

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA



TRABAJO DE GRADO:

**PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS DE LA PRODUCCIÓN AVICOLA
ORIENTADO A MEJORAR LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA ASOCIACIÓN
COOPERATIVA ACOPROJOVENES DE R.L. DEL MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO
DE LA UNIÓN. 2018**

PRESENTADO POR:

EVELYN AZUCENA CORTEZ UMAÑA

JORGE ALFREDO ROMERO

ANGELA FRANCISCA URRUTIA CENTENO

PARA OPTAR POR EL GRADO DE:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

DOCENTE DIRECTOR:

LICDA. ANA EVELYN FLORES DE BARRERA

Ciudad Universitaria Oriental, Julio 2019 San Miguel, El Salvador, Centroamérica.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES

MSC. ROGER ARMANDO ARIAS MALDONADO

RECTOR

DR. MANUEL DE JESÚS JOYA

VICE-RECTOR ACADÉMICO

ING. NELSON BERNABÉ GRANADOS

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO

MAESTRO CRISTÓBAL HERNÁN RÍOS BENÍTEZ

SECRETARIO GENERAL

LIC. RAFAEL HUMBERTO PEÑA MARÍN

FISCAL GENERAL

FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL

AUTORIDADES

ING. JOAQUÍN ORLANDO MACHUCA GÓMEZ

DECANO

LIC. CARLOS ALEXANDER DÍAZ

VICE-DECANO

LIC. JORGE ALBERTO ORTEZ HERNÁNDEZ

SECRETARIO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS

AUTORIDADES

LIC. ARNOLDO ORLANDO SORTO MARTÍNEZ
JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMIAS

LIC. OSCAR RENE BARRERA GARCÍA
**COORDINADOR DE PROCESO DE GRADUACIÓN DE LA SECCIÓN DE
CONTADURÍA PÚBLICA**

GILBERTO DE JESÚS COREAS SOTO
COORDINADOR DE LA SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA

LICDA. ANA EVELYN FLORES DE BARRERA
DOCENTE ASESOR

LIC. BALMORE ALEXIS RODRÍGUEZ OCHOA
ASESOR METODOLÓGICO

AGRADECIMIENTOS

A DIOS

Por darme sabiduría y fuerza durante este proceso, porque gracias a Dios he podido culminar una de mis metas.

A MI MAMÁ Y ABUELA

Sara Umaña y María Umaña, por apoyarme en todo momento y por tenerme la paciencia a lo largo de este camino, porque sin su apoyo no hubiese sido posible terminar este proceso.

A MIS HERMAN@S Y DEMAS FAMILIA

Por su apoyo moral y espiritual, alentándome siempre para continuar cada día y así perseverar para llegar a culminar mi carrera.

A MI ASESORA DE TESIS Y MEJOR AMIGA

Licda. Ana Evelyn Flores por su apoyo incondicional en todo momento, gracias a usted por su constante motivación, por ayudarme académicamente y a ser una mejor persona cada día, su apoyo es muy especial para mí.

A MIS COMPAÑEROS DE TESIS

Angela Urrutia y Jorge Romero, por ayudarnos mutuamente durante el trabajo y culminar esta meta.

A MIS AMIGAS

Especialmente a Isabel López, Arely Umaña, Luz Lazo, Verónica Berrios y Roxana Luna por su cariño y apoyo en los momentos más difíciles.

Evelyn Azucena Cortez Umaña

AGRADECIMIENTOS

A DIOS

Por permitirme culminar mis estudios profesionales, por llenarme de fortaleza día a día y también darme la sabiduría y la perseverancia para alcanzar esta meta propuesta. Sin ti no soy nada.

A MI MADRE

Vilma del Carmen Romero Saravia por todo su apoyo de principio a fin, su amor incondicional y su enorme sacrificio día a día para que yo pudiera culminar este proceso de graduación.

A MI HERMANA

Marta Irene Romero que al igual que mi madre me ha brindado siempre su apoyo, toda la motivación y cariño.

A MI GRUPO DE TESIS

Evelyn Azucena y Ángela Francisca, gracias a ustedes pude alcanzar esta meta.

A MI FAMILIA Y AMIGOS

por apoyarme y aquellos que siempre se mostraron atentos por extender su mano para ayudarme a conseguir esta meta, en especial a ti **Rhina Yamileth Sánchez Romero**, parte de este logro es gracias a ti que has sido un pilar fundamental y apoyo incondicional en mi proceso de formación como profesional.

A LOS DOCENTES

Que han sido parte de mi formación académica, agradecerá cada uno de ellos por toda su paciencia y su esmero por transmitir esos conocimientos que fueron de gran aporte para culminar con mi carrera.

A MIS COMPAÑEROS DE TRABAJO

Que han estado pendientes y preguntando constantemente por mí proceso de tesis, con sus palabras de apoyo y su empuje a salir adelante estaré siempre agradecido.

Jorge Alfredo Romero

AGRADECIMIENTOS

A DIOS TODO PODEROSO

Por haberme permitido llegar hasta este punto de mi vida y haberme dado salud para lograr este objetivo, además de su infinita bondad, amor y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente, por protegerme, cuidarme, librarme cada día y me siga guiando por el camino del bien para continuar cumpliendo mis objetivos.

A MIS PADRES

Ya que son el pilar más importante de este triunfo ya que gracias a ellos soy la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este, me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos.

A MIS HERMAN@S

Gracias por el apoyo, cariño y por estar siempre presente en los momentos más importantes de mi vida.

A MIS COMPAÑER@S DE TESIS

Evelyn Umaña y Jorge Romero que gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino, por cada una de las desveladas elaborando nuestro proyecto de tesis.

A MI DOCENTE ASESOR

Licenciada Ana Evelyn de Barrera por el tiempo dedicado, motivación, criterio, aliento y paciencia. Han hecho posible lo imposible. Logrando culminar con éxitos nuestro trabajo y defensa de Tesis.

A MIS AMIGAS

Finalmente quiero dedicar este triunfo a todas mis amigas por apoyarme cuando más las necesito, por extender sus manos en momentos difíciles y por el cariño brindado cada día, de manera desinteresada gracias infinitas por su ayuda y buena voluntad.

Angela Francisca Urrutia Centeno

ÍNDICE

INTRODUCCION -----	i
RESUMEN -----	3
CAPITULO I -----	4
1.0 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA -----	4
1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN -----	4
1.2 SITUACION PROBLEMÁTICA -----	6
1.3 ENUNCIADO DEL PROBLEMA -----	7
1.4 DELIMITACION DE LA INVESTIGACION -----	8
1.4.1 Delimitación Temporal -----	8
1.4.2 Delimitación Espacial -----	8
1.5 JUSTIFICACION -----	9
1.6 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN -----	10
1.6.1 Objetivo General -----	10
1.6.2 Objetivos Específicos -----	10
CAPITULO II -----	11
2.0 MARCO REFERENCIAL -----	11
2.1 MARCO HISTORICO -----	11
2.1.1 Antecedentes de la Industria Avícola -----	11
2.1.2. Orígenes de Las Granjas Avícolas en El Salvador. -----	15
2.1.3. Antecedentes de La Asociación Cooperativa Acoprojóvenes De R.L. -----	16
2.2 MARCO TEÓRICO -----	18
2.2.1 Definición de Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos y Contabilidad Agrícola -----	18
2.2.2 Sistemas de Costeos -----	20
2.2.3. Sistema de Acumulación de Costos. -----	23
2.2.4 Elementos Del Costo -----	26
2.2.5 Proceso de clasificación de los centros de costos de la avicultura que se realizan a lo largo del ciclo productivo de las aves. -----	27
2.3 MARCO LEGAL -----	30
2.3.1 Código Tributario -----	30
2.3.2 Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios. -----	31
2.3.3 Ley de Impuesto Sobre la Renta -----	32
CAPITULO III -----	34
3.0 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN -----	34
3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN. -----	34

3.2 POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO.	34
3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN.	35
3.3.1 Técnicas de recolección de datos.	35
3.3.2 Instrumentos de Medición.	35
3.4 PROCEDIMIENTO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	36
3.4.1 Procesamiento de la información	36
3.4.2 Análisis e Interpretación de Datos	36
CAPITULO IV	37
4.0 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	37
CAPITULO V	51
5.0 PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS DE LA PRODUCCION AVICOLA ORIENTADO A MEJORAR LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA ASOCIACION COOPERATIVA ACOPROJOVENES DE R.L DEL MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE LA UNION. 2018	51
5.1 INTRODUCCIÓN	52
5.2 OBJETIVOS	53
5.2.1. Objetivo General	53
5.2.2. Objetivos Específicos	53
5.3 RESEÑA HISTÓRICA DE LA COOPERATIVA	54
5.4 GENERALIDADES DE LA COOPERATIVA	55
5.5 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS	56
5.6 DEFINICIÓN DE LOS MODELOS DE COSTOS	57
5.7 MODELO DE COSTO A APLICAR EN LA COOPERATIVA	58
5.8 PROCEDIMIENTOS O PROCESOS DE LA CRIANZA DE POLLOS DE ENGORDE	59
5.9 SISTEMA CONTABLE	75
5.10 CASO PRÁCTICO	134
CAPITULO VI	152
6.0 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	152
6.1 CONCLUSIONES	152
6.2 RECOMENDACIONES	153
7.0 ANEXOS	154
8.0 BIBLIOGRAFIAS	167

INTRODUCCION

En El Salvador la actividad económica avícola es una de las principales fuentes que contribuyen considerablemente al desarrollo económico del país, debido a que los productos que ofrece este sector son de bajo precio, permitiendo a la población salvadoreña tener acceso a la variedad de productos que ofrece la avicultura como lo son: la producción de huevos y carne de pollo. Las asociaciones cooperativas dedicadas a la avicultura y a cualquier otra actividad, requieren que posean herramientas útiles que proporcionen información segura y confiable para una buena toma de decisiones.

El presente trabajo de investigación se realizó en la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L dedicada a la actividad de producción de pollos de engorde, la cual no cuenta con un sistema de costeo de producción avícola que le permita tener control en los elementos que conforman el costo del producto terminado.

En consideración a lo anterior surge la necesidad de desarrollar una Propuesta de un modelo de costos de la producción avícola orientado a mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa acoprojovenes de R.L del Municipio y Departamento de La Unión 2018, dicho trabajo se ha dividido en seis capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: El Planteamiento del problema: el cual contiene los antecedentes de la investigación, situación problemática, enunciado del problema, delimitación del problema, justificación y el planteamiento de objetivos.

Capítulo II. Marco Referencial. El cual comprende el marco histórico a partir de los antecedentes de la industria avícola a nivel mundial, antecedentes de las granjas avícolas en el salvador y por último los antecedentes de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L, el

marco teórico que sustenta la definición de contabilidad financiera, contabilidad de costos y contabilidad agrícola, asimismo la definición de los sistemas de costeo y sistemas de acumulación de costos y ultimo el marco legal que aborda las leyes aplicables a la asociación cooperativa Acoprojovenes de R.L.

Capítulo III. Metodología de la Investigación: En él se definen el tipo de estudio, la población, las técnicas e instrumentos utilizados en la investigación y el procedimiento de análisis e interpretación de resultados.

Capítulo IV. En este capítulo se analizan los resultados obtenidos mediante el instrumento utilizado en la investigación y se hace la tabulación respectiva mediante gráficos y se exponen los resultados producto de la aplicación del instrumento de recopilación de información.

Capítulo V. PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS DE LA PRODUCCIÓN AVÍCOLA ORIENTADO A MEJORAR LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVENES DE R.L. DEL MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE LA UNIÓN 2018.

En la propuesta se presenta con breve reseña histórica de la asociación cooperativa acoprojovenes, definición de los sistemas de costeo estándar, normal y real, se explica el establecimiento del costeo a aplicar en la cooperativa, descripción del proceso productivo y los formatos para cada centro de costeo y finalmente se presenta el caso práctico con su respectiva solución hasta obtener el costo unitario por cada pollo de engorde.

Capítulo VI. Conclusiones y Recomendaciones.

Finalmente se anexa balance de comprobación al 30 de septiembre de 2017 y las respectivas kardex de cada material o insumo y productos terminados.

RESUMEN

La investigación está basada en la elaboración de un modelo de costos de producción avícola orientado a mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L.

El presente trabajo se desarrolló aplicando el enfoque cuantitativo, usando un nivel de investigación Descriptivo ya que mediante este nivel se puede medir, evaluar o recolectar datos sobre diversos conceptos, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno, el instrumento de recolección de información utilizado fue el cuestionario de preguntas abiertas y de selección múltiple, la técnica empleada fue la encuesta.

Por medio de la presente investigación se pretende ayudar a la Cooperativa Acoprojovenes a mejorar la eficiencia operativa estableciendo un modelo de costeo que permita tener un control apropiado sobre los costos incurridos durante el proceso de producción de pollos de engorde. Asimismo se han elaborado hojas de costos de producción en las dos etapas del ciclo productivo que son la etapa de Nacimiento-Incubación y la etapa de Crecimiento y Desarrollo.

CAPITULO I

1.0 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

A través de evaluación diagnóstica efectuada en la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L., se logró identificar la carencia de procedimientos que le garanticen una eficiencia operativa de la información financiera, también que a la fecha desde su constitución no ha generado ningún tipo de reporte administrativo-financiero que le permita determinar todos aquellos costos acumulables en la producción, distribución y comercialización. La asociación cooperativa fue constituida en fecha tres de abril del dos mil diecisiete, mediante un proyecto impulsado por la Asociación Cooperativa de Producción Pesquera “Langostinas Marinas del Golfo de R.L) el cual benefició a 15 jóvenes, requiriendo una inversión de \$4,980.00 de los cuales las personas beneficiarias aportaron la suma de \$980.00.

Mediante búsqueda realizada en las páginas oficiales de la Universidad De El Salvador, tomando en cuenta el período de 2010 en adelante, se pudo comprobar que se han realizado investigaciones relacionadas al sector AVICOLA, en el año 2013, se realizó la investigación acerca de “Contabilidad aplicando NIIF para las PYMES en las empresas del sector avícola, ubicadas en el departamento de La Libertad” y también se realizó la investigación sobre “Proceso Contable con base a NIIF para las PYMES de las operaciones de las entidades del sector avícola del área Metropolitana de San Salvador”. Estas investigaciones que hemos mencionado anteriormente, tienen su enfoque en todo el ciclo contable, desde los registros contables, políticas contables y estados financieros; ambas basadas en las NIIF para las PYMES.

También se realizó en la Facultad Multidisciplinaria Paracentral, en el Departamento de Ciencias Económicas; una investigación sobre “Sistema Contable y de Costos, con Base a la Norma Internacional Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES),

Incluyendo Control Interno para el Área de Costo, en la Microempresa, “GRANJITA SAN JOSE” Ubicada en el Municipio de Ilobasco, Departamento de Cabañas, para Implementarse en el Año 2011”. Esta investigación fue orientada a la elaboración de un sistema contable y de costos con base a NIIF para las PYMES, además, incluyo medidas de control interno para el área de costo; para la GRANJITA SAN JOSE S.A DE C.V., además se realizó un trabajo de investigación de Sistema contable y de costos con base a la norma de información para asociaciones cooperativas de el salvador (NIFACES), incluyendo control interno en la asociación cooperativa de comercialización y producción pecuaria, "Avícola San Buenaventura" de responsabilidad limitada (Coovicola SB, de R.L), ubicada en el cantón San Luis, del municipio de Nueva Guadalupe, Departamento de San Miguel, a implementarse a partir del año 2015, enfocada a elaborar un sistema contable y de costos para el funcionamiento y salvaguarda de sus activos; tomando en consideración las investigaciones anteriores para la actividad avícola no están enfocadas a mejorar uno de los principales procesos como la acumulación de costo; por tal razón la investigación se propone realizar un modelo de costo de producción avícola orientado a mejorar la eficiencia operativa de la asociación cooperativa Acoprojóvenes de R.L .

1.2 SITUACION PROBLEMATICA

La empresa avícola para poder operar legalmente y contablemente necesita conocer a plenitud las condiciones bajo las cuales se desarrolla el sector, ya que hoy en día el mercado avícola salvadoreño se encuentra constituido por un gran número de empresas dedicadas al crecimiento y producción de aves, en las cuales deben respetar la legislación que regulan esta actividad, así como la normativa contable aprobada en El Salvador.

Debido a la falta de recursos económicos con la que cuenta la Asociación Cooperativa por el inicio de sus operaciones no ha realizado la contratación de un contador debidamente acreditado, para realizar las funciones financieras y así no infringir la legislación, la cual puede generar multas y sanciones.

A pesar que la cooperativa cuenta con su acta de constitución y sus respectivos estatutos aún les falta llevar acabo la legalización del sistema contable, además la cooperativa no cuenta con registros que le permitan obtener el control para el manejo de la acumulación de los costos durante el proceso productivo de las aves, por lo que no ha logrado mejorar la eficiencia en sus operaciones, lo que implica el incremento de sus costos y reducción de sus ingresos. De los problemas identificados dentro de la cooperativa son: no poseen informes que le ayuden en la toma de decisiones, no cuenta con registros de inventario, los insumos comprados y consumidos durante el ciclo de producción.

1.3 ENUNCIADO DEL PROBLEMA

¿Qué grado de impacto ocasiona a la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes las actuales prácticas de registro de control de los Costos de Producción en las actividades operativas y financieras?

1.4 DELIMITACION DE LA INVESTIGACION

1.4.1 Delimitación Temporal

El diseño de un sistema de costeo orientado a mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de Responsabilidad Limitada, de la Ciudad de La Unión se realizará en el período de Febrero de 2018 a Junio de 2019, respetando los plazos establecidos por la Universidad de El Salvador para elaborar y desarrollar el trabajo de graduación para obtener el grado de Licenciado/a en Contaduría Pública.

1.4.2 Delimitación Espacial

La investigación se realizará en la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L, ubicado en Barrio Las Flores La Unión.

1.5 JUSTIFICACION

De acuerdo a las dificultades relacionadas con las operaciones que realizan en las áreas administrativas y contables de la cooperativa, se elaborará un modelo de costos de la producción avícola orientado a mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L. ya que es fundamental para poder tener información sobre los costos directos e indirectos, gastos, ingresos y pérdidas incurridos en la actividad de producción avícola y de esta forma tomar decisiones oportunas que le permitan una mayor competitividad dentro del mercado.

Al realizar la investigación los principales beneficiarios será la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de Responsabilidad Limitada, al contar con controles y procedimientos que contribuyan a la obtención de información prudencial, oportuna, comprensible, comparable, integra, fiable y relevante para la toma de decisiones en su funcionamiento y de esa forma generar oportunidades de auto empleo y empleo a la población, por medio de la Cooperativa.

Asimismo serán beneficiadas las Asociaciones Cooperativas que realizan las mismas actividades económicas y que puedan enfrentar problemas en el control financiero, a pesar de que ya existen investigaciones para la actividad avícola no todas están enfocadas a solucionar inquietudes con el surgimiento de nuevas cooperativas; e indirectamente se beneficiarán las personas que indaguen sobre la investigación a desarrollar que podrá utilizarse como referencia bibliográfica en futuras investigaciones.

1.6 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.6.1 Objetivo General

- ✓ Diseñar un modelo de costos de la producción avícola orientada a mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L.

1.6.2 Objetivos Específicos

- ✓ Establecer un modelo de costos que permita controlar la acumulación de los costos que intervienen en la producción avícola.
- ✓ Definir las etapas que intervienen en el proceso productivo de las aves para su respectiva acumulación de costos.
- ✓ Elaborar documentos indispensables para el manejo de los costos incurridos para su respectiva acumulación durante el proceso productivo.
- ✓ Determinar el costo unitario del producto terminado.

CAPITULO II

2.0 MARCO REFERENCIAL

2.1 MARCO HISTORICO

2.1.1 Antecedentes de la Industria Avícola

Industria Avícola a Nivel Mundial

Tiene su origen hace unos 8000 años A.C., cuando en ciertas regiones de Asia como India y China iniciaron la domesticación de la gallina salvaje.

Comienza a dar los primeros pasos en España con el apoyo de la Exposición Internacional de Avicultura de Madrid en 1902, donde se mostraron razas de ponedoras con un alto nivel de producción.

En 1960 la selección de razas de gallinas autóctonas, permitió mejorar la producción de huevos. La avicultura profesional surge con la raza Leghorn, poniendo 240 huevos en el año.

En el año de 1991 la avicultura tiene innovaciones en el área tecnológica de la producción avícola, provocando aumentos en la capacidad de producción, sucediendo notables desequilibrios entre la oferta y la demanda que se reflejan en precios.

La Industria Avícola En El Salvador

En nuestro país la avicultura es la industria agropecuaria que más se ha desarrollado, desempeñando un papel importante en la conversión de granos y otros productos en carne y huevos altamente ricos en proteína; y más importante aún es con la explotación de aves se obtiene proteína animal a bajo costo, en espacios relativamente pequeños y en tiempos cortos.

La avicultura nacional a principios de la década del cincuenta, tenía vigencia prácticamente como actividad doméstica, con un campo de operación reducido al rancho campesino y al patio de la casa en las comunidades urbanas, sin ninguna tecnificación, es decir de manera artesanal, lo que consecuentemente se traducía en una reducida producción de huevos que solo abastecía a un reducido sector de la población; en esa época, la producción avícola no estaba ni podía estar protegida por ninguna prevención sanitaria; contra las epidemias aviares más comunes (el cólera aviar especialmente).

La Ley de Fomento Avícola en el año 1956 despertó el interés de productores de la época que comenzaron a organizarse e individualmente a realizar cambios de una avicultura "artesanal" a una avicultura moderna, adaptando los cambios tecnológicos del momento; visión que se ha mantenido a lo largo de los años hasta posesionarse como una actividad moderna y competitiva.

La Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES) fundada el 26 de agosto de 1956, por iniciativa de un grupo de personas que se adelantaron a su época para construir las bases de una organización sólida que hasta la fecha ha sido modelo de integración y gestión gremial. Desde 1956 hasta el momento los miembros de la Asociación han trabajado para mejorar la productividad, eficiencia y competitividad de la industria avícola; siempre pensando en llevar productos saludables y de primera calidad a las familias salvadoreñas a través de diversos mercados.

Por tales circunstancias, la avicultura era considerada por el Sistema Financiero del país, como una aventura de muchos riesgos. El productor avícola de ninguna manera era considerado como sujeto de crédito. No existía línea de financiamiento alguno para la avicultura. El 24 de noviembre de 1961, por medio del Decreto Ley No.471, del Directorio Cívico Militar de El Salvador, publicado en el Diario Oficial No.233, Tomo 193, del 19 de diciembre del mismo año, se emitió la “LEY DE FOMENTO AVÍCOLA”. El Gobierno de la República, consciente de la importancia que representaba la avicultura para el desarrollo económico de nuestro país, y con el objetivo primordial de mejorar la dieta alimenticia de la población, que se obtendría al incrementar la producción de artículos de primera necesidad, ricos en proteínas y otros elementos nutritivos, que por su bajo precio estuvieran al alcance de la mayoría de la población, decretó la mencionada “LEY DE FOMENTO AVÍCOLA”.

En 1969 los Granjeros aprovechaban al máximo los adelantos tecnológicos en materia avícola lo que les permitió en cierta medida reducir los costos e incrementar los niveles de producción para satisfacer la demanda interna y a la vez un buen porcentaje de los requerimientos centroamericanos.

Entre 1969-1970 el conflicto entre El Salvador y Honduras disminuyó notablemente el crecimiento avícola, lo cual coincide con el conflicto entre El Salvador y Honduras (junio/julio/1969). Al surgir dicho conflicto, conllevó al cierre de la carretera Panamericana, provocando la eliminación drástica de las exportaciones, teniendo los avicultores que vender sus productos internamente.

La carne de pollo entre 1969 y 1971 se mantuvo en cinco millones de libras anuales, con la voluntad de los avicultores de producir, y con el apoyo del sistema bancario, se pueden lograr las metas propuestas. Así para 1979, se estaban produciendo ya 30 millones de libras de pollo, lo que mejoraba la dieta alimenticia de los salvadoreños.

En El Salvador, la industria está teniendo un amplio desarrollo dentro del campo de producción de carne, colocando el sector agropecuario en uno de los primeros lugares del quehacer económico del país. A pesar de las dificultades experimentadas desde 1997 para exportar los productos avícolas hacia la región centroamericana, la avicultura salvadoreña presentó aspectos positivos en el incremento de su producción, determinados por aspectos coyunturales de las economías regionales, específicamente por la insuficiente producción Avícola de Honduras. Además, el comercio de estos productos se vio favorecido por la armonización de las medidas Fito y zoo sanitarias en la región. Invariablemente el sector avícola es el más dinámico del sector 4 agropecuario, partiendo que es el sector que crece a un ritmo constante acompañado a la economía nacional.

EL SALVADOR: La industria avícola mantiene un promedio de inversión anual de \$15,000 millones, según explicó Agustín Martínez, presidente de la Asociación de Avicultores de El Salvador (AVES). Estos montos se utilizan sobre todo en renovación de equipos; de hecho, la tecnificación de la avicultura explica por qué, según Martínez, el sector ha tenido un crecimiento sostenido desde que se industrializó en la década de los sesenta.

De hecho, de 2015 a 2016, la producción de pollo incrementó en 6.9 % y la de huevo aumentó en 2.69 %. La industria avícola representa el 15.4 % del Producto Interno Bruto (PIB) agrícola y el 37.8 % de la producción pecuaria. El sector genera, además, 9,000 empleos directos y unos 80,000 indirectos, según AVES.

Luis López, presidente de la Asociación de Técnicos Avícolas de El Salvador (ATAES), dice que la industria tiene un alto nivel de conocimiento. “En la parte de conocimientos técnicos, tenemos ventajas; cada dos años se hace esta actualización”, manifestó, en referencia al congreso avícola que se realiza bianualmente y cuya décimo octava edición se celebró hace muy poco con 260 participantes relacionados con la producción avícola.

Según López, hay margen para seguir implementando tecnologías de software y aplicaciones para la gestión de las granjas. De hecho, Nick Dale, especialista avícola de la Universidad de Georgia, en Estados Unidos, explicó que con dispositivos se puede monitorizar de forma certera la temperatura de las granjas, aunque agregó que no hay una brecha en la tecnificación del sector.

López explicó que en el país se utilizan granjas de túnel que permiten mayor control de la temperatura, y los centros de producción más tradicionales cuentan con un sistema de ventilación efectivo.

No obstante, el presidente de ATAES señaló que el cambio climático supone un reto, puesto que cuando se incrementa la temperatura, hay una mayor demanda sobre los equipos de regulación del calor.

La industria avícola está volcada tanto al mercado interno como a la exportación. En 2016 el monto vendido fuera del país fue de \$11.1 millones, sobre todo en pollo y alimento para aves. La producción de huevos es para el mercado nacional.

Martínez explicó que un salvadoreño promedio consume 204 huevos en un año. Solo el año pasado se produjeron 1,342 millones de huevos y 299.9 millones de libras de pollo. Durante el congreso, se reconoció la trayectoria profesional de Fernando Espinoza, de Multi-Inversiones.

2.1.2. Orígenes de Las Granjas Avícolas en El Salvador.

Con el crecimiento de la población volvía imperiosa la necesidad de acelerar los esfuerzos hacia una mejor producción de alimentos. Según el Censo Agropecuario de 1961, para ese año existían en El Salvador 3, 851,804 aves de corral (gallos, gallinas, pollos, pollas), en 175,454 explotaciones.

En base a la primera encuesta realizada en el país sobre avicultura comercial en 1962, se puede asumir que ya para 1961 el país contaba con al menos 300,000 ponedoras, aportando por lo

tanto casi un 20 por ciento de la oferta interna de huevos. En diciembre de 1972 la existencia de ciento veinte tres granjas comerciales con 2, 203,975 aves en todo el país, distribuidas en los departamentos de: Ahuachapán, Santa Ana, Sonsonate, La Libertad, San Salvador, Cuscatlán, La Paz, San Vicente, Usulután, San Miguel y La Unión. Pero actualmente la avicultura comercial salvadoreña, se encuentra localizada en la zona central del país, principalmente en los departamentos de La Libertad y San Salvador, en los que tradicionalmente se ha concentrado alrededor del ochenta por ciento de la existencia total de aves.

En estos departamentos se encuentran ubicadas las principales granjas del país la cuales operan con los mayores adelantos de la técnica avícola en el área Centro Americana, obedeciendo este grado de concentración en las proximidades a las áreas urbanas más importantes, a que éstas constituyen los principales mercados de consumo, además de localizarse las principales fuentes de medicamentos. Concentrados, maquinaria y equipo en general.

2.1.3. Antecedentes de La Asociación Cooperativa Acoprojóvenes De R.L.

La asociación cooperativa Acoprojóvenes de R.L. surge mediante un proyecto ejecutado por la asociación cooperativa de producción pesquera Langostinas Marinas del golfo de responsabilidad limitada denominado “Mejoramiento para la Economía, la Seguridad Alimentaria y Nutricional de los Jóvenes de la red de La Unión través de la producción y comercialización de carne de gallinas de razas mejoradas”

El proyecto favoreció directamente a 15 jóvenes hijos e hijas de organizaciones cooperativas del Departamento de La Unión y sus grupos familiares quienes en su mayoría residen en los Municipios que conforman el Departamento de La Unión, debido a que algunos de ellos son agricultores de subsistencia, pescadores artesanales, apicultores, artesanos y jóvenes que no tienen algún empleo formal y la agricultura tanto como la ganadería y la pesca son de mucha incertidumbre debido al cambio climático, cada día se convierte en un enemigo silencioso que atenta contra la seguridad alimentaria de las familias de este departamento. De allí la importancia

y urgencia de generar alternativas viables, sostenibles y de fácil implementación que incidan en la disminución de los efectos antes mencionados, así como también generar ingresos para los jóvenes.

Considerando que existe en los jóvenes la voluntad y una experiencia previa en la cría de aves para la zona de Santa Rosa que presenta condiciones favorables para la producción de gallinas criollas mejoradas de doble propósito, se recomendó la implementación de un módulo para el manejo de estas aves, con un número de Jóvenes divididos en grupos de cinco para el cuidado y mantenimiento de las granjas. El proyecto se complementa con una máquina incubadora, con capacidad de empollar 288 huevos, para la producción de pollos y pollas como pie de cría, así mismo, el proyecto apunta a que los jóvenes consoliden su inserción en los procesos productivos y comerciales locales, mejorando sus conocimientos técnicos y habilidades en la gestión y administración del negocio. Se requirió de una inversión de \$ 4,980.00, de los cuales las personas beneficiarias aportaron la suma de \$ 980.00.

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Definición de Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos y Contabilidad Agrícola

Contabilidad Financiera

“La Contabilidad es un sistema de información que clasifica y registra las transacciones financieras que realiza una entidad económica, en términos cuantitativos y monetarios, convirtiéndolas en Estados Financieros que ayuden a sus usuarios en la toma de decisiones”. (Fornos, Contabilidad de Costos, 2003, pág. 1).

Se establece como una de las principales contabilidades a nivel mundial desde los primeros pasos ante la necesidad de crear registros que permitieran mantener una secuencia ordenada de los ingresos y egresos de las operaciones realizadas por las entidades. De esta se derivan más ramas entre las que encontramos la Contabilidad Agrícola hacia la que va enfocada la temática del presente estudio de investigación.

Contabilidad de Costos

Contabilidad de costos: se encarga principalmente de la acumulación y del Análisis de la información relevante para uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones”. (Polimeni, 2005, pág. 1). Se concibe como un sistema que implica la entrada (mediante la recopilación y Análisis de la información documentada), procesamiento, (a través de los libros diario y mayor) y salida de información relativa a todas las transacciones que efectúa una entidad industrial (en forma de estados financieros), que sirven a usuarios internos y externos de la entidad, como herramienta básica para tomar decisiones”. (Fornos, Contabilidad de Costos, 2003, pág. 135)

Contabilidad Agrícola

Es una rama de la **Contabilidad Financiera**, netamente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. Es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

Tanto la Contabilidad de Costos como la Contabilidad Agrícola se encargan de realizar una distribución sistemática de acumulación de costos de cada uno de los procesos realizados para determinar ya sea el costo de artículo terminado como de un activo biológico desde el proceso de transformación en la Contabilidad de Costos hasta convertirse en un producto terminado así como en la Contabilidad Agrícola desde el reconocimiento de un activo biológico hasta clasificarlo como un inventario enajenable.

A partir de lo expuesto anteriormente nos permite establecer similitudes entre los tres tipos de contabilidad (Contabilidad Financiera, Contabilidad de Costos y Contabilidad Agrícola), que nos orientan hacia la correcta utilización de los procesos adoptados por la contabilidad Agrícola en todas sus etapas desde el reconocimiento hasta su disposición de los activos.

Es importante mencionar que para el estudio a realizar se tomará de base Sistema Contable que proporciona el INSAFOCOOP, que es la entidad que rige a este tipo de entidades, cuyo marco de referencia utilizado es NIFACES.

2.2.2 Sistemas de Costeos

Costeo Estándar

Los costos estándar establecen parámetros de eficiencia, de tal forma que al compararlos contra los costos históricos ofrecen al administrador de los procesos productivos, elementos precisos para identificar cualquier desviación y alinearlos a los costos adecuados. Para obtener el costeo estándar, el costo de los insumos que integran el producto, es decir: la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, se calculan en condiciones de eficiencia, sin desperdicios, sin tiempo ocioso y sin fallas en los procesos productivos, esto es de suma importancia, ya que las empresas, durante sus procesos de planeación requieren identificar el costo de sus productos para hacer sus presupuestos y controlarlos.

Un costeo estándar implica calcular los costos unitarios de cada elemento involucrado en el costo del producto, identificando cantidad, precio y volumen, de tal forma que para cada elemento tenemos los siguientes datos estándar:

Materia prima:

Cantidad a utilizar: Kilos, metros, tonelada o la unidad de medida que se requiera.

Precio de la materia prima: vigente durante un período determinado, considerando el ambiente económico, en su caso, el tipo de cambio o las materias primas sustitutas.

Mano de obra:

Horas a utilizar: Tiempo que se requiere para elaborar un producto.

Precio por hora de mano de obra: vigente durante un período determinado, considerando el ambiente económico y ajustes al salario.

Costos indirectos:

Presupuesto de costos indirectos por concepto (materia prima indirecta, sueldo de supervisores, energía eléctrica, etcétera).

Capacidad a utilizar - volumen.

Factor de aplicación ya sea por hora-máquina, hora-hombre, o unidad productiva. Al conocer por anticipado los **costos de producción** que se asumirán, el administrador financiero tiene la posibilidad de determinar cuánto dinero será necesario para financiar el proceso productivo de la empresa, y puede planear montos y fuentes de financiamiento, con la posibilidad de negociar plazos y términos para obtenerlos.

Adicionalmente, con la información anticipada para un período, será posible establecer controles para el uso del efectivo relacionado con el proceso de producción, además de definir fechas específicas para pagos a proveedores o por concepto de mano de obra o costos indirectos por los montos presupuestados que están en relación con el volumen de producción; de esta manera, con el registro y seguimiento a estos procesos, será posible revisar de forma periódica si los planes financieros se han cumplido.

Características

La contabilidad de costos estándar es una herramienta utilizada para evaluar el desempeño de los departamentos que colaboran en el proceso de producción. Todos los elementos del costo están registrados con base en los estándares preestablecidos y no en el costo real. Sus características principales son:

- a) Se establece un parámetro a seguir para evaluar el desempeño de las actividades de los departamentos de producción y el costo de los insumos que entran a los procesos.
- b) Los sistemas fijan estándares de producción, los cuales representan la medida de eficiencia de costo y consumo de recursos deseado.

Importancia

El sistema de costos estándar, surge por la necesidad del conocimiento anticipado de los costos, con el objetivo de fijar oportunamente los precios de venta en función de los ya vigentes en el mercado del producto o artículo que se trate.

Con la aplicación del sistema de costos estándar el control ejecutivo se fortalece, ya que éste permite comparar sistemáticamente cifras representativas de erogaciones o hechos planteados como objetivos, con las erogaciones reales hechas para obtener el producto final.

En resumen, un sistema de costos estándar es importante porque:

- 1 Proporciona informes que ayudan a medir la utilidad y evaluar los inventarios (estado de resultados y balance general).
- 2 Ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control).

Suministra información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Costeo Normal

En el costeo normal, los costos se acumulan a medida que estos se incurren, con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base es los insumos reales (horas, unidades) multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación. Este procedimiento es necesario porque los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo: por tanto, deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes de trabajo o a los departamentos a medida que se produzcan las unidades.

Este método de costo surge por los inconvenientes que se presentan en el costeo real. La principal desventaja del costo normal es que si los presupuestos de la empresa no han sido establecidos en forma seria, los costos del producto quedarían mal calculados.

Costeo Real

Es el que se calcula al concluir el proceso productivo o al finalizar cada período sobre la base de las registraciones contables. Todos los factores consumidos en el sector productivo se imputan al volumen resultante de producción. Como consecuencia, al fluctuar los niveles de producción de un mes a otro los costos fijos originan oscilaciones en los costos unitarios. Estas oscilaciones también pueden deberse a consumos de factores variables no proporcionales a los diferentes volúmenes de producción periódicos.

2.2.3. Sistema de Acumulación de Costos.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones, los costos se acumulan bajo un sistema periódico o perpetuo de acumulación de costos. (Polimeni, 2005, pág. 45)

2.2.3.1 Sistema Periódico de Acumulación de Costos.

Provee solo información limitada del costo del producto durante un periodo y requiere ajustes trimestrales o al final del año para determinar el costo de los productos terminados. (Polimeni, 2005, pág. 45)

2.2.3.2 Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos.

Es un medio para la acumulación de datos de costos del producto mediante tres cuentas de inventario, que proveen información continua de las materias primas, del trabajo en proceso, de los artículos terminados, del costo de los artículos fabricados y del costo de los artículos vendidos. (Polimeni, 2005, pág. 45)

2.2.3.2.1 Clasificación del Sistema Perpetuo de Acumulación de Costos.

2.2.3.2.1.1 Sistema de Acumulación de Costos por Órdenes de Trabajo.

Este sistema es más adecuado cuando se manufactura un solo producto o un grupo de producto según las especificaciones dadas por un cliente, es decir, cada trabajo es “hecho a la medida”, según el precio de venta acordado que se relaciona de manera cercana con el costo estimado. En un sistema de costeo por órdenes de trabajo los tres elementos básicos del costo de un producto son: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación, se acumulan de acuerdo con la identificación de cada orden. (Polimeni, 2005, pág. 47)

2.2.3.2.1.2 Sistema de Acumulación de Costos por Procesos.

Este sistema se utiliza cuando los productos se manufacturan mediante técnicas de producción masiva o procesamiento continuo. El costeo por proceso es adecuado cuando se producen artículos homogéneos en grandes volúmenes.

En un sistema de costeo por proceso, los tres elementos básicos del costo de un producto son: Materiales Directos, Mano de Obra Directa y Costos indirectos de Fabricación, se acumulan según los departamentos o centros de costos. (Polimeni, 2005, pág. 48).

Importancia del Sistema de Costeo por Procesos.

Mediante el Sistema de costeo por proceso permite determinar cómo serán asignados los costos incurridos durante cada periodo. Su importancia radica en calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso. Sin embargo, durante un período algunas unidades serán empezadas pero no se terminaran al final del mismo, por lo que cada departamento o centro de costos debe determinar qué cantidad de los costos totales incurridos por el departamento o centro de costos es atribuible a unidades aún en proceso y que cantidad es atribuible a unidades terminadas.

Características de un Sistema de Costeo Por Proceso.

El costeo por proceso se ocupa de asignar los costos a las unidades que pasan y se incurren en un departamento. Los costos unitarios para cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos durante determinado período y las unidades terminadas durante el mismo.

Un sistema de costeo por proceso tiene las siguientes características:

1. Los costos se acumulan por departamento o centro de costos.
2. Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor general. Esta cuenta se debita con los costos de procesamiento incurridos por el departamento y se acredita con los costos de las unidades terminadas que se transfieren a otro departamento o a la cuenta de artículos terminados.
3. Las unidades equivalentes se emplean para expresar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al final de un periodo.
4. Los costos unitarios se determinan por departamento o centro de costos para cada periodo.
5. Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento en que las unidades salen del último departamento de procesamiento, se acumulan los costos totales del periodo y pueden emplearse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

6. Los costos totales y los costos unitarios para cada departamento se agregan, analizan y calculan de manera periódica mediante el uso de los informes del costo de producción por departamento.

2.2.4 Elementos Del Costo

Los elementos de costo de un producto o sus componentes son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto.

MATERIALES:

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

Directos: Son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.

Indirectos: Son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tiene una importancia relativa frente a los directos.

MANO DE OBRA

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.
Directa: Es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.

Indirecta: Es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción del producto.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION (CIF)

Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción pero que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

2.2.5 Proceso de clasificación de los centros de costos de la avicultura que se realizan a lo largo del ciclo productivo de las aves.

El proceso productivo en las industrias avícolas, consta de varias etapas:

a) Centro de costo aves en incubación:

- La primera etapa comprende el establecimiento de las granjas de progenitores, constituidas por aves nacionales o provenientes del exterior; éstas darán origen a padres que conformarán las granjas de reproductoras.
- La segunda etapa, corresponde a la obtención, en las granjas reproductoras de los huevos fértiles que darán origen a los pollitos de 1 día, los cuales constituyen el insumo básico para iniciar el proceso de engorde.
- La tercera etapa, se refiere al proceso de incubación, que es la última etapa de la cadena para producir el insumo básico (pollito de 1 día), requerido en las granjas de engorde y gallinas en postura.

Dentro de este centro de costo ocurren desembolsos empleados, los cuales son acumulados con el fin de determinar un precio unitario para establecer cuánto es el valor monetario del inventario de producto terminado para la alimentación de aves.

Para el inicio de la incubación también se requiere gastos adicionales tales como:

- Suministros de agua.
- Energía eléctrica.
- Mantenimiento de incubadoras.
- Artículos de limpieza.

b) Centro de costo aves de engorde.

El proceso comienza con la entrada de los insumos necesarios, constituidos en este caso por el lote de pollitos con sus respectivos alimentos, vacunas, medicamentos y despique; posteriormente se ubican en los espacios del galpón destinados para el engorde, los cuales deben estar preparados, bajo estrictas condiciones sanitarias y climáticas. El proceso de engorde tiene una duración que promedia los 42 días, tiempo en el cual las aves deben alcanzar entre 1.8 a 2.1 Kg. de peso vivo; una vez alcanzado este peso, se hace entrega del lote al matadero para su beneficio. Posteriormente, cada granja es sometida a un 12 período de descanso y saneamiento que dura unos 15 días, para prevenir cualquier brote infeccioso, culminado este proceso se inicia uno nuevo.

Fases importantes de la avicultura

La industria avícola es una de las ramas que desempeñan un papel importante en la producción, es por ello que, es necesario contar con una herramienta de registro y control contable que garantice la razonabilidad en la valuación de las gallinas ponedoras y los pollos de engorde, para la obtención y transformación de uno o varios productos.

- a) Selección o genética Es la 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.
- b) Multiplicación o reproducción (Incubación) En esta fase se adquieren pollos de un día de nacidos, que posteriormente se venderán, 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 pollos para el engorde.
- c) Crianza (engorde o ponedora) En esta etapa la 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 recria, que es desde la octava o novena semana hasta el inicio de la puesta.

Dentro del proceso de crianza en los diferentes centros de costos están:

- Aves recién nacidos De 1 a 3 días de nacidos que inician el proceso de crianza.
- Aves de engorde Con una ración balanceada de concentrado, en un período de 5 a 7 semanas, logran alcanzar un peso comercial para la venta de 3 a 5 libras.
- Aves en desarrollo Destinadas para la producción de huevos, que al alcanzar una edad de 20 semanas, remplazan a las que finalizan su ciclo de postura.
- Aves en postura Gallina mayor de 20 semanas que se encuentra en su ciclo de postura; este ciclo dura aproximadamente entre 76 a 80 semanas.

2.3 MARCO LEGAL

2.3.1 Código Tributario

Contiene los principios y normas jurídicas, aplicables a todos los tributos internos bajo la competencia de la Administración Tributaria para el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva y formal en calidad de responsables de las mismas.

Artículo 85 Son obligados formales los contribuyentes, responsables y demás sujetos que por disposición de la ley deban dar, hacer o no hacer algo encaminado a asegurar el cumplimiento de la obligación tributaria sustantiva o sea del pago del impuesto.

Artículo 91 Establece la obligación de la presentación de las declaraciones tributarias dentro del plazo establecido.

Artículo 107 – 119 Regula la emisión de documentos formales y los requisitos que deben contener los documentos a emitir.

Artículo 139 – 143 Obligación de llevar contabilidad formal, registros especiales y control de inventario, además establece los métodos de valuación de inventarios como el de Primera entradas primeras en salir, costo promedio.

Artículo 147 Obligación de conservar información y pruebas, por un período de diez años. Tales como: Libros de contabilidad y los comprobantes de orden interno y externo, registros especiales, inventarios, libros de IVA.

2.3.2 Ley a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios.

La ley establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.

Artículo 1.- Por la presente ley se establece un impuesto que se aplicará a la transferencia, importación, internación, exportación y al consumo de los bienes muebles corporales; prestación, importación, internación, exportación y el autoconsumo de servicios, de acuerdo con las normas que se establecen en la misma.

Artículo 4 establece como hecho generador del impuesto. La transferencia a título oneroso de bienes muebles corporales.

Artículo 20. Establece quienes serán sujetos pasivos, sea en calidad de contribuyentes o de responsables:

- a) Las personas naturales o jurídicas;
- b) Las sucesiones;
- c) Las sociedades nulas, irregulares o de hecho;
- d) Los fideicomisos;
- e) Las asociaciones cooperativas; y,
- f) La unión de personas, socios, consorcios o cualquiera que fuere su denominación.

Artículo 54 Establece la tasa del impuesto es el trece por ciento, aplicable sobre la base imponible.

2.3.3 Ley de Impuesto Sobre la Renta

Establece los procedimientos regulatorios provenientes de la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate.

Artículo 1 Regula la obtención de rentas por los sujetos pasivos en el ejercicio o periodo de imposición de que se trate, genera la obligación de pago del impuesto establecido en esta Ley.

Artículo 5 Establece los obligados al pago del Impuesto sobre la Renta.

Artículo 28 Establece la forma de cálculo del impuesto sobre la Renta.

Artículo 19 numeral 12 establece los gastos indispensables para la obtención de ingresos computables provenientes de explotación agropecuaria.

Artículo 41. Según los ingresos obtenidos durante el ejercicio de imposición pueden pagar desde un 25% a un 30% sobre las utilidades.

2.3.4 Código de Comercio.

Los comerciantes, los actos del comercio y las cosas mercantiles se registrarán por las disposiciones contenidas en este código, en breve se detallan los artículos más ligados con la investigación:

Artículos 435 – 438 Establece la obligación de llevar contabilidad formal, además llevar los registros de Estados Financieros, Diario y Mayor y los exigidos por la ley, asimismo los registros deben llevarse en castellano, las cuentas se asentaran en colones o dólares y toda la contabilidad deberá llevarse en país, los comerciantes individuales cuyo activo sea inferior de doce mil dólares llevaran la contabilidad por si mismos o por personas de su nombramiento, al cierre del ejercicio mostrara a través del balance y el estado de pérdidas y ganancias su situación económica.

CAPITULO III

3.0 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología empleada durante el proceso de la investigación comprende el conjunto de procedimientos, métodos y técnicas ejecutados para la recolección de datos que contribuyen a lograr el conocimiento de la problemática en estudio; destacando el tipo de estudio realizado y el detalle respectivo de la población y cálculo. Así también, se incluye la descripción de cada instrumento utilizado para recopilar y procesar la información.

Al final de este apartado se presenta el Análisis de los resultados obtenidos con la aplicación de las técnicas de campo seleccionadas.

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN.

El presente trabajo de investigación es de tipo cuantitativo, debido a que se abordara la problemática que se presenta en la Cooperativa Acoprojóvenes de R.L. por la falta de un sistema de costeo que les permita desde la optimización de los recursos y lograr que a través de esto se genere un mayor rendimiento financiero.

También desarrollaremos el enfoque descriptivo en el cual se detallará la situación problemática de la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L. porque mediante este tipo de investigación podemos medir, evaluar o recolectar datos sobre diversos conceptos, aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno.

3.2 POBLACIÓN OBJETO DE ESTUDIO.

La población objeto de estudio en esta investigación serán los quince socios de la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L. del municipio y departamento de La Unión.

Para realizar el estudio se tomó el cien por ciento de la población, que equivale a los 15 socios, los cuales corresponde a 8 hombres y 7 mujeres, para que brinden la información suficiente y eficiente sobre el manejo de la acumulación de los costos de los pollos de engorde.

3.3 TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS E INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN.

3.3.1 Técnicas de recolección de datos.

Las técnicas de investigación que se utilizaran para la recolección de la información son:

Para esta investigación la técnica a utilizar es la encuesta; la cual consiste en recopilar información sobre una parte de la población denominada muestra. Esta técnica está muy difundida en el área de la investigación social. Para la investigación, las encuestas están diseñadas con una serie de preguntas abiertas y de opción múltiple para ser respondidas por los 15 socios de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L.

3.3.2 Instrumentos de Medición.

Un instrumento de recolección de datos es cualquier recurso, dispositivo o formato (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información. Los instrumentos de investigación que se utilizaron para la recolección de la información son los siguientes:

Se escogerá como técnica o instrumento para la recolección de información el cuestionario; se elaboraran preguntas con opciones múltiples que serán orientados a los 15 socios de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L.

3.4 PROCEDIMIENTO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

3.4.1 Procesamiento de la información

Una vez concluida la recolección de información realizada a través de los cuestionarios, las preguntas y sus respectivas respuestas se tabularán y procesarán en cuadros estadísticos elaborados en Microsoft Excel, elaborando graficas circular para facilitar el Análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

3.4.2 Análisis e Interpretación de Datos

Una vez tabulados y procesados los datos de los cuestionarios se podrá mostrar las preguntas, las opciones de respuestas que los socios de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L dieron a cada una de estas y el objetivo que se perseguía con cada una para poder dar un Análisis.

CAPITULO IV

4.0 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

PREGUNTA N° 1: ¿Cuáles son las Actividades principales que desarrolla la Cooperativa?

Objetivo: Identificar las diferentes actividades realizadas por la Cooperativa, con el fin de determinar la aplicación de criterios contables adecuados.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Desarrollo y explotación de gallinas en postura.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>b) Desarrollo y explotación de pollos de engorde.</i>	<i>12</i>	<i>80%</i>
<i>c) Destace de pollos para su Comercialización.</i>	<i>3</i>	<i>20%</i>
<i>d) Ventas de huevos.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>e) Otro (Especifique)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 80% de los encuestados que equivale a 12 socios el cual representa un número mayoritario, tienen el conocimiento de la actividad principal de la Cooperativa, no obstante el 20% de los encuestados que equivale a 3 socios respondieron que tienen como actividad principal el destace de pollo para su comercialización.

Interpretación: Después de los resultados obtenidos se concluye que la actividad principal realizada por la Cooperativa es el Desarrollo y explotación de pollos de engorde y su actividad secundaria es el destace de pollos para su comercialización.

PREGUNTA N° 2: ¿Alguna vez le han mencionado los Sistemas de Acumulación de Costos?

Objetivo: Identificar si los socios de la Cooperativa tienen conocimiento de los Sistemas de Acumulación de Costos.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>SI</i>	<i>10</i>	<i>67%</i>
<i>NO</i>	<i>5</i>	<i>33%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis:

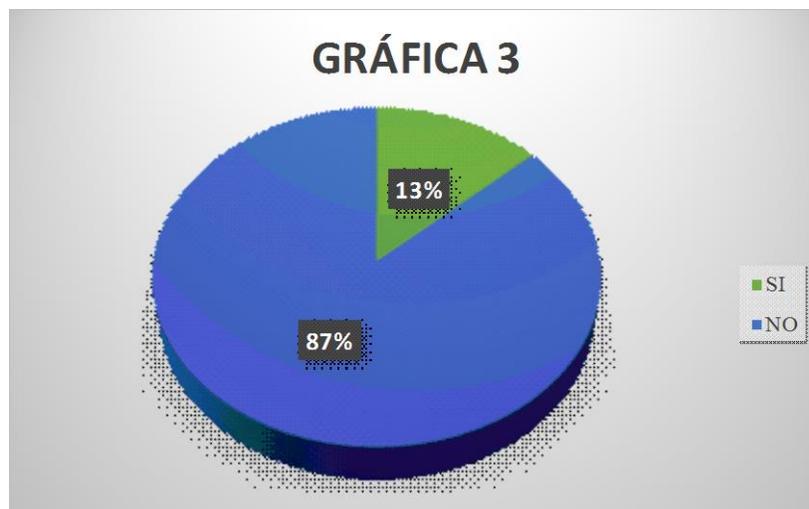
El 67% de los encuestados que equivale a 10 socios, tienen el conocimiento sobre los sistemas de acumulación de costos, lo cual representa un porcentaje significativo, mientras el 33% conformado por 5 socios desconocen los mismos.

Interpretación: En base a los datos obtenidos se concluye que en su mayoría los socios tienen conocimiento de los Sistemas de Acumulación de Costos, por lo que al implementarse en la Cooperativa puede ayudar en la toma de decisiones y tener un control de la información sobre los costos incurridos en el proceso productivo.

PREGUNTA N° 3: ¿Dentro de la Cooperativa aplican algún Sistema de Acumulación de Costos que le permita obtener el control de los importes (costos) incurridos durante el proceso productivo?

Objetivo: Identificar si en la Cooperativa están aplicando algún Sistema de Acumulación de Costos.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>SI</i>	<i>2</i>	<i>13%</i>
<i>NO</i>	<i>13</i>	<i>87%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



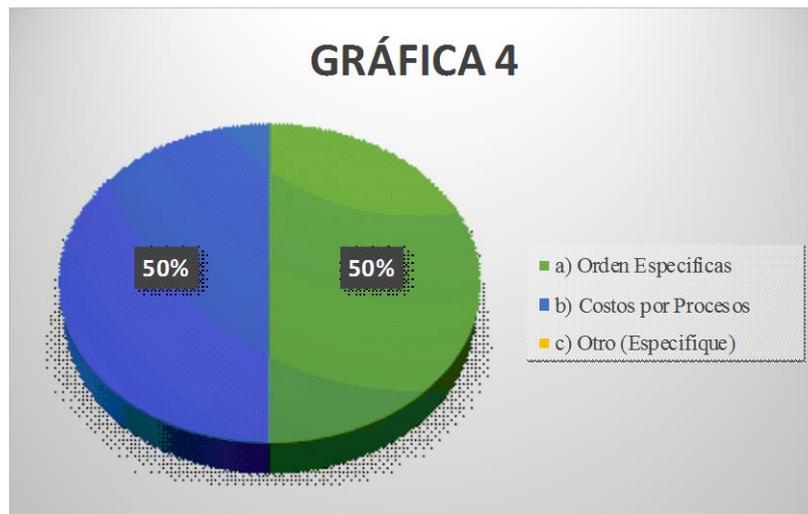
Análisis: De las 15 personas encuestadas el 87% que equivale a 13 socios respondieron que no aplican ningún sistema de acumulación de costos que le permita obtener el control de los importes (costos), por lo que esto no le permite identificar fiablemente la erogaciones de los costos en cada una de las etapas del proceso productivo y el 13% correspondiente a 2 socios respondieron que si aplican un sistema.

Interpretación: De los resultados obtenidos se concluye que la Cooperativa no aplica ningún Sistema de Acumulación de Costos que le permita pronosticar las consecuencias económicas de sus operaciones y de los costos que se incurren durante el proceso productivo.

PREGUNTA N° 4: Si la Respuesta anterior es si, ¿Qué sistema de acumulación de costos utilizan en la Cooperativa?

Objetivo: Conocer el Sistema de Acumulación de Costos utilizado por la Cooperativa.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Orden Especificas</i>	<i>1</i>	<i>50%</i>
<i>b) Costos por Procesos</i>	<i>1</i>	<i>50%</i>
<i>c) Otro (Especifique)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>2</i>	<i>100%</i>



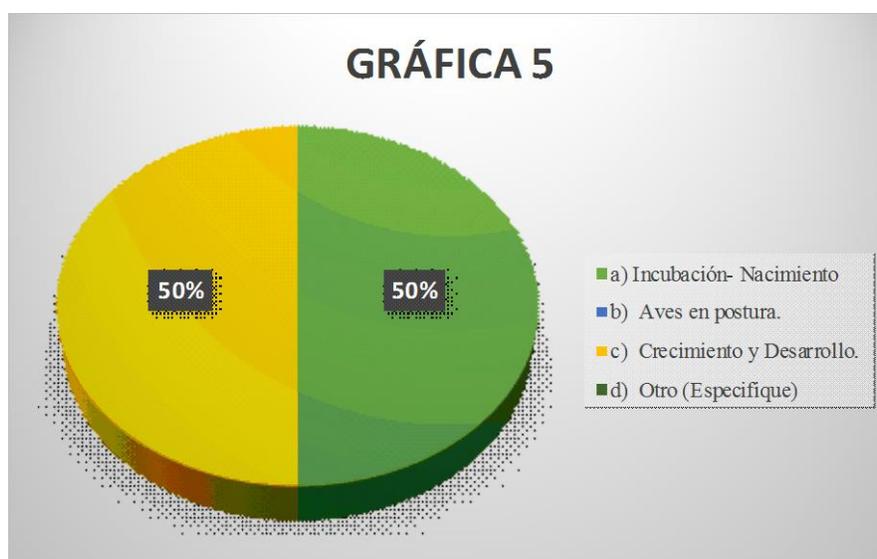
Análisis: Los dos socios que respondieron que si en la pregunta anterior, no lograron identificar qué tipo de Sistema de Acumulación de Costos maneja la Cooperativa por lo que los literales a) y b) obtuvieron el 50%, por lo que no fue posible identificar el Sistema de Acumulación de Costos utilizado en la Cooperativa.

Interpretación: De acuerdo a la información obtenida se concluye que los dos socios no saben el Sistema de Acumulación de Costos aplicable, además es importante mencionar que la pregunta 3 la mayoría de los socios dijeron que no aplican ningún sistema.

PREGUNTA N° 5: ¿Cuáles son las etapas que intervienen en el proceso productivo?

Objetivo: Conocer los diferentes etapas que intervienen en el proceso productivo.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Incubación- Nacimiento</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>b) Aves en postura.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>c) Crecimiento y Desarrollo.</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>d) Otro (Especifique)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



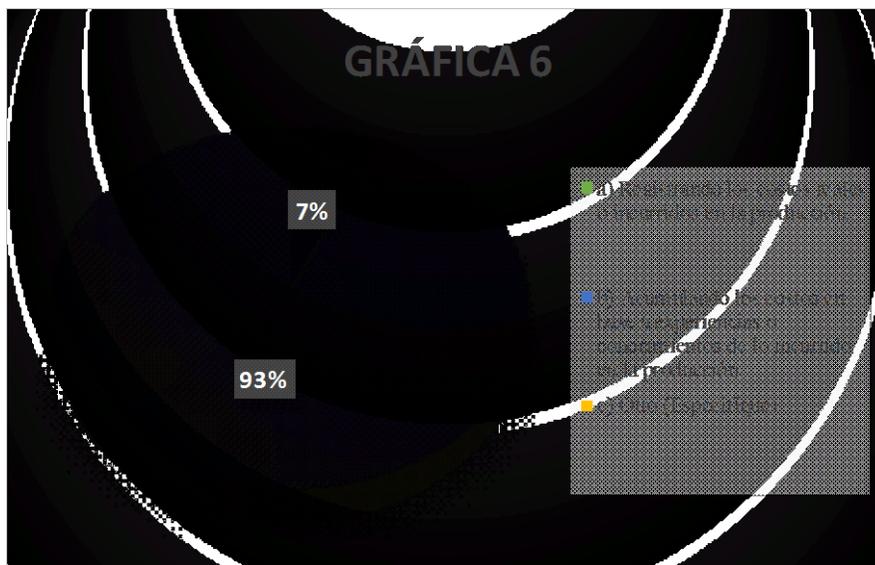
Análisis: El 100% de los socios encuestados respondieron que las etapas que intervienen en el proceso productivo son Incubación-Nacimiento, crecimiento y desarrollo. Cabe mencionar que como cada socio tiene la opción de múltiples respuestas los 15 en un 100% seleccionaron ambas respuestas.

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que la totalidad de los socios tienen conocimiento de las etapas que intervienen en el proceso productivo de la Cooperativa la cual se divide en dos Incubación-Nacimiento, Crecimiento y Desarrollo.

PREGUNTA N° 6: ¿Tiene el conocimiento de cómo determinan el costo de producción de los pollos dentro de la cooperativa?

Objetivo: Conocer la manera que se determinan los Costos de Producción de los pollos dentro de la Cooperativa.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Registrando los costos reales o incurridos en la producción.</i>	<i>1</i>	<i>7%</i>
<i>b) Acumulando los costos en base a experiencias o conocimientos de lo incurrido en la producción.</i>	<i>14</i>	<i>93%</i>
<i>c) Otro (Especifique)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



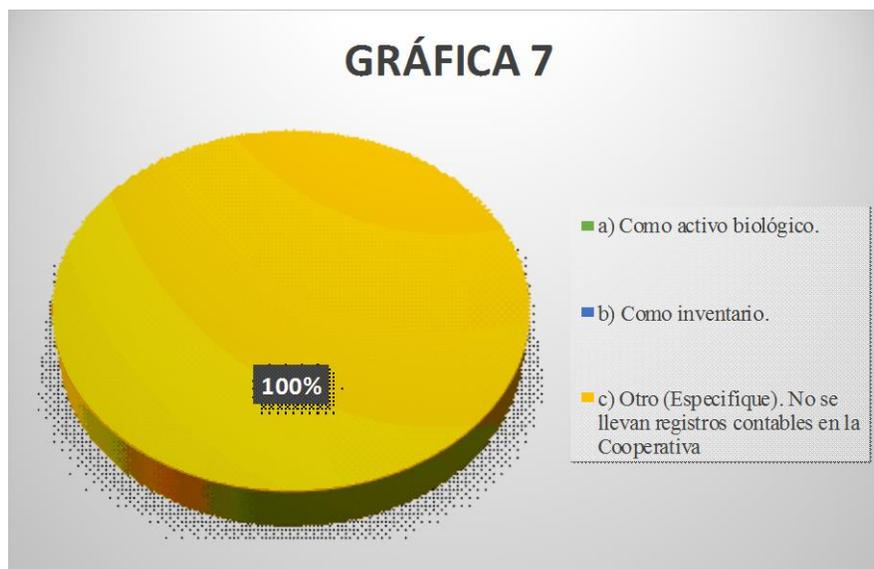
Análisis: El 93% de los encuestados que equivale a 14 socios quienes representan la mayoría, expresaron que los costos se determinan en base a experiencias o conocimientos de lo incurrido en la producción y el 7% equivalente a un socio respondió que registrando los costos reales o incurridos en la producción.

Interpretación: En base a la información obtenida se puede definir que la Cooperativa determina sus costos de producción en base a experiencia o lo incurrido en la producción, por lo que es necesario establecer controles de los costos de producción para que le permita maximizar sus operaciones.

PREGUNTA N° 7: ¿Cómo se reconocen contablemente los pollos para engorde en la Cooperativa?

Objetivo: Conocer como son reconocidos contablemente los pollos para engorde.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Como activo biológico.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>b) Como inventario.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>c) Otro (Especifique). No se llevan registros contables en la Cooperativa</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 100% de los encuestados expresaron que no se lleva control de registro contables dentro de la Cooperativa.

Interpretación: De acuerdo a la información obtenida se concluye que la totalidad de los socios no saben cómo es el reconocimiento contable de los pollos de engorde, por lo que es necesario que la Cooperativa aplique criterios contables que le ayuden a identificar como se llevaría el registro de los mismos.

PREGUNTA N° 8: ¿Conoce usted cómo se establece inicialmente el costo de los pollos destinados para el engorde en la Cooperativa?

Objetivo: Identificar como se establece inicialmente el costo de los pollos destinados para el engorde.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Costo de Adquisicion más otros costos</i>	<i>14</i>	<i>93%</i>
<i>b) Valor de Mercado</i>	<i>1</i>	<i>7%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 93% de los encuestados que equivale a 14 socios manifestaron que establecen inicialmente el costo de los pollos de engorde al costo de Adquisición más otros costos (Modelo del Costo), mientras que el 7% expresaron que se establece al valor de mercado (valor razonable).

Interpretación: Tal como lo muestran los datos obtenidos los costos de los pollos destinados para el engorde se establece con el costo que son adquiridos e incorporados otros costos atribuibles, por lo que es necesario que la Cooperativa posea una hoja de control sobre los pollos de engorde.

PREGUNTA N° 9: ¿De qué forma establece posteriormente el costo de los pollos de engorde la Cooperativa?

Objetivo: Conocer la forma establece posteriormente el costo de los pollos de engorde la cooperativa.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) El costo más todos los costos adicionales.</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>b) El costo menos el agotamiento y el deterioro del valor.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>c) El costo menos el agotamiento.</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 100% de los socios encuestados manifestaron que establecen posteriormente el costo de los pollos de engorde al costo más todos los costos adicionales.

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos se concluye que el costo de los pollos de engorde se establece con el costo más todos los costos adicionales que se han acumulado hasta el momento de finalizar cada etapa del proceso productivo.

PREGUNTA N° 10: ¿Cómo establece una reserva por mortandad en los activos biológicos (gallinas en postura y pollo de engorde)?

Objetivo: Conocer como la Cooperativa establece una reserva por mortandad en los activos biológicos.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) En base a experiencia de años anteriores</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>b) Se establece una reserva por mortandad por período (trimestre, semestre)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>c) No se establece</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>d) Otro (Especifique)</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



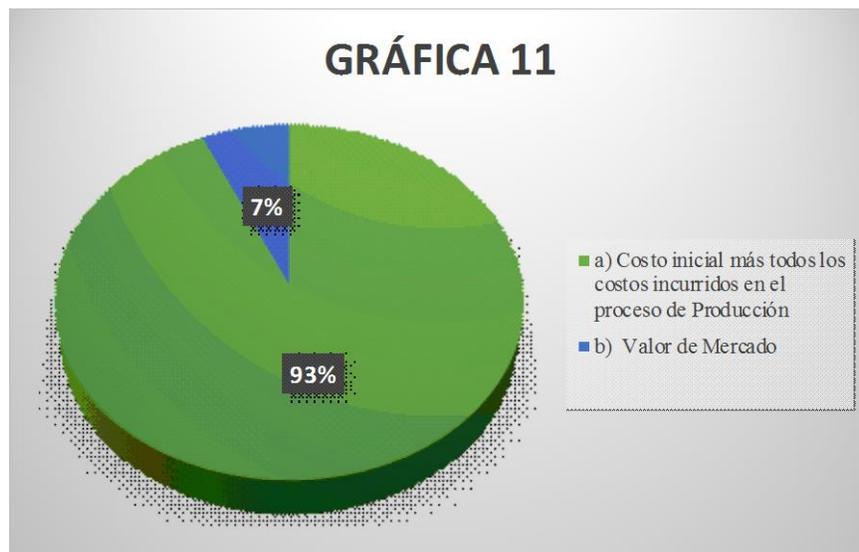
Análisis: El 100% de los socios encuestados manifestaron que no se establece una reserva por mortandad. Cabe mencionar que es importante establecer una reserva por mortandad por cualquier evento o caso fortuito.

Interpretación: Tal como lo muestra la información obtenida se concluye que la Cooperativa no realiza una reserva por mortandad en los activos biológicos, es importante establecer una reserva de mortandad por cualquier caso de enfermedad.

PREGUNTA N° 11: ¿Cómo son valuados inicialmente los inventarios de los productos avícolas (carne, huevos)?

Objetivo: Determinar cómo son valuados los inventarios de los productos avícolas.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>a) Costo inicial más todos los costos incurridos en el proceso de Producción</i>	<i>14</i>	<i>93%</i>
<i>b) Valor de Mercado</i>	<i>1</i>	<i>7%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 93% de los socios encuestados representando la mayoría, manifestaron que valúan los inventarios al costo inicial más todos los costos incurridos en el proceso productivo (modelo del costo), mientras que el 7% que equivale a 1 socio expresó que se valúan como valor de mercado (valor razonable).

Interpretación: De acuerdo a los resultados obtenidos el costo de los productos avícolas son valuados con el costo más todos los costos adicionales que son incurridos dentro del proceso productivo, tales como los materiales o insumos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

PREGUNTA N° 12: ¿Tiene usted conocimiento acerca de la presentación de la información financiera dentro de la cooperativa?

Objetivo: Indagar si existe conocimiento de la Presentación de la Información Financiera dentro de la Cooperativa.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>SI</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NO</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



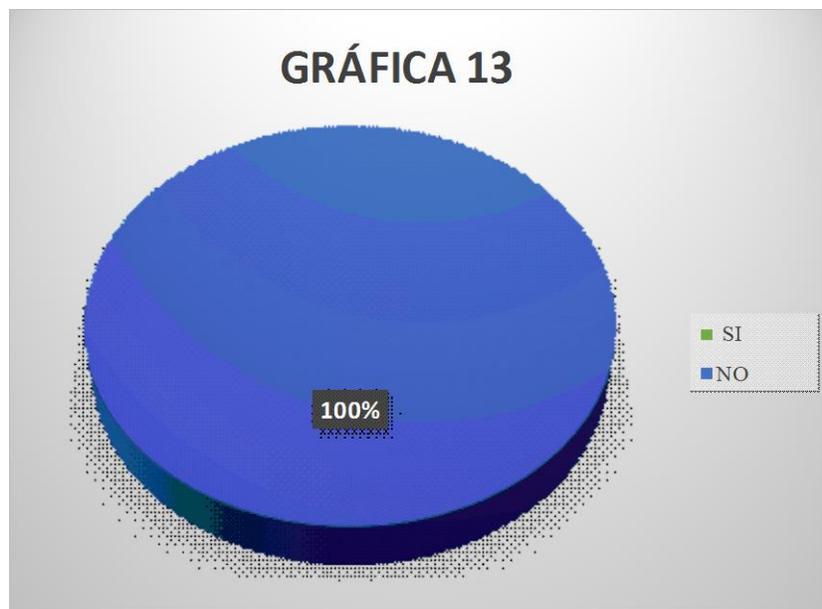
Análisis: El 100% de la población encuestada expresó que no tiene conocimiento acerca de cómo realizan la presentación de la Información Financiera dentro de la Cooperativa.

Interpretación: De acuerdo al resultado obtenido se concluye que la Cooperativa no está utilizando las bases contables vigentes que le permitan llevar un control de las operaciones realizadas en el proceso productivo para la toma de decisiones.

PREGUNTA N° 13: ¿Considera que el Registro del Control de los Costos de Producción presenta de manera fiable la información reflejada?

Objetivo: Indagar si el Registro del Control de los Costos de Producción representa a la Cooperativa de manera fiable la información reflejada.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>SI</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NO</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: El 100% de los socios encuestados manifestaron que la información reflejada en los Registros de Control de Costos de Producción no es fiable, puesto no se lleva ningún registro ni mucho menos control de costos de la producción.

Interpretación: De acuerdo a la información obtenida se concluye que la Cooperativa hace contar de la necesidad de implementar un modelo de costos que le permita llevar de manera eficaz el proceso productivo para que la toma de decisiones sea más fiable con los datos reflejados.

PREGUNTA N° 14: ¿Considera que la fijación de precios de venta de los pollos genera la rentabilidad necesaria a la cooperativa para seguir en funcionamiento?

Objetivo: Conocer si la fijación de precios para la venta de pollos genera la rentabilidad necesaria para seguir en funcionamiento.

<i>Variables</i>	<i>Frecuencia Absoluta</i>	<i>Frecuencia Relativa</i>
<i>SI</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
<i>NO</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>
<i>Total</i>	<i>15</i>	<i>100%</i>



Análisis: Del 100% de los socios encuestados, respondieron que la fijación de precios no está generando la rentabilidad necesaria para seguir funcionando, ya que establecen el precio se establece con un margen de ganancia relativamente bajo.

Interpretación: Como lo muestran los resultados la Cooperativa no obtiene una fijación de precios que le ayude a la rentabilidad para seguir en funcionamiento, por ello es necesario tener un control sobre los costos de producción para así obtener el costo unitario por producto y fijar sus precios sobre los costos reales.

CAPITULO V

5.0 PROPUESTA DE UN MODELO DE COSTOS DE LA PRODUCCION AVICOLA ORIENTADO A MEJORAR LA EFICIENCIA OPERATIVA DE LA ASOCIACION COOPERATIVA ACOPROJOVENES DE R.L DEL MUNICIPIO Y DEPARTAMENTO DE LA UNION. 2018

5.1 INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se expone el modelo de costeo real aplicable a la Asociación Cooperativa Acoprojóvenes de R.L, a fin de facilitar la determinación de los costos totales y unitarios que se derivan de la actividad de producción de pollos de engorde. Además se ha realizado un ejercicio práctico donde para la realización de la acumulación de costos se han realizado dos centros de costos el primero es el centro de costo de Nacimiento-Incubación y el otro centro de costo de Crecimiento y Desarrollo. Cabe mencionar que para el desarrollo del caso práctico se desarrollará en tres meses el tiempo que dura el ciclo de producción de pollo de engorde, desde la incubación hasta estar en el inventario de productos avícolas destinado para la venta. Para cada centro de costos se han elaborado hojas de acumulación de costos totales y unitarios ya que permite tener mejores controles de los costos incurridos en los diferentes centros de costos.

Este capítulo se divide de la siguiente forma:

- ✓ Objetivos de la Propuesta.
- ✓ Reseña Histórica de la Cooperativa
- ✓ Generalidades.
- ✓ Importancia de los costos en la toma de decisiones
- ✓ Definición de los modelos de costeo
- ✓ Descripción de los procesos de cada etapa.
- ✓ Solución de Caso práctico.
- ✓ Anexos que contienen Sistema Contable con sus respectivas políticas y kardex de cada material o insumo y productos destinados para la venta.

5.2 OBJETIVOS

5.2.1. Objetivo General

Diseñar un modelo de costos de producción avícola orientado a mejorar la eficiencia operativa en la Asociación Cooperativa de R.L.

5.2.2. Objetivos Específicos

- ✓ Implementar un modelo de costeo real que permita mejorar la eficiencia operativa de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L
- ✓ Describir el proceso productivo de la crianza de pollos de engorde en cada una de sus etapas.
- ✓ Definir el control y acumulación de los costos de cada uno de los elementos que intervienen en el proceso productivo.
- ✓ Determinar el costo unitario del producto terminado.
- ✓ Elaborar hojas de movimientos de costos para cada una de las etapas del proceso productivo.

5.3 RESEÑA HISTÓRICA DE LA COOPERATIVA

La asociación cooperativa Acoprojóvenes de R.L. surge mediante un proyecto ejecutado por la asociación cooperativa de producción pesquera Langostinas Marinas del golfo de Responsabilidad Limitada denominado “Mejoramiento para la Economía, la Seguridad Alimentaria y Nutricional de los Jóvenes de la red de La Unión a través de la producción y comercialización de carne de gallinas de razas mejoradas”

El proyecto favoreció directamente a 15 jóvenes hijos e hijas de organizaciones cooperativas del Departamento de La Unión y sus grupos familiares quienes en su mayoría residen en los Municipios que conforman el Departamento de La Unión. El proyecto apunta a que los jóvenes consoliden su inserción en los procesos productivos y comerciales locales, mejorando sus conocimientos técnicos y habilidades en la gestión y administración del negocio. Se requirió de una inversión de \$ 4,980.00, de los cuales las personas beneficiarias aportaron la suma de \$ 980.00.

5.4 GENERALIDADES DE LA COOPERATIVA

La Cooperativa Acoprojóvenes de Responsabilidad Limitada, en la actualidad se dedica a la actividad de pollos de engorde, la cual no aplica ningun sistema de costeo para establecer el costo del producto que vende, lo que le ocasiona dificultad para poder tener una eficiencia operativa en sus funciones.

En la practica actual a la Cooperativa se le hace dificil tener el control de los insumos incurridos durante el proceso productivo, asimismo no cuenta con mecanismo que le permitan acumular los costos de producción hasta obtener el costo unitario del producto terminado, lo que no le permite contar con la suficiente competencia en el mercado, ya que se requiere manejar la información sobre los costos y la rentabilidad del negocio y que le permita tener eficiencia operativa en sus funciones, ya que le es sumamente importante para la toma de decisiones estrategicas y operativas de forma acertada, mediante este tipo de información sirve de base a la gerencia de la Cooperativa para asi maximizar las utilidades del negocio.

Los socios y encargados de la Cooperativa no poseen conocimientos de como determinar los costos de los productos que ofrecen, no tienen formación administrativa y se les hace muy difícil enfrentar nuevos desafíos económicos, que con el paso del tiempo vienen surgiendo en un país donde no existe estabilidad económica, solo conocen sus productos y no tienen el conocimiento técnico de cómo llevar su Cooperativa al fortalecimiento y mejorar sus actividades económicas.

5.5 IMPORTANCIA DE LOS COSTOS

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones. Los costos son empleados en las tomas de decisiones para:

- Determinar los precios de los productos, lo cual constituye un proceso muy complicado, puesto que involucra consideración, como son la naturaleza.
- Permitir a la gerencia medir la ejecución del trabajo, es decir, comparar el costo real de fabricación de un producto, de un servicio o de una función con un costo previamente determinado, este último puede obtenerse realmente en fecha reciente o puede ser un cálculo de que el costo debe representar cuando el trabajo se ejecuta bien.
- Evaluar y controlar el inventario; la valorización del inventario tiende a ser más complicada en las empresas manufactureras, puesto que éstas, generalmente, requieren de tres tipos de inventarios: materiales o insumos, de los cuales se fabrica el artículo, el trabajo en proceso, o sea, el producto en distintas etapas de terminación. A la fecha en que se toma el inventario y el de artículos terminados listos para su venta. La valorización del artículo terminado comprende la combinación de los materiales, mano de obra y costos de fabricación, en proporciones adecuadas para cada producto que forma el inventario; el trabajo en proceso sigue los mismos principios usados para los artículos terminación.
- El control de inventario se refiere a mantener en existencia las cantidades adecuadas de los distintos productos en la proporciones necesarias para la venta, pues, si las cantidades resultan demasiado reducidas, pueden perderse ventas o interrumpirse la producción; si por el contrario, el inventario es muy elevado, resulta que tendremos capital de trabajo inmovilizado surgiendo la necesidad de gastarlos de una u otra forma.

5.6 DEFINICIÓN DE LOS MODELOS DE COSTOS

Definiremos el concepto de costos estándar, costos normales y costos real para posteriormente establecer el modelo de costeo a implementar para la asociación cooperativa Acoprojovenes.

Costo Estándar: Son aquellos que esperan lograrse en determinado proceso de producción en condiciones normales, todos los costos asociados a los productos se basan en cantidades estándares o predeterminadas. Los costos estándares representan los costos planeados de un producto y con frecuencia se establecen antes del inicio de la producción, este costo se relaciona con el costeo por unidad y cumple básicamente con el mismo propósito de un presupuesto. Los costos estándar se conocen también como costos planeados, costos pronosticados, costos programados y costos de especificación.

Costo Normal: Los costos se acumulan a medida que estos se incurren, con una excepción: los costos indirectos de fabricación se aplican a la producción con base en los insumos reales (horas, unidades) multiplicados por una tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos de fabricación. Este procedimiento es necesario porque los costos indirectos de fabricación no se incurren uniformemente a través de un periodo: por tanto, deben realizarse estimaciones y generar una tasa para aplicar los costos indirectos de fabricación a las órdenes de trabajo o a los departamentos a medida que se produzcan las unidades.

Costeo Real: El costo real o también conocido como costo histórico, son todos aquellos costos ya realizados, es decir, que ya han incurrido en el proceso de producción para garantizar la elaboración de bienes materiales y servicios prestados, en otras palabras está formado por todos los costos que conlleva la fabricación de estos, que a diferencia del costo estándar éste se determina con

anticipación a la producción, es todo lo contrario, ya que el real son costos históricos que se han incurrido en un periodo.

El costo real o histórico puede ser evaluado en cuanto a su eficiencia, para esto debe compararse con cualquier otro costo, estimado, estándar o planificado, ya que es posible determinar ciertas valoraciones de recursos en base a predicciones o estimaciones, según sus comportamientos históricos o estadísticos, siendo imprescindible el contar con información de los costos reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos.

5.6.3.1. Características del Costeo Real

- Se pueden utilizar cuando la oferta y la demanda del bien o servicio permitan determinar el precio de venta.
- Solo es posible conocerlos cuando el proceso de producción ha sido terminado.
- Los costos como la mano de obra directa, materia prima y los costos indirectos de fabricación, se van acumulando gradualmente en la medida que incurren.
- No se requiere agregar algún ajuste adicional, debido a que se han tomado en cuenta todos los elementos de los costos incurridos.
- Los costos son outputs, es decir, la suma de resultados incurridos hasta la formación del precio.

5.7 MODELO DE COSTO A APLICAR EN LA COOPERATIVA

Después de analizar las definiciones de los modelos de costeo proponemos el modelo de costeo real ya que mediante este se registran los costos a medida se han incurrido en el proceso de producción hasta garantizar la elaboración del producto. Cabe mencionar que se propone este modelo ya que no se podría establecer el modelo de costeo estándar por lo que los elementos del costos se calculan antes del proceso, mientras que el costeo normal los elementos del costo se registran a medida que incurren con excepción de los costos indirectos de fabricación que se

establecen mediante una tasa predeterminada de aplicación, por lo que para la cooperativa está iniciando sus operaciones es difícil obtener información para la previsión de establecer los costos estándares o costos normal, es por esa razón que proponemos el modelo de costeo real.

Para establecer el modelo de costeo real es indispensable mencionar que para la crianza de pollo de engorde se realizan dos etapas, las cuales se manejan en centros de costos, una el centro de costos de Nacimiento-Incubación y la otra en Centro de costos Crecimiento y desarrollo, para cada centro de costo se desglosará el control y acumulación de cada uno de los costos que intervienen en este, para ello se ha elaborado hojas de costos, una general donde agrupará el costo total para insumos, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, posteriormente cada elemento del costos tiene su hoja de Excel detallado la fecha, el nombre y costo incurrido en el centro de costo.

Además es importante mencionar que la cooperativa no posee sistema contable legalizado el cual se ha elaborado mediante el formato proporcionado por el INSAFOCOOP adaptándolo a la actividad económica de la cooperativa.

5.8 PROCEDIMIENTOS O PROCESOS DE LA CRIANZA DE POLLOS DE ENGORDE

1. Incubación de Huevos

La incubación de los huevos en la cooperativa acoprojovenes de R.L, se realiza durante 21 días, por lo general para cumplir con lo necesario para este centro de costos se requiere:

- Agua, Energía eléctrica
- Formol y aceite (para fumigación)
- Antes de ser trasladados los pollitos nacidos es necesario aplicar 1 dosis de vacunas.
- Mano de Obra (Una persona)

Detalle del proceso de Incubación de Huevos.

Paso 1: Se realiza inspección de los huevos comprados para determinar la cantidad de huevos fértiles.

Paso 2: Se realiza Fumigación a los huevos aplicando formol y aceite mineral. (Esto se hace durante las primeras 12 horas, porque si se hace después se corre el riesgo que muera el embrión)

Paso 3: Se colocan los huevos en la Incubadora.

Paso 4: Se está revisando diariamente la temperatura de la incubadora, temperatura apta para incubación 32 ° C.

Paso 5: Cada 3 o 4 días se cambia el agua de la incubadora.

Paso 6: Una vez nacido los pollitos se realiza aplicación de una dosis de vacuna, antes de ser trasladado al centro de costos de aves en crecimiento.

Paso 7: Al finalizar se elabora una hoja de costos acumulados por el centro de costos de incubación para obtener el costo unitario del pollito de 1 día de nacido, para posteriormente ser trasladado al centro de costos de aves en crecimiento.

Se ha elaborado una hoja para el control de movimientos de huevos, así como el movimiento de huevos cargado a la incubadora y nacimiento de los pollitos, además se elaboró una hoja de control de costos del centro de incubación como se muestra a continuación:



ASOCIACION COOPERATIVA ACROPROJOVENES DE R.L

Movimiento de Inventario de Huevo útil en Incubación

Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX

Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América

Inventario Inicial de Huevo	
Compra de Huevos	
Total de Huevos	
Disminución de Huevos infértiles	
Huevo fértil cargado en la incubadora	
Inventario final de huevo no cargado en la incubadora	
Costo Total de Huevo Comprado	
Cantidad de Huevo	
Costo Unitario	
Disminución Huevos Fértiles	
Costo Total de Disminución de Huevo	
Costo de Huevos	
Cantidad de Huevos Fértiles	
Costo Unitario de Huevos Fértiles	

Fuente: Elaboración Propia

Procedimiento para llenar la hoja de movimiento de inventario de huevo útil en incubación.

1. Verificar si hay huevos en existencia, si los hay escribir la cantidad y costos.
2. Registrar cada comprobante de crédito fiscal, factura o algún otro documento que respalde las compras de huevos.
3. Posteriormente como la hoja tiene su respectiva fórmula se obtendrán el total de huevos disponible para cargar a la incubadora tanto en cantidad como en costo.
4. Antes de Ingresar los huevos a la incubadora es de suma importancia verificar cuales huevos son fértiles y si hay huevos que no sean fértiles se procede a disminuir los huevos no aptos a incubar. De esa manera obtendremos el total de huevos fértiles en cantidad y costo.

 ASOCIACION COOPERATIVA ACROPROJOVENES DE R.L Movimiento de Inventario de Huevo Cargado y Nacimientos Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América	
Inventario Inicial de Huevo Cargado	
Huevo Cargado en la Incubadora	
Total de Huevos Cargados	0
Huevo Incubado (completo los 21 días en el mes)	
Mortalidad de Pollitos	
Pollito nacido para la Venta	0
Inventario final de huevo cargado en el proceso de incubación	0
Costo total	\$ -
Costo Unitario	\$ -
Cantidad de Pollitos Muertos	0
Total de Mortandad	\$ -

Fuente: Elaboración Propia

Procedimiento para llenar la hoja de movimiento de inventario de huevo cargado a la incubadora y nacimientos.

1. Se verifica si hay inventario inicial de huevos cargados, si los hay escribir la cantidad y costos.
2. Registrar la cantidad de huevo cargado a la incubadora en cantidad y costos. De esa manera se obtiene el total de huevo cargado a la incubadora.
3. Al transcurrir los 21 días se verifica si la cantidad de huevos cargados a la incubadora para determinar si hubo mortandad o no, y si la hubo escribir la cantidad de pollos que murieron en el proceso de incubación. Así se obtiene en cantidad y costo de los pollitos que completaron el proceso de incubación.

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION DE AVES EN INCUBACION

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Producción de Aves en Incubación Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX			
CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD DE POLLITOS DE 1 DÍA	COSTOS UNITARIO / POLLITOS NACIDOS
POLLITOS		1	
Insumos			
Insumos o Materiales Directos	\$ -		\$ -
Mano de Obra Directa	\$ -		\$ -
Costos Indirectos de Fabricación	\$ -		\$ -
Costos de Produccion Avícola en Incubación	\$ -		\$ -

Fuente: **Elaboración Propia**

Es importante mencionar que esta hoja es 1 resumen del cual tiene 3 hojas de detalle que contiene los elementos del costo con su respectiva fecha, concepto o descripción, cantidad, costo total y costo unitario por pollito.

Procesos o procedimientos del centro de costos de aves en crecimiento.

Paso 1: Se establece una estimación por mortandad del 2.8%, por cualquier evento natural o caso fortuito que provoque la muerte del pollito.

Paso 2: Se preparan las galeras realizando desinfección de las mismas. Para evitar cualquier enfermedad en los pollitos.

Paso 3: Se distribuyen cascaras de café en las galeras.

Paso 4: 5 días después se realiza la aplicación en los bebederos de vitamina k y anti estrés para posteriormente efectuar el corte de pico.

Paso 5: Se realiza compra de concentrado de inicio y concentrado final, se hace una compra al mes ya que se corre el riesgo que se arruine el concentrado. Posteriormente se realiza la requisición de lo que se ocupará durante en el mes.

Paso 6: Se realiza el pago de mano de obra a 10 personas.

Paso 7: Se realiza ajuste por mortandad dependiendo la muerte de los pollitos.

Paso 8: Se liquidan los costos del centro de costos de aves en crecimiento.

Paso 9: Se trasladan los costos del activo biológico al inventario de productos en proceso, para su respectivo destace.

Al igual que en el centro de costos de aves en incubación se elaboró hoja de control de costos del centro de costos de aves en crecimiento, con su respectiva formula, según el formato siguiente.

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION DE AVES DE ENGORDE



ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOS DE R.L

Costos de Producción de Aves en Crecimiento

Del XX de Octubre al XX de Diciembre de 20XX

CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD DE POLLITOS	COSTOS UNITARIOS	COSTO UNITARIO * POLLO VIVO Y/O DESTAZADO	
				POLLOS VIVOS	POLLOS PARA DESTAZE
POLLITOS DE 1 DÍA		1			
POLLITOS QUE MURIERON EN EL PROCESO		0			
Total		1			
Pollos Vivos					
Pollos para Destaze					
Insumos o Materiales Directos	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Mano de Obra Directa	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Costos Indirectos	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -
Costos de Producción de aves en crecimiento	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -

Control y Acumulación de los elementos del costo.

Control de los Materiales o Insumos

Los materiales o insumos son los elementos básicos que se transforman en productos terminados a través del uso de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación en el proceso de producción. Los materiales son solicitados a bodega por medio de requerimientos de materiales por la persona encargada, con la autorización del presidente de la cooperativa o el encargado de producción.

La solicitud se realiza mediante un documento de control denominado requisición de materiales, dicho documento proporciona información relacionada a la cantidad, tipo y costo de material o insumo a utilizar. Todas las compras de materiales que se autoricen por el encargado de compras se registraran como Inventario de materiales o insumos en la misma forma en que son adquiridos para ser utilizados en la producción y serán registrados en el kardex de materiales o insumos.

Las entradas y salidas de materiales de los inventarios serán por el método Costo Promedio Ponderado y solamente se entregaran al solicitante al presentar una requisición debidamente aprobada por las personas autorizadas

Además se ha elaborado un formato de tarjeta de Control de Inventario Kardex:



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

ARTICULO:

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
					\$ -				0	\$ -	\$ -
TOTALES			0	\$ -	\$ -	0	0	0	0	\$ -	\$ -

HOJA DE COSTOS DE INSUMOS



ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L

Insumos Directos Incurridos en Etapa de Aves en Incubación

Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX

FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
	Insumos			
			1	
		\$ -		\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
	Insumos Directos Aves en Incubación	\$ -		\$ -

Procedimiento para llenar hoja de detalle de los costos de los insumos.

1. Registrar cada comprobante de crédito fiscal, factura o cualquier documento que respalde los insumos directos requeridos en el respectivo centro de costos. Cabe mencionar que si el cuadro pertenece a un centro de costo posterior es necesario escribir la cantidad de los costos recibidos del centro de costo anterior.
2. El cuadro posee, fecha, concepto o descripción, cantidad, costo total y costo unitario. El cuadro posee fórmulas que automáticamente determina el costo total de todos los insumos incurridos en respectivo centro de costo.

Control de la Mano de Obra

El principal costo de la mano de obra son los jornales que se pagan a los trabajadores de producción. **Los jornales** son los pagos que se hacen sobre una base de horas, días o piezas elaboradas. **Los sueldos** son pagos fijos hechos regularmente por servicios gerenciales o de oficina.

La contabilización de la mano de obra por parte de un fabricante usualmente comprende tres actividades: control de tiempo, cálculo de la nómina total y asignación de los costos de la nómina. Estas actividades deben realizarse antes de incluir la nómina en los registros contables.

HOJA DE COSTOS DE MANO DE OBRA				
 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Mano de Obra Incurridos en Etapa de Aves en Incubación Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
	Mano de Obra			
			1	
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
	Costos de Mano de Obra Aves en Incubación	\$ -		\$ -

Fuente: Elaboración Propia

Procedimiento para llenar hoja de detalle de los costos de Mano de obra.

1. Revisar la hoja de control de tiempo por cada empleado y elaborado la planilla de sueldo, además de verificar si hay algún honorario por servicios se procede a registrar cada comprobante o recibo de pago que respalde la mano de obra empleada en el respectivo centro de costos. Cabe mencionar que si el cuadro pertenece a un centro de costo posterior es necesario escribir la cantidad de los costos recibidos del centro de costo anterior.
2. El cuadro posee, fecha, concepto o descripción, cantidad, costo total y costo unitario. El cuadro posee fórmulas que automáticamente determina el costo total de toda la mano de obra incurrida en respectivo centro de costo.

Control de Tiempo

La mayoría de los fabricantes a gran escala tiene una sección separada de control de tiempo dentro de un departamento de personal cuya función es recolectar las horas trabajadas por los empleados. Dos documentos fuentes comúnmente utilizados en el control de tiempo son la tarjeta de tiempo y la boleta de trabajo.

Una **tarjeta de tiempo** (tarjeta reloj) la inserta el empleado varias veces cada día, al llegar, al salir a almorzar, al tomar un descanso y cuando termina su jornada de trabajo. Al mantener un registro mecánico de las horas totales trabajadas cada día por los empleados, este procedimiento proporciona una fuente confiable para calcular y registrar los costos totales de la nómina.

Formato control de asistencia de los empleados:

ACOPROJOVENES DE R.L				
TARJETA DE CONTROL DE TIEMPO				
				
ENCARGADO: _____				
FECHA: _____				
FECHA	HORA DE ENTRADA	HORA DE SALIDA	HORAS LABORADAS POR DIA	FIRMA
TOTAL DE HORAS SEMANALES			0	
Elaborado Por: _____			Recibido Por: _____	
Autorizado Por: _____				

Fuente: Elaboración Propia

Control de los Costos Indirectos.

Los costos indirectos son todos aquellos que no se pueden cuantificar con exactitud y que son necesarios para la elaboración de un producto, tales como materiales indirectos, mano de obra indirecta y otros costos indirectos. La Cooperativa no aplicará el TPA, debido a que el sistema de inventario para absorber los costos indirectos se trataran bajo el modelo de costeo real. Estos costos

indirectos de fabricación se acumularan por cada centro de costos, sin necesidad de distribuirse en forma equitativa con los demás centros de costos.

Formato de control de los costos indirectos por centro de costos.

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos Indirectos Incurridos en Etapa de Aves en Incubación Del XX de Octubre al XX de Octubre de 20XX				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
	Insumos			
			1	
	Mano de Obra Indirecta			
				\$ -
				\$ -
	Servicios			
				\$ -
				\$ -
	Otros			
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
	Costos Indirectos Aves en Incubación	\$ -		\$ -

Fuente: Elaboración Propia

Procedimiento para llenar hoja de detalle de los costos de Costos indirectos

1. Registrar cada comprobante de crédito fiscal, factura o cualquier documento que respalde los costos o servicios realizados en el respectivo centro de costos. Cabe mencionar que si el cuadro pertenece a un centro de costo posterior es necesario escribir la cantidad de los costos recibidos del centro de costo anterior.
2. El cuadro posee, fecha, concepto o descripción, cantidad, costo total y costo unitario. El cuadro posee fórmulas que automáticamente determina el costo total de todos los insumos o servicios incurridos en respectivo centro de costo.

5.9 SISTEMA CONTABLE

1. DATOS GENERALES.

1.1. Nombre de la Cooperativa.

Asociación Cooperativa De Aprovisionamiento, Ahorro, Crédito, Comercialización, Producción Agropecuaria, Pesquera, Artesanal Y Servicios Profesionales De La Red De Jóvenes Emprendedores Del “Faro Del Pacifico” De Responsabilidad Limitada. Que se abreviara Acoprojovenes de R.L.

1.2. Dirección y Teléfono.

Barrio Las Flores, La Unión, La Unión.

Tel. 7418-1192.

1.3. Actividad principal de la cooperativa:

Aprovisionamiento.

1.4. Fecha de constitución de la cooperativa:

3 de abril de 2017.

1.5. Fecha y datos de registro (y modificaciones al registro) en INSAFOCOOP:

3 de abril de 2017.

1.6. Número de Identificación Tributaria:

1408-030417-101-0

1.7. Número de Registro de Contribuyente:

266139-3

1.8. Clasificación como contribuyente IVA:

Otros Contribuyentes

1.9. Activo en giro del último ejercicio cerrado:

1.10. Nombre y Número de Registro del Contador:

1.11. Nombre y Número de Registro del Auditor Externo:

2. DATOS DEL SISTEMA DE REGISTRO

2.1.1. Período contable : del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

2.2. Método de depreciación a utilizar : Línea recta

2.3. Sistema de Registro de Inventarios : Perpetuo

POLITICAS CONTABLES

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las principales políticas contables que adoptará la Cooperativa son principios, reglas, convenciones y procedimientos, para la preparación y presentación de los Estados Financieros. Las políticas contables surgen de las Normas de Información Financiera Para Asociaciones Cooperativas; En algunos casos, las normas establecen dos tratamientos diferentes, para la presentación o contabilización de ciertos eventos económicos.

BASES DE PREPARACIÓN Y PRINCIPALES ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros de la Cooperativa serán preparados de acuerdo con La Norma de Información Financiera para Asociaciones Cooperativas de El Salvador (NIFACES), que sirve de base y como marco referencia para la elaboración y presentación de los mismos.

La asociación cooperativa elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación o devengo. De acuerdo con la base contable de acumulación o devengo, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o costos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Los activos no corrientes disponibles para la venta son establecidos al menor valor entre su importe en libros y su valor razonable menos los gastos de venta. La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIFACES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos claves que afecten la aplicación de políticas contables y la presentación de los saldos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos y gastos.

Principales Estados Financieros

La Asociación Cooperativa presentará un juego completo de estados financieros mensualmente y un consolidado anualmente en forma comparativa, manteniendo la presentación y clasificación de las partidas de un periodo a otro, presentando por separado las partidas de naturaleza o función distinta, a menos que no tenga importancia relativa.

Un conjunto completo de estados financieros de una asociación cooperativa incluirá todo lo siguiente:

- ✓ Un estado de situación financiera o Balance General
- ✓ Un estado de situación económica o Estado de Resultados
- ✓ Un estado de cambios en el patrimonio
- ✓ Un estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

La cooperativa identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, se presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de la información presentada:

- ✓ La denominación de la asociación cooperativa que informa y cualquier cambio en esta.
- ✓ La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros.
- ✓ La moneda de presentación
- ✓ El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.

Los estados financieros serán validados a través de la firma del presidente del Consejo de Administración; tesorero del Consejo de Administración; presidente de la Junta de Vigilancia; contador y auditor externo (si los hubiere).

1. INVENTARIOS

Los inventarios serán registrados inicialmente al costo de adquisición y posteriormente los medirá al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Para la medición del costo de los inventarios se utilizará el método de promedio ponderado.

El Sistema de registro de los inventarios, será el Sistema Perpetuo. Para aquellos inventarios que sufran obsolescencia se aplicará la estimación correspondiente de los mismos, la cual afectará los resultados del periodo en el que se haya identificado dicha obsolescencia.

2. ACTIVO BIOLÓGICO

Los activos biológicos serán registrados inicialmente al costo y posteriormente se medirán con los costos acumulados durante el proceso productivo hasta ser colocados en el inventario de productos avícolas destinados para la venta.

3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Una asociación cooperativa medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial el cual comprende el precio de adquisición, los costos relacionados a la ubicación y el acondicionamiento hasta ponerlo en disposición de uso.

Posteriormente utilizara el modelo del costo y aplicará esa política a todos los elementos que compongan una clase de propiedades, planta y equipo.

El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

En los casos de propiedades, planta y equipo puede haber sido adquirido a cambio de uno o varios activos no monetarios, o de una combinación de activos monetarios y no monetarios estos se medirán el costo del activo adquirido por su valor razonable, a menos que la transacción de intercambio no tenga carácter comercial, o ni el valor razonable del activo recibido ni el del activo entregado puedan medirse con fiabilidad. En tales casos, el costo del activo se medirá por el valor en libros del activo entregado.

4. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos de cuantía o vencimiento inciertos, las cuales se reconocerán solo cuando se tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, o para compensar costos futuros específicos y que sea probable que la cooperativa tenga que desprenderse de recursos que aporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se clasificarán como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un costo, a menos que se requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo tal como inventarios o propiedades, planta y equipo.

Al principio se medirá como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Posteriormente se cargará contra una provisión, únicamente los desembolsos o la liberación para los fines que fue originalmente reconocida.

5. PATRIMONIO

El capital social de la cooperativa está constituido por las aportaciones efectuadas por los asociados más los incrementos de esas aportaciones, y la capitalización de excedentes. Las aportaciones serán nominativas podrán hacerse en efectivo y su registro y representación podrá llevarse a través de certificados de aportación o en una libreta individual de cuentas.

Por sus características es un capital variable debido al cumplimiento de la ley donde no se restringe su libre retiro y su incremento mensual con el pago mínimo de una aportación. Un asociado, no podrán tener más del 10% del total del capital social, a menos que se le apruebe por asamblea tener más de este porcentaje, sin embargo, esta participación no podrá ser nunca superior al 20% del mismo.

En un principio la cooperativa clasificara su capital como suscrito pagado el 20% del capital suscrito quedando pendiente de pago el restante el cual se clasifica como un capital suscrito no pagado; posteriormente todas las aportaciones recibidas por los asociados incluyendo aquellos de nuevo ingreso se clasificarán de igual manera; esto incluye cualquier aumento de capital social derivado de la capitalización de excedentes.

Excedentes y Pérdidas

Los excedentes son el resultado positivo de la relación ingresos menos costos y gastos; los excedentes que arroje el estado de resultados del ejercicio económico podrá destinarse a establecer o fortalecer provisiones específicas y reservas de capital, y/o a la distribución a los asociados.

La cooperativa clasificara en los excedentes en un principio como parte del patrimonio de la cooperativa y posteriormente se clasificarán como pasivo cuando se decrete su distribución por acuerdo de la asamblea general de asociados; o como parte del patrimonio en los casos que el acuerdo sea de incrementar el capital social o el fortalecimiento de reservas de capital. La distribución de excedentes acordada por la asamblea general comprende el importe a cancelar por los diferentes medios de pago (depósito a la aportación, pagos de deudas, depósito a cuentas de ahorros o entrega en efectivo), calculado por medio de la tasa de rendimiento a las aportaciones y el factor por patrocinio cuando este exista según lo establecido en la Ley General de Asociaciones Cooperativas.

Las pérdidas son el resultado negativo de la relación ingresos menos costos y gastos, cuando se incurra en pérdidas en un ejercicio económico estas podrán ser cubiertas con las reservas de capital. Cuando un asociado se retire, las aportaciones se liquidarán en base al valor real que se establezca en el ejercicio económico en que se apruebe el retiro. Para efectos de establecer el valor real, se deberá de aplicar proporcionalmente las pérdidas incurridas que no hayan sido liquidadas contra reservas u otros resultados.

Las pérdidas se reconocerán en un principio como parte del patrimonio de la cooperativa y sus disminuciones estarán sujetas a los acuerdos tomados por la asamblea general de asociados quien determinara la forma de liquidación ya sea contra reservas de capital o contra el capital de los asociados

Reservas

Constituyen los fondos provisionados para la protección del patrimonio de la cooperativa, y está conformada por la reserva legal y otras reservas de capital.

Estas reservas deben de clasificarse en el patrimonio de la cooperativa y se diferencian de otras provisiones de fondos en que su objetivo radica en la protección del patrimonio y los activos de la cooperativa.

La cooperativa cuenta con la siguiente reserva de capital:

Reserva Legal: que se calcula en base al 10% de los excedentes de la cooperativa y cuyo monto no podrá ser superior al 20% del capital social de la cooperativa. Su aplicación está regida por la Ley General de Asociaciones Cooperativas y está destinada a cubrir pérdidas obtenidas en ejercicios contables.

Las reservas de capital no podrán ser distribuidas entre los asociados, empleados o familiares bajo ninguna circunstancia.

6. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La cooperativa tiene como actividad principal aprovisionamiento por lo que sus ingresos ordinarios son los provenientes de la venta de productos avícolas tales como gallinas de descarte (gallinas que han llegado al final de su ciclo de producción de huevos) y huevos de aves.

La cooperativa medirá sus ingresos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, incluyendo solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por su propia cuenta. Cuando se difieren las entradas de efectivo o equivalentes al efectivo y el acuerdo constituye efectivamente una transacción financiera, el valor razonable de la contraprestación es el valor presente de todos los cobros futuros determinados.

Los anticipos recibidos de cualquier compromiso adquirido serán reconocidos como parte de los pasivos, siempre y cuando la entidad los haya recibido, pero no devengado.

7. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos serán reconocidos contablemente en el momento en que se formalicen, mediante la base de lo acumulado o devengado. La cooperativa clasificara una erogación como un costo cuando implique el precio que debe hacer para obtener beneficios económicos positivos las demás erogaciones serán consideradas como un gasto en vista de que su función radica en mantener la ecuación de ingresos-costos en funciones.

3. DATOS DE LOS REGISTROS CONTABLES Y ADMINISTRATIVOS.

3.1. Forma de los registros contables

La contabilidad se llevará en forma mecanizada, en hojas separadas, foliados y debidamente legalizados por el INSAFOCOOP.

3.2. Registros legalizados

Los libros legales se pueden clasificar en: Registros contables y Registros administrativos:

Registros contables

- a) Libro Diario
- b) Libro Mayor
- c) Libro Estados Financieros.
- d) Libro de Compras – IVA
- e) Libro de Ventas Consumidor Final
- f) Libro de Ventas a Contribuyentes

Registros administrativos

- a. Registro de Asociados.
- b. Actas de Asamblea General de Asociados.
- c. Actas de Consejo de Administración.
- d. Actas de Junta de Vigilancia.
- e. Libros de Comités de Apoyo.
- f. Libro de Asistencia a Asamblea.

3.3. Forma de llevar los Registros legalizados

Las hojas separadas legalizadas se trabajarán en la forma siguiente:

a. Libro Diario:

En este libro se asentarán las transacciones que realice la cooperativa en forma de partidas, por medio de transacciones diarias en orden cronológico, así como lo establece el Art. 439 del Código de Comercio y el Art. 139 del Código Tributario.

b. Libro Mayor:

En este libro se registrarán en forma separada por cada cuenta de mayor, los cargos, los abonos y el saldo que se reflejará en el balance.

c. Estados Financieros:

En este libro se asentará los estados financieros básicos: Balance General, el Estado Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo, al cierre del ejercicio contable, una vez se encuentre aprobado por la Asamblea General de Asociados.

d. Libro de Compras IVA:

En él se anotará diariamente cada operación de compra de forma individual especificando fecha, número de documento, nombre de proveedor y el valor de la compra; se totalizará y firmará mensualmente por el contador conforme lo requiere el Código Tributario.

e. Libro de Ventas al consumidor final o con factura IVA:

En él se anotará diariamente el resumen de las operaciones realizadas, indicando el rango de la numeración de los documentos emitidos, debe emitirse un comprobante por operación realizada; se totalizará y firmará mensualmente por el contador conforme lo requiere el Código Tributario.

f. Libro de Ventas a contribuyente o con comprobante de crédito fiscal IVA:

En él se anotará diariamente cada venta efectuada, indicando la fecha, número de compra y su valor, debe emitirse un comprobante por operación realizada; se totalizará y firmará mensualmente por el contador conforme lo requiere el Código Tributario.

g. Registro de Asociados:

Las anotaciones se harán de acuerdo a los ingresos, registrándose la información básica requerida por este registro, lo que incluye la firma del asociado. En el caso de los retiros aprobados por el Consejo de Administración el folio respectivo debe identificar tal condición.

h. Actas de Asamblea General de Asociados:

Las Actas de Asamblea General de Asociados se anotarán inmediatamente después de cada asamblea, en caso existan observaciones para su aprobación, deberá salvarse o validar las correcciones del caso.

i. Actas de Consejo de Administración:

Se anotarán los acuerdos de las reuniones del Consejo de Administración, a medida que se lleven a cabo, en caso existan observaciones para su aprobación, deberá salvarse o validar las correcciones del caso.

j. Actas de Junta de Vigilancia:

Se anotarán las pruebas realizadas y los acuerdos de las reuniones de la Junta de Vigilancia, a medida que se lleven a cabo, en caso existan observaciones para su aprobación, deberá salvarse o validar las correcciones del caso.

k. Libros de Comités de Apoyo

Los acuerdos y actividades efectuadas por los diferentes comités, tales como: comité de crédito, comité de educación y otros estatutariamente definidos o establecidos por acuerdo del Consejo de Administración, se anotarán, a medida que se lleven a cabo, en caso existan observaciones para su aprobación, deberá salvarse o validar las correcciones del caso.

l. Libro de Asistencia a Asamblea

En cada asamblea se anotarán los asistentes a efecto de evidenciar el respectivo quórum legal requerido.

I. ESTRUCTURACIÓN DE CUENTAS

NIVEL	SIGNIFICADO	VALORES
Primero	Elemento	1. Activo 2. Pasivo 3. Patrimonio 4. Costos y Gastos 5. Ingresos 6. Cuentas Liquidadoras 7. Cuentas de Orden
Segundo	Rubros de Agrupación	11. Activo Corriente 12. Activo No Corriente 21. Pasivo Corriente 22. Pasivo No Corriente 31. Capital Social Cooperativo 32. Reservas 33. Resultados por Aplicar 34. Patrimonio Restringido 41. Costos de Operación 42. Gastos de Operación 43. Gastos de No Operación 51. Ingresos de Operación 52. Ingresos de No Operación 61. Perdidas y Excedentes 71. Cuentas de Orden Deudoras 72. Cuentas de Orden Acreedoras
Tercero y Cuarto	Cuenta de Mayor	1101. Efectivo y Equivalentes al Efectivo 2101. Cuentas y Documentos por Pagar a C.P. 3101. Aportaciones 5101. Ventas

		6101. Perdidas y Excedentes
Quinto y Sexto	Sub Cuenta	110101. Caja General 210101. Cuentas por Pagar a Terceros
Séptimo y Octavo	Sub Sub-Cuenta	11010101. Oficina Central
Noveno y Decimo	Sub Sub Sub-Cuenta	1101030101. Asociaciones Cooperativas

II. CATALOGO DE CUENTAS

1	ACTIVO
11	ACTIVO CORRIENTE
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
110101	CAJA GENERAL
110102	CAJA CHICA
110103	ASOCIACIONES COOPERATIVAS
11010301	Cuentas de Ahorro
1101030101	Asociación Cooperativa Acoprojovenes
110104	BANCOS
11010401	Cuentas Corrientes
1101040101	Banco Agrícola
1101040102	Banco Davivienda
1101040103	Banco Hipotecario
11010402	Cuentas de Ahorro
1101040201	Banco Agrícola
1101040202	Banco Davivienda
1101040203	Banco Hipotecario
110105	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
11010501	Depósitos a Plazos menores a 90 días
1101050101	Banco Agrícola
1101050102	Banco Hipotecario
1102	INVERSIONES TEMPORALES
110201	Depósitos A 1 Año Plazo
11020101	Banco Davivienda
11020102	Banco Agrícola

1103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

110301 CUENTAS POR COBRAR PARTES RELACIONADAS

11030101 Cuerpos Directivos

1103010101 Consejo De Administración

1103010102 Junta De Vigilancia

1103010103 Comités De Apoyo

11030102 Empleados

1103010201 Gerenciales

1103010202 Operativos

110302 CUENTAS POR COBRAR ASOCIADOS

11030201 Capital Suscrito

11030202 Créditos Por Productos Agrícolas

11030204 Préstamos y Anticipos Asociados

110303 CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS

11030301 Créditos Por Productos Agrícolas

11030302 Anticipo A Proveedores

11030303 Depósitos En Garantía

110304 DOCUMENTOS POR COBRAR

11030401 Cheques Rechazados

11030402 Pagarés

11030403 Letras de Cambio

110305 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR)

11030501 Cuentas por Cobrar Partes Relacionadas (CR)

11030502 Cuentas por Cobrar a Asociados (CR)

11030503 Cuentas por Cobrar a Terceros (CR)

1104 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

110401 PAGO A CUENTA

11040101 Período Corriente

11040102 Remanente Períodos Anteriores

110402	RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA
11040201	Retención 10%
110403	IVA CRÉDITO FISCAL
11040301	Crédito Fiscal por Compras
1104030101	Compras Internas
1103030102	Compras Externas
11040302	Retención IVA 1%
11040303	Percepción IVA 1%
11040304	Remanente Próximo Periodo
11040305	Crédito Fiscal Pendiente de Aplicar

1105

INVENTARIOS

110501

INVENTARIO DE MATERIALES O INSUMOS

11050101	Huevos
11050102	Kit de limpieza
11050103	Concentrado de Inicio
11050104	Concentrado de Inicio
11050105	Vitaminas
11050106	Vacunas
11050107	Anti estrés
11050108	Materiales de empaque y recolección
11050109	Lamina de empaque
11050110	Bolsas
11050111	Guantes Agrícolas
11050112	Desinfectantes
11050113	Materiales de Fumigación
11050114	Peróxido de Hidrogeno
11050115	Aceite Mineral
11050116	Desparasitantes
11050117	Cloro
11050118	Yodo

11050119 Cascaras De Café

110502 INVENTARIO DE PRODUCTOS AVICOLAS EN PROCESO

11050201 MATERIA PRIMA

1105020101 Pollos para el destace

11050202 MANO DE OBRA

1105020201 Mano de Obra Directa

11050203 COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN

1105020301 Mano de Obra Indirecta

1105020302 Horas Extras

1105020303 Comisiones

1105020304 Bonificaciones

1105020305 Viáticos

1105020306 Vacaciones

1105020307 Aguinaldo

1105020308 Indemnizaciones

1105020309 Cuota Patronal ISSS

1105020310 Cuota Patronal A.F.P

1105020311 Bolsas

110503 INVENTARIOS DE PRODUCTOS AVICOLAS PARA LA VENTA

11050301 Aves de Engorde

1105030101 Pollo en pie

1105030102 Pollo para destace

1105030103 Pollo entero fresco

1105030104 Pollo entero congelado

1105030105 Pollo fresco cortado en piezas

1106	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO
110601	SEGUROS
11060101	Seguro Contra Incendios
11060102	Seguro Contra Daños
11060103	Seguro Contra Robos
110602	ARRENDAMIENTOS
11060201	Arrendamientos de Locales
11060202	Arrendamientos de Equipos
110603	PAPELERÍA Y ÚTILES
11060301	Papelería
11060302	Útiles de Oficina
110604	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA
11060401	Medios Publicitarios
1107	ACTIVO BIOLÓGICO
110701	Aves en Incubación
11070101	Insumos y Materiales
1107010101	Huevos
11070102	Mano De Obra
1107010201	Mano de Obra Directa
1107010202	Limpieza
1107010203	Otros
11070103	COSTOS INDIRECTOS
1107010301	Asesoría Técnica
1107010302	Vacunas
1107010303	Servicio De Agua
1107010304	Energía Eléctrica
1107010305	Depreciación
1107010307	Otros
1107010308	Gas Propano
1107010308	Peróxido de Hidrogeno

1107010309	Aceite Mineral
1107010310	Desinfectantes
1107010311	Mortandad
1107010312	Comunicaciones
1107010313	Cuota Patronal ISSS
1107010314	Cuota Patronal AFP

110702 Aves en Crecimiento

11070201 Insumos

1107020101	Aves
------------	------

11070202 Mano De Obra

1107020201	Mano de Obra Directa
1107020202	Aplicación de Vacunas
1107020203	Aplicación de Vitaminas
1107020204	Aplicación de Medicamentos
1107020205	Limpieza
1107020206	Otros

11070203 Costos Indirectos

1107020301	Supervisión
1107020302	Desinfectantes
1107020303	Cloro
1107020304	Yodo
1107020305	Kit de Limpieza
1107020306	Servicios De Agua
1107020307	Energía Eléctrica
1107020308	Depreciación
1107020309	Mantenimiento de Galeras
1107020310	Mantenimiento de Transporte
1107020311	Mortandad
1107020312	Cuota Patronal ISSS
1107020313	Cuota Patronal AFP

1107020314	Cascaras de Café
1107020315	Concentrado
1107020316	Vacunas
1107020317	Vitaminas
1107020318	Medicinas
1107020319	Otros

12

ACTIVO NO CORRIENTE

1201

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO

120101	CUENTAS POR COBRAR A PARTES RELACIONADAS A L.P.
12010101	Cuerpos Directivos
1201010101	Consejo de Administración
1201010102	Junta de Vigilancia
1201010103	Comités de Apoyo
12010102	Empleados
1201010201	Gerenciales
1201010202	Operativos
120102	CUENTAS POR COBRAR A ASOCIADOS A L. P.
12010201	Crédito por Productos Agrícolas
12010202	Préstamos y Anticipos
120103	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS A L.P.
12010301	Créditos por Productos Agrícolas
12010302	Depósito en Garantía
12010303	Anticipos a Proveedores
120104	DOCUMENTOS POR COBRAR A LARGO PLAZO
12010401	Letras de Cambio
12010402	Pagarés
12010402	Cheques Rechazados
120105	ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES A L. P. (CR)
12010501	Cuentas Por Cobrar Partes Relacionadas a L. P. (CR)

12010502	Cuentas Por Cobrar A Asociados a L.P. (CR)
1202	INVERSIONES PERMANENTES
120201	ASOCIACIONES COOPERATIVAS
120202	FEDERACIONES Y CONFEDERACIONES
120203	BONOS DEL ESTADO
120204	DETERIORO DE INVERSIONES PERMANENTES (CR)
1203	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
120301	IMPUESTO SOBRE LA RENTA DIFERIDO
1204	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
120401	TERRENOS
12040101	Valor de Adquisición
12040102	Adiciones y Mejoras
12040103	Revaluó
120402	EDIFICACIONES
12040201	Valor de Adquisición
12040202	Adiciones y Mejoras
12040203	Revaluó
120403	INSTALACIONES
120404	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
120405	MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTAS
120406	EQUIPO DE TRANSPORTE
120407	HERRAMIENTAS
120408	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)
12040801	Edificaciones (CR)
12040802	Instalaciones (CR)
12040803	Mobiliario y Equipo de Oficina (CR)
12040804	Mobiliario y Equipo de Ventas (CR)
12040805	Equipo de Transporte (CR)
12040806	Herramientas (CR)

120410	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)
12041001	Terrenos (CR)
12041002	Edificaciones (CR)
12041003	Instalaciones (CR)
12041004	Mobiliario y Equipo de Oficina (CR)
12041005	Mobiliario y Equipo de Ventas (CR)
12041006	Equipo de Transporte (CR)
12041007	Herramientas (CR)

1205 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO

120501	TERRENOS
120502	EDIFICACIONES
120503	INSTALACIONES
120504	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA
120505	MOBILIARIO Y EQUIPO DE VENTAS
120506	EQUIPO DE TRANSPORTE
120507	HERRAMIENTAS
120508	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
12050801	Edificaciones (CR)
12050802	Mobiliario y Equipo de Oficina (CR)
12050803	Mobiliario y Equipo de Ventas (CR)
12050804	Equipo de Transporte (CR)
12050805	Herramientas (CR)
120509	DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO (CR)
12050901	Terrenos (CR)
12050902	Edificaciones (CR)
12050903	Mobiliario y Equipo de Oficina (CR)
12050904	Mobiliario y Equipo de Ventas (CR)

12050905	Equipo de Transporte (CR)
12050906	Herramientas (CR)
1206	PROPIEDADES DE INVERSIÓN
120601	TERRENOS
120602	EDIFICIOS
1207	ACTIVOS INTANGIBLES
120701	PATENTES Y MARCAS
120702	LICENCIAS
120703	SOFTWARE
120705	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
12070501	Patentes y Marcas (CR)
12070502	Licencias (CR)
12070503	Software (CR)
120706	DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)
12070601	Patentes y Marcas (CR)
12070602	Licencias (CR)
12070603	Software (CR)
1208	ACTIVO BIOLÓGICO EN EXPLOTACION
120801	Aves Ponedoras
12080101	Modulo #1
12080102	Modulo #2
12080103	Modulo #3
12080104	Modulo #4
12080105	Modulo #5
12080106	Modulo #6
12080107	Modulo #7

2101020202	Operativos
210103	CUENTAS POR PAGAR A ASOCIADOS
21010301	Excedentes por Pagar
21010302	Ingresos por Aplicar
21010303	Ingresos Recibidos por Anticipado
21010304	Valores a Reintegrar
210104	DOCUMENTOS POR PAGAR
21010401	Pagarés
21010402	Letras de Cambio
2102	PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO
210201	ASOCIACIONES COOPERATIVAS
210202	FEDERACIONES Y CONFEDERACIONES
210203	INSTITUCIONES BANCARIAS
210204	INSTITUCIONES PÚBLICAS
210205	OTRAS INSTITUCIONES
210206	PERSONAS NATURALES
210207	PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO
21020701	Asociaciones Cooperativas
21020702	Federaciones y Confederaciones
21020703	Instituciones Bancarias
21020704	Instituciones Públicas
21020705	Otras Instituciones
21020706	Personas Naturales
2103	INTERESES POR PAGAR
210301	Intereses Corrientes
210302	Intereses Moratorios

2104 RETENCIONES Y PROVISIONES

210401	RETENCIONES
21040101	Impuesto Sobre La Renta
21040102	ISSS
21040103	AFP
2104010301	AFP Confía
2104010302	AFP Crecer
21040104	Fondo Social para La Vivienda
21040105	Procuraduría General de La República
21040106	Préstamos
210402	PROVISIONES
21040201	Sueldos
21040202	Honorarios
21040203	Vacaciones
21040204	Aguinaldos
21040205	Indemnizaciones
21040206	Cuotas Patronales
2104020601	ISSS
2104020602	AFP
21040207	Gastos de Asamblea
21040207	Fondo de Educación
21040209	Litigios

2105 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

210501	IVA DÉBITO FISCAL
21050101	Débito Fiscal por Ventas
2105010101	Ventas con Factura
2105010102	Ventas con Comprobante de Crédito Fiscal
21050102	Retención 1%
21050103	Percepción 1%
210502	IMPUESTOS POR PAGAR

21050201 Impuesto IVA
21050203 Impuesto Sobre La Renta
21050203 Impuestos Municipales
21050204 Pago A Cuenta

22

PASIVO NO CORRIENTE

2201

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

220101 CUENTAS POR PAGAR A TERCEROS A LARGO PLAZO

22010102 Proveedores

2201010201 Nacionales

2201010202 Extranjeros

22010103 Acreedores por Pagar

22010104 Depósitos en Garantía

22010105 Aportaciones por Pagar

220102 CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

22010201 Cuerpos Directivos

2201020101 Consejo de Administración

2201020102 Junta de Vigilancia

22010202 Comité de Apoyo

22010203 Empleados

2201020301 Gerenciales

2201020302 Operativos

220103 DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

22010301 Pagares

22010302 Letras de Cambio

2202

PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

220201 ASOCIACIONES COOPERATIVAS

220202 FEDERACIONES Y CONFEDERACIONES

220203 INSTITUCIONES BANCARIAS

220204	INSTITUCIONES PÚBLICAS
220205	OTRAS INSTITUCIONES
220206	PERSONAS NATURALES
2203	BENEFICIOS POR PAGAR A EMPLEADOS A LARGO PLAZO
220301	Indemnizaciones Laborales.
2204	OBLIGACIONES POR PAGAR POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS
220401	Obligaciones por Pagar por Arrendamiento Financiero
2205	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS
220501	Impuesto Sobre la Renta Diferido por Pagar
3	PATRIMONIO
31	CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO
3101	APORTACIONES
310101	Aportaciones Pagadas
310102	Aportaciones no Pagadas
32	RESERVAS
3201	RESERVA LEGAL
320101	Reserva Legal
3202	RESERVAS INSTITUCIONALES
320201	Reserva para Estabilización de Capital
33	RESULTADOS POR APLICAR
3301	EXCEDENTES POR APLICAR
330101	Excedente del presente ejercicio
330102	Excedentes de ejercicios anteriores

3302	PERDIDAS POR APLICAR (CR)
330201	Pérdida del presente ejercicio (CR)
330202	Pérdidas de ejercicios anteriores (CR)
34	PATRIMONIO RESTRINGIDO
3401	DONACIONES, SUBSIDIOS Y LEGADOS
340101	DONACIONES
34010101	Instituciones Públicas
34010102	Instituciones privadas
340102	SUBSIDIOS
34010201	Subsidios Gubernamentales
340103	LEGADOS
34010301	Recibidos de Asociados
34010302	Recibidos de terceros
4	COSTOS Y GASTOS
41	COSTOS DE OPERACIÓN
4101	COSTOS DE VENTA
410101	Costo de Venta de Mercadería
41010101	Carne de Pollo
41010102	Pollo en Pie
42	GASTOS DE OPERACIÓN
4201	GASTOS DE ORGANISMOS DE DIRECCIÓN
42010	Consejo de Administración
42010101	Dietas
42010102	Transporte
42010103	Atenciones a directivos
420102	Junta de Vigilancia
42010201	Dietas

42010202	Transporte
42010203	Atenciones a directivos
420103	Comités de Apoyo
42010301	Dietas
42010302	Transporte
42010303	Atenciones a directivos

4202 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

420201	Sueldos
420202	Honorarios Profesionales
420203	Dietas
420204	Vacaciones
420205	Aguinaldos
420206	Indemnizaciones
420207	Bonificaciones
420208	Incapacidades
420209	Seguro de Vida Colectivo
420210	Sueldos Extraordinarios
420211	ISSS Cuota Patronal
420212	AFP'S Cuota Patronal
420213	Viáticos
420214	Alquileres
420215	Agua
420216	Energía Eléctrica
420217	Comunicaciones, correspondencia e informática
420218	Suscripciones
420219	Combustibles y Lubricantes
420220	Seguros
420221	Transportes
420222	Gastos de Representación
420223	Mantenimiento de Local

420224	Reparación y Mantenimiento de Equipo de Oficina
420225	Reparación y Mantenimiento de Vehículo
420226	Impuestos
420227	Papelería y Útiles
420228	Atención al Personal
420229	Artículos de Aseo
420230	Capacitaciones
420231	Depreciaciones y Amortizaciones

4203 GASTOS DE VENTA

420301	Sueldos y Salarios
420302	Vacaciones
420303	Aguinaldos
420304	Indemnizaciones
420305	Viáticos
420306	Comisiones
420307	Cuota Patronal ISSS
420308	Cuota Patronal AFP
420309	Honorarios
420310	Depreciaciones
420311	Papelería y Útiles
4203	Mantenimiento y Reparaciones
420313	Teléfono
420314	Servicios de Agua
420315	Servicios de Luz Eléctrica
420316	Atención Al Personal y Asociados
420317	Útiles de Aseo
420318	Alquileres
420319	Mantenimiento de Local

420320	Combustible y Lubricantes
420321	Atención al Cliente
420322	Uniformes
420323	Publicidad y Propaganda
420324	Matrículas Vehículo
420325	Transporte y Encomienda
420326	Capacitaciones
420327	Vigilancia
420328	Mantenimientos de Equipo Sala de ventas
420329	Mantenimiento de Equipo de Cómputo
420330	Seguros
420331	Obsolescencias de Inventarios
420332	Proporcionalidad de IVA

4204 GASTOS FINANCIEROS

420401	Intereses
420502	Comisiones
420403	Seguros de deuda
420404	Diferencial Cambiario

43 GASTOS DE NO OPERACIÓN

4301 GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA

430101	Impuesto Sobre La Renta Corriente
430102	Impuesto Sobre La Renta Diferido

4302 OTROS GASTOS

430201	Perdidas en Venta de Activos
430202	Gastos por deterioro de activos

430203 Gastos por Siniestros
430204 Gastos de Ejercicios Anteriores
430206 Pérdida En Operaciones En Moneda Extranjera

5 INGRESOS

51 INGRESOS DE OPERACIÓN

5101 VENTAS

510101 Carne de Pollo

52 INGRESOS DE NO OPERACIÓN

5201 OTROS INGRESOS

520101 Excedente en venta de activo fijo
520102 Intereses por Cuentas de Ahorro y a Plazo
520103 Excedentes por Inversiones Permanentes
520104 Arrendamiento Operativo (Alquileres)
520105 Sobrantes de Caja

6 CUENTAS LIQUIDADORAS DE RESULTADOS

61 PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

6101 PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

7 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

7101 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

72 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

7201 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

III. MANUAL DE APLICACIÓN DE CUENTAS

ESTRUCTURA DEL MANUAL

1 ACTIVO

Este elemento del balance representa los recursos, bienes y derechos propiedad de la cooperativa a corto y a largo plazo.

11 ACTIVO CORRIENTE

En este rubro de clasificación se registran todos aquellos activos que se esperan realizar dentro del periodo de doce meses después de la fecha del balance y que, además, se tienen para su realización, autoconsumo o su saldo se espera realizar en el transcurso del ciclo normal de operaciones de la cooperativa que comprende un año o ejercicio corriente.

1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Comprende el efectivo en caja, saldos en bancos, y todos los instrumentos financieros de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos. El saldo de esta cuenta es: **Deudor**.

SE CARGA.

Con el valor de los ingresos diarios recibidos en efectivo y en cheques, con el importe de las remesas a cuentas corrientes y cuentas de ahorros, con el monto de los intereses que los bancos abonen a nuestras cuentas, con el valor de los depósitos a plazo de hasta tres meses y con las notas de abono que las instituciones financieras efectúen a favor de la cooperativa y con el valor de las transferencias bancarias recibidas de los asociados por medio de la Banca Electrónica.

SE ABONA.

Con el valor de los pagos efectuados en efectivo, con el importe de los cheques emitidos contra las cuentas corrientes, con el retiro de fondos de las cuentas de ahorro, con el retiro de los

depósitos a plazo no mayor de tres meses, con las notas de cargo que emitan los bancos en contra de las cuentas corrientes de la cooperativa y con los pagos que se hagan por medio de la Banca Electrónica.

1102 INVERSIONES TEMPORALES

Esta cuenta registra las inversiones efectuadas por la cooperativa con plazo de vencimiento superior a 3 meses e inferior a un año plazo, por lo general en las Asociaciones Cooperativas estas inversiones están relacionadas a los depósitos de ahorro a plazo en cooperativas o federaciones y otras entidades del sistema financiero. Su saldo de esta cuenta es: **Deudor**.

SE CARGA.

Con la apertura o renovación de los depósitos a plazo por el periodo de tiempo estipulado.

SE ABONA.

Por la liquidación de los depósitos una vez finalizado el plazo estipulado en el certificado de depósito.

1103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR A CORTO PLAZO

Representa los derechos de la cooperativa por créditos concedidos a directivos, empleados, asociados, terceros y de documentos recibidos de fácil conversión, a plazos menores de un año, como resultado de las operaciones realizadas por la cooperativa y cuya recuperación se hará con posterioridad a la operación que generó el saldo. El saldo de esta cuenta es: **Deudor**.

SE CARGA.

Con el importe de los valores otorgados en concepto de créditos por otorgamiento de productos avícolas, servicios u otros servicios a terceros y a asociados a favor de la cooperativa, pendientes de ser recuperados; y con la porción corriente de las cuentas por cobrar a largo plazo que se espera recuperar en el término de un año a partir de la fecha del balance.

SE ABONA.

Con el valor de las amortizaciones, abonos y cancelaciones efectuadas por los asociados y otros deudores a las cuentas respectivas.

110305 ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES (CR).

En esta subcuenta se refleja las Estimaciones para Cuentas Incobrables que deben aplicarse, desde el punto de vista financiero, al final de cada ejercicio, ya que este monto identifica una revisión del Consejo de Administración y/o la gerencia sobre los valores de dudosa recuperación. Estas provisiones no son deducibles para efectos fiscales; no obstante, los cargos efectuados a este monto podrán ser deducibles siempre y cuando hayan transcurrido 12 meses de gestiones de cobro sin que el deudor cancele los valores adeudados. El saldo de esta subcuenta es: Acreedor.

SE CARGA.

Por la liquidación de la estimación contra la(s) cuenta(s) de cobro dudoso.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la estimación en casos de cuentas de cobro dudoso aprobadas por el Consejo de Administración o la gerencia.

1104 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Representan los impuestos mensuales pagados por anticipado a las dependencias del gobierno, y a favor de la asociación cooperativa después de haber realizado la liquidación mensual o anual.

SE CARGA.

Durante el ejercicio con el importe de los impuestos directos e indirectos pagados a favor de la asociación cooperativa y pendientes de liquidar.

SE ABONA.

Con el importe de la liquidación mensual o anual y con los ajustes necesarios al final del ejercicio contable.

1105 INVENTARIOS

Representa el valor de los artículos, objetos o materiales, insumos destinados para la producción y venta. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el costo de artículos, objetos o materiales adquiridos para la producción y venta y con todas las erogaciones necesarias para colocarlos a disposición.

SE ABONA.

Por el monto del costo determinado por la salida de artículos, objetos o materiales, por venta o liquidación de productos avícolas.

1106 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

En esta cuenta se reflejan los pagos anticipados a cuenta de servicios, primas de seguros, arrendamientos etc.; que cubren un periodo igual o menor de doce meses y se pagan al inicio de ese mismo período, los cuales a medida que se consumen o utilizan se trasladan a la cuenta de gastos correspondiente. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA:

Con el valor de los servicios, primas de seguros, alquileres y otros gastos pagados en forma anticipada, que serán aplicadas a periodos cortos futuros.

SE ABONA:

Con la amortización de los valores vencidos, para constituirse en gastos definitivos.

1107 ACTIVO BIOLÓGICO

En esta cuenta se reflejan todos los costos incurridos durante el ciclo de producción de aves de engorde en sus respectivas etapas. El saldo de esta cuenta es **Deudor.**

SE CARGA:

Con el valor de los costos incurridos durante el ciclo de producción.

SE ABONA:

Con la liquidación de los costos para ser trasladados a la siguiente etapa o al inventario de productos avícolas para la venta.

12 ACTIVO NO CORRIENTE

En este rubro de clasificación se registran todos aquellos activos que se esperan realizar dentro del periodo superior de doce meses después de la fecha del balance o que por su finalidad no cumplen con el objetivo de realización inmediata.

1201 Cuentas y Documentos por Cobrar a Largo Plazo.

Representa los derechos de la cooperativa por créditos concedidos a directivos, empleados, asociados, terceros y de documentos recibidos de fácil conversión, a plazos superiores a un año, como resultado de las operaciones realizadas por la cooperativa y cuya recuperación se hará con posterioridad a la operación que generó el saldo. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el importe de los valores otorgados en concepto de créditos por otorgamiento de productos avícolas, servicios u otros servicios a terceros y a asociados a favor de la cooperativa, pendientes de ser recuperados en un periodo superior a un año plazo.

SE ABONA.

Por la reclasificación de la parte correspondiente a la porción corriente y por el reconocimiento de la estimación para cuentas incobrables.

1202 INVERSIONES PERMANENTES

En esta cuenta se reflejan el valor neto de las inversiones efectuadas por la cooperativa con vencimiento superior a un año plazo, tanto en asociaciones cooperativas, federaciones, confederaciones, etc. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por las erogaciones en pago de inversiones a largo plazo en aportaciones o bonos del estado.

SE ABONA.

Por la liquidación de las inversiones para su recuperación o por los montos determinados como perdidas por actividades de inversión en asociaciones cooperativas o bonos del estado.

1203 ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Representa los activos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan el excedente fiscal en el futuro. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por el reconocimiento de los montos correspondientes a impuestos diferidos.

SE ABONA.

Por la liquidación de los importes reconocidos como impuestos diferidos.

1204 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de las propiedades, planta y equipo, neto de las depreciaciones con sus respectivas revaluaciones acorde a la Ley General de Asociaciones Cooperativas, que se utiliza en el suministro de bienes y servicio del giro normal de la asociación cooperativa, que se espera usar durante más de un periodo contable y que en condiciones normales no están disponibles para su liquidación. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el costo de las adquisiciones de terrenos, edificios e instalaciones; (En los bienes inmuebles adquiridos se deberá agregar al costo, los gastos necesarios para el traspaso formal de la propiedad a favor de la asociación cooperativa, como honorarios por escrituración, derechos de registro de la propiedad, honorarios por establecer linderos del terreno que se esté comprando, Etc.); con el costo del mobiliario y equipo de oficina, equipo de transporte; maquinaria y equipo de construcción etc., y con los gastos posteriores a la adquisición de la propiedad, planta y equipo que mejoren las condiciones del bien por encima de la evaluación normal de su rendimiento.

SE ABONA.

Con el costo de adquisición de los bienes vendidos, donados o retirados de uso de la propiedad, planta y equipo; con las pérdidas por deterioro y con el reconocimiento de la depreciación acumulada.

1205 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO.

Registra todos los activos arrendados por la asociación cooperativa en donde se le transfieren todos los derechos y obligaciones de los mismos con posibilidad de adquisición a la fecha de finalización del contrato de arrendamiento. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por la propiedad, planta y equipo recibido en arrendamiento financiero a través de un contrato elaborado para tal fin.

SE ABONA.

Por la reclasificación de los activos en arrendamiento financiero como activos propios una vez finalizado el periodo de contratación de los mismos y por las disminuciones de valor del mismo por deterioro debido a factores y el cálculo mensual o anual de depreciación.

1206 PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

Representan el valor de los terrenos, edificios y otros activos dados en arrendamiento a los asociados y terceros. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el valor de los terrenos, edificios y otros activos cedidos a los asociados y terceros para su arrendamiento.

SE ABONA.

Por la finalización del contrato de arrendamiento y el traslado a propiedad, planta y equipo.

1207 ACTIVOS INTANGIBLES.

En esta cuenta se reflejan los activos considerados como intangibles y que están representados por los derechos de la asociación cooperativa sobre marcas, patentes, software, etc. Y el valor costo estimado sobre intangibles en desarrollo. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el costo de adquisición o desarrollo de los activos intangibles.

SE ABONA.

Por la expiración de vida de los activos intangibles, su deterioro por pérdida de valor y por la amortización normal de la vida del activo.

1208 ACTIVO BIOLÓGICO

En esta cuenta se reflejan los activos considerados como activos biológicos y que son representados por aquellos derechos de la asociación cooperativa sobre sus gallinas ponedoras, huevos, etc. Y el saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA

Se cargará con el traslado de los costos acumulados en la cuenta corriente, la cual reflejará el saldo que será agotado para ejercicios posteriores.

SE ABONA

Con la expiración de la vida de las gallinas ponedoras, a las cuales se les asignara un valor residual para su respectiva venta.

2 PASIVO

Este elemento del balance representa todas las obligaciones de la asociación cooperativa con empleados, terceros y asociados a corto y largo plazo.

21 PASIVO CORRIENTE

En este rubro se reflejan las obligaciones con periodo de liquidación menores a un año plazo después del cierre del balance.

2101 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO

Representa las obligaciones de la asociación cooperativa con terceros, partes relacionados y asociados por servicios prestados a la cooperativa u otras obligaciones reconocidas como tal en función al giro ordinario del negocio. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el pago, extinción o reclasificación de la deuda adquirida.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la obligación implícita con terceros, partes relacionadas y asociados; y de la porción corriente de las obligaciones a largo plazo.

2102 PRESTAMOS POR PAGAR A CORTO PLAZO.

Esta cuenta refleja las obligaciones por préstamos recibidos en efectivo de asociaciones cooperativas, federaciones y entidades financieras bancarias para un periodo de pago menor a un año. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el abono efectuado a los acreedores por préstamos de la parte correspondiente al capital del préstamo autorizado.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la obligación por capital recibido acorde al mutuo elaborado.

2103 INTERESES POR PAGAR

Detalla la provisión de los intereses generados por préstamos por pagar en un periodo no superior a un año plazo. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Con el pago de los intereses a los acreedores por préstamos.

SE ABONA.

Por la provisión de los intereses por pagar en un periodo determinado de tiempo.

2104 RETENCIONES Y PROVISIONES.

Se registran las obligaciones con empleados y terceros por retenciones legales y las provisiones por obligaciones con empleados y asociados. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por la liquidación de las obligaciones y retenciones según el objetivo estipulado.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la obligación por retenciones a empleados y terceros y por el cálculo de las provisiones de gastos a cancelar en un periodo inmediato por obligaciones con terceros y asociados.

2105 PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

En esta cuenta se registran las obligaciones por impuesto corrientes con el gobierno o entidades públicas semiautónomas con un periodo de realización menor a un año plazo. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por la cancelación de la obligación con el ente público.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la obligación a cancelar por impuestos corrientes.

22 PASIVO NO CORRIENTE

Representan las obligaciones con asociados y terceros a un periodo superior de realización superior a un año plazo.

2201 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO.

Representa las obligaciones de la asociación cooperativa con terceros, partes relacionados y asociados por servicios prestados a la cooperativa u otras obligaciones reconocidas como tal en función al giro ordinario del negocio con un periodo de realización superior a un año plazo. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el reconocimiento de la porción corriente de las obligaciones en cuentas y documentos a largo plazo.

SE ABONA.

Con el reconocimiento de las obligaciones por cuentas y documentos por pagar a largo plazo.

2202 PRESTAMOS POR PAGAR A LARGO PLAZO

Esta cuenta refleja las obligaciones por préstamos recibidos en efectivo de asociaciones cooperativas, federaciones y entidades financieras bancarias para un periodo de pago superior a un año plazo. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el reconocimiento de la porción corriente de la obligación a largo plazo.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de la obligación por capital recibido acorde al mutuo elaborado superiores a un año plazo.

2203 BENEFICIOS POR PAGAR A EMPLEADOS A LARGO PLAZO.

Representa la obligación de la asociación cooperativa con sus empleados por un periodo superior a un año y que está relacionado ante todo con la provisión de las indemnizaciones por cese de labores. El saldo de esta cuenta es: Acreeedor.

SE CARGA.

Por el reconocimiento de la porción corriente o la cancelación total de la obligación una vez determinada la exigibilidad del compromiso laboral.

SE ABONA.

Por la provisión de la obligación laboral a un periodo de realización superior a un año plazo.

2204 OBLIGACIONES POR PAGAR POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

En esta cuenta se registra la obligación de la cooperativa con el arrendatario de la propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero. El saldo de esta cuenta es: Acreeedor.

SE CARGA.

Por el pago de la cuota de obligación o por la cancelación total de la misma en concepto de arrendamiento financiero.

SE ABONA.

Por la determinación de la obligación generada por la adquisición de propiedad, planta y equipo en arrendamiento financiero.

2205 PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Representa los pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias que se espere que aumenten el excedente fiscal en el futuro. El saldo de esta cuenta es: Acreeedor.

SE CARGA.

Por la liquidación de los importes reconocidos como impuestos diferidos.

SE ABONA.

Por el reconocimiento de los montos correspondientes a impuestos diferidos.

3 PATRIMONIO

Este elemento del balance general representa la obligación de la asociación cooperativa con sus asociados por el capital invertido como por el capital restringido.

31 CAPITAL SOCIAL COOPERATIVO.

En este rubro se detalla la participación social de los asociados en el patrimonio regulada por la Ley General de Asociaciones Cooperativas y los estatutos de la asociación cooperativa.

3101 APORTACIONES

Esta cuenta registra el total del capital aportado por los asociados en forma individual el cual puede estar pagado o no pagado y que en forma individual se le reconoce como aportación y que confiere la calidad de asociado en una persona. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el retiro de un asociado, por la cancelación de obligaciones pendientes del asociado con la asociación cooperativa y por la liquidación de pérdidas de ejercicios contables.

SE ABONA.

Por el pago de las aportaciones de los asociados, por la capitalización de excedentes acordados en asambleas.

32 RESERVAS

En este rubro se reflejan las reservas patrimoniales establecidas de excedentes operativos reguladas por la Ley General de Asociaciones Cooperativas, su reglamento y los estatutos de la cooperativa.

3201 RESERVA LEGAL.

Esta cuenta detalla los montos deducidos de excedentes a efecto de hacerle frente a pérdidas que pudieren originarse en un ejercicio económico, el monto de esta cuenta no podrá ser mayor del 20% del total del capital social cooperativo. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por la liquidación de la reserva contra las pérdidas de ejercicios económicos.

SE ABONA.

Con el porcentaje establecido sobre los excedentes de la cooperativa, con el porcentaje deducido en casos de exclusiones de asociados según estatutos y por la realización de superávits por venta de activos revaluados.

3202 RESERVAS INSTITUCIONALES.

Registra las reservas establecidas sobre excedentes que tienen la finalidad de mantener estabilidad financiera en la asociación cooperativa u otras atribuciones relacionadas a la protección del patrimonio de la cooperativa, estas reservas se constituyen tomando como referencia los acuerdos de asambleas generales para su constitución. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por el cumplimiento de la condición para la cual ha sido creada según el parámetro de requerimiento exigido.

SE ABONA

Con el porcentaje establecido sobre los excedentes de la cooperativa según acuerdo de asamblea general de asociados.

33 RESULTADOS POR APLICAR.

En este rubro se registra los rendimientos económicos positivos o negativos obtenidos por una asociación cooperativa libre de reservas e impuestos pendientes de realización según los requerimientos de la asamblea general de asociados.

3301 EXCEDENTES POR APLICAR

Esta cuenta registra el rendimiento económico positivo obtenido por la asociación cooperativa en la relación ingreso menos costos, gastos, reservas e impuestos al final del periodo contable reciente, y los excedentes de ejercicios anteriores que están pendientes de su distribución, capitalización o aplicación. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por la distribución, capitalización o aplicación de los excedentes del presente ejercicio y/o anteriores según acuerdo de la asamblea general ordinaria de asociados.

SE ABONA.

Con el monto del rendimiento económico determinado en el periodo contable reciente o por la reclasificación de los excedentes de los ejercicios económicos en donde no se ha celebrado una asamblea general ordinaria.

3302 PÉRDIDA POR APLICAR (CR).

Esta cuenta registra el rendimiento económico negativo obtenido por la asociación cooperativa en la relación ingreso menos costos y gastos al final del periodo contable anterior y

que está pendiente a su aplicación y de los resultados negativos acumulados de periodos anteriores al actual que están pendientes a su aplicación. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por el monto determinado como pérdida del presente ejercicio económico o por la reclasificación del monto de la pérdida actual que no fue aplicada por decisión de asamblea general ordinaria de asociados o por falta de este.

SE ABONA.

Con la liquidación a la reserva legal o con la aplicación al capital social cooperativo según acuerdo de asamblea general ordinaria de asociados.

34 PATRIMONIO RESTRINGIDO.

En este rubro se reflejan los bienes recibidos por la cooperativa por entes jurídicos o personas naturales que no persiguen lucro y que no son rembolsables bajo ningún contexto; y por los superávits en revaluaciones de activos.

3401 DONACIONES, SUBSIDIOS Y LEGADOS.

En esta cuenta se registran los bienes recibidos por personas naturales o jurídicas en concepto de donaciones, subsidios o legados. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Con la liquidación de la asociación cooperativa.

SE ABONA.

Por el valor real o simbólico de bienes recibidos por la cooperativa en concepto de donaciones, subsidios o legados.

3402 SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS NO REALIZADOS.

En esta cuenta se registra la ganancia no realizada, percibida en revaluó de propiedades, planta y equipo determinadas por un perito valuador certificado y en cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Asociaciones Cooperativas. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Por la realización del activo en caso de venta, ante lo cual pasa a la reserva legal hasta donde alcanzare y si existiera un remanente a la reserva de educación.

SE ABONA.

Por la ganancia no realizada, en revaluó de activos.

4 COSTOS Y GASTOS.

En este elemento se registran todos los costos y gastos efectuados por la cooperativa con el objetivo de realizar los objetivos de constitución.

41 COSTOS DE OPERACIÓN

En este rubro se registran las erogaciones efectuadas para mantener las actividades generadoras de ingreso y constituyen el precio a pagar a efecto de cumplir la actividad principal de la cooperativa.

42 GASTOS DE OPERACIÓN.

Este rubro agrupa las erogaciones necesarias para que mantener la relación costo ingreso de la asociación cooperativa.

4201 GASTOS DE ORGANISMOS DE DIRECCIÓN.

En esta cuenta de mayor se reflejan las erogaciones efectuadas por los cuerpos directivos por dietas, transportes, papelería y útiles, etc. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por los gastos efectuados por los miembros de los cuerpos directivos.

SE ABONA.

Por la liquidación de los gastos contra resultados o por los ajustes debidamente justificados.

4202 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

En esta cuenta de mayor se reflejan todas las erogaciones de carácter ordinario efectuado para mantener la relación ingreso-costos o para la estabilidad de la asociación cooperativa. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por los distintos gastos de carácter operativo efectuados en el curso normal de operación.

SE ABONA.

Por la liquidación anual de operaciones o por los ajustes debidamente justificados.

4203 GASTOS DE VENTAS.

Cuenta que agrupará todos aquellos gastos necesarios para la comercialización de los productos. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el valor de los gastos incurridos y los pagados directamente en efectivo, según el detalle de las subcuentas del catálogo.

SE ABONA

Al finalizar el ejercicio, para eliminar su saldo contra la cuenta Perdidas y Excedentes, con el fin de establecer el resultado del ejercicio.

4204 GASTOS FINANCIEROS.

Esta cuenta registrará la acumulación de todos los gastos en que se incurra durante el ejercicio y que son aplicables directamente a los financiamientos recibidos por la Cooperativa. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA

Con el valor de todos los gastos que se efectúen por la concesión de préstamos por parte de las Instituciones Financieras y que tengan un fin diferente a las operaciones normales del negocio; tales como: comisiones, intereses y gastos notariales.

SE ABONA

Al finalizar el ejercicio, para trasladar su saldo a la cuenta Perdidas y Excedentes, con el fin de establecer el resultado del ejercicio.

43 GASTOS DE NO OPERACIÓN.

En este rubro se reflejan las erogaciones no contempladas en el periodo ordinario de operaciones o que son de resultados de ejercicios anteriores.

4301 GASTOS POR IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

En esta cuenta se reflejan los posibles gastos originados en periodos presentes o futuros por impuestos diferidos tomando como referencia las estimaciones de ingresos, costos y gastos. El saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Por el reconocimiento de la obligación de pago de impuestos futuros.

SE ABONA.

Por la liquidación anual de resultados o por los ajustes debidamente justificados.

4302 OTROS GASTOS.

Representan los gastos no considerados que provienen en su mayor parte por la venta de activos fijos no destinados para tal propósito y por las pérdidas originadas por factores externos a la cooperativa.

SE CARGA.

Por las erogaciones no contempladas como ordinarias.

SE ABONA.

Por la liquidación anual de resultados o por los ajustes debidamente justificados

5 INGRESOS.

Esta clasificación agrupará todas aquellas cuentas que controlen los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, o bien como decremento de las obligaciones a corto plazo.

51 INGRESOS DE OPERACIÓN.

Rubro que agrupará los ingresos provenientes del giro o actividad principal de la Cooperativa.

5101 VENTAS

Cuenta de mayor que registrará los ingresos por la venta de productos, ya sean al contado o al crédito. El saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

SE CARGA.

Al finalizar el ejercicio económico para trasladar su saldo a la cuenta Perdidas y Excedentes y determinar el resultado de operación, así como también con las rebajas y devoluciones sobre ventas o por ajustes a la cuenta debidamente justificadas.

SE ABONA.

Con el importe de las ventas, ya sean estas al contado o al crédito.

52 INGRESOS DE NO OPERACIÓN

Este rubro agrupará todos aquellos ingresos provenientes de operaciones que no constituyen el giro o actividad principal de la Cooperativa.

5201 OTROS INGRESOS.

Cuenta que registrará el valor de aquellos ingresos que no provienen de la actividad ordinaria de la empresa y viene determinado más por la naturaleza del mismo que por la frecuencia con que se espera que el suceso o la transacción se repitan.

SE CARGA.

Con el importe al cierre del ejercicio, contra la cuenta Déficit y Excedentes.

SE ABONA

Con el importe de los ingresos obtenidos por cualquier operación extraordinaria.

6 CUENTA LIQUIDADORA DE RESULTADOS

Esta clasificación agrupa las cuentas que se utilizan para efectos de liquidación al final del ejercicio contable y por ser de naturaleza circunstancial no representa saldos en los Estados Financieros.

61 PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

Este rubro contable se utiliza como una cuenta liquidadora al final del ejercicio.

6101 PÉRDIDAS Y EXCEDENTES

Esta cuenta de mayor es de carácter transitorio, que se utiliza al cierre de cada ejercicio económico a fin de establecer los resultados del periodo.

SE CARGA.

Al final del ejercicio para liquidar los saldos de las cuentas de resultado deudoras, y si los resultados son positivos, por el traslado de las utilidades obtenidas, con abona a la cuenta “Excedentes del Presente Ejercicio”.

SE ABONA.

Al final del ejercicio para liquidar las cuentas de resultado acreedoras, y si los resultados son negativos, por traslado de la pérdida con cargo a la cuenta “Pérdidas del Presente Ejercicios”.

7 CUENTAS DE ORDEN

En este elemento se reflejan las obligaciones o derechos considerados como inciertos y que se reflejan separados de los activos o pasivos de la asociación cooperativa.

71 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

En este rubro contable se reflejan los activos que se asume es probable que generen beneficios económicos a la asociación cooperativa.

7101 Cuentas de Orden Deudoras.

En esta cuenta se reflejan aquellos activos contingentes que están clasificados como tal, en vista que existe una probabilidad de generar una entrada de beneficios futuros. El Saldo de esta cuenta es: **Deudor.**

SE CARGA.

Con el monto estimado o probable que generara un beneficio económico futuro; y con la contraparte por el reconocimiento de un pasivo contingente

SE ABONA.

Con la realización o extinción de la probabilidad liquidándola contra el pasivo contingente generado.

72 Cuentas de Orden Acreedoras.

En este rubro se reflejan los pasivos que se asumen constituyan una obligación posible pero incierta.

7201 Cuentas de Orden Acreedoras.

En esta cuenta de mayor se reflejan los pasivos contingentes los cuales son obligaciones posibles pero inciertas o una obligación presente que no está reconocida porque no cumple la condición de ser una obligación proveniente de un resultado pasado o para compensar costos futuros. El Saldo de esta cuenta es: **Acreedor.**

5.10 CASO PRÁCTICO

- El 02/10/2017 Tomando en cuenta el supuesto que la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L. Compra huevos fértiles para incubarlos y llegar a obtener el pollito de 1 día. Se compra a Avícola Campestre la cantidad de 1,050 huevos a \$ 194.50 más IVA.

Determinación de Costo Unitario por Huevo Comprado		
Costo Total	\$	194.50
Cantidad		1050
Costo Unitario	\$	0.18523810

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/10/2017	PARTIDA N° 1			
1104	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTES		\$ 25.29	
11040301	Credito Fiscal por Compras			
1105	INVENTARIO		\$ 194.50	
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050101	Huevos			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 219.79
110101	Caja General			
	Por compra de 1,050 huevos a Avicola Campestre.		\$ 219.79	\$ 219.79

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/10/2017	PARTIDA N° 2			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 194.50	
110701	Aves en Incubación			
1107010101	Huevos			
1105	INVENTARIO			\$ 194.50
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050101	Huevos			
	Por es traslado de los huevos al activo biológico		\$ 194.50	\$ 194.50

2. El día 02/10/2017 se compran materiales y suministros para fumigación (peróxido de hidrogeno y aceite mineral) del huevo en incubación por \$ 10.00. La fumigación de los huevos incubados se realiza durante las primeras 12 horas, en caso contrario se corre el riesgo de matar el embrión.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/10/1017	PARTIDA N° 3			
1104	ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTES		\$ 1.30	
11040301	Credito Fiscal por Compras			
1105	INVENTARIO		\$ 10.00	
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050114	Peróxido de Hidrogeno	\$ 5.00		
11050115	Aceite Mineral	\$ 5.00		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 11.30
110101	Caja General			
	Por la compra de materiales y suministros de fumigación.		\$ 11.30	\$ 11.30

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
02/10/2017	PARTIDA N° 4			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO			
110701	Aves en Incubación		\$ 10.00	
11070103	Costo Indirectos			
1107010308	Peróxido de Hidrogeno	\$ 5.00		
1107010309	Aceite Mineral	\$ 5.00		
1105	INVENTARIO			\$ 10.00
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050114	Peróxido de Hidrogeno	\$ 5.00		
11050115	Aceite Mineral	\$ 5.00		
	Por realización de fumigación a los huevos.		\$ 10.00	\$ 10.00

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/10/2017	PARTIDA N° 7			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 15.00	
110701	Aves en Incubación			
11070103	Costos Indirectos			
1107010302	Vacunas			
1105	INVENTARIO			\$ 15.00
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050106	Vacunas			
	Por la aplicación de las vacunas a los pollitos de 1 día		\$ 15.00	\$ 15.00

5. El 23/10/2017 Se realiza el pago de sueldos al señor Hugo Edenilson Jurado la cantidad de \$ 400.00.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/10/2017	PARTIDA N° 8			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 457.00	
110701	Aves en Incubación			
11070102	Mano de Obra			
1107010201	Mano de Obra Directa	\$ 400.00		
11070103	Costos Indirectos			
1107010313	Cuota Patronal ISSS	\$ 30.00		
1107010314	Cuota Patronal A.F.P.	\$ 27.00		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 363.00
110101	Caja General			
2104	RETENCIONES Y PROVISIONES			\$ 94.00
210401	Retenciones			
21040102	ISSS	\$ 12.00		
21040103	AFP	\$ 25.00		
210402	Provisiones			
21040206	Cuotas Patronales			
2104020601	ISSS	\$ 30.00		
2104020602	AFP	\$ 27.00		
	Pago de planillas correspondientes al proceso de aves en incubación		\$ 457.00	\$ 457.00

6. Antes de liquidar los costos incurridos en el centro de costos de Aves en Incubación, se realiza registro de la depreciación de la incubadora.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
23/10/2017	PARTIDA N° 9			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 53.33	
110701	Aves en Incubación			
11070103	Costos Indirectos			
1107010305	Depreciación de Maquinaria de Incubación			
1204	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 53.33
120408	Depreciación Acumulada			
12040807	Incubadora			
	Por el registro de la depreciación de la incubadora		\$ 53.33	\$ 53.33

7. El 25/10/2017 Se efectúa traslado de los costos incurridos en el centro de costos de aves en Incubación al centro de costos de aves en crecimiento.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
24/10/2017	PARTIDA N° 10			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 764.83	
110702	Aves en Crecimiento			
11070201	Insumos y Materiales	\$ 194.50		
11070202	Mano de Obra	\$ 400.00		
11070203	Costos Indirectos	\$ 170.33		
1107	ACTIVO BIOLÓGICO			\$ 764.83
110701	Aves en Incubación			
11070101	Insumos y Materiales			
1107010101	Huevos	\$ 194.50		
11070102	Mano de Obra			
1107010201	Mano de Obra Directa	\$ 400.00		
11070103	Costos Indirectos			
1107010302	Vacunas	\$ 15.00		
1107010303	Servicio de Agua	\$ 10.00		
1107010304	Energía Eléctrica	\$ 25.00		
1107010305	Depreciación	\$ 53.33		
1107010308	Peróxido de Hidrogeno	\$ 5.00		
1107010309	Aceite Mineral	\$ 5.00		
1107010313	Cuota Patronal ISSS	\$ 30.00		
1107010314	Cuota Patronal AFP	\$ 27.00		
	Por el traslado de los costos al centro de costos de aves en crecimiento		\$ 764.83	\$ 764.83

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION DE AVES EN INCUBACION

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Producción de Aves en Incubación Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017			
CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD DE POLLITOS DE 1 DÍA	COSTOS UNITARIO / POLLITOS NACIDOS
POLLITOS		1050	
Insumos			
Insumos o Materiales Directos	\$ 194.50		\$ 0.18523810
Mano de Obra Directa	\$ 400.00		\$ 0.38095238
Costos Indirectos de Fabricación	\$ 170.33		\$ 0.16222222
Costos de Produccion Avícola en Incubación	\$ 764.83		\$ 0.72841270

HOJA DE COSTOS DE INSUMOS

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Insumos Directos Incurridos en Etapa de Aves en Incubación Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
02/10/2017	Insumos	\$ 194.50	1050	\$ 0.18523810
	Huevos	\$ -		\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
				\$ -
	Insumos Directos Aves en Incubación	\$ 194.50		\$ 0.18523810

HOJA DE COSTOS DE MANO DE OBRA

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Mano de Obra Incurridos en Etapa de Aves en Incubación Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
23/10/2017	Mano de Obra Mano de Obra Directa	\$ 400.00	1050	\$ 0.38095238 \$ - \$ - \$ - \$ -
	Costos de Mano de Obra Aves en Incubación	\$ 400.00		\$ 0.38095238

HOJA DE COSTOS DE COSTOS INDIRECTOS

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos Indirectos Incurridos en Etapa de Aves en Incubación Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
	Insumos			
02/10/2017	Peróxido de Hidrogeno	\$ 5.00	1050	\$ 0.00476190
02/10/2017	Aceite Mineral	\$ 5.00		\$ 0.00476190
23/10/2017	Vacunas	\$ 15.00		\$ 0.01428571
	Mano de Obra Indirecta			
23/10/2018	Cuota Patronal ISSS	\$ 30.00		\$ 0.02857143
	Cuota Patronal AFP	\$ 27.00		\$ 0.02571429
	Servicios			
15/10/2017	Servicio de Agua	\$ 10.00		\$ 0.00952381
15/10/2017	Energía Eléctrica	\$ 25.00		\$ 0.02380952
	Otros			
23/10/2017	Depreciación Maquinaria	\$ 53.33		\$ 0.05079365
				\$ -
	Costos Indirectos Aves en Incubación	\$ 170.33		\$ 0.16222222

8. 25/10/2017 Antes de ingresar los pollitos de 1 día de nacidos se deben preparar las instalaciones por medio de la limpieza y desinfección de las mismas, tomando del inventario insumos y artículos de limpieza (1 desinfectante, 1 cloro, 1 yodo y 1 kit de limpieza).

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/10/2017	PARTIDA N° 11			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 28.50	
110702	Aves en Crecimiento			
11070203	Costos Indirectos			
1107020302	Desinfectantes	\$ 5.00		
1107020303	Cloro	\$ 5.00		
1107020304	Yodo	\$ 3.50		
1107020305	Kit de Limpieza	\$ 15.00		
1105	INVENTARIO			\$ 28.50
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050102	Kit de Limpieza	\$ 15.00		
11050112	Desinfectantes	\$ 5.00		
11050117	Cloro	\$ 5.00		
11050118	Yodo	\$ 3.50		
	Por la limpieza de las galeras antes de ubicar a los pollitos de 1 día		\$ 28.50	\$ 28.50

9. 25/10/2017 Se requiere del inventario 2 qq de cáscara de café para ser distribuido en las diferentes galeras.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
25/10/2017	PARTIDA N° 12			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 240.00	
110702	Aves en Crecimiento			
11070203	Costos Indirectos			
1107020314	Cascara de café			
1105	INVENTARIO			\$ 240.00
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050119	Cascara de café			
	Se realiza requisición de 2 qq de cascara de café para ser distribuido a las diferentes galeras		\$ 240.00	\$ 240.00

10. 28/10/2017 Se realiza aplicación en los bebederos de 1 frasco de vitaminas k y 1 frasco de anti estrés a los pollitos de 5 días de nacidos, antes del corte de pico.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/10/2017	PARTIDA N° 13			
1107	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u>		\$ 22.00	
110702	Aves en Crecimiento			
11070203	Costos Indirectos			
1107020317	Vitaminas	\$ 12.00		
1107020318	Medicinas	\$ 10.00		
1105	<u>INVENTARIO</u>			\$ 22.00
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050105	Vitaminas	\$ 12.00		
11050107	Anti estrés	\$ 10.00		
	Por tomar del inventario anti estrés y vitamina K para administrar en los bebederos días antes del corte de pico.		\$ 22.00	\$ 22.00

11. EL 28/10/2017 Se compra al Agroservicio El Arado 10 qq de concentrado de inicio a \$27.97 y 10 qq de concentrado final a \$ 29.00 más IVA c/u.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
28/10/2017	PARTIDA N° 14			
1104	<u>ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTES</u>		\$ 74.06	
11040301	Credito Fiscal por Compras			
1105	<u>INVENTARIO</u>		\$ 569.70	
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050103	Concentrado de Inicio	\$ 279.70		
11050104	Concentrado Final	\$ 290.00		
1101	<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>			\$ 643.76
110101	Caja			
	Por la compra de concentrado de inicio y concentrado final.		\$ 643.76	\$ 643.76

16. El 29/11/2017 Se realiza requisición # 81 de 8 qq de concentrado final para ser distribuido en las 10 galeras.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
29/11/2017	PARTIDA N° 17			
1107	ACTIVO BIOLÓGICO		\$ 232.00	
110702	Aves en Crecimiento			
1107020315	Concentrado			
1105	INVENTARIO DE MATERIALES O INSUMOS			\$ 232.00
11050104	Concentrado final			
	Por requerir 8 qq de concentrado final para ser distribuido a las diferentes galeras.		\$ 232.00	\$ 232.00

17. El 30/11/2017 Se realiza pago de planillas de sueldos correspondientes al mes de noviembre de los siguientes empleados:

N°	NOMBRE	SUELDO DEVENGADO
1	Santos Enoc Reyes Méndez	\$ 304.17
2	Juan Francisco Martínez Vásquez	\$ 304.17
3	Erick Naun Álvarez Salgado	\$ 304.17
4	Josué Antonio Reyes Méndez	\$ 304.17
5	Isael Alberto Chávez Martínez	\$ 304.17
6	William Alexander Rodas Parada	\$ 304.17
7	Francisco de Jesús Manzanares Portillo	\$ 304.17
8	Flor María Guevara Hernández	\$ 304.17
9	Ada Raquel Cruz Constanza	\$ 304.17
10	Gabriela Dayana Quintanilla	\$ 304.17
TOTAL		\$ 3,041.70

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
30/11/2017	PARTIDA N° 18			
1107	ACTIVO BIOLOGICO		\$ 3,505.56	
110702	Aves en Crecimiento			
11070202	Mano de Obra	\$ 3,041.70		
1107020201	Mano de Obra Directa			
11070203	Costos Indirectos			
1107020312	Cuota Patronal ISSS	\$ 228.13		
1107020313	Cuota Patronal AFP	\$ 235.73		
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 2,729.93
110101	Caja General			
2104	RETENCIONES Y PROVISIONES			\$ 775.63
210401	Retenciones			
21040102	ISSS	\$ 91.25		
21040103	AFP	\$ 220.52		
210402	Provisiones			
21040206	Cuotas Patronales			
2104020601	ISSS	\$ 228.13		
2104020602	AFP	\$ 235.73		
	Por el pago de planillas correspondiente al centro de aves en crecimiento.		\$ 3,505.56	\$ 3,505.56

18. Se realiza depreciación de la maquinaria avícola (guillotina corta picos).

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/12/2017	PARTIDA N° 19			
1107	ACTIVO BIOLOGICO		\$ 116.67	
110702	Aves en Crecimiento			
1107020308	Depreciación			
1204	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			\$ 116.67
120408	Depreciación Acumulada			
12040807	Guillotina	\$ 33.33		
	Galeras	\$ 83.33		
	Por depreciación de la maquina corta picos.		\$ 116.67	\$ 116.67

19. El 10/12/2017 Se liquidan los costos incurridos en el centro de costos de aves en crecimiento.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
10/12/2017	PARTIDA N° 20			
1105	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 5,168.32	
110503	Inventario de Productos Avícola para la Venta			
1105030101	Pollo en Pie	\$ 3,937.77		
110502	Inventario de Productos Avícola en Proceso			
1105020101	Pollo para destace	\$ 1,230.55		
1107	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u>			\$ 5,168.32
110702	Aves en Crecimiento			
11070201	Insumos			
1107030101	Aves	\$ 194.50		
11070202	Mano de Obra			
1107020201	Mano de Obra Directa	\$ 3,441.70		
11070203	Costos Indirectos	\$ 170.33		
1107020302	Desinfectantes	\$ 5.00		
1107020303	Cloro	\$ 5.00		
1107020304	Yodo	\$ 3.50		
1107020305	Kit de Limpieza	\$ 15.00		
1107020306	Servicio de Agua	\$ 10.00		
1107020307	Energía Eléctrica	\$ 25.00		
1107020308	Depreciación	\$ 116.67		
1107020312	Cuota Patronal ISSS	\$ 228.13		
1107020313	Cuota Patronal AFP	\$ 235.73		
1107020314	Cascaras de Café	\$ 240.00		
1107020315	Concentrado	\$ 455.76		
1107020317	Vitaminas	\$ 12.00		
1107020318	Medicinas	\$ 10.00		
	Por la liquidación de los costos incurridos en el centro de costos de aves en crecimiento.		\$ 5,168.32	\$ 5,168.32

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Producción de Aves en Crecimiento Del 24 de Octubre al 10 de Diciembre de 2017					
CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD DE POLLITOS	COSTOS UNITARIOS	COSTO UNITARIO * POLLO VIVO Y/O DESTAZADO	
				POLLOS VIVOS	POLLOS PARA DESTAZE
POLLITOS DE 1 DÍA		1050			
POLLITOS QUE MURIERON EN EL PROCESO		0			
Total		1050			
Pollos Vivos		800			
Pollos para Destaze		250			
Insumos o Materiales Directos	\$ 194.50		\$ 0.18523810	\$ 148.19	\$ 46.31
Mano de Obra Directa	\$ 3,441.70		\$ 3.27780952	\$ 2,622.25	\$ 819.45
Costos Indirectos	\$ 1,532.12		\$ 1.45916119	\$ 1,167.33	\$ 364.79
Costos de Producción de aves en crecimiento	\$ 5,168.32		\$ 4.92	\$ 3,937.77	\$ 1,230.55

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Insumos Directos Incurridos en Etapa de Aves en Crecimiento y Desarrollo Del 24 de Octubre al 10 de Diciembre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
23/10/2017	Insumos Costos de insumos de centro de costos aves en incubación	\$ 194.50	1050	\$ 0.18523810 \$ - \$ - \$ -
	Insumos Directos Aves en Crecimiento y Desarrollo	\$ 194.50		\$ 0.18523810

HOJA DE COSTOS DE MANO DE OBRA

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Mano de Obra Incurridos en Etapa de Aves en Crecimiento y Desarrollo Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
24/10/2017	Mano de Obra			
	Costos de Mano de Obra Aves en Incubación	\$ 400.00	1050	\$ 0.38095238
30/11/2017	Mano de Obra	\$ 3,041.70		\$ 2.89685714
				\$ -
				\$ -
	Costos de Mano de Obra Aves en Crecimiento y Desarrollo	\$ 3,441.70		\$ 3.27780952

HOJA DE COSTOS DE COSTOS INDIRECTOS

LOTE N° 1

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos Indirectos Incurridos en Etapa de Aves en Crecimiento y Desarrollo Del 01 de Octubre al 31 de Octubre de 2017				
FECHA	CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD	COSTOS UNITARIO / CANTIDAD
	Costos Indirectos Aves en Incubación	\$ 170.33	1050	\$ 0.16222222
	Insumos			
25/10/2017	Desinfectantes	\$ 5.00		\$ 0.00476190
25/10/2017	Cloro	\$ 5.00		\$ 0.00476190
25/10/2017	Yodo	\$ 3.50		\$ 0.00333333
25/10/2017	Kit de Limpieza	\$ 15.00		\$ 0.01428571
25/10/2017	Cáscaras de Café	\$ 240.00		\$ 0.22857143
28/10/2017	Vitaminas	\$ 12.00		\$ 0.01142857
28/10/2017	Medicinas	\$ 10.00		\$ 0.00952381
29/10/2017	Concentrado	\$ 223.76		
29/11/2017	Concentrado	\$ 232.00		
	Mano de Obra Indirecta			
30/11/2018	Cuota Patronal ISSS	\$ 228.13		\$ 0.21726429
	Cuota Patronal AFP	\$ 235.73		\$ 0.22450643
	Servicios			
15/10/2017	Servicio de Agua	\$ 10.00		\$ 0.00952381
15/10/2017	Energía Eléctrica	\$ 25.00		\$ 0.02380952
	Otros			
23/10/2017	Depreciación Maquinaria y galeras	\$ 116.67		\$ 0.11111111
	Costos Indirectos Aves en Crecimiento y Desarrollo	\$ 1,532.12		\$ 0.85002468

20. El 11/12/2017 Habiéndose terminado el ciclo productivo de aves en crecimiento, se convierten en pollos de 6 lbs destinándose para la venta (pollo vivo o pollo en parte), por lo que se trasladan 250 aves al matadero para su respectivo destace.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/12/2017	PARTIDA N° 21			
1105	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 1,230.55	
110502	Inventario de Productos Avícolas en Proceso			
41020101	Pollos			
1105	<u>INVENTARIOS</u>			\$ 1,230.55
110503	Inventario de Productos Avícolas para la Venta			
1105030102	Pollo para destace			
	Tralados de pollo para su respectivo destace.		\$ 1,230.55	\$ 1,230.55

21. El 11/12/2017 Se procede a empacar las aves en bolsas para colocarlos en los enfriadores los cuales salen del inventario de insumos y materiales la cantidad de 8 paquetes.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/12/2017	PARTIDA N° 21			
1105	<u>INVENTARIOS</u>		\$ 25.00	
110502	Inventario de Productos Avícolas en Proceso			
1105020311	Bolsas			
1105	<u>INVENTARIO</u>			\$ 25.00
110501	Inventario de Materiales o Insumos			
11050110	Bolsas			
	Por requisición de bolsa para los pollos destazados		\$ 25.00	\$ 25.00

22. El 11/12/2017 Se paga servicios profesionales correspondientes al personal del departamento de destace.

N°	NOMBRE	HONORARIOS
1	Santos Enoc Reyes Méndez	\$ 100.00
2	Juan Francisco Martínez Vásquez	\$ 100.00
TOTAL		\$ 200.00

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/12/2017	PARTIDA N° 22			
1105	INVENTARIOS		\$ 200.00	
110502	Inventario de Productos Avícolas en Proceso			
1105020201	Mano de Obra			
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			\$ 140.00
110101	Caja General			
2104	RETENCIONES Y PROVISIONES			\$ 60.00
210401	Retenciones			
21040101	Impuesto sobre la Renta			
	Pago de honorarios a los encargados del destace.		\$ 200.00	\$ 200.00

23. El 11/12/2017 Se trasladan los costos incurridos durante el destace al inventario productos para la venta.

FECHA / CODIGO	CONCEPTO	PARCIAL	DEBE	HABER
11/12/2017	PARTIDA N° 23			
1105	INVENTARIOS		\$ 1,455.55	
110503	Inventario de Productos Para la Venta			
11050303	Pollo entero Fresco			
1105	INVENTARIOS			\$ 1,455.55
110502	Inventario de Productos Avícola en Proceso			
1105020101	Pollos para el destace	\$ 1,230.55		
1105020201	Mano de Obra	\$ 200.00		
1105020311	Bolsas	\$ 25.00		
	Traslado al inventario de productos para la venta		\$ 1,455.55	\$ 1,455.55

HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION DE AVES DESTINADAS A DESTACE

 ASOCIACIÓN COOPERATIVA ACOPROJOVES DE R.L Costos de Producción de Aves Destinadas a Destace Del 01 de Diciembre al 10 de Diciembre de 2017			
CONCEPTO	COSTOS	CANTIDAD DE POLLOS DESTINADOS A DESTACE	COSTOS UNITARIO / POLLOS
Pollos	\$ 1,230.55	250	\$ 4.922209
Insumos			
Materiales de empaque	\$ 25.00		\$ 0.100000
Mano de Obra Directa			
Honorarios	\$ 200.00		\$ 0.800000
Costos de Produccion en Proceso			\$ 5.82220881

CAPITULO VI

6.0 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 CONCLUSIONES

Al analizar cada uno de los resultados obtenido en la investigación se concluye lo siguiente:

- ✓ La Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L, no tiene el conocimiento suficiente acerca de los modelos de costeo y de la información financiera a presentar, además la cooperativa tiene dificultades para determinar el costo total y unitario de cada etapa de los pollos de engorde, debido a que no llevan un control adecuado de los elementos que intervienen en el ciclo de producción., es por ello que se propone un sistema de costeo real, el cual cada costo incurrido se irán acumulando por centros de costos en cada una de las etapas.
- ✓ La asociación cooperativa no tiene establecido un sistema contable con sus respectivas políticas, por lo que se ha realizado el diseño de las mismas, ya que permitirá que la información financiera que se presente sea razonable y sirva para la toma de decisiones.
- ✓ La Asociación Cooperativa no posee formatos de hojas de control de costos que le permitan obtener el manejo de los costos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, por lo que se han diseñado diferentes formatos para cada uno de los elementos del costo en cada etapa del proceso productivo.

6.2 RECOMENDACIONES

En vista de los elementos observados en la problemática planteada a continuación se presentan las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se recomienda elaborar e implementar un modelo de costos de producción avícola que le permita mejorar la eficiencia operativa, que se adapte a las exigencias que la misma demande y asimismo le ayude a establecer el costo unitario de los de los productos, ya que los datos de costos unitarios también puede ser útiles para la toma de decisiones.
- ✓ Establecer un sistema contable con sus respectivas políticas, para el registro de cada una de las operaciones realizadas conforme a su reconocimiento inicial y posterior durante el ciclo de producción de acuerdo a las políticas adoptadas.
- ✓ Una vez establecidos los formatos de hojas de control de costos, se recomienda actualizar las hojas cada vez que sea necesario o se haya efectuado un costo, ya que mediante este control le permitirá mejorar los niveles de productivos hasta una etapa de competitividad.

7.0 ANEXOS

ANEXO 1



ACOPROJOVENES DE R.L
BALANCE DE COMPROBACIÓN
AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2017
(EXPRESADO EN DOLÁRES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE	\$14,157.29	PASIVO CORRIENTE	\$ 1,833.88
<u>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</u>		<u>Cuentas Por Pagar a Terceros</u>	
Caja General	\$ 11,769.83	Nacionales	\$ 500.00
<u>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADAS</u>	\$ 1,500.00	<u>Retenciones y Provisiones</u>	\$ 1,119.40
Consejo de Administración	\$ 1,500.00	Retenciones	
<u>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</u>	\$ 538.46	ISSS	\$ 145.78
Pago a Cuenta	\$ 538.46	AFP	\$ 298.05
<u>INVENTARIOS</u>	\$ 349.00	Cuotas Patronales	
Formol	\$ 5.00	ISSS	\$ 345.67
Aceite Mineral	\$ 5.00	AFP	\$ 329.90
Vacunas	\$ 15.00	<u>Impuestos Por Pagar</u>	\$ 214.48
Desinfectantes	\$ 10.00	Impuesto IVA	\$ 178.51
Cloro	\$ 5.00	Pago a Cuenta	\$ 35.97
Yodo	\$ 7.00	TOTAL PASIVO	\$ 1,833.88
Kit de Limpieza	\$ 15.00		
Cascara de Café	\$ 240.00	PATRIMONIO	\$ 9,481.66
Vitamina K	\$ 12.00	Aportaciones	\$ 4,980.00
Antiestres	\$ 10.00	<u>Reserva Legal</u>	
Bolsas	\$ 25.00	Reserva Legal	\$ 167.98
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 7,993.33	<u>Excedentes por Aplicar</u>	\$ 4,333.68
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	\$14,000.00	Excedentes del presente ejercicio	\$ 876.90
Incubadora	\$ 3,200.00	Excedentes de ejercicio Anteriores	\$ 3,456.78
Guillotina	\$ 800.00	TOTAL PATRIMONIO	\$ 9,481.66
Galeras	\$ 10,000.00		
<u>DEPRECIACION ACUMULADA</u>	\$ (6,006.67)	INGRESOS	\$30,768.98
Depreciación Incubadora	\$ (2,240.00)	Venta de Carne de Pollo	
Depreciación Guillotina	\$ (266.67)		
Depreciación Galerass	\$ (3,500.00)		
TOTAL ACTIVO	\$22,150.62		
CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR	\$19,933.90		
<u>GASTOS DE ADMINISTRACION</u>	\$11,423.33		
Sueldos	\$ 6,690.00		
Honorarios Profesionales	\$ 2,500.00		
ISSS Cuota Patronal	\$ 501.75		
AFP Cuota Patronal	\$ 451.58		
Agua	\$ 90.00		
Energía Eléctrica	\$ 135.00		
Comunicaciones,			
correspondencia e Informática	\$ 210.00		
Capacitaciones	\$ 845.00		
<u>GASTOS DE VENTAS</u>	\$ 8,510.57		
Sueldos	\$ 5,768.00		
Honorarios Profesionales	\$ 700.00		
ISSS Cuota Patronal	\$ 432.60		
AFP Cuota Patronal	\$ 389.34		
Agua	\$ 90.00		
Energía Eléctrica	\$ 210.00		
Capacitaciones	\$ 785.63		
Comunicaciones, corresponde	\$ 135.00		
TOTAL CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR	\$19,933.90		
TOTAL ACTIVO MAS CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR	\$42,084.52	MAS CUENTAS DE RESULTADO DEUDOR	\$42,084.52

KARDEX

ANEXO 2

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: FORMOL

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	02/10/2017	Compra	1	\$ 5.00	\$ 5.00				1	\$ 5.00	\$ 5.00
2	02/10/2017	Retiro para fumigación del huevo				1	\$ 5.00	\$ 5.00	0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 5.00	\$ 5.00	1	5	5	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: ACEITE MINERAL

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	02/10/2017	Compra	1	\$ 5.00	\$ 5.00				1	\$ 5.00	\$ 5.00
2	02/10/2017	Retiro para fumigación del huevo				1	\$ 5.00	\$ 5.00	0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 5.00	\$ 5.00	1	5	5	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: CLORO

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	1	\$ 5.00	\$ 5.00				1	\$ 5.00	\$ 5.00
2	25/10/2017	Requisición para limpieza de galeras				1	\$ 5.00	\$ 5.00	0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
									0	#j DIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 5.00	\$ 5.00	1	5	5	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: YODO

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	2	\$ 3.50	\$ 7.00				2	\$ 3.50	\$ 7.00
2	25/10/2017	Requisición para limpieza de galeras				1	\$ 3.50	\$ 3.50	1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
									1	\$ 3.50	\$ 3.50
TOTALES			2	\$ 3.50	\$ 7.00	1	3.5	3.5	1	\$ -	\$ 3.50



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

ARTICULO: KIT DE LIMPIEZA

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	1	\$ 15.00	\$ 15.00				1	\$ 15.00	\$ 15.00
2	25/10/2017	Requisición para limpieza de galeras				1	\$ 15.00	\$ 15.00	0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 15.00	\$ 15.00	1	15	15	0	\$ -	\$ -



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

ARTICULO: CASCARAS DE CAFÉ

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	2	\$ 120.00	\$ 240.00				2	\$ 120.00	\$ 240.00
2	25/10/2017	Requisición para Aplicación en galeras				2	\$ 120.00	\$ 240.00	0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
									0	#jDIV/0!	\$ -
TOTALES			2	\$ 120.00	\$ 240.00	2	120	240	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: VITAMINA K

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

Vitamina K

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	1	\$ 12.00	\$ 12.00				1	\$ 12.00	\$ 12.00
2	28/10/2017	Requisición para Aplicación en bebederos				1	\$ 12.00	\$ 12.00	0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 12.00	\$ 12.00	1	12	12	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: ANTI ESTRES

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	1	\$ 10.00	\$ 10.00				1	\$ 10.00	\$ 10.00
2	28/10/2017	Requisición para Aplicación en bebederos				1	\$ 10.00	\$ 10.00	0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
									0	#i DIV/0!	\$ -
TOTALES			1	\$ 10.00	\$ 10.00	1	10	10	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: BOLSA

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	01/10/2017	Saldo Inicial	8	\$ 3.13	\$ 25.00				8	\$ 3.13	\$ 25.00
						8	\$ 3.13	\$ 25.00	0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
									0	#iDIV/0!	\$ -
TOTALES			8	\$ 3.13	\$ 25.00	8	3.13	25	0	\$ -	\$ -

NIT: 1408: 030417-101-0



ACOPROJOVENES DE R.L

NRC: 266139-3

ARTICULO: CONCENTRADO INICIO

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	28/10/2017	Compra	10	\$ 27.97	\$ 279.70				10	\$ 27.97	\$ 279.70
2	29/10/2017	Requisición # 80				8	\$ 27.97	\$ 223.76	2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
									2	\$ 27.97	\$ 55.94
TOTALES			10	\$ 27.97	\$ 279.70	8	27.97	223.76	2	\$ -	\$ 55.94



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

ARTICULO: Pollo en Pie

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	10/12/2017	Saldo Inicial	730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47				730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
									730	\$ 5.0938	\$ 3,718.47
TOTALES			730	\$ 5.09	\$ 3,718.47	0	0	0	730	\$ -	\$ 3,718.47



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

ARTICULO: Pollo para destace

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	28/10/2017	Saldo	250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45				250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
									250	\$ 5.0938	\$ 1,273.45
TOTALES			250	\$ 5.09	\$ 1,273.45	0	0	0	250	\$ -	\$ 1,273.45



ACOPROJOVENES DE R.L

NIT: 1408: 030417-101-0

NRC: 266139-3

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIOS

ARTICULO: CONCENTRADO FINAL

METODO: COSTO PROMEDIO PONDERADO

N°	FECHA	Descripcion	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total	Cantidad	Costo Unitario	Total
1	28/10/2017	Compra	10	\$ 29.00	\$ 290.00				10	\$ 29.00	\$ 290.00
2	29/11/2017	Requisición # 81				8	\$ 29.00	\$ 232.00	2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
									2	\$ 29.00	\$ 58.00
TOTALES			10	\$ 29.00	\$ 290.00	8	29	232	2	\$ -	\$ 58.00

ANEXO 3

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA



Este cuestionario está dirigido a los socios de la Asociación Cooperativa Acoprojovenes de R.L. de la Ciudad de La Unión. La información obtenida será tratada con suma confidencialidad, la cual será utilizada exclusivamente con fines académicos.

Objetivo: Recopilar información para el diseño de un sistema de costeo en la Cooperativa Acoprojovenes de R.L.

Indicaciones: Marque con una X las respuestas que considere convenientes y complete cuando sea necesario.

Para los objetivos de este cuestionario, se entenderá por Sistema de Costeo el siguiente concepto: Conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados por medio de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios incurridos en la extracción y el control de las operaciones que se realizan.

1. ¿Cuáles son las Actividades principales que desarrolla la Cooperativa?

- a) Desarrollo y explotación de gallinas en postura
- b) Desarrollo y explotación de pollos de engorde
- c) Destace de pollos para su comercialización
- d) Venta de huevos
- e) Otro

<input type="checkbox"/>

Si su respuesta es "Otro" especifique cual

2. **¿Alguna vez le han mencionado los Sistemas de Acumulación de Costos?**

SI

NO

3. **¿Dentro de la cooperativa aplican algún Sistema de Acumulación de Costos que le permita obtener el control de los importes (costos) incurridos durante el proceso productivo?**

SI

NO

4. **Si la Respuesta anterior es si, ¿Qué Sistema de Acumulación de Costos utilizan en la Cooperativa?**

a) Órdenes específicas

b) Costos por Procesos

c) Otro

Si su respuesta es "Otro "especifique cual

5. **¿Cuáles son las etapas que intervienen en el proceso productivo?**

a) Incubación-Nacimiento

b) Aves en postura

c) Crecimiento y Desarrollo

d) Otro

Si su respuesta es "Otro "especifique cual

6. ¿Tiene el conocimiento de cómo determinan el costo de producción de los pollos dentro de la cooperativa?

- a) Registrando los costos reales o incurridos en la producción
- b) Acumulando los costos en base a experiencias o conocimientos de lo incurrido en la producción
- c) Otro

Si su respuesta es "Otro" especifique cual

7. ¿Cómo se reconocen contablemente los pollos para engorde en la Cooperativa?

- a) Como activo biológico
- b) Como Inventario
- c) Otro

Si su respuesta es "Otro" especifique cual

8. ¿Conoce usted cómo se establece inicialmente el costo de los pollos destinados para el engorde en la Cooperativa?

- Costos de Adquisición más otros costos
- Valor de Mercado

9. ¿De qué forma establece posteriormente el costo de los pollos de engorde la Cooperativa?

- a) El costo más todos los costos adicionales
- b) El costo menos el agotamiento y el deterioro de valor
- c) El costo menos el agotamiento

10. ¿Cómo establece una reserva por mortandad en los activos biológicos (gallinas en postura y pollo de engorde)?

- a) En base a experiencia de años anteriores
- b) Se establece una reserva por mortandad por período (trimestre o semestre)
- c) No se establece
- d) Otro

Si su respuesta es "Otro" especifique cual

11. ¿Cómo son valuados inicialmente los inventarios de los productos avícolas (carne, huevos)?

- a) Costo inicial mas todos los costos incurridos en el proceso de Producción
- b) Valor de Mercado

12. ¿Tiene usted conocimiento acerca de la presentación de la información financiera dentro de la cooperativa?

SI NO

13. ¿Considera que el Registro del Control de los Costos de Producción presenta de manera fiable la información reflejada?

SI NO

14. ¿Considera que la fijación de precios de venta de los pollos genera la rentabilidad necesaria a la cooperativa para seguir en funcionamiento?

SI NO

8.0 BIBLIOGRAFIAS

- ING. Agrónomo Boris Coto, Manual de Manejo de una Granja Avícola.
- Ralph S. Polimeni, Frank J. Fabozzi, Arthur H. Adelberg – Contabilidad de Costos Tercera Edición 2005.
- Manuel de Jesús Fornos, Contabilidad de Costos (2003).
- “Sistema Contable y de Costos, con Base a la Norma Internacional Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), Incluyendo Control Interno para el Área de costo, en la Microempresa, “GRANJITA SAN JOSE” Ubicada en el Municipio de Ilobasco, Departamento de Cabañas, para Implementarse en el Año 2011”.
- “Contabilidad aplicando NIIF para las PYMES en las empresas del Sector Avícola, ubicadas en el departamento de La Libertad”. Año 2013.
- “Proceso contable con base a NIIF para las PYMES de las operaciones de las entidades del Sector Avícola del Área Metropolitana de San Salvador”. Año 2013.
- “Aplicación de la contabilidad administrativa como herramienta estratégica para mejorar el control de costos de la Granja Avícola ”San Pedro” del Municipio de Jucuapa, departamento de Usulután”. Año 2013.
- Sistema contable y de costos con base a la norma de información para asociaciones cooperativas de el salvador (NIFACES), incluyendo control interno en la asociación cooperativa de comercialización y producción pecuaria, "Avícola San Buenaventura" de responsabilidad limitada (Coovicola SB, de R.L), ubicada en el cantón San Luis, del municipio de Nueva Guadalupe, Departamento de San Miguel, a implementarse a partir del año 2015. **GG**