. Asignación del Costos de la Mano de Obra Directa por Actividad

M.O.D	ACTIVIDAD								TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8		
Galponero	10.36	0.87		0.51	0.38					12.12
Operario de fabrica			2.08							2.08
Clasificador						5.9	0.74			6.65
TOTAL	10.36	0.87	2.08	0.51	0.38	5.9	0.74			20.84

Elaborado por los Investigadores.

Tabla 16. En el cual nos muestra el valor en pesos, cuánto cuesta la ejecución de cada actividad para la producción diaria de un huevo.

6.4.4 Costos Indirectos.

Tabla 17. Actividades que Aplican Costos Indirectos

C.I.F	ACTIVIDAD							
	1	2	3	4	5	6	7	8
M.I		x	x	x	x			x
Luz			x		x	x		x
Agua	X	x	x	x	x	x	x	x
Teléfono								x
Bandejas	X				x			
M.O.I	X	x	x	x	x	x	x	x
Honorarios	X	x	x	x	x	x	x	
Mantenimiento			x		x			x

Elaborado por los Investigadores.

Tabla 18. Proporción de los Costos Indirectos por Actividad

C.I.F	ACTIVIDAD								Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	
M.I.		10%	60%	10%	20%				100%
Luz			50%		25%	20%		5%	100%
Agua	3.33%	3.33%	3.33%	3.33%	70%	10%	3.33%	3.33%	100%
Teléfono								100%	100%
Bandejas	50%				50%				100%

M.O.I	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	12.5%	100%
Honorarios	33.3%	33.3%	33.3%						100%
Mantenimiento			33.3%		33.3%			33.3%	100%
Depreciaciones	7.9%		40.8%		21.3%	11.3%	7.4%	11.8%	100%

Elaborado por los Investigadores.

En los Cuadros Anteriores se identificó en que actividades son consumidos los costos indirectos, además se halló la proporciones que dichos incurren en cada proceso.

En la Tabla 19. Se determina el valor de cada actividad según la erogación, esto basado en la información financiera tomada de los estados financieros. Para una mayor practicidad en la Tabla 20. Se asigna el valor unitario de los Costos Indirectos en las Actividades.

Tabla 19. Valor de los Costos Indirectos por Actividades

C.I.F	ACTIVIDAD								Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	
M.I		35.460.8	212.764.8	35.460.8	70.921.6				354.608
Luz			675.000		337.500	270.000		67.500	1.350.000
Agua	2.081.3	2.081.3	2.081.3	2.081.3	43.750	12.500	2.081.3	2.081.3	62.500
Teléfono								75.000	75.000
Bandejas	7.650				7.650				15.300
M.O.I	522.81	522.81	522.81	522.81	522.81	522.81	522.81	522.81	4.182.650

Honorario	363.000	363.000	363.000						1.100.000
Mantenimiento			238.936.7		238.986.7			238.936.7	716.810
Depreciaciones	29.826.89	755.11	154.797.79	377.56	75.133.56	43.418.89	28.316.6	44.929.1	377.556

Elaborado por los Investigadores.

Tabla 20. Asignación en pesos Unitarios de los Costos Indirectos en las Actividades

C.I.F	ACTIVIDAD								Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	
M.I		0.121	0.724	0.121	0.241				1.21
Luz			2.295		1.148	0.918		0.230	4.59
Agua	0.007	0.007	0.007	0.021	0.149	0.007	0.007	0.007	0.21
Teléfono								0.26	0.26
Bandejas	0.026				0.026				0.05
M.O.I	1.78	1.78	1.78	1.78	1.78	1.78	1.78	1.78	14.23
Honorarios	1.246	1.246	1.246						3.741
Mantenimiento			0.812		0.812			0.812	2.438
Depreciaciones	0.10	0.0026	0.53	0.0013	0.26	0.15	0.10	0.15	1.28
TOTAL									28.00

Elaborado por los Investigadores.

Para comprobar que al momento de Plantear el Modelo ABC, no se hagan erogaciones de costos o se distorsione la información, en la Tabla 21. Se denota el mismo cuadro resumen utilizado con anterioridad al momento de analizar la información con datos obtenidos del Sistema en Base a las Actividades pero registrando una mejor distribución de los costos generales de fabricación..

Tabla 21. Resumen del Costo Unitario por El Modelo ABC

ELEMENTO DEL COSTO	VALOR UNITARIO
Materiales Directos.	81.82
Mano de Obra Directa.	20.84
Costos Indirectos de Fabricación.	28.00
TOTAL COSTO UNITARIO	130.66

Elaborado por los Investigadores.

En la Tabla 22. Se identifica las cuentas control, con sus respectivos auxiliares determinadas para el registro en la contabilidad, Además se presenta en resumen la distribución porcentual de cada costo diario por huevo ocurrido frente al costo total diario por huevo de producción.

Tabla 22. Cuentas Control

CODIGO	CUENTA	PORCENTAJE FRENTE AL COSTO TOTAL
7	GASTOS DE PRODUCCIÓN.	
71	Materia Prima.	
7101	Insumos Para Alimento	

CODIGO	CUENTA	PORCENTAJE FRENTE AL COSTO
		TOTAL
710101	Maíz	23.93%
710102	Torta de Soya	16%
710103	Sorgo	10.26%
710104	Mogolla de Trigo	2.71%
710105	Aceite de Palma	5.62%
710506	Sal	0.07%
710507	Lisina	0.29%
710508	Metionina	1.43%
710509	Pre mezcla Vitamina	1.94%
72	MANO DE OBRA DIRECTA	
7201	Sueldos	
720101	Galponero.	1.47%
720102	Clasificador.	5.87%
720103	Molinero.	1.47%
7202	Prestaciones Sociales.	
720201	Auxilio de Transporte.	1.05%
720202	Cesantías.	0.82%
720203	Intereses sobre Cesantías.	0.10%
720204	Prima de Servicios.	0.82%
720204	Vacaciones.	0.41%

CODIGO	CUENTA	PORCENTAJE FRENTE AL COSTO TOTAL
7203	Aportes Fiscales	
720301	Aportes a ARP.	0.46%
720302	Aportes a EPS.	1.10%
720303	Aportes al Fondo de Pensiones.	1.41%
720304	Aporte a Caja de Compensación.	0.39%
720305	Aportes al ICBF.	0.30%
720306	Aportes al SENA.	0.20%
73	GASTOS INDIRECTOS	
7301	Sueldos	
730101	Administrador Interno.	1.47%
730102	Secretaria.	1.47%
7302	Materiales Indirectos de Fabricación	
730201	Repuestos.	0.92%
730202	Vacunas	0.60%
730203	Bandejas.	0.04%
7303	Servicios Públicos.	
730301	Luz.	4.59%
730302	Agua.	0.16%
730303	Teléfono.	0.19%
7304	Servicios.	

CODIGO	CUENTA	PORCENTAJE FRENTE AL COSTO TOTAL
730401	Vigilancia.	
730342	Honorarios.	2.85%
730403	Mantenimiento.	1.85%
7305	Depreciaciones.	11.72%
7306	Sueldos	6.16%
7307	Prestaciones Sociales.	
730701	Auxilio de Transporte.	0.53%
730702	Cesantías.	0.56%
730703	Intereses sobre Cesantías.	0.07%
730704	Prima de Servicios.	0.56%
730704	Vacaciones.	0.28%
7307	Aportes Fiscales	
730801	Aportes a ARP.	0.32%
730802	Aportes a EPS.	0.77%
730803	Aportes al Fondo de Pensiones.	0.99%
730804	Aporte a Caja de Compensación.	0.27%
730805	Aportes al ICBF.	0.20%
730806	Aportes al SENA.	0.13%

Elaborado por los Investigadores.

7. CONCLUSIONES

- Dada la investigación que se realizó, se puede concluir que el diseño de un modelo de costos ABC en la avícola el rumor, es pertinente en la medida en que se involucren todos los niveles de la empresa, estando dispuestos a aportar lo mejor de cada uno a cargo del gerente general, asignando los centros de costos adecuado y fijando correctamente las erogaciones a las diferentes actividades
- El diseño del modelo de costos ABC, le brindaría apoyo a la avícola el rumor para evaluar la toma de decisiones. Esto se logró gracias a la realización de una adecuada estructura de información, conllevando una mejor evaluación del producto, un adecuado rastreo de las actividades, permitiendo identificar con mayor precisión cuántos recursos consume cada actividad y cada centro de actividad para la elaboración del producto, permitiendo un adecuado suministro de información para mejorar la toma de decisiones.
- La investigación identifico recursos de apoyo a la gerencia con un enfoque de mejoramiento para la toma de decisiones en cada actividad. El enfoque establecido permitió el desarrollo de una estructura robusta, fuerte pero a la vez flexible, que pudo integrar cualquier herramienta para la formulación de la información recopilada.
- Durante la investigación buscamos localizar e identificar todas las actividades indirectas que dan apoyo y soporte a las actividades directas, se realizó la caracterización de los procesos que permitieron la identificación de todas las actividades de acuerdo con su función y procesos.

- De acuerdo con la investigación realizada dentro de la avícola el rumor es vital implementar un sistema de costos que se acople a las necesidades que cada día exige el mercado actual, conllevando que de allí depende en gran parte el éxito ó fracaso de la empresa. Partiendo de la necesidad de competir con precios bajos y un producto de excelente calidad.

8. RECOMENDACIONES

- En el actual mercado que día a día enfrenta la avícola EL RUMOR se recomienda adecuar correctamente un Modelo de Sistemas de Costos, en este caso se Planteó Modelo de Costos por Actividades el cual arrojó información veraz, oportuna y confiable que ayudara en la toma de decisiones de la empresa actuando de manera eficiente.
- Se recomienda El Modelo de Costos ABC a la Empresa EL RUMOR ya que presenta de manera organizada toda la información recolectada por el objeto de los mismos, dando oportunidad de replantear derogaciones que están afectando de manera negativa en las operaciones de la empresa o por el contrario poder adquirir nuevos materiales o nueva mano de obra.
- Se recomienda El Costeo ABC (Basada en Actividades), porque es un modelo que trabaja eficazmente utilizando todas las erogaciones que arroja la empresa en su actividad diaria, asignándolos a las actividades de producción, que el mismo identifica, por medio de porcentaje de ocurrencia hallado ante el análisis de cada uno de los costos.
- Se recomienda El Modelo de Costo ABC, porque con respecto a la contabilidad gracias a la estructura de costos que se plantea después de analizar todos los costos, se genera practicidad al momento de asentar dichas operaciones, generando estados financieros reales con información confiable.

- Se recomienda que al momento de implementar adecuadamente el Modelo de Costos Basado en Actividades, toda la organización trabaje conjuntamente y que participe todos los departamentos de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

ANTIA CLAVIJO, William Alfredo y MARTINEZ CASTILLO, Carlos Eduardo. Diseño de un sistema de información de costos para una empresa avícola productora de huevo. Cali, 1992. Trabajo de grado (Contador Público). Universidad del Valle. Facultad de Contaduría pública.

ARTUNDIAGA LOPEZ, Ángel María. Implementación de costos para una empresa avícola, en el levante, engorde, y sacrificios de pollos. Cali, 1994. Trabajo de grado (Contador público). Universidad Libre, seccional Cali. Facultad de contaduría pública.

COLOMBIA, Congreso. Decreto 2649 de 1993, Diciembre 29, por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Bogotá; 1993.

COLOMBIA, Congreso. Ley 43 de 1990, Diciembre 13, por la cual se adiciona la ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones. Bogotá; 1993.

GÓMEZ, Giovanni E., “Una aproximación a la historia de los costos en contabilidad”, Sitio Web GestioPolis.com, [en línea], actualizado para el año 2008, <http://www.gestipolis.com/canales/financiera/articulos/43/histocosto.htm>

HARGADON JR, Bernad J. Y CARDENAS MUNERA, Armando. Contabilidad de Costos. Editorial Norma S.A.

KAPLAN, R.S. Y COOPER, R., Costo y Efecto. Editorial Gestión 2000. 1999

MENDEZ, Eduardo. METODOLOGIA: Guía para elaborar diseños de investigación en ciencias económicas, contables administrativas. Colombia Mc Graw Hill. 1998.

TAFUR CUERVO, Joaquín Y AGUDELO OSORIO, Jair Albeiro. Costeo Basado en Actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM. Ecoe Ediciones 2006.

ANEXO A

UNIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA

CONTADURIA PÚBLICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS ECONOMICAS Y
CONTABLES**

Investigación planteada por: VICTOR ALONSO PINTO NARVAEZ

VICTOR ALFONSO GAVIRIA HENAO

Objetivo: “Recolectar información necesaria para identificar plenamente los costos que incurren en el proceso de producción en la Avícola EL RUMOR por su objeto y sus métodos de Asignación.”

La información que resulte será de un uso académico para la elaboración de la investigación.

1. ¿Identifica Plenamente las actividades que están relacionadas tanto directamente como indirectamente en el proceso de producción?

Sí

No

Cuales

2. ¿Se identifican en el proceso de producción plenamente los costos por su objeto?

Si

No

3. ¿Se asigna los costos incurridos en un periodo de manera tradicional, asignado los costos basados en la mano de obra directa, costos de materiales, ingresos u otros métodos simples?

Sí

No

4. ¿Cuáles de los siguientes insumos son considerado como materia prima en el proceso de producción? Marque con una x

Aceite de Palma		Pre mezcla Vitamina	
Torta de Soya		Bicarbonato de Sodio	
Sorgo		Lisina	
Mogolla de trigo		Metionina	
Maíz		Tricalfos	
Trionina		Sal	

5. ¿Cuál es la cantidad de trabajadores que están involucrados directamente en el área de producción?

- a. 2
- b. 4
- c. 6
- d. Más de 6

6. ¿El costo de la Mano de Obra Directa, Oscila entre?

- a. 566.700 y 650.000
- b. 650.000 y 750.000
- c. 750.000 y 850.000
- d. Más de 850.000

7. ¿Cuáles Costos Indirectos de Fabricación Identifica en el proceso de Producción?

Mano de Obra Indirecta		Mantenimiento		Servicio de Gas Natural		Transporte	
Materiales Indirectos		Arrendamiento		Servicio de Agua		Otros	
Servicios De Energía Publica		Servicio de Internet		Servicio de Teléfono			

8. ¿Cuál es la cantidad de trabajadores que están involucrados Indirectamente respecto al proceso de producción?

- a. 2
- b. 4
- c. 6
- d. Más de 6

9. ¿El costo de la Mano de Obra Indirecta es?

- a. Oscila entre 566.700 y 650.000
- b. Oscila entre 650.000 y 750.000
- c. Oscila entre 750.000 y 850.000
- d. Más de 850.000

10. ¿Para la ejecución de las actividades normales en los procesos de producción se utiliza maquinaria?

Sí

No

Equipo de Oficina		Alimentadores		Otras
Clasificadoras		Para Fabricación de Alimento		