

# **ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO**

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS  
Y DE COMERCIO MODALIDAD PRESENCIAL**

**TRABAJO DE CONCLUSIÓN DE CARRERA**

Previo a la obtención del Título de:

**INGENIERA EN FINANZAS, CONTADORA PÚBLICA, AUDITORA**

**Modelo de Costos Fecundación, Formación y Adiestramiento del Perro  
Pastor Alemán para el “Criadero Von Der Freund”.**

**LIZETH FERNANDA PEÑAHERRERA CHACÓN**

Sangolquí, 2010



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUDITORA

## **DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

### **DECLARO QUE:**

El proyecto de grado denominado “**Modelo de Costos Fecundación, Formación y Adiestramiento del Pastor Alemán para el Criadero “Von Der Freund”**”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Quito, 28 de Febrero del 2011

---

Lizeth Peñaherrera



INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUDITORA

## CERTIFICADO

Dr. Pedro Zapata e Ing. Angelita Herrera

### CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “**Modelo de Costos Fecundación, Formación y Adiestramiento del Pastor Alemán para el Criadero “Von Der Freund”**”, realizado por Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a [*explicar los motivos para si recomendar o no recomendar su aplicación*] [*si / no*] recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta en un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizan a Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón que lo entregue al Eco. Juan Lara, en su calidad de Director de la Carrera.

Quito, 28 de Febrero del 2011

---

Dr. Pedro Zapata

DIRECTOR

---

Ing. Angelita Herrera

CODIRECTOR

---

*Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón*



ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO  
INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUDITORA

**AUTORIZACIÓN**

Yo, Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución el trabajo “**Modelo de Costos Fecundación, Formación y Adiestramiento del Pastor Alemán para el Criadero “Von Der Freund”**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de nuestra exclusiva responsabilidad y autoría.

Quito, 28 de Febrero del 2011

---

Lizeth Peñaherrera



## **DEDICATORIA**

Durante estos cinco años y medio de lucha constante, de gratas vivencias, de momentos de éxitos y también de angustias para poder cumplir mis objetivos y así poder alcanzar uno de mis más grandes anhelos, culminar mi carrera, los deseos de superarme y de lograr mi meta eran tan grandes que logre vencer todos los obstáculos que se presentaron y es por ello que debo dedicar este triunfo a quienes en todo momento me llenaron de amor y apoyo, y también me brindaron su amistad:

A Dios, quien me dio la fe, la fortaleza, la salud y la esperanza para terminar este trabajo, a mis padres, Gladys y David quienes me enseñaron desde pequeña a luchar para alcanzar mis metas. A mis queridas hermanas, Katherine y Kelly y a mis abuelitos quienes nunca dudaron que lograra este triunfo, al Dr. Pedrito Zapata director y a la Ing. Angelita Herrera codirectora de mi tesis quienes siempre con sus consejos y bastos conocimientos me ayudaron en el desarrollo de este trabajo. A mis grandes amigos, que han sido con quienes he compartido tantos momentos, y sé que sin su apoyo y compañía estos cinco años y medio no hubiesen sido lo mismo.



## **AGRADECIMIENTO**

Quiero expresar mi agradecimiento

A Dios por permitirme llegar hasta este momento tan importante de mi vida y lograr una meta más.

A mis padres, pilares fundamentales en mi vida. Sin ellos, jamás hubiese podido conseguir lo que hasta ahora, su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el gran ejemplo a seguir y destacar, no solo para mí, sino también para mis hermanas y familia en general.

Gracias a mis hermanas Katherine y Kelly por sus desvelos, comentarios, sugerencias y opiniones. Además de ser unas buenas amigas son la mejor compañía que pude tener.

También agradezco a mis asesores de trabajo de conclusión de carrera Dr. Pedrito Zapata e Ing. Angelita Herrera por todos los consejos, paciencia y opiniones ya que sirvieron mucho para que me sienta satisfecha con mi tesis, gracias a cada uno de los maestros que participaron en mi desarrollo profesional durante mi carrera, sin su ayuda y conocimientos no estaría en donde me encuentro ahora.

Gracias a todos mis amigos que estuvieron conmigo y compartimos tantas aventuras, experiencias, desveladas y triunfos.

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente Trabajo de Conclusión de Carrera contiene toda la información tanto administrativa, organizacional y el modelo de costos propuesto para el criadero “Von Der Freund” que se encarga de la fecundación, formación y adiestramiento de perros pastores



alemanes , por lo que también se incluye información de todos los conocimientos básicos que se deben tener acerca de este tipo de ejemplares, como por ejemplo cuales son las categorías en las cuales concursan y los requerimientos necesarios para su participación en cada una de ellas, también se muestran videos como soporte de la información redactada.

El modelo de costos propuesto se sustenta en la base teórica expuesta en el tercer capítulo, donde se describe el sistema de costeo por órdenes de producción, el cual fue desarrollado considerando cada una de las etapas de vida del perro pastor alemán como son: Fecundación, Gestación, Crianza 2 meses, Crianza 5 meses, Crianza 16 meses y Crianza 60 meses, al final se llegó a la conclusión que por la venta de perros ovejeros alemanes normales en la etapa de crianza 2 meses se obtiene una utilidad del 92% como mínimo, por lo que se puede decir que es muy rentable invertir en este tipo de negocios.

Para finalizar se proponen tanto conclusiones como recomendaciones, las cuales al ser implementadas facilitarán la toma de decisiones y mejorará sin lugar a duda el funcionamiento del criadero.

## **EXECUTIVE SUMMARY**

This conclusion work career summary contains information both administrative, organizational and cost model proposed for the cattery "Von Der Freund" responsible for fertilization, education and training of dogs German shepherds, so also includes information from all basic knowledge be of copies, such as for example are the categories in which they prize requirements for participation in each one of them, also show videos in support of the written information.



The proposed cost model is based on the theoretical basis in the third chapter describing the costing system for manufacturing orders, which was developed considering each of the stages of life of the dog German Shepherd are: fertilization, pregnancy, breeding 2 months, breeding 5 months, breeding 16 months and breeding 60 months at the end was concluded for the sale of normal German Shepherd dog in the breeding phase 2 months obtained a 92% as a minimum, utility so true that it is very profitable to invest in this type of business. Finally proposed conclusions and recommendations, which to be implemented to facilitate decision making and enhance undoubtedly hatchery operation.

### Índice

Carátula	
Declaración de Responsabilidad	i
Certificado de Tutoría	ii
Autorización de Publicación	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice	vi
Introducción	2 - 4
<i>Perro Pastor Alemán para exposiciones en Alemania (PPAA)</i>	3
<i>Perro Pastor Alemán para exposiciones a nivel internacional(PPAI)</i>	4
<i>Perro Pastor Alemán para exposiciones a nivel nacional( PPAN)</i>	4
<b><u>Capítulo 1</u></b>	



Aspectos Generales	5 - 21
Antecedentes	5 - 10
El criadero y reseña histórica	10 - 11
Organigramas	11- 21
<i>Organigrama Estructural</i>	12 - 21
Objetivos	21
<i>Objetivo General</i>	21
Objetivos Específicos	21
<b><u>Capítulo 2</u></b>	
Problemática	22-69
Determinación del Problema	22 - 24
<i>Diagrama Causa - Efecto</i>	24
Análisis Situacional	25 - 66
Macroambiente ( <i>Políticos, económico, tecnológico y social</i> )	26 - 50
Microambiente ( <i>Proveedores, organismos de control, clientes</i> )	51 - 63
Análisis FODA	64 - 66
Direccionamiento estratégico	67 - 69
<i>Valores Institucionales</i>	67
<i>Credo de la Empresa</i>	67 - 68
<i>Principios del Criadero</i>	68 -69
<i>Misión</i>	69
<i>Visión</i>	69
<b><u>Capítulo 3</u></b>	
Introducción	70
Clasificación de los Costos	70 - 71
Características del sistema de costeo por órdenes de producción	71 -72
Elementos del costo en la crianza de animales	72 - 77
Formato Hoja de Costos	78 – 79
Registros en el Libro Diario	80 - 81
Cuentas específicas que se utilizarán en el modelo de costeo	82
<b><u>Capítulo 4</u></b>	
Modelo de Costeo	83 - 128
Costeo de la Fecundación	83 – 86



Registros Contables y Mayorización	86 - 89
Costeo de la Gestación	90 - 93
Registros Contables y Mayorización	93 - 95
Costeo de la Crianza 2 meses	96 - 99
Registros Contables y Mayorización	99 - 102
Costeo de la Crianza 5 meses	103 - 106
Registros Contables y Mayorización	106 - 110
Costeo de la Crianza 16 meses	111 - 114
Registros Contables y Mayorización	114 - 118
Costeo de la Crianza 60 meses	119 - 122
Registros Contables y Mayorización	122 - 126
Precio de Venta de acuerdo a edades	127
Estado de costos de producción y ventas	128
<b><u>Capítulo 5</u></b>	
Conclusiones y Recomendaciones	129
<b><u>Anexos</u></b>	
Entrevista	vii
Encuestas	viii
Flujograma de Fecundación y Gestación	ix

## INTRODUCCIÓN

Hace siglos se desarrolló en Alemania Central la mezcla de dos razas de perros, la primera muestra a un perro pesado, compacto y vigoroso, mientras que la segunda muestra un perro pastor pequeño, ágil y de trote largo, es así como aparece el perro de raza pastor alemán. Tanto el comercio como los medios de transporte hicieron que la gente se reuniera para conversar acerca de los perros que cuidaban sus rebaños, por lo que comenzaron a realizar algunos intentos por mejorar la crianza de sus ejemplares, cuando un perro se destacaba por sus condiciones morfológicas y mientras su fama se extendía, otros ganaderos cruzaban a sus perras con el mejor reproductor y luego seleccionaban en las camadas a los cachorros que más se parecían a su padre, luego surgió la idea de intercambiar ejemplares con el fin de lograr una



mayor uniformidad estructural en los animales, lo cual les permitió tener ejemplares de alta calidad que puedan trabajar bajo cualquier condición. En el año de 1899 Max Von Stephanitz y Arturo Mayer asistieron a una exhibición de perros de todas las razas, pero el que más les impresionó por ser un perro mediano, de color negro con amarillo, parecido a un lobo y en espera de las órdenes de su amo fue el perro de raza pastor alemán el cual se caracterizaba por ser flexible, firme, y resistente por lo que se lo considera como un perro de trabajo mas no de exhibición, razón por la cual Stephanitz compró el ejemplar para formar un criadero siendo su lema principal “utilidad e inteligencia”<sup>1</sup> ya que la belleza para él era secundaria.

---

<sup>1</sup> Lema Principal de Max Von Stephanitz

Desde ese entonces hasta hoy se cría perros de raza pastor alemán con el objeto de obtener ejemplares fuertes, sanos, cumplidores cuyo papel es el ser amigos y compañeros del hombre, con el avance del conocimiento en medicina y genética se ha logrado que la raza de perros pastor alemán sea considerado como una raza sin igual a nivel mundial.

Según las destrezas que tienen los pastores alemanes se clasifican de la siguiente manera:

### **Perro Pastor Alemán para exposiciones en Alemania (PPAA)**



Este tipo de ejemplares deben ser de tamaño mediano, mostrar fortaleza y ser expresivos, bien angulados, mostrándose con elegancia, su cabeza debe ser grande, sus orejas medianas, con buena masa

muscular, para participar en las categorías de más de 12 meses sus padres deben ser seleccionados en Alemania y para competir en la categoría de perros seleccionados el ejemplar deberá tener como mínimo un grado de adiestramiento Schutzhund 1.

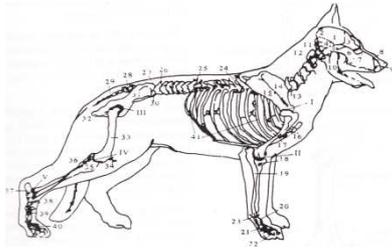
### **Perro Pastor Alemán para exposiciones a nivel internacional (PPAI)**

Este tipo de ejemplares deben cumplir con el estándar oficial de la raza pastor alemán, es decir tener ojos oscuros, pelo duro normal, tener las piezas dentales completas, contar con sus órganos genitales completos, sus padres deben ser seleccionados en cualquier país y cumplir como mínimo con la Prueba PAB.

### **Perro Pastor Alemán para exposiciones a nivel nacional (PPAN)**



Este ejemplar se caracteriza por ser de tamaño medio, medianamente fuerte, excelente pigmentación, excelente construcción general, su cruz alta con excelente línea superior y correcta grupa, buenas angulaciones delanteras y posteriores, aplomos correctos, presenta una buena armonía en sus movimientos, es un muy buen trotador con pasos muy amplios y fluidos, el dorso se mantiene firme.



## CAPITULO I

### 1. ASPECTOS GENERALES

#### 1.1. Antecedentes

La crianza de los perros ovejeros alemanes es a corto plazo, ya que desde los cuatro meses pueden ser presentados en exposiciones y por lo tanto también pueden ser vendidos, el perro sufre cambios anatómicos

muy importantes dependiendo de la edad en que éste se encuentre, a



los 15 meses se puede decir que el perro alcanzó su tamaño y estructura ósea ideal pero a pesar de esto se los considera adultos a partir de los dos años de edad ya que pueden empezar su etapa reproductiva después de obtener una selección previo un adecuado adiestramiento. El Criadero "Von Der Freund" es de propiedad del Señor David Peñaherrera, durante diez años viene criando técnicamente a ejemplares que tienen grandes aptitudes y destrezas, por lo que es considerado como uno de los mejores criadores de perros ovejeros alemanes a nivel nacional, ya que sus ejemplares reproductores han

aportado a la crianza y al mejoramiento continuo de la raza ovejera. El criadero está dedicado a la crianza y comercialización de ejemplares, que se destaquen en la mayoría de las categorías las cuales son:



**EDADES**

**4 – 6 Meses**

**6 – 9 Meses**

**9 – 12 Meses**

**12 – 18 Meses**

**18 – 24 Meses**

**Más de 24 Meses (Perros seleccionados)**

En cada una de las categorías antes mencionadas los ejemplares ganadores obtendrán galardones como premio al esfuerzo del trabajo realizado.

Sexta categoría hembras y machos (4-6 meses)



4 - 6 MESES.wmv

**Prepista:** El cachorro (a) pasa por una revisión de tatuaje o chip, éste último se verifica mediante un scanner para verificar su número de identificación y piezas dentarias en buen estado.

**Pista:** El juez analiza la estructura y estado del perro tanto parado como en movimiento, además verifica el grado de nutrición que tiene el animal, así como su higiene, la exigencia en la pista es mínima.

Quinta categoría hembras y machos (6-9 meses)



6 - 9 MESES.wmv

**Prepista:** Los cachorros (as) se someten a una revisión del tatuaje o chip, piezas dentales completas y en el caso de los machos se revisará si tienen dos testículos perfectamente ubicados, caso contrario se los considerará monórquidos y no pueden participar en ninguna competencia.

**Pista:** El juez analizará a más de lo que se señaló en la categoría de 4 – 6 meses, el color de ojos y uñas del ejemplar, éstos deben ser oscuros y su máscara debe ser de color negro.

### Cuarta categoría hembras y machos (9-12 meses)



9 - 12 MESES.wmv



**Prepista:** Los ejemplares se someten a la revisión anteriormente detallada en la categoría de 6 – 9 meses.

**Pista:** El juez analizará la estructura del perro tanto de frente como en la parte posterior ordenando al guía que lo lleve en dirección contraria es decir de ida y de regreso, en este último el juez verificará si el perro junta los corvejones, considerándose a este como un defecto que no le permitirá al ejemplar ubicarse dentro de los primeros lugares en la competencia.

### Tercera categoría hembras y machos (12-18 meses)



**Prepista:** Los ejemplares se someten a la revisión anteriormente detallada en la categoría de 6 – 9 meses, para participar en esta categoría deben tener las tomografías de displasia de caderas y próximamente de codos exigidas por la ACOA (Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes).

**Pista:** El juzgamiento es más exigente, ya que el perro no debe asustarse en el momento que el juez dispara al piso, (cuando un perro se asusta en el momento de escuchar un disparo quiere decir que es nervioso e inmediatamente es sancionado ocupando los últimos lugares en la competencia).



Segunda categoría hembras y machos (18-24 meses)



**Prepista:** Los ejemplares se someten a la revisión anteriormente detallada en la categoría de 12 - 18 meses sin ninguna disposición adicional.

**Pista:** El juzgamiento es tan exigente como el detallado en la anterior categoría.

Primera categoría hembras y machos más de 24 meses



MÁS DE 24 MESES.wmv



Fuss.wmv

**Prepista:** Los ejemplares se someten a la revisión anteriormente detallada en la categoría de 12 - 18 meses sin ninguna disposición adicional.



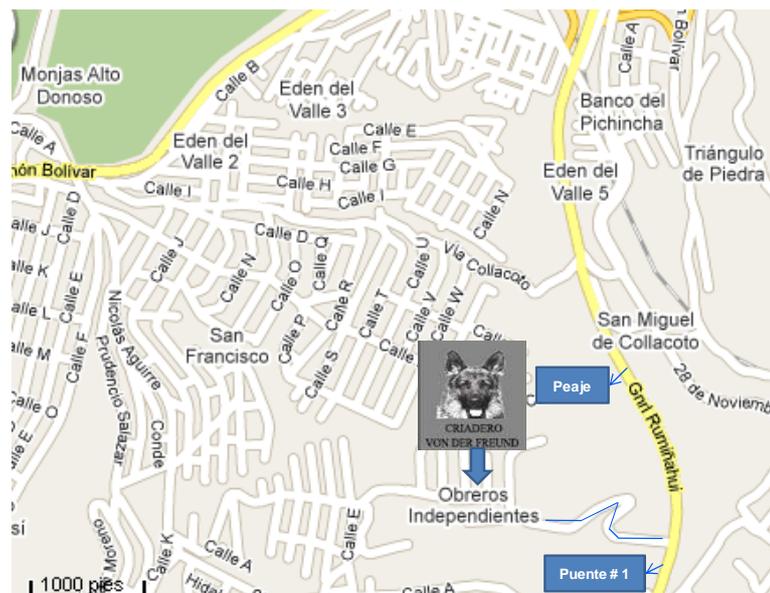
**Pista:** El juzgamiento es mucho más exigente, ya que para participar en esta categoría

el perro necesita ser seleccionado, es decir (haber pasado la prueba BH y la prueba de ataque o defensa), además los perros en esta categoría deben hacer el fust suelto sin trabilla, (trote del animal sin trabilla junto al

guía), en caso de que el ejemplar no pase la prueba de defensa tendrá que participar en pista ocupando los últimos lugares, caso contrario será sancionado el ejemplar con el retiro temporal en las competencias y el propietario con una multa económica establecida por la ACOA (Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes)

## 1.2. El criadero y reseña histórica

El Criadero “Von Der Freund”, está ubicado en la Provincia de Pichincha, en el Cantón Quito, Parroquia Eloy Alfaro, Barrio Obrero Independiente.





En el año 1997 el Sr. David Peñaherrera compró una ejemplar de raza pastor alemán, su afición creció cada día más y se asesoró con el Sr. Alex Castellanos a quien adquirió más ejemplares, por lo que el 22 de abril del año 2000 inscribe en la Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes “ACOA” al criadero Von Der Freund ubicado en la terraza de su domicilio la que tiene

una extensión de 200 m<sup>2</sup> , la cual contaba con 3 jaulas pero conforme pasó el tiempo a más de mejorar la crianza de los ovejeros alemanes también mejoró la infraestructura ahora cuenta con 6 jaulas, 2 parideras, una corredera y una bodega, en ésta se guardan los suministros necesarios para el mantenimiento y crianza de los ejemplares para que tengan un adecuado estado físico.

Gracias a su pasión y entrega el criadero ha obtenido algunos galardones debido a la calidad de los ejemplares que en éste se crían, además se cuenta con ejemplares reproductores que prestan servicios de monta en el caso de los machos.

### **1.2.1. Base legal**

El criadero se formó bajo la razón social “Von Der Freund” como persona natural ya que el único dueño es el Sr. David Peñaherrera Barreno, el giro del negocio es la crianza y comercialización de perros de raza ovejero alemán puros.

El criadero Von Der Freund, se constituyó mediante el registro otorgado por la ACOA (Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes) el 22 de abril de 2000. El capital inicial fue de 10.200,00 dólares.



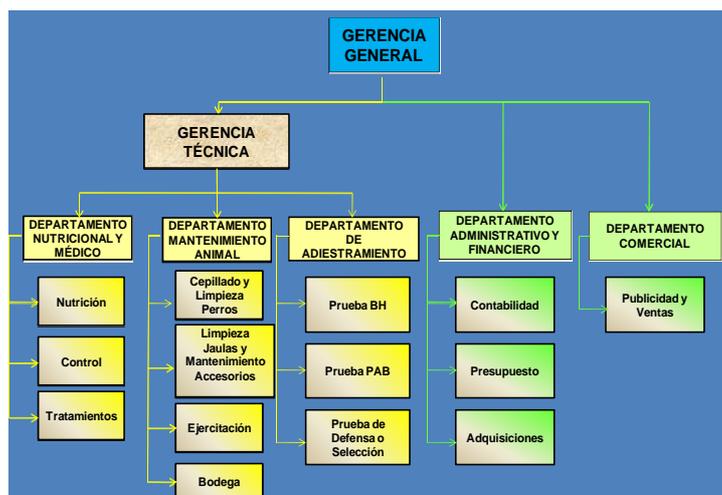
A más de ser una afición totalmente gratificante en el momento que se cumplen los objetivos propuestos como reconocimiento al esfuerzo por tener ejemplares de acuerdo a las actuales líneas de sangre y modernas técnicas de adiestramiento para canes.

### 1.2.2. Organigramas

Es muy importante indicar que en las empresas que se dedican al giro del negocio de criar perros existe tres zonas marcadas como departamentos los cuales son: departamento nutricional y médico, departamento de mantenimiento animal, departamento de adiestramiento, éstos son los de mayor importancia debido a que en ellos se concentra el mayor porcentaje de costos y gastos representativos que ayudarán a la determinación del precio de un perro de raza pastor alemán.

#### 1.2.2.1. Organigrama Estructural

El organigrama presentado a continuación se ha modificado de acuerdo a las necesidades y condiciones actuales del criadero.



#### 1.2.2.2. Organigrama Funcional



2 Planificación Estratégica del Criadero “Von Der Freund”

## **GERENCIA GENERAL**

**Responsables:** David Peñaherrera

**Nivel:** Directivo

-  El Gerente es el responsable de coordinar la parte administrativa y económico-financiera del criadero “Von Der Freund”, además deberá:
-  Planificar, organizar y dirigir el trabajo.
-  Manejar los registros de ingresos y egresos sobre la situación económica y financiera del criadero.
-  Celebrar los contratos y demás actos que necesite el criadero para formalizar sus actividades.
-  Realizar actividades de control en el criadero.
-  Aprobar todos los desembolsos y compras de alimento, insumos médicos, materiales y tratamientos médicos requeridos para la crianza y adiestramiento de los perros.

## **GERENCIA TÉCNICA**

**Responsables:** David Peñaherrera

**Nivel:** Directivo



Se encarga de controlar todo lo relacionado con la nutrición,

mantenimiento, tratamientos médicos de los animales, así como el adiestramiento de los mismos.

- Está en permanente investigación acerca de los cambios en los requerimientos para la selección y aptos de cría que deben tener los ejemplares.
- Debe estar comunicado con la ACOA para la inscripción de las camadas y la participación de los ejemplares en exposiciones.



**Miembros:** Clínica Veterinaria Dogos (Dr. Rubén Morejón), Daniel Bazurto.

**Nivel:** Operativo

El departamento nutricional y médico es uno de los más importantes del criadero, ya que es base fundamental para el desarrollo, mantenimiento y formación de los ejemplares, sus funciones son:

- Alimentación diaria con una dieta balanceada de acuerdo a las edades de los ejemplares.

CANTIDAD CANTIDAD CANTIDAD VECES



EDAD	ALIMENTO	AGUA	LECHE	AL DÍA
21 Días	0.33 g	-	14.81 ml	3
26 Días	1.32 g	29.63 ml	29.63 ml	3
30 Días	3.3 g	98.75 ml	49.38 ml	3
45 Días	35 g	1571.08 ml	-	3
60 Días	50 g	2244.4 ml	-	3
90 Días	85 g	3815.48 ml	-	3
4 Meses	200 g	8977.6 ml	-	2

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

- ✚ Diagnóstico de preñez de las hembras reproductoras
- ✚ Control mensual en el período de gestación de las hembras reproductoras hasta el parto.
- ✚ Cirugías especializadas
- ✚ Casos de emergencia





**Miembros:** Daniel Bazurto.

**Nivel:** Operativo

- En este departamento se mantiene en óptimas y adecuadas condiciones a los ejemplares, considerando como indispensable al aseo diario y el cepillado que facilita que el perro renueve su pelo para el crecimiento del mismo.
- ✚ El aseo de las jaulas de los perros es muy importante, esto se realiza dos veces al día se lava y desinfecta tanto el piso como las paredes y puertas, por la mañana y por la noche se lava nuevamente el piso debido a que de esto dependerá la salud de los ejemplares.
- ✚ Duchar a los perros cada semana para protegerlos de enfermedades y ectoparásitos como hongos, e insectos como los mosquitos.
- ✚ Realizar una inspección general sobre el estado de cada perro, para así detectar cualquier anomalía que puede agravarse y ser inicio de una enfermedad o lesión.
- ✚ Lavar los cepillos para peinado y limpiar los cepillos para dar brillo al pelaje.
- ✚ También es importante la ejercitación diaria de los animales para que mantengan en buenas proporciones su masa muscular.
- ✚ El encargado de la bodega es el Sr. Daniel Bazurto quien informa al Ing. David Peñaherrera si se requieren determinados insumos y también le da a conocer a la Sra. Gladys Chacón para realizar las adquisiciones.



**Miembros:** David Peñaherrera, Ramiro Godoy

**Nivel:** Operativo



Se debe primero trabajar con los cachorros haciéndoles jugar con pelotas de goma para que no se lastimen las encías ni se desubiquen los dientes de leche, se les enseña a morder el chorizo y a atraparlo cuando se mueve.



Una vez que el cachorro de cuatro a 12 meses esté apto para empezar el proceso de preparación se debe trabajar para que este se levante, se siente, acueste, espere sentado mientras su amo lo llame con palabras en alemán como (sit (siéntate), plats (acuéstate), up (levántate), here (ven), fuy (cuidado)).

Cuando los cachorros pasan la etapa de doma básica con éxito, es momento del



adiestramiento en el que se le enseña a caminar junto al amo sin correa, para ellos utilizamos la palabra “fus”, aprende a estar atento y no asustarse al escuchar disparos, esta prueba se la realiza con la correa suelta.



Aprende a realizar pruebas de defensa utilizando las palabras “passao, passao” para que ataque y “aus” para que suelte la presa que en el caso del entrenamiento es el brazo del figurante cubierto por una manga.



- La prueba BH de adiestramiento consiste en que el perro se sociabilice y no reaccione inadecuadamente en caso de que las personas se acerquen a él y tampoco debe asustarse al escuchar un disparo.



SOCIABILIZACIÓN.wmv (Línea de comandos)



PRUEBA DE DISPARO.wmv (Línea de comandos)

- La prueba PAB en esta el ejemplar debe obedecer órdenes simples a su amo, como por ejemplo el acudir a su llamado, pararse, sentarse, hacer el fust y esperar mientras se acerca su dueño.



PRUEBA PAB.wmv (Línea de comandos)

- La prueba de Defensa consiste en que el ejemplar obedecerá la orden de su guía atacando a un figurante que simulará ser un ladrón, además el figurante trata de defenderse dándole dos golpes con la fusta en el lomo del perro, luego el guía deberá acercarse y darle la orden al perro de que lo suelte.
- Antes del comienzo de cada prueba del primer nivel, el Juez debe hacer que cada perro se someta a una prueba de carácter. Una parte importante de esta prueba es el control de la identidad del perro (Verificar el número de tatuaje o microchip). Los



ejemplares que no pasen esta prueba, no podrán participar en el concurso y deberán ser descalificados.

- Además el Juez evaluará el carácter del perro durante el desarrollo del concurso. Si constata que existe algún problema de carácter, el Juez está obligado a descalificar inmediatamente al perro.
- Si un perro abandona durante una prueba al guía o el lugar de la prueba y no regresa después de tres intentos de llamada, es descalificado. En caso de descalificación no se otorga ninguna calificación ni se anota ninguna puntuación en la cartilla de trabajo.
- Se pasa una prueba cuando el perro obtiene un mínimo de un 70% de los puntos en

Puntuación	Excelente	Muy Bueno	Bueno	Suficiente	Insuficiente
100 Puntos	100 - 96	95 - 90	89 - 80	79 - 70	69 - 0
300 Puntos	300 - 286	285 - 270	269 - 240	239 - 210	209 - 0
200 Puntos	200 - 192	191 - 180	179 - 160	159 - 140	139 - 0

cada disciplina.

3



PRUEBA DE DEFENSA.wmv (Línea de comandos)

3 <http://www.acoaecuador.com>



**Responsables:** David Peñaherrera, Gladys Chacón



**Nivel:** Operativo

➤ Departamento Administrativo

- ▣ El cumplimiento de la misión y visión del criadero.
- ▣ Elabora un Plan de Trabajo diario.
- ▣ La planificación estratégica y el plan de negocios.
- ▣ Emitir manuales internos para los procesos administrativos, operativos y de apoyo.
- ▣ Controlar el cumplimiento de las normas y políticas vigentes.
- ▣ Gestionar y planificar eficientemente las estrategias de seguridad dentro del criadero.
- ▣ Evaluar los resultados de la toma de decisiones.

➤ Departamento Financiero

- ▣ Elaboración de un presupuesto y presentarlo ante el gerente general y todos los partícipes para que sea aprobado.
- ▣ Autorizar la adquisición y venta de bienes inmuebles muebles e inmuebles.
  
- ▣ Buscar fuentes de financiamiento oportunas y factibles en cuanto a plazos y tasas de interés se refiere.
- ▣ Conocer y resolver las recomendaciones del Gerente, respecto de la fijación de remuneraciones del personal, gastos o nuevas inversiones.





**Miembros:** Gladys Chacón, David Peñaherrera

**Nivel:** Operativo

**Funciones:**

✚ Este departamento se encarga de todos los aspectos de promoción, es decir, los anuncios por medios de comunicación necesarios para difundir los productos y servicios del criadero a sus clientes.

✚ Las negociaciones y elaboración de contratos de compra venta de ejemplares.

### **1.3 Objetivos del Estudio**

#### **1.3.1. Objetivo General**

- Determinar el precio de una camada en la que uno de los ejemplares sea apto para competencias capaz de caracterizarse por su habilidad y destreza en las diferentes categorías y así lograr optimizar las capacidades de un perro ovejero alemán para competencias a un costo razonable.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

✚ Determinar las etapas evolutivas para criar perros ovejeros alemanes.

✚ Identificar en cada una de ellas los costos, gastos requeridos para la formación de los ejemplares.





## **CAPÍTULO II: PROBLEMÁTICA**

### **2. DETERMINACIÓN DEL PROBLEMA**

La ACOA (Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes) así como las federaciones internacionales exigen que se críe ejemplares con habilidades y destrezas. Lo que ha incentivado a los criadores invertir en perros de alta calidad que aporten a la crianza.

A nivel mundial se han conformado asociaciones de criaderos de perros ovejeros alemanes, que se preocupan por mantener estándares de calidad para la raza ovejera. Mediante concursos se determina la pureza, estructura y adiestramiento que caracteriza a los perros ovejeros alemanes siendo los de mayor calidad los galardonados, de esto y de la crianza de los ejemplares dependerá el precio al que se negocien.

Es entonces como surge la necesidad de obtener un ejemplar macho y una hembra que sean los reproductores del criadero cuyas características sean las más adecuadas para brindar servicios de monta y obtener cachorros de alta calidad.

El precio que representa tener un perro ovejero alemán puro importado de Alemania y otro que tenga habilidades para ser campeón en los torneos organizados, hace que sea necesario tener mínimo dos ejemplares machos y dos hembras, lo cual tiene un impacto en el costo costo/beneficio.

Por esa razón se plantea “Criar y costear un perro ovejero alemán que reúna las características y habilidades tanto para ser presentado en exposiciones en Alemania, como a nivel internacional y nacional demostrando sus habilidades luego de haber sido adiestrado para aprobar la Prueba de Adiestramiento BH, PAB (Prueba de Adiestramiento Básico), y la Prueba de Defensa.

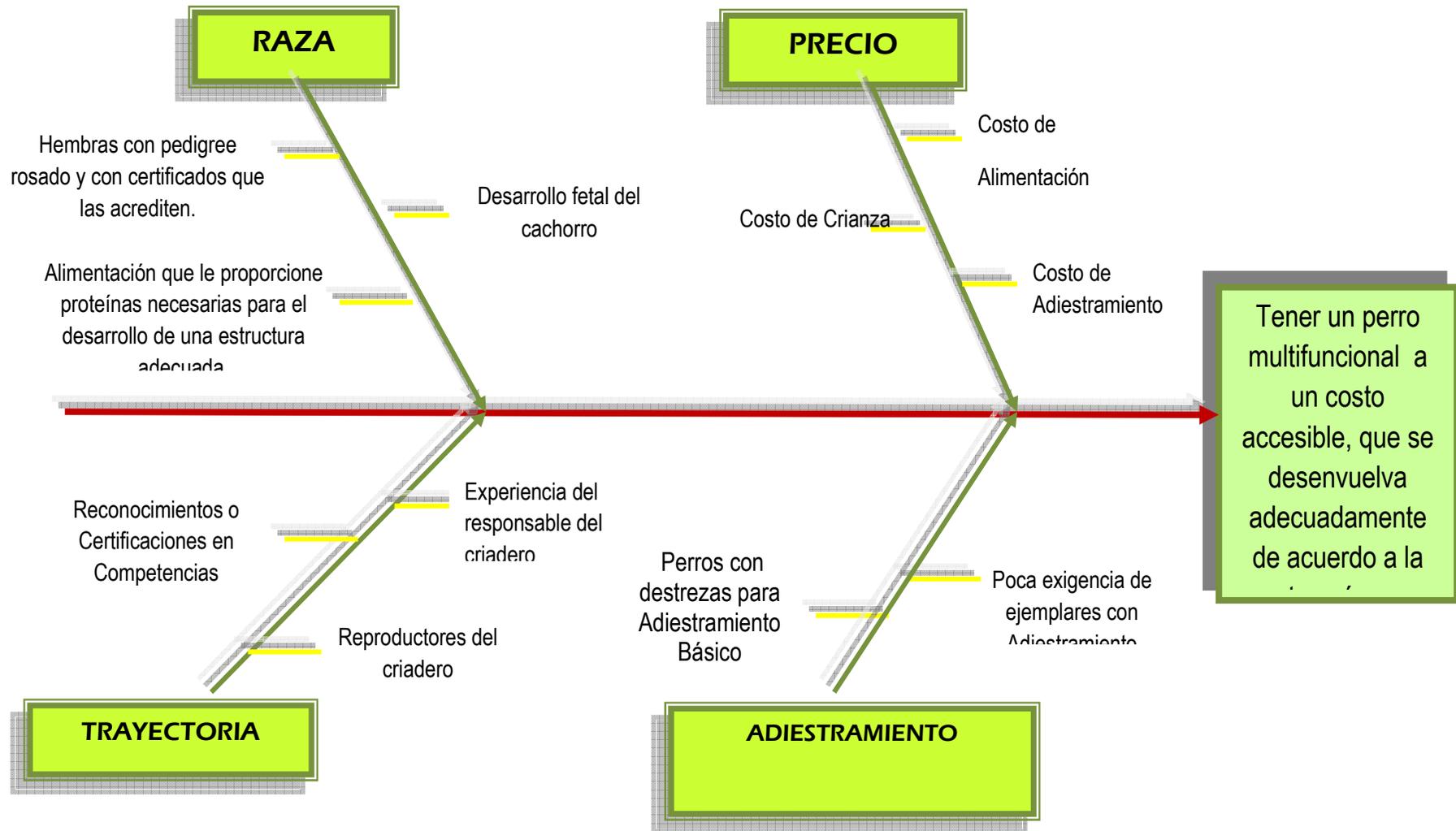


## **2.1 Diagrama Causa – Efecto**

Mediante el uso de esta herramienta permite exhibir las relaciones entre el problema y sus posibles causas, permitiendo examinar, analizar dichas relaciones y constituye una forma más fácil para identificar la causa de ese problema y así encontrar una solución adecuada.



Gráfico No. 2.1 Diagrama Causa - Efecto





## **2.2 ANÁLISIS SITUACIONAL**

Se refiere al análisis de datos pasados, presentes, futuros ya que éstos proporcionan una base de conocimiento suficiente para familiarizarse con la empresa, a más de permitir identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

- Elementos Externos.- se refiere a todos aquellos individuos o grupos que tienen un interés en común relacionado con la empresa.
- Elementos Internos.- tiene relación con los intereses de las personas que laboran en la empresa, por lo que es necesario determinar si los empleados están satisfechos con el trabajo que realizan dentro de la organización.
- Análisis histórico.- es importante considerarlo ya que permitirá corregir errores dentro de la organización y evitar amenazas a futuro.
- Situación actual.- es importante ya que se determina las necesidades que tiene la empresa ya sea en recursos humanos como financieros.
- Situación futura.- los pronósticos realizados servirán para anticiparse y dar una solución oportuna a los posibles eventos que se presenten.
- Dentro de este análisis situacional se mostrará los factores internos y externos que afectaran al costeo de la crianza de perros de raza ovejero alemán.



## 2.2.1 EXTERNO

### 2.2.1.1 MACROAMBIENTE

Dentro del macro ambiente se analizará al factor Político, Económico, Tecnológico y Social.

#### 2.2.1.1.1 FACTOR POLÍTICO

#### “PRESIDENTES DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR” 4

<b>Presidente N° 33 Jaime Roldós Aguilera</b>	
<b>“Mi Poder en la Constitución y mi corazón en el pueblo ecuatoriano”</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Período Presidencial: 10 de agosto de 1979 a 10 de agosto de 1984.(Muere el 24 de mayo de 1981).</li><li>• Vicepresidente: Osvaldo Hurtado Larrea: 10 de agosto de 1979 a 10 de agosto de 1984. (Asumió la presidencia el 24 de mayo de 1981)</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Desarrollo nacional</li><li>• Vivienda para los más necesitados</li><li>• Educación a todos los niveles de la población</li><li>• Plan nacional de alfabetización</li><li>• Desayuno escolar</li><li>• Creación de una planta petroquímica para el país</li></ul>
<b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Reducción a 40 horas la jornada del trabajo semanal</li><li>• Duplicó el SMV de los trabajadores, a 4.000 sucres mensuales</li><li>• Pago del XV sueldo</li><li>• Ley de Jubilación de la Mujer a los 25 años de trabajo y sin límite de edad</li></ul>



Con un barril de petróleo en 40 dólares y el creciente endeudamiento externo, evitaban que la crisis estalle, pero los problemas eran cada vez mayores, podemos mencionar, un aumento salarial con un presupuesto desfinanciado, la negativa a aumentar los impuestos, la falta de austeridad de las clases pudientes, las dobladas tasas de interés internacional, la recesión de los países industrializados, y la oposición por parte del congreso nacional fueron el detonante para que en los 20 meses de gobierno, se determine que "la etapa de la prosperidad había terminado", para el Ecuador.

**Presidente N° 34 Osvaldo Hurtado Larrea**

"Cómo no voy a ser optimista contando con un pueblo como el ecuatoriano y contando con un país como mi Patria, el Ecuador".



- Período Presidencial: 24 de mayo de 1981 a 10 de agosto de 1984.
- Vicepresidente: León Roldós Aguilera: 2 de junio de 1981 a 10 de agosto de 1984.

**PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO**

- Restricción del gasto público
- Contención del proceso inflacionario
- Dar solución al problema energético
- Corregir el carácter concentrador de la economía
- Reformas fiscales, administrativas, políticas, agrarias y a la educación.

**LOGROS EN SU GESTIÓN**

- Reducción del subsidio del trigo y gasolina
- Prohibición de contratar aumentos en deuda externa
- Prohibición de importaciones de algunos productos.
- Incremento del salario mínimo

En su gobierno Hurtado buscaba la forma de llamar a la unidad nacional par enfrentar la crisis que se vio agravada por el conflicto bélico con Perú, además los países industrializados compraban menos petróleo y menos productos agrícolas, lo que ocasionó la rebaja del precio del petróleo y las exportaciones, la crisis interna se agravó por una sequía que afectó la producción agrícola sobre todo en la Costa. Por lo tanto la economía nacional se deterioró el PIB de 1983 fue de 3.3%, el déficit del sector público subió a 6.7 y la balanza de pagos era el 10.5% del PIB. La inflación ascendió al 63 por ciento en septiembre de 1983.



<b>Presidente N° 35 León Febres Cordero Ribadeneira</b> "Vamos a ganar esta batalla. Vamos a demostrarle al mundo de cuánto es capaz este pueblo que vive aquí en el centro del universo. Vamos a lograrlo porque con Dios y con vosotros sí se puede".	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Período Presidencial: 10 de agosto de 1984 a 10 de agosto de 1988</li><li>• Vicepresidente: Blasco Peñaherrera Padilla: 10 de agosto de 1984 a 10 de agosto de 1988</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Pan</li><li>• Techo</li><li>• Empleo</li></ul> Enmarcado en un ambiente de paz, orden y trabajo
<b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Atención a las áreas de educación, salud, agricultura, ganadería, industrias, comercio</li><li>• Construcción reparación en general de carreteras en Costa, Sierra y Región Amazónica</li><li>• Las medidas económicas con corte neoliberal ayudaron al crecimiento del PIB y un superávit en 1984 y 1985.</li></ul>
<p>Los seis primeros meses de la administración se caracterizaron por la violencia y el enfrentamiento con el Parlamento al que impuso por la fuerza una nueva Corte Suprema de Justicia, y un caos interno, se gobernó con "decretos económicos urgentes", 26 en total, la lucha contra el terrorismo se convirtió en política del régimen y dio pie a numerosos y crueles atropellos contra los derechos humanos, por esta razón la gente hablaba de la "rambocracia". Fue calificado como líder modelo para introducir estrategias de desarrollo orientadas al libre mercado. El PIB crecía, el problema fiscal se había resuelto, la deuda externa había sido refinanciada y la cuenta corriente mostraba un modesto superávit. La inflación continuaba alta aunque no más allá de la proyectada, la liberalización del mercado de capitales daba resultados, el ahorro financiero aumentaba y el ahorro interno convalecía, reformó el sistema cambiario liberando de control las divisas de importación y exportación, flotó las tasas de interés, destinó las divisas del petróleo solamente a las importaciones oficiales y preparó un nuevo arancel favorable a los importadores. Pero los embates de la naturaleza afectaron al país no se pudo exportar petróleo por siete meses y se perdieron 2.000.000.000 de dólares por esta catástrofe.</p>	



**Presidente N° 36 Rodrigo Borja Cevallos**

"Llego a la presidencia con las manos limpias, pues no tengo compromiso con nadie. No ofrezco milagros, pero sí garantizo honestidad, austeridad y sacrificio".



- Período Presidencial: 10 de agosto de 1988 a 10 de agosto de 1992.
- Vicepresidente: Luis Parodi Valverde: 10 de agosto de 1988 a 10 de agosto de 1992.

**PUNTOS PRICIPALES  
PLAN DE TRABAJO**

- Desarrollo político, para abrir canales de participación en la toma de decisiones; rescate de la moral pública
- Ampliar las Vías
- Restablecer la economía con un programa de emergencia y políticas de empleo intensivo
- Crédito para producir y democratizar del crédito
- Búsqueda de una "paz con dignidad" en el asunto territorial
- Reformas sociales estructurales

**LOGROS EN SU  
GESTIÓN**

- Alza Gradual del Combustible
- Las exportaciones de flores, melones, piñas, tabaco en rama y productos industrializados crecieron un 25%
- Las exportaciones globales alcanzaron más de tres mil millones de dólares (la marca más alta)
- Reducción de la inflación al 51,79%
- Crecimiento de la economía en 4,4%

Con el fin de promover la paz social, Borja tomó las polémicas medidas de usar la Ley de Gracia para dar libertad a los comandos de Taura que habían secuestrado al presidente León Febres-Cordero, y dialogar con el ala mayoritaria de lo que quedaba del desmantelado grupo guerrillero "Alfaro Vive, Carajo" logrando que éstos entregaran las armas y se reintegraran como partido político en la vida establecida de los ciudadanos regulares.



**Presidente N° 37      Sixto Durán Ballén**

"Estoy muy lejos de la vanidad del poder. Estoy entregando los últimos años de mi vida política. Lejos de sentir que he llegado al más alto sitio público, siento que soy el primer servidor de mi pueblo"



- Período presidencial: 10 de agosto de 1992 a 10 de agosto de 1996
- Vicepresidente: Alberto Dahik Garzozzi, 10 de agosto de 1992 a 11 de octubre de 1995. Eduardo Peña Triviño, 18 de octubre de 1995 a 10 de agosto de 1996

**PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO**

- Convertir al Ecuador en un mercado atractivo a la inversión interna mediante el ahorro privado
- Fomentar la inversión extranjera mediante un arreglo global de la deuda externa

**LOGROS EN SU GESTIÓN**

- Triunfo en la Guerra del Alto Cenepa, " Ni un paso atrás"
- Reducción de la inflación a 27.3%
- El desempleo bajo en dos puntos
- Apertura de diálogo con los pueblos indígenas, creación del Fondo Social de Emergencia

En un principio el gobierno tropezó con graves dificultades políticas y sociales nacidas de la necesidad de reformar la Constitución y varias leyes económicas, financieras, tributarias, legales y de administración de la Justicia. La dificultad de carácter social provenía de las prioridades exigidas por el modelo: acumular dinero y aumentar la exportación. Además con una crisis política proveniente de la pugna de poderes entre las funciones Ejecutiva y Legislativo-Fiscalizadora, y crisis sociales manifestadas en paros, reclamos, huelgas y en el deterioro de la popularidad del presidente en las encuestas. Por otra parte surgían problemas originados en la sequía y por el desastre de la Josefina en los linderos de las provincias de Cañar y Azuay, el conflicto bélico y la corrupción desatada por el Vicepresidente y familiares de Duran Ballén.



<b>Presidente N° 38 Abdala Bucaram Ortiz</b> "Te extiendo las manos, ... tómalas. ...Yo he sido cuestionado porque mi estómago no tolera el pan amasado con las lágrimas de los huérfanos, porque escucho en mi soledad el llanto perpetuo de los más débiles y necesitados, de los marginados de la nación"	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• Período Presidencial: 10 de agosto de 1996 a 10 de agosto del 2000; cesado por el Congreso el 6 de febrero de 1997</li><li>• Vicepresidenta: Rosalía Arteaga Serrano: 10 de agosto de 1996 a 10 de agosto del 2000; período limitado por el Congreso hasta el 10 de agosto de 1998</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Llegó sin un plan de gobierno, pero tenía tres metas claras: un ajuste económico, político y social tajante y coherente, la paz con el Perú y la vivienda para los pobres.</li></ul>
<b>MOTIVOS PARA SU SALIDA</b> El Congreso Nacional le dejó cesante a pedido del pueblo ecuatoriano por su falta de seriedad y, de capacidad administrativa para gobernar, su salida fue por Incapacidad mental basada en el Art. 100, literal b, de la constitución de la República.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gasto desmedido del dinero del estado</li><li>• Aumento de la inflación, carencia de energía eléctrica, alza del dólar y de los combustibles</li><li>• Preanuncio de una devaluación a cuatro mil sucres por dólar para 1997</li><li>• Alza desmedida de alimentos básicos, combustible, gas, luz, eléctrica, agua, teléfonos, transporte</li><li>• Corrupción por sobornos</li></ul>

Un gobierno caótico era la característica principal de este periodo, tanto el presidente de la república como sus colaboradores eran mediocres e incompetentes para realizar sus funciones. Tomó medidas por hacerlo sin ningún argumento, como por ejemplo prohibió las bebidas alcohólicas en domingos y cerró los bares a la madrugada; propuso la pena de muerte para los violadores. En su gobierno hubo una completa falta de seriedad, su gabinete se trasladaba de lugar en lugar Esmeraldas, Macas, Guayaquil para continuar con sus ofertas y regalos populistas. Sus relaciones con la capital eran muy malas, fomentando el regionalismo. Gastó los fondos públicos en comprar el afecto del pueblo y la cooperación del Congreso, toleró y fomentó la corrupción en las



aduanas, cuyo sistema de cómputo fue desmontado, con el fin de molestar a las verificadoras y camuflando con la intervención militar los desafueros de la mafia aduanera de sus amigos y acreedores de campaña. Abusó del nepotismo hasta en el Servicio Exterior y con la prensa. Muchos de sus familiares malgastaron el dinero del Estado y el peor engaño fue una Teletón que avergonzó al Ecuador por el estilo de la presentación protagonizada por el Presidente, donde existió robo de una parte de lo recaudado para los niños pobres por parte de algunos colaboradores, y la otra parte nunca se entregó a los beneficiados.

**Presidente N° 40 Fabián Alarcón Rivera**

"Interpretando este mandato, y a pesar de que mi administración fue de transición, actué pensando en el futuro y en corregir los desequilibrios macroeconómicos y recuperar la economía, teniendo siempre presente la acción social dirigida a los sectores más deprimidos"

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Período presidencial: 11 de febrero de 1997 a 10 de agosto de 1998.</li> <li>• Vicepresidente: Rosalía Arteaga Serrano: 10 de agosto de 1996 a 2 de abril de 1998. Pedro Aguayo Cubillo: 2 de abril a 10 de agosto de 1998.</li> </ul>
<p><b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Restablecer el orden social</li> <li>• Combatir la Corrupción</li> <li>• Consolidar el sistema democrático</li> <li>• Impulsar una reforma política y jurídica</li> <li>• Equilibrar los aspectos sociales y económico</li> <li>• Reducir la pobreza y mejorar la calidad de la vida</li> <li>• Paz definitiva con Perú</li> <li>• Planificar, iniciar y ejecutar proyectos para el desarrollo nacional y de las regiones</li> <li>• Plan para afrontar el fenómeno del Niño</li> </ul>
<p><b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Crecimiento del PIB en un 3,4%</li> <li>• Inversión en telefonía celular</li> <li>• Aumento de la recaudación de tributos y aduanas</li> <li>• Incremento del salario a un mínimo de 145 dólares mensuales y mejoró su poder adquisitivo</li> <li>• La Inflación se mantuvo en 31%</li> </ul>



En este periodo el presidente recibe un país en pedazos tanto la economía y la política estaban perjudicadas, con el fin de combatir la corrupción del sistema crea la Comisión Cívica contra la corrupción, además el precio del barril de petróleo cayó tan solo seis dólares veinte centavos y el fenómeno del Niño arrasó con la economía del país y esta creció apenas al 0,4 del PIB mientras la población crecía al 1.9 por ciento. El caso más sonado de corrupción por las consecuencias políticas fue el de los gastos reservados del ministro de Gobierno César Verduga.

**Presidente N° 41 Jamil Mahuad Witt**

"Todo tiene su momento, y cada cosa su tiempo bajo el cielo: su tiempo el nacer, y su tiempo el morir; su tiempo el plantar, y su tiempo el arrancar lo plantado. Su tiempo el matar, y su tiempo el sanar; su tiempo el destruir, y su tiempo el edificar. ... (...)... Su tiempo el amar, y su tiempo el odiar; su tiempo la guerra, y su tiempo la paz".



- Período presidencial: elegido para gobernar desde el 10 de agosto de 1998 hasta el 15 de enero del año 2003, gobernó hasta el 21 de enero del año 2000.
- Vicepresidente: Gustavo Noboa Bejarano: 10 de agosto de 1998 a 21 de enero del año 2000. Asumió la presidencia el 22 de enero de 2000 hasta el 15 de enero del año 2003. Pedro Aguayo Cubillo: 2 de abril a 10 de agosto de 1998.

**PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO**

- Paz con el Perú
- Unidad nacional
- Privatizaciones

**MOTIVOS PARA SU SALIDA**

Golpe de Estado por Antonio Vargas, Lucio Gutiérrez, Carlos Solórzano Constantine, el 21 de enero de 2000 el Congreso Nacional declaró cesante a Mahuad por abandono de sus funciones.

- Ley de salvataje bancario
- Decreto de feriado bancario, congelamiento de depósitos
- Emisión inorgánica de dinero aumentó la inflación
- Devaluación del sucre de 4500 a 25000 frente al dólar
- Dolarización el 9 de enero de 2000
- El costo de la canasta familiar básica para un hogar de cinco miembros vale tres millones de sucres mensuales
- Subida de la gasolina en un 71%, el gas a 25.000 de 6.000 sucres
- Firma del Acuerdo de Paz definitiva con el Perú, el 26 de octubre de 1998



Mahuad decidió dolarizar la economía como un acto político para conservar el poder, llamó a la dolarización "un salto en el vacío". La quiebra de los bancos había activado el regionalismo, el congelamiento bancario volvió muy impopular a Mahuad. Fernando Azpiazu, cabeza del poderoso Banco del Progreso, reveló desde la prisión que había financiado la campaña de Mahuad y de la Democracia Popular con una suma de tres millones cuatrocientos mil dólares. Corrían rumores de que Mahuad iba a proclamarse dictador civil. La arbitraria fijación del dólar a 25 mil sucres, el resentimiento popular con las clases dirigentes, las protestas contra las leyes modernizadoras, la corrupción, el hambre de muchos, el malestar social tuvieron que ver con la caída de Mahuad. En la noche del 19 de enero, indios y campesinos burlaban los cercos policiales y militares y entraron a Quito.

<b>Presidente N° 42 Gustavo Noboa Bejarano</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Período presidencial:</b> desde el 22 de enero del 2000 hasta el 15 de enero de 2003. Posesionado por el Congreso Nacional.</li><li>• <b>Vicepresidente:</b> Pedro Pinto Rubianes</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Justicia social</li><li>• Prosecución de la lucha contra la corrupción</li><li>• Privatizaciones</li></ul>
<b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Mantuvo la dolarización</li><li>• Contrató la construcción del oleoducto privado de crudos pesados</li><li>• Renegociación de la deuda externa luego de la inédita moratoria unilateral de los bonos Brady declarada por Mahuad</li><li>• La economía creció el 5,6%, la tasa más elevada de América Latina</li><li>• La inflación se redujo hasta el 22,4%.</li></ul>



Noboa recibió el apoyo de las principales cámaras económicas y empresariales del país y continuó con lo que él consideraba reformas estructurales y modernizadoras. El presidente decretaba el Estado de Emergencia, luego que dirigentes del levantamiento indígena rompían el diálogo y cerraban las carreteras de la sierra, se llegó a un acuerdo, a cambio de una rectificación parcial del Gobierno en las recientes subidas de las tarifas de los combustibles, el gas doméstico y el transporte público, y la congelación de otras alzas anunciadas pero aún no aplicadas, como el incremento del IVA del 12% al 15%.

<b>Presidente N° 43 Lucio Gutierrez Borbua</b>	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Período presidencial:</b> 15 de enero de 2003 al 20 de abril de 2005</li><li>• <b>Vicepresidente:</b> Alfredo Palacio González</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Lucha contra corrupción y fraude económicos cometidos por funcionarios públicos, empresarios privados y financieros</li><li>• Rebaja del IVA del 12% al 10%</li><li>• Aumento de los gastos de educación hasta suponer el 30% del presupuesto total y establecimiento de un seguro universal de salud</li><li>• Dotación de vivienda cargo del Estado</li><li>• Oferta de bonos específicos para cubrir las necesidades de los estudiantes, los agricultores, los pescadores y los artesanos</li><li>• Creación de una Agencia de Garantías del Emigrante</li><li>• Crear la cuarta función del Estado de control y rendición de cuentas</li><li>• Reducir el número de diputados, reformar el código electoral y modernizar el aparato burocrático.</li></ul>



### **MOTIVOS DE SU SALIDA**

Transformando la esperanza de los ecuatorianos en decepcionando se firma una de las Cartas de Intención con el Fondo Monetario Internacional, el presidente propone plantear la Ley Trole III que incluía reformas a los sectores petrolero, eléctrico y a la seguridad social, para facilitar la participación de capital privado y ampliar las posibilidades de colocar bonos en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS). Se nombra una nueva Corte Suprema de Justicia la misma que se consideró de facto por cuanto se removió al más alto tribunal de justicia de un país, mediante decreto presidencial, esto es, violando la Constitución Política, lo que se catalogo como una de las mayores barbaridades jurídicas producidas en el país. Como consecuencia, la nueva corte anuló los juicios en contra de los ex presidentes Abdalá Bucaram, Gustavo Noboa y el ex vicepresidente Alberto Dahik, esto sin duda provocó fuertes protestas y movilizaciones por parte de la población lo que desencadeno en que las Fuerzas Armadas retiraran su apoyo a Gutiérrez. El 20 de abril de 2005, como consecuencia de la llamada "rebelión de los forajidos" de Quito, el Congreso Nacional decidió la destitución de Lucio Gutiérrez como presidente del Ecuador, basados en una cláusula de la Constitución que permitía al Congreso remover al presidente del país por "abandono del cargo"



<b>Presidente N° 44 Alfredo Palacio Gonzalez</b> "Se acabó la dictadura"	
	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Período presidencial:</b> 20 de abril de 2005 al 14 de enero de 2007</li><li>• <b>Vicepresidente:</b> Alejandro Serrano Aguilar</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Retomar la agenda izquierdista abandonada por Lucio Gutiérrez</li><li>• Reforma política para eliminar la injerencia política en la administración de justicia</li><li>• Priorizar la inversión social por sobre el pago de la deuda externa</li></ul>
<b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Intentó implementar un sistema de aseguramiento universal de salud (AUS)</li><li>• Llevó adelante negociaciones con EE.UU. para la firma de un Tratado de Libre Comercio (SOBERANÍA)</li><li>• Ley para reformar los contratos petroleros en cuanto a las utilidades excesivas de operadoras petroleras.</li><li>• Detuvo el proyecto de Álvaro Uribe Vélez de inmiscuir a Ecuador en el Plan Colombia</li></ul>
<p>Palacio había marcado diferencias con Gutiérrez desde la segunda vuelta electoral El distanciamiento fue evidente y se produjo luego de que Gutiérrez dio marcha atrás en su ofrecimiento de permitir a Palacio manejar el área social si ganaban las elecciones.</p>	



<b>Presidente N° 45 Rafael Correa</b>	
	<p><b>Período presidencial:</b> desde 15 de enero de 2007 a enero de 2011</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Vicepresidente:</b> Lenín Moreno</li></ul>
<b>PUNTOS PRICIPALES PLAN DE TRABAJO</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Creación de una Asamblea Constituyente</li><li>• Nueva Carta Magna</li><li>• Participación del Estado en las utilidades petroleras</li><li>• Aumento de la inversión social</li><li>• No proseguir la negociación de un Tratado de Libre Comercio (TLC) con Estados Unidos</li><li>• Limitar el servicio de la deuda externa del Ecuador</li><li>• Cerrar la Base de Manta y que esta salga del país</li><li>• Reducción a la mitad de los salarios de los altos cargos del Estado</li></ul>
<b>LOGROS EN SU GESTIÓN</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Reducción a la mitad de los salarios de los altos cargos del Estado, nadie puede ganar más que el presidente.</li><li>• Oposición al Plan Colombia</li><li>• Incremento en la inversión social al 15%</li><li>• Duplicó Bono de Desarrollo Humano</li><li>• Incremento del 100% en el bono de la vivienda para facilitar la construcción, compra y rehabilitación de las viviendas de las personas más desfavorecidas</li><li>• No al trabajo con tercerización</li><li>• Dice que mantendrá la dolarización</li></ul>



El domingo 26 de abril 2009 ganó las elecciones en una sola vuelta con más del 51% de votos. En lo que respecta a políticas fiscales ha creado impuestos que no han logrado evitar la salida de capitales, con las decisiones de pedir repatriar fondos del exterior se ha generado una brecha entre banca y gobierno.

Se declaró en el mes de marzo del 2009 en default y no pago los bonos global 30 para una posterior recompra por lo que el riesgo país llegó a los 1800 puntos que repercutió en las aspiraciones para obtener deuda con organismos internacionales como el FMI o el Banco Mundial.

<http://www.rincondelvago.com>

#### **FACTOR POLÍTICO: AMENAZA**

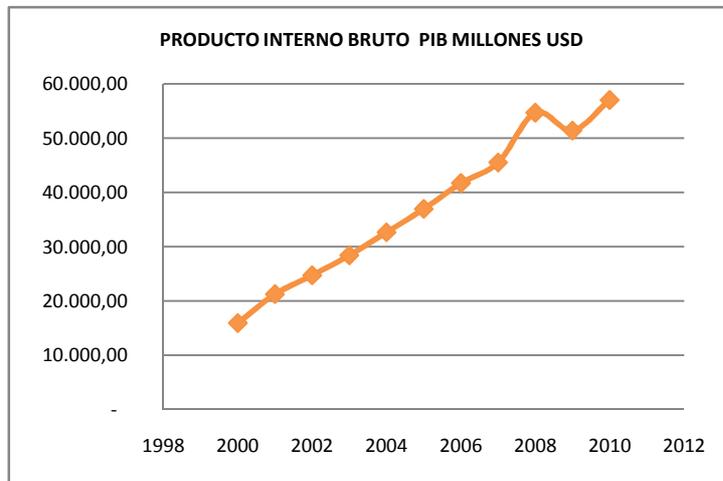
Una vez analizado el factor político se puede decir que se lo considera como una amenaza para la empresa, ya que con la restricción a las importaciones que plantea el Econ. Rafael Correa Delgado, no se puede traer ejemplares de Alemania para mejorar la raza de perros pastor alemán lo cual imposibilitará a futuro competir en exposiciones a nivel internacional.

#### **2.2.1.1.2 FACTOR ECONÓMICO**

La economía de un país es la base fundamental que da una idea clara acerca de la productividad o consumismo tanto de las personas como de las empresas, ésta permite una adecuada toma de decisiones mediante la generación de indicadores como son:

- **PIB**

El producto interno bruto (PIB) es el valor monetario total de la producción de bienes y servicios de un país durante un período.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre

En el año 2000 el PIB presenta una cifra de 15.934,00 millones de dólares, esta es muy baja debido a la crisis económica y financiera que se atravesó en enero del mismo año por la que se adoptó al dólar como moneda oficial tras el salvataje bancario, en el año 2008 el PIB se incrementó a 54.686,00 millones de dólares debido a que se incrementó el gasto público lo cual indica que el PIB tuvo un incremento a pesar de que la producción en las empresas no aumentó, para el año 2010 se espera que el PIB se incremente en 56.998,00 millones de dólares a pesar de las proyecciones que estableció el FMI y el Banco Mundial, en caso de que se incrementara la cifra se debería a que se está incentivando al sector energético.

#### PIB: OPORTUNIDAD

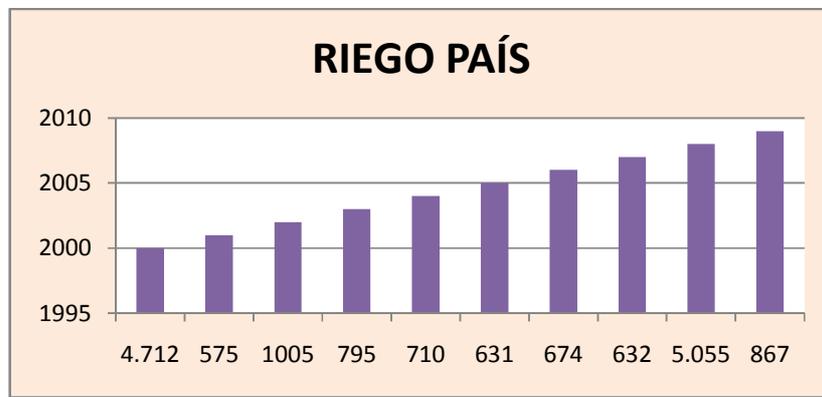
- El PIB se ha incrementado en el último año lo que implica que aumenta la producción de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos y el consumo final de los mismos.



- **RIESGO PAÍS**

El riesgo país es el indicador que les permite determinar a los inversionistas el nivel de seguridad que tendrán sus recursos al ser invertidos en un país.

La ponderación del indicador antes mencionado considera las condiciones políticas, económicas, y sociales del país.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre

El valor más alto del riesgo país y que llama la atención se dio en el mes de septiembre del presente año con 1226 puntos, debido a la inseguridad política que existió dados los incidentes entre policías y el Jefe de Estado para lo cual intervinieron militares para mantener el orden, este inconveniente se generó porque la fuerza pública estaba inconforme con la aprobación de la Ley de Servicio Público.

**RIESGO PAÍS: AMENAZA**

- El riesgo país es una amenaza ya que se debe asegurar el 12.26% de rentabilidad adicional al inversionista, por lo que se dificulta el atraer a la inversión extranjera.



**INFLACIÓN**

Es un índice que toma en cuenta dos variables el precio y el nivel de demanda de los consumidores. La inflación indica aumento general y continuado en el tiempo de los precios, también es la pérdida del poder adquisitivo de los consumidores a cauda de un crecimiento sostenido del valor los bienes o servicios.



MES	PORCENTAJE
Enero	4.44 %
Febrero	4.31 %
Marzo	3.35 %
Abril	3.21 %
Mayo	3.24 %
Junio	3.30 %
Julio	3.40 %
Agosto	3.82 %
Septiembre	3.44 %
Octubre	3.46 %

Fuente: Cooperativa 29 de Octubre



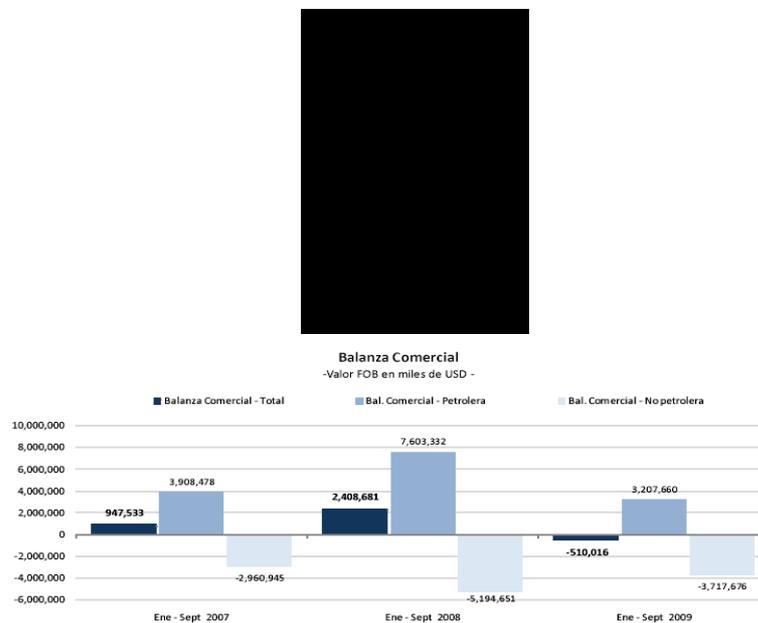
En noviembre del 2008 la inflación fue del 9.15% debido a la pérdida del poder adquisitivo, en el año 2010 se espera tener una inflación del 3.4 % debido a que el dólar es una moneda fuerte a nivel mundial y controlada exitosamente.

### INFLACIÓN: OPORTUNIDAD

- La inflación se considera como oportunidad ya que ha bajado en un 0.38% si se toma en cuenta el mes de agosto como base con respecto al mes de septiembre, esto es beneficioso ya que el precio de los insumos bajarán de precio.

- BALANZA COMERCIAL**

La balanza comercial, muestra la información obtenida por la CAE (Corporación Aduanera Ecuatoriana) y por el Departamento de Aduanas de la Agencia Tributaria, donde constan las transacciones realizadas como las importaciones y exportaciones de bienes.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre



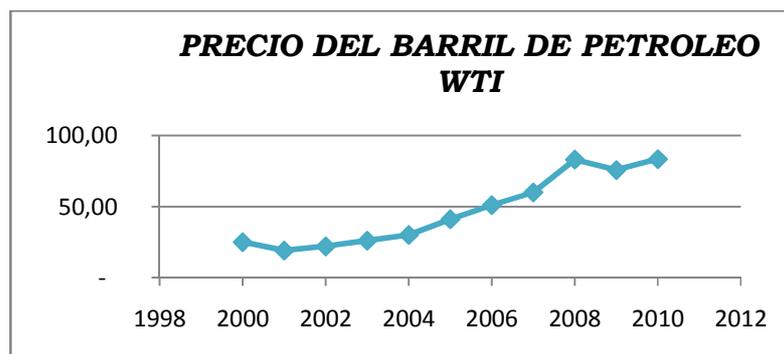
En el año 2008 se puede ver que ingresaron más recursos, debido a que el precio del petróleo se incrementó, en el año 2009 hubo un déficit debido a que el precio del petróleo cayó y a pesar de las medidas consideradas como el aumento de aranceles a las importaciones no se logró mantener un equilibrio como en el año 2008. En el 2010 presenta cifras alentadoras debido al aumento de las remesas que envían los migrantes a más de un incremento del precio del petróleo.

#### **BALANZA COMERCIAL: AMENAZA**

- La balanza comercial es negativa a pesar del incremento en el precio del petróleo, y debido a que se incrementa el valor de los aranceles se perjudica significativamente la importación de animales de raza ovejero alemán que ayuden a mejorar la calidad de los ejemplares nacionales.

#### • **PRECIO DEL BARRIL DE PETRÓLEO WTI (West Texas Intermediate)**

Es un valor al que se considera como base para la comercialización del barril de petróleo para el Ecuador, el petróleo WTI es considerado como uno de los crudos más livianos debido a su baja concentración de sulfuro por lo que es más costoso que el de los demás.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre



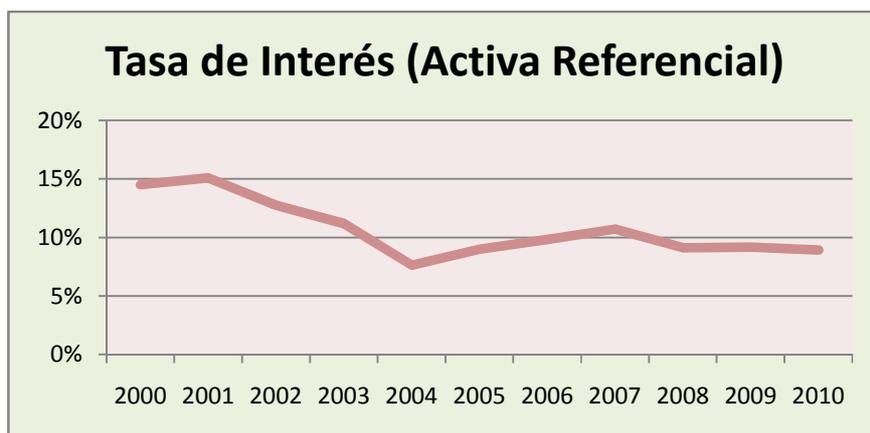
Para el año 2010 según los analistas más acertados se espera un mayor avance desde 1999 ya que se espera un incremento del 20% debido a que se está tienen síntomas de mejoría económica a nivel mundial, el incremento en el precio el petróleo se debe a que se restringió la producción de la OPEP (Organización de Países Exportadores de Petróleo).

**PRECIO BARRIL PETRÓLEO WTI: OPORTUNIDAD**

- Se puede considerar como oportunidad los altos precios del petróleo para que se establezca la balanza comercial y el gobierno pueda dar financiamiento a las microempresas y así incrementar la producción.

▪ **TASA ACTIVA**

La tasa de interés activa es una variable clave en la economía ya que indica el costo de financiamiento de las empresas.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre



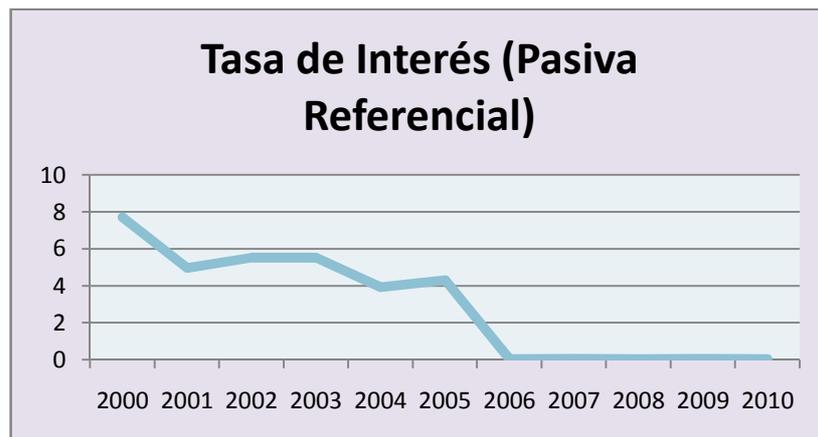
Entre el año 1999 y 2000 los bancos cobraban aproximadamente el 15% de interés, pero luego que se adoptó a la dolarización como medida para mejorar la situación económica en el país, se logró estabilizar las tasas de interés por lo que ahora en el año 2010 se cobra el 8.94% de tasa de interés activa, a pesar de la inestabilidad política y económica desencadenada en el año 2007.

#### TASA ACTIVA: OPORTUNIDAD

- A la tasa activa se le considera como oportunidad ya que indica que si las microempresas requieren de un préstamo deberán pagar menos intereses que los que se cancela por un préstamo destinado para consumo.

#### ▪ TASA PASIVA

Tasa de interés pasiva es la que pagan los bancos a sus depositantes por la captación de sus recursos para poder colocarlos como créditos o inversiones.



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre



Los cambios en el sector monetario y económico del país como la adopción de la dolarización permitieron estabilizar la situación financiera manejando una tasa de interés pasiva razonable en el 2010 la cual es del 4.30%.

**TASA INTERÉS PASIVA: OPORTUNIDAD**

- Con el incremento de la tasa de interés pasiva es más fácil para el sector financiero captar y colocar recursos como créditos para incentivar la producción en el país.

**2.2.1.1.3 FACTOR TECNOLÓGICO**

En cuanto se refiere a tecnología existen pocos criaderos que optan por identificar a los cachorros de las camadas mediante la aplicación de un microchip el cual contiene el número de identificación del perro, también hay criaderos que adquieren jaulas y correderas diseñadas especialmente para evitar que los ejemplares se estropeen, antes para entrenar al perro y presentarlo en la pista se lo sacaba a trotar en una cancha de fútbol ahora se utilizan correderas que le permiten al criador optimizar tiempo y recursos para este tipo de entrenamiento.



Jaulas

Correderas

Microchip

**FACTOR TECNOLÓGICO: OPORTUNIDAD**

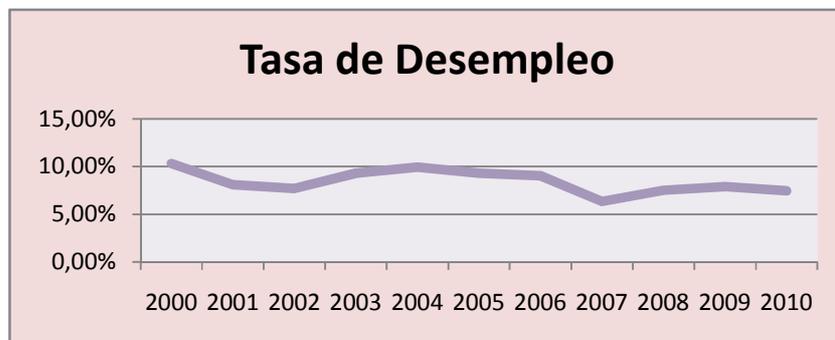
- El factor tecnológico es considerado una oportunidad para VON DER FREUND ya que no todos los criaderos a nivel nacional pueden comprar jaulas y correderas de acuerdo a sus necesidades.



#### 2.2.1.1.4 FACTOR SOCIAL

Para analizar el factor social se considerará los indicadores claves que muestran el crecimiento y desarrollo de la sociedad los cuales son el índice de desempleo y el índice de la pobreza, así como otro indicador adicional como es la Población Económicamente Activa.

- **ÍNDICE DE DESEMPLEO**



Fuente: Cooperativa 29 de Octubre

En el año 2007 se registra la cifra más alta de desempleo con el 9.80%, después entre los años 2008 y 2009 el índice decrece y presenta un valor del 8%, pero para el año 2010 tiene un valor del 7.44% de desempleo lo cual indica que en el sector público debido a las obras que se están haciendo se contrató a muchas personas que perdieron su trabajo al no permitirse la tercerización.

#### ÍNDICE DE DESEMPLEO: OPORTUNIDAD

- Si disminuye el desempleo las personas tendrán recursos para poder comprar animales de calidad que a más de poder contar con una mascota también tendrán quien cuide sus domicilios.



• **INDICE DE POBREZA**

INDICADOR DE POBREZA NACIONAL URBANO RURAL				
Trimestres	Incidencia de pobreza	Error estándar	Límite inferior	Límite superior
Dic-06	37,60%	0,75%	36,15%	39,08%
Dic-07	36,74%	0,68%	35,41%	38,09%
Jun-08	34,97%	0,85%	33,33%	36,65%
Dic-08	35,09%	0,68%	33,77%	36,43%
Dic-09	36,03%	0,69%	34,70%	37,38%
Jun-10	33,01%	0,69%	31,66%	34,39%

Fuente: [http://www.inec.gov.ec/web/guest/ecu\\_est/est\\_soc/enc\\_hog/pobreza](http://www.inec.gov.ec/web/guest/ecu_est/est_soc/enc_hog/pobreza)

La cantidad de personas pobres disminuyó para el año 2010, 425 mil personas habrían dejado la pobreza debido a los planes de vivienda y campañas llevados a cabo por el gobierno nacional con el apoyo de la vicepresidencia de la república.

**INDICE DE POBREZA: OPORTUNIDAD**

- Así como cuando baja el índice de desempleo beneficia al criadero VON DER FREUND porque las personas tendrán ingresos por lo que podrán destinar a la compra o crianza de perros ovejeros alemanes, lo mismo sucede cuando baja el índice de la pobreza, se incrementan nuevos o futuros clientes.

▪ **POBLACIÓN ECONÓMICAMENTE ACTIVA (PEA)**

Representa aquella parte de la población dedicada a la producción de bienes y servicios de una sociedad, esto se puede conocer a través de los diversos Censos de Población realizados en el Ecuador, para determinar la PEA se ha tomado en cuenta a la población comprendida entre los 10 y 65 años de edad, de acuerdo al INEC para el año 2010 la PEA es de 4601.165,00.

**PEA: AMENAZA**

- La PEA rural se ha reducido por lo que para VON DER FREUND representa una amenaza ya que no tendrán la facilidad de contratar a más empleados que ayuden en el proceso de crianza de los ejemplares en caso de que lo requieran.



▪ INGRESOS SALARIALES

En este año muchos empresarios estaban muy molestos ya que se enteraron que el sueldo básico para los trabajadores se incrementaría a \$ 264 ya que no les alcanza para cubrir todos los gastos que hay en una familia.

**INGRESO DE LA POBLACIÓN: AMENAZA**

- Debido a este incremento en el sueldo básico para los trabajadores, representa una amenaza para VON DER FREUND ya que debido a ello se contrata personal por temporadas.



2.2.1.1.5 Matriz de Evaluación del Factor Externo (EFE)

	FACTORES	VALOR	CALIFICACION	VALOR PONDERADO
	<b>OPORTUNIDADES</b>			
O1	Adelantos tecnológicos en infraestructura y dispositivos de identificación.	0,08	4	0,32
O2	Necesidad de nuevos canales de venta (online)	0,07	3	0,21
O3	Nivel elevado de demanda de perros ovejeros alemanes.	0,06	3	0,18
O4	Ampliación del servicio (transporte de ovejeros alemanes)	0,08	3	0,24
O5	Establecer productos en nuevos mercados como en Colombia.	0,09	3	0,27
O6	Atender de mejor manera a las necesidades de los clientes	0,08	3	0,24
O7	Desarrollar e introducir nuevos productos como perros de raza cocker dorado americano	0,07	3	0,21
	<b>AMENAZAS</b>			
A1	Se permite que perros con defectos como pelo largo concursen.	0,07	1	0,07
A2	Ampliación de la línea de productos de los competidores.	0,06	2	0,12
A3	Creciente concentración en la raza Ovejeros Alemanes.	0,08	1	0,08
A4	Competencia creciente a nivel internacional	0,07	1	0,07
A5	Aumento del precio de alimento para perros	0,06	1	0,06
A6	Débiles estructuras legales y económicas (incertidumbre económica).	0,06	1	0,06
A7	Emigración de empleados calificados a otros países como handlers	0,07	2	0,14
	<b>TOTALES</b>	<b>1,00</b>		<b>2,27</b>
<p>El resultado obtenido es 2,27 esto indica que el Criadero Von Der Freund se encuentra bajo el promedio de 2.5, en sus esfuerzos por aplicar estrategias que permitan aprovechar las oportunidades externas y evitar amenazas.</p>				

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



## 2.2.2 INTERNO

### 2.2.2.1 MICROAMBIENTE

#### 2.2.2.1.1 ANALISIS DE CLIENTES

#### FÓRMULA UNIVERSAL PARA DETERMINAR MUESTRA DE UNA POBLACIÓN FINITA

$$n = \frac{Z^2 PQN}{e^2 N + Z^2 PQ}$$

En donde:

Z= Nivel de Confianza

N= Universo

p= Probabilidad a favor

q= Probabilidad en contra

e= Error de estimación

n= Tamaño de la muestra

- Criaderos en Ecuador

N= 70

- Probabilidad a favor

p= 0.5



- Probabilidad en contra

q= 0.5

- Nivel de confianza

Z= 95% = 1.96

- Error

e= 5% =0.05

Cálculo:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (1 - 0.50) (70)}{(0.05)^2 (70) + (1.96)^2 (0.50) (1 - 0.50)}$$

$$n = \frac{(1.9208) (35)}{(0.175) + (0.9604)}$$

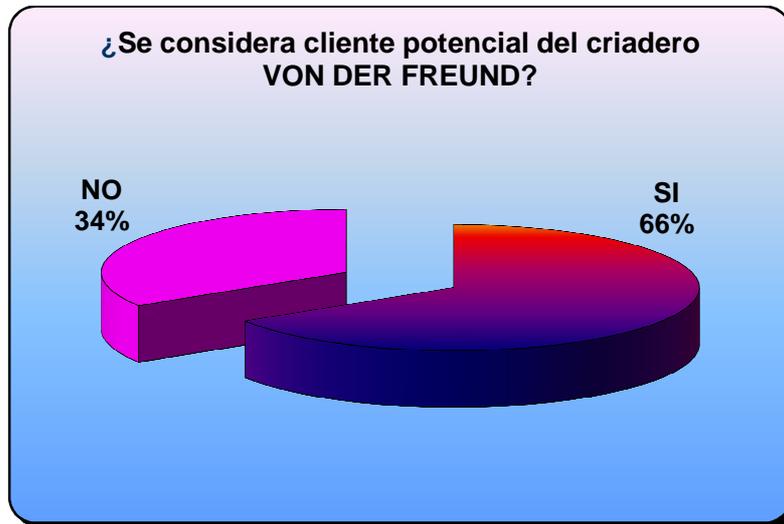
$$n = \frac{67.23}{1.1354}$$

$$n = 59$$

Se realizarán 59 encuestas a los clientes del criadero VON DER FREUND.

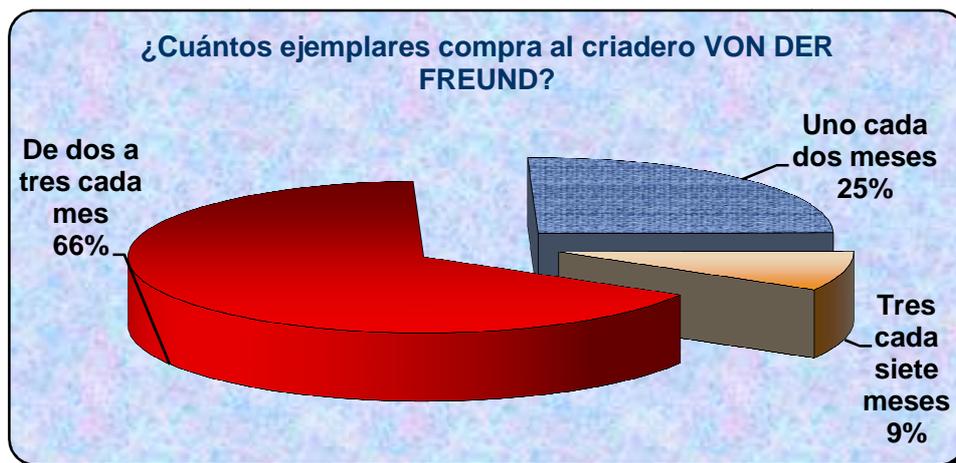


PREGUNTA # 1



**Fortaleza:** Se puede determinar que una de las fortalezas que tiene el criadero VON DER FREUND es la aceptación que se tiene por parte de los clientes ya que un 66% de ellos se consideran clientes potenciales.

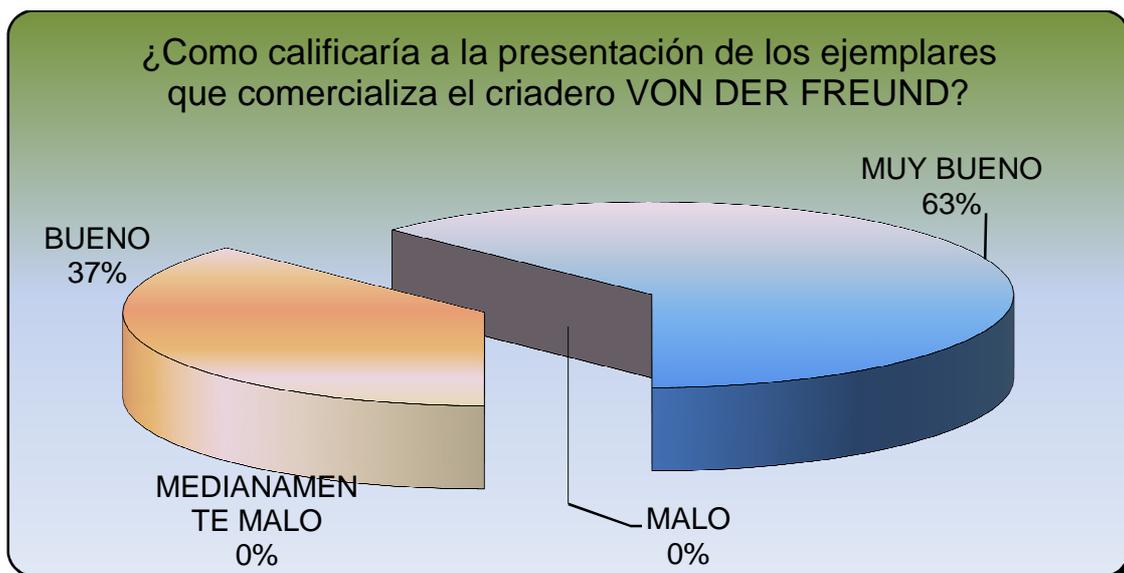
PREGUNTA # 1.1





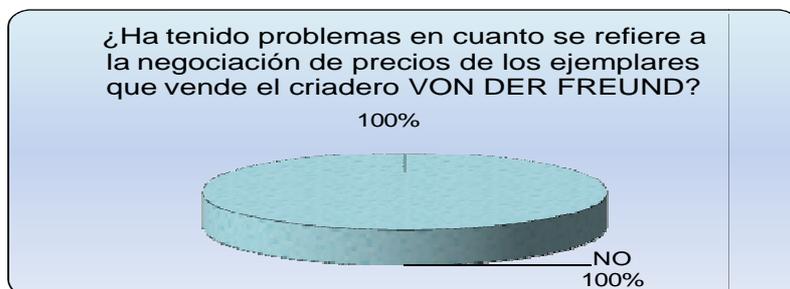
**Fortaleza:** Los ejemplares que ofrece el criadero VON DER FREUND son comprados frecuentemente por el 91% de los criaderos a nivel nacional, lo cual indica que su producción es alta para que éste pueda cubrir la demanda.

PREGUNTA # 2



**Fortaleza:** El 63 % de los clientes del criadero VON DER FREUND dan a conocer que la presentación de los perros de raza ovejero alemán es muy buena por lo que la competencia a nivel nacional no representa una amenaza para el criadero VON DER FREUND.

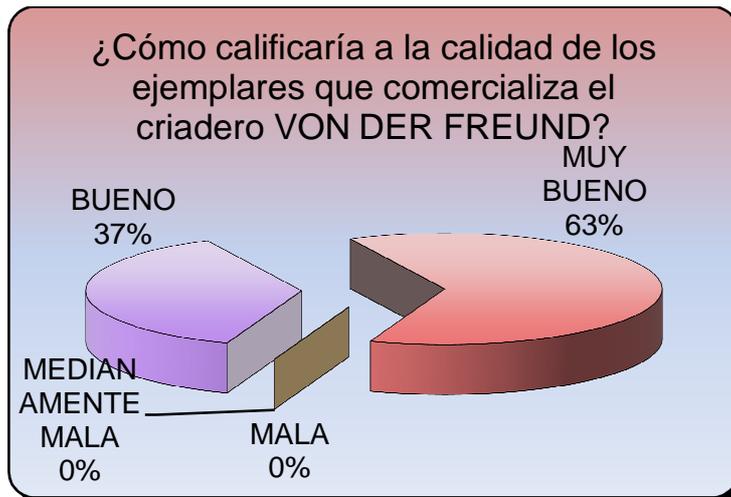
PREGUNTA # 3





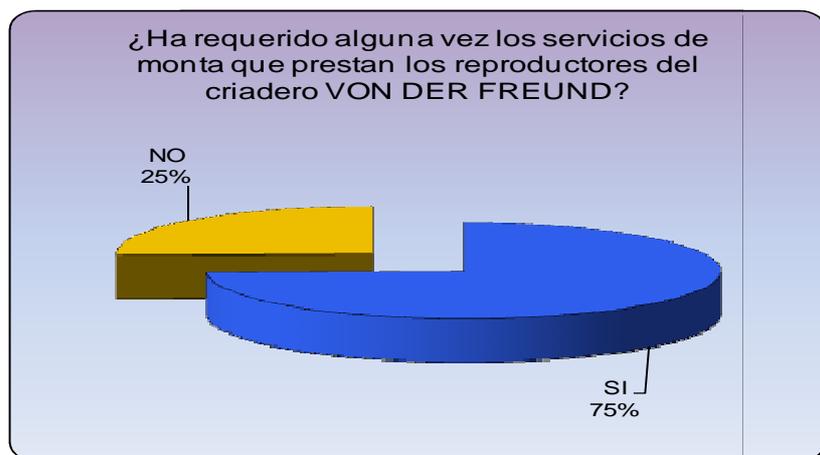
**Fortaleza:** Según el gráfico correspondiente a la pregunta 3 se puede decir que el criadero VON DER FREUND tiene un buen poder de negociación con sus clientes por lo que el 100% manifiesta que no ha tenido inconveniente alguno en el momento de la negociación.

PREGUNTA # 4



**Fortaleza:** En cuanto a la buena calidad de los ejemplares que vende el criadero VON DER FREUND el 100% de los clientes dan a conocer su conformidad.

PREGUNTA # 5





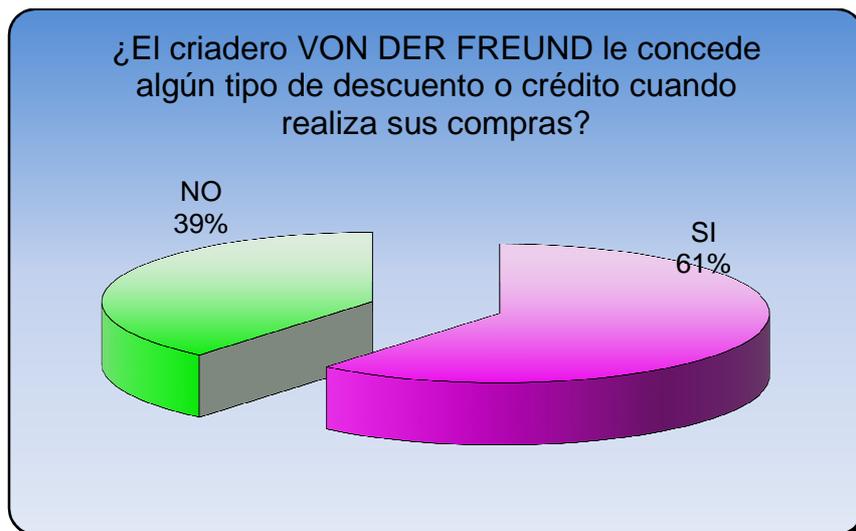
**Fortaleza:** VON DER FREUND es un criadero que se interesa por dar un buen servicio al cliente y por ello ofrece a sus reproductores para que den servicio de monta.

PREGUNTA # 6



**Fortaleza:** El 100% de los clientes indican que la atención hacia ellos es muy buena ya que el criadero VON DER FREUND se preocupa por sus necesidades.

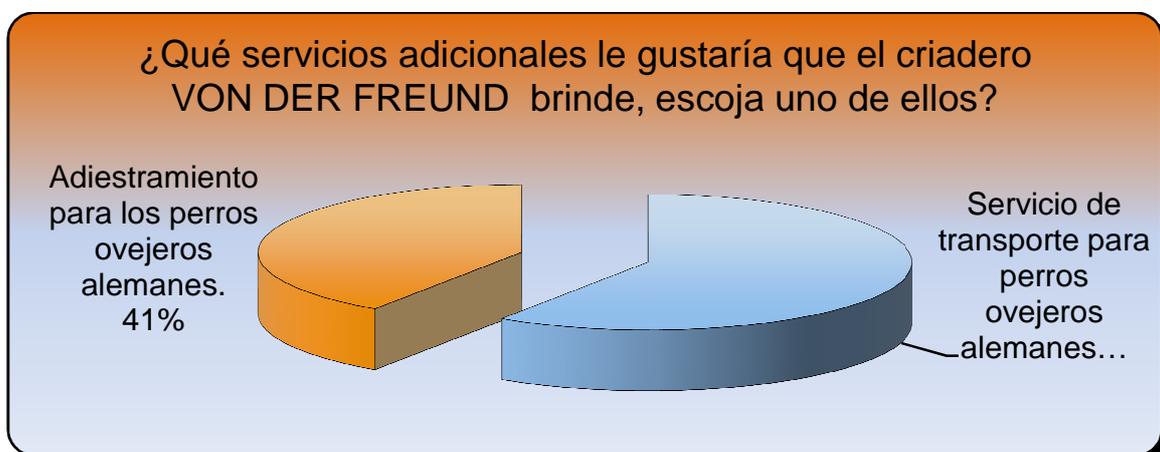
PREGUNTA # 7





**Fortaleza:** VON DER FREUND solamente concede descuentos cuando sus clientes compran frecuentemente cachorros o ejemplares jóvenes, a más de ocupar los servicios de monta o alquiler de vientre por lo menos 3 veces al año.

PREGUNTA # 8



**Debilidad:** El criadero VON DER FREUND debería tomar en cuenta otras necesidades de sus clientes como el de implementar un buen servicio de transporte ya que el 59% de sus clientes lo requiere para sus ejemplares.

**Fortaleza:** El criadero VON DER FREUND tiene la facilidad de incorporar en sus instalaciones un área donde se preste servicios de adiestramiento para los ovejeros alemanes.

El criadero VON DER FREUND de acuerdo a las encuestas realizadas a sus clientes se puede determinar que es reconocido a nivel nacional por la calidad de los perros de raza pastor alemán que ofrece así como también por el servicio que presta a sus clientes logrando satisfacer sus expectativas.



▪ DEMANDA

A nivel nacional criaderos como DI CASA CAPUTI, VON DEN ANDEN Y CASA DE LOS MARKES compran e importan al año aproximadamente dos reproductores a un precio de 40.000,00 euros cada ejemplar, también en países como Colombia los criaderos que se dedican a la crianza de ovejeros alemanes pero con líneas de sangre antiguas por lo que el criadero VON DER FREUND cría ovejeros alemanes con líneas de sangre actuales mejorando así la estructura anatómica de los perros.

**LA DEMANDA: FORTALEZA**

- Para el Criadero Von Der Freund la demanda es una fortaleza debido a que puede vender los ovejeros alemanes de excelente calidad a criadores no solo nacionales sino también extranjeros, además los aficionados gustan de la raza ya que es considerada como una de las más nobles del mundo para el cuidado de las casas y los niños.

▪ RECONOCIMIENTO DEL CRIADERO

Criaderos muy conocidos a nivel mundial compran los ejemplares del criadero Von Der Freund, pero no hay criaderos de otros países que reconozcan al criadero Von Der Freund como una empresa que dispone de ejemplares de alta calidad con aptitudes y destrezas para concursar en cualquier torneo organizado por las federaciones internacionales.

**RECONOCIMIENTO DEL CRIADERO: FORTALEZA**

- Para el criadero Von Der Freund el reconocimiento a nivel internacional es importante ya que a través de clientes potenciales se da a conocer por la calidad de producto que ofrece.



▪ SATISFACCIÓN

Definición: la satisfacción de los clientes de VON DER FREUND se ven reflejadas en que continúan comprando los ejemplares y requieren de los servicios de monta y alquiler de vientre de las reproductoras (es) que posee y también ya que mantienen contratos de mínimo 1 años para que DI CASA CAPUTI utilice los servicios de los sementales del criadero.

**SATISFACCIÓN: FORTALEZA**

- A pesar de que VON DER FREUND carece de un modelo de costos y una planificación estratégica dan mucha importancia a la satisfacción del cliente por lo que todos y cada uno de sus ejemplares cuentan con un control de calidad riguroso y esto le permite conservar a sus clientes.

▪ SERVICIO AL CLIENTE

Definición: en cuanto se refiere al servicio al cliente para VON DER FREUND es importante mantener su clientela y por ello brinda el servicio de montas y alquiler de vientre con sus mejores reproductoras (es) y dependiendo de la frecuencia de utilización de los ejemplares otorga descuentos.

**SERVICIO AL CLIENTE: FORTALEZA**

- Ya que VON DER FREUND brinda los servicios de montas y alquiler de vientre de sus reproductoras (es) para la empresa constituye una fortaleza el mantener a sus clientes y ellos le recomiendan a otras empresas que necesitan de sus ejemplares y servicios, también se les da a los clientes promociones en cuanto se refiere al adiestramiento de sus ejemplares.



### 2.2.2.1.2 ORGANISMOS DE CONTROL

✚ El Servicio de Rentas Internas (SRI); se encarga de controlar el pago de impuestos de una manera transparente.

Para lo cual se debe presentar:

- Anexos transaccionales
- Declaraciones de impuestos a la renta
- Declaración mensual del IVA

✚ El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social: controla que toda persona que depende laboralmente de una empresa reciba la remuneración mínima más los beneficios de ley dependiendo de la actividad que realice.

✚ Asociación de Criadores de Ovejeros Alemanes “ACOA”: controla que la participación de los ejemplares sea transparente y que se registren según las características que los mismos tienen.

#### **ORGANISMOS DE CONTROL: OPORTUNIDAD**

- Para VON DER FREUND es una oportunidad el presentar informes a las entidades de control y cumplir con políticas establecidas ya que mejorará su organización.



### 2.2.2.1.3 PROVEEDORES

Son empresas que venden materias primas para la producción de artículos o para prestar un servicio. Los proveedores de la empresa son los siguientes:

PROVEEDORES	INSUMOS
ILIANZA	Alimento y suministros.
AGRIPAC	Medicinas y suministros limpieza.
IMPESA	Equipos, materiales y construcción de jaulas.

El criadero VON DER FREUND solamente tiene un proveedor de alimento para perros, y este es ILIANZA son distribuidores del alimento ROYAL CANNIN, además venden también jaulas (KENNELS),

AGRIPAC es el proveedor del criadero en cuanto se refiere a suministros de limpieza , así como implementos veterinarios que ayudan a mantener en perfectas condiciones a los perros de raza pastor alemán.

IMPESA es el proveedor de correderas metálicas y jaulas acondicionadas en las instalaciones del criadero, ésta empresa vende estos productos exclusivamente al criadero VON DER FREUND ya que también es de propiedad del Sr. David Peñaherrera.

#### **PROVEEDORES: FORTALEZA**

- De acuerdo a la entrevista realizada al Gerente General del Criadero Von Der Freund pudo decir que mantiene contratos por más de un año con los proveedores para congelar los precios de insumos.



**PROVEEDORES: DEBILIDAD**

- Para la empresa VON DER FREUND es una debilidad el contar solamente con un proveedor de alimento para los ejemplares, por lo que debería buscar otras alternativas de alimento de similares características en cuanto se refiere a las proteínas que brindan a los ejemplares.

**2.2.2.1.4 COMPETENCIA**

De acuerdo a lo que tiene que ver con la crianza de Perros Ovejeros Alemanes en el Ecuador existen aproximadamente 30 criaderos de los cuales solamente 5 son reconocidos como los mejores y entre ellos está VON DER FREUND, DI CASA CAPUTI, CASA DE LOS MARKES y VON DEN ANDEN. En otros países existen empresas que se dedican a lo mismo pero la diferencia es que su servicio es de mayor calidad ya que cuentan con reproductores importados, y los productos que ellos ofrecen son exclusivos.

**COMPETENCIA: OPORTUNIDAD**

- A nivel nacional VON DER FREUND es uno de los criaderos que lidera el mercado por lo que se le considera un buen criadero debido a su adecuada infraestructura, cantidad de recursos y contratos que tiene con empresas de prestigio, la competencia que tiene se la considera insignificante.

**COMPETENCIA: AMENAZA**

- Para VON DER FREUND es muy complicado exportar sus productos debido a que su competencia en otros países tiene altos estándares de calidad y cuentan con un buen método para determinar los precios de los ejemplares y además para cumplir con los objetivos que se han planteado.



2.2.1.1.1 MATRIZ INTERNA

2.2.2.1.5 Matriz de Evaluación del Factor Interno (EFI)

	FACTORES	VALOR	CALIFICACION	VALOR PONDERADO
<b>FORTALEZAS</b>				
F1	Ofrece productos y servicios de calidad	0,09	3	0,27
F2	Solidez en utilización de insumos y materiales de alta calidad para la producción.	0,08	3	0,24
F3	Utilización de un plan interno de seguridad , con el fin de preservar la salud de los ejemplares en áreas abiertas o cerradas según la necesidad	0,06	4	0,24
F4	Precios moderados para una mejor accesibilidad del cliente	0,09	3	0,27
F5	Estandarización de la imagen	0,06	3	0,18
F6	Exclusividad en servicios	0,07	3	0,21
F7	Potencial en innovación y pericia tecnológica en la compra de insumos *Modernos*.	0,08	3	0,24
<b>DEBILIDADES</b>				
D1	Dependencia de proveedores	0,07	1	0,07
D2	Problemas para introducción de la empresa en nuevos mercados como Alemania	0,08	1	0,08
D3	Enfoque solo en mercado Ecuatoriano.	0,06	1	0,06
D4	Limitada proyección a mercados potenciales como Argentina y México.	0,06	1	0,06
D5	Falta de productos para entrar en segmentos de mercado más bajos.	0,05	2	0,1
D6	Falta de planificación de los entrenamientos de los Ovejeros Alemanes.	0,07	1	0,07
D7	Dependencia de clientes	0,08	1	0,08
<b>TOTALES:</b>		1,00		2,17
La empresa en sus fortalezas internas se encuentra debajo del promedio con un valor de 2,17 ,es decir que es débil internamente				

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



2.2.3 MATRIZ FODA

<b>Análisis FODA</b>					
<b>FORTALEZAS</b>		<b>IMPACTO</b>			
		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1	Ofrece productos y servicios de calidad	X			
2	Solidez en utilización de insumos y materiales de alta calidad para la producción.		X		
3	Utilización de un plan interno de seguridad, con el fin de preservar la salud de los ejemplares en áreas abiertas o cerradas según la necesidad		X		
4	Precios moderados para una mejor accesibilidad del cliente	X			
5	Estandarización de la imagen			X	
6	Exclusividad en servicios		X		
7	Potencial en innovación y pericia tecnológica en la compra de insumos *Modernos*.	X			

<b>DEBILIDADES</b>		<b>IMPACTO</b>			
		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1	Dependencia de proveedores	X			
2	Problemas para introducción de la empresa en nuevos mercados como Alemania	X			
3	Enfoque solo en mercado Ecuatoriano.		X		
4	Limitada proyección a mercados potenciales como Argentina y México.		X		
5	Falta de productos para entrar en segmentos de mercado más bajos.			X	
6	Falta de planificación de los entrenamientos de los Ovejeros Alemanes.		X		
7	Dependencia de clientes	X			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



<b>OPORTUNIDADES</b>		<b>IMPACTO</b>			
		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1	Adelantos tecnológicos en infraestructura y dispositivos de identificación.	X			
2	Necesidad de nuevos canales de venta (online)			X	
3	Nivel elevado de demanda de perros ovejeros alemanes.		X		
4	Ampliación del servicio (transporte de ovejeros alemanes)		X		
5	Establecer productos en nuevos mercados como en Colombia.	X			
6	Atender de mejor manera a las necesidades de los clientes			X	
7	Desarrollar e introducir nuevos productos como perros de raza cocker dorado americano	X			

<b>AMENAZAS</b>		<b>IMPACTO</b>			
		<b>5</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>
1	Se permite que perros con defectos como pelo largo concursen.	X			
2	Ampliación de la línea de productos de los competidores.			X	
3	Creciente concentración en la raza Ovejeros Alemanes.		X		
4	Competencia creciente a nivel internacional			X	
5	Aumento del precio de alimento para perros			X	
6	Débiles estructuras legales y económicas (incertidumbre económica).			X	
7	Emigración de empleados calificados a otros países como handlers			X	

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



### 2.2.3.1 Matriz Resumen

FACTORES INTERNOS		Fortalezas		Debilidades	
		<b>F1</b>	Ofrece productos y servicios de calidad	<b>D1</b>	Dependencia de proveedores
<b>F2</b>	Solidez en utilización de insumos y materiales de alta calidad para la producción.	<b>D2</b>	Problemas para introducción de la empresa en nuevos mercados como Alemania		
<b>F3</b>	Utilización de un plan interno de seguridad , con el fin de preservar la salud de los ejemplares en áreas abiertas o cerradas según la necesidad	<b>D3</b>	Enfoque solo en mercado Ecuatoriano.		
<b>F4</b>	Precios moderados para una mejor accesibilidad del cliente	<b>D4</b>	Limitada proyección a mercados potenciales como Argentina y México.		
<b>F5</b>	Estandarización de la imagen	<b>D5</b>	Falta de productos para entrar en segmentos de mercado más bajos.		
<b>F6</b>	Exclusividad en servicios	<b>D6</b>	Falta de planificación de los entrenamientos de los Ovejeros Alemanes.		
<b>F7</b>	Potencial en innovación y pericia tecnológica en la compra de insumos *Modernos*.	<b>D7</b>	Dependencia de clientes		
FACTORES EXTERNOS		Oportunidades		Amenazas	
		<b>O1</b>	Adelantos tecnológicos en infraestructura y dispositivos de identificación.	<b>A1</b>	Se permite que perros con defectos como pelo largo concursen.
<b>O2</b>	Necesidad de nuevos canales de venta (online)	<b>A2</b>	Ampliación de la línea de productos de los competidores.		
<b>O3</b>	Nivel elevado de demanda de perros ovejeros alemanes.	<b>A3</b>	Creciente concentración en la raza Ovejeros Alemanes.		
<b>O4</b>	Ampliación del servicio (transporte de ovejeros alemanes)	<b>A4</b>	Competencia creciente a nivel internacional		
<b>O5</b>	Establecer productos en nuevos mercados como en Colombia.	<b>A5</b>	Aumento del precio de alimento para perros		
<b>O6</b>	Atender de mejor manera a las necesidades de los clientes	<b>A6</b>	Débiles estructuras legales y económicas (incertidumbre económica).		
<b>O7</b>	Desarrollar e introducir nuevos productos como perros de raza cocker dorado americano	<b>A7</b>	Emigración de empleados calificados a otros países como handlers		

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



### 2.2.3.2 Valores Institucionales

Valores	2	4	6	8	10
Responsabilidad				x	
Liderazgo					x
Respeto			x		
Honestidad				x	
Confianza			x		
Disciplina					x
Lealtad				x	
Justicia				x	
Servicio					x

Fuente: Planificación Estratégica Criadero Von Der Freund

### 2.2.3.3 Credo de la Empresa

- “Creemos que la responsabilidad, de cada uno de integrantes de la organización ya que es muy importante para la realización y crecimiento de la empresa.
- Creemos que el liderazgo de la empresa, el cuál se encuentra muy marcado dentro de la misma



- Creemos que el respeto, necesario para la relación y comunicación entre las personas dentro y fuera de la empresa.
- Creemos que la honestidad, cualidad esencial dentro de los miembros de la empresa para la designación de responsabilidades.
- Creemos que la confianza, es esencial para el desarrollo del trabajo y de la organización en general.
- Creemos que la disciplina, debe ser constante para el orden y buen funcionamiento de la empresa y el desempeño adecuado de todas las actividades
- Creemos que la lealtad, debe ser bien definida por parte de todos los miembros de la empresa.
- Creemos que la justicia, debe ser equitativa para todos los miembros de la empresa; de tal forma que todos se sientan complacidos y se sientan parte fundamental de la empresa y de su adecuado funcionamiento.
- Creemos que el servicio, es uno de los valores más importantes ya que se enfoca y relaciona con el cliente; que es la razón de ser de la empresa, y resultado de todos los procesos efectuados por la empresa.”<sup>5</sup>

#### 2.2.3.4 Principios del Criadero

PRINCIPIOS	2	4	6	8	10
Auto confianza			x		
Velocidad				x	
Simplicidad					x

---

<sup>5</sup> Planificación Estratégica Criadero Von Der Freund



- “Autoconfianza: Creer en nuestras capacidades y actuar en una forma activa.
- Velocidad: Ser ágiles y rápidos para tomar decisiones y emprender acciones.
- Simplicidad: Buscar la solución más simple y el camino más corto.”<sup>6</sup>

### 2.2.3.5 Misión y Visión

#### 2.2.3.5.3 Misión

Criar y comercializar perros ovejeros alemanes de alta calidad tanto en su estructura como en su carácter, con un alto sentido de responsabilidad social, preocupados por fomentar el trabajo en equipo y el compromiso de su recurso humano a través de la capacitación.

7

#### 2.2.3.5.4 Visión

Von Der Freund será una empresa competitiva, basada en la calidad y compromiso de sus empleados, reconocida en la provisión de ovejeros alemanes y servicios de montas con sus mejores reproductores tanto a nivel nacional como internacional.

8

---

6 Planificación Estratégica Criadero Von Der Freund

7 Planificación Estratégica Criadero Von Der Freund

8 Planificación Estratégica Criadero Von Der Freund



# **CAPÍTULO III : MARCO TEÓRICO DEL SISTEMA POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN ESTÁNDAR POR DEPARTAMENTOS**

## **INTRODUCCIÓN**

El sistema de costos por órdenes de producción estándar por departamentos permite la obtener información y clasificarla para así determinar los costos para cada orden o lote de producción identificables físicamente. Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos o costos indirectos de fabricación, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes u órdenes de producción.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son: de impresión, astilleros, aeronáutica, de construcción, de ingeniería, entre otras.

Y en este caso se aplicará a una empresa dedicada a la crianza y comercialización de perros de raza ovejero alemán con pedigree para participar en competencias tanto a nivel nacional como internacional.

El sistema de costos por órdenes de producción se aplica en los casos en que la producción depende de pedidos u órdenes que efectúan los clientes, o realizadas también por la gerencia de producción de una empresa para mantener productos disponibles para la venta y se puede controlarlos mediante la elaboración de documentos como:

- 1.- La orden. Que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- 2.- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

### **3. Costos**

#### **3.1 Clasificación de los costos**

##### **3.1.1 Costos Fijos**

Son aquellos que permanecen constantes o casi constantes, independientemente de las fluctuaciones en los volúmenes de producción y/o venta.

##### **3.1.2 Costos Variables**

Son aquellos que cambian de acuerdo a condiciones o fluctuaciones del volumen de ventas o nivel de actividad.



### 3.1.3 Costos Directos

Son aquellos que se deben cumplir tres condiciones importantes para ser denominados directos, primero deben ser significativos, es decir que su valor sea alto para que influya en la determinación del precio del producto, la segunda es que sea estrictamente necesario e imprescindible para la fabricación de un artículo, es decir sin el no se puede efectuar la fabricación de productos y tercero que sea identificable, es decir que se lo pueda ver o determinar en el bien o servicio.

### 3.1.4 Costos Indirectos

Los costos indirectos no se pueden identificar fácilmente en la unidad producida y no son determinantes del precio o valor del artículo o bien producido.

## **3.2 Características del Sistema de Costeo por Órdenes de Producción Estándar por Departamentos.**

El sistema de Costeo por Órdenes de Producción por Departamentos se aplica en aquellos entes productivos de bienes muebles e inmuebles, industrias florícolas así como de servicios y de crianza de animales, este sistema permite:

- 1.- Clasificar y reunir en cada segmento o proceso cada uno de los elementos del costo necesarios.
3. Emitir una orden de producción donde constará el número de unidades a elaborarse y se prepara un documento contable distinto como por ejemplo una hoja de orden de trabajo para cada tarea.
4. La producción se adapta a las necesidades de los clientes o de la empresa.
5. Las empresas dedicadas a la elaboración de muebles, juguetes, ropa, o la producción agrícola, piscícola, ganadera y criadores de ovejeros alemanes utilizan este sistema.
6. Hay un control más analítico de los costos que se incurre para la producción de un bien, servicio o de seres vegetales y animales.
7. El costo de producción es la suma de las cantidades que contienen las órdenes de producción pendientes.



### 3.3 Los elementos del costo en la crianza de animales

#### ALIMENTACIÓN

EDAD	CANTIDAD ALIMENTO	VALOR \$	CANTIDAD AGUA	VALOR \$	CANTIDAD LECHE	VALOR \$	VECES AL DÍA	VALOR TOTAL
21 Días	0.33 g	0.005	-	0.00	14.81 ml	0.033	3	0.038
30 Días	3.3 g	0.016	98.75 ml	0.0001	49.38 ml	0.1111	3	0.127
45 Días	35 g	0.175	1571.08 ml	0.0033	-	0	3	0.178
60 Días	50 g	0.25	2244.4 ml	0.0046	-	0	3	0.254
90 Días	85 g	0.425	3815.48 ml	0.0078	-	0	3	0.432
4 Meses	200 g	1.00	8977.6 ml	0.0124	-	0	2	1.01

**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Desde el nacimiento de los cachorros hasta los 20 días son alimentados con la leche materna, mientras que desde los 21 días prueban una especie de papilla la cual es preparada con alimento molido para cachorro con un poco de leche para que su organismo se vaya adaptando a ingerir alimento balanceado, cuando cumplen un mes los cachorros se les aumenta la ración de agua por efectos de que necesitan mayor hidratación, desde los 45 días se comienza a proporcionarles el alimento molido solamente con agua ya que ésta será la combinación de alimentos que recibirán durante toda su vida.



## VACUNACIÓN

EDAD	DESCRIPCIÓN	DOSIS	VALOR VACUNA	VALOR APLICACIÓN
30 días	Parvovirus	1 inyección a la altura de la cruz	3.00	12.00
Mes 21 días	Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus)	1 inyección a la altura de la cruz	3.00	12.00
2 meses 12 días	Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus)	1 inyección a la altura de la cruz	3.00	12.00
3 meses 3 días	Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus), más Rabia.	2 inyecciones a la altura de la cruz	3.00	12.00
1 año	1 Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus), más 1 Rabia.	2 inyecciones a la altura de la cruz	3.00	12.00

**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

A partir del primer mes de nacimiento se les vacuna a los cachorros contra el Parvovirus, *“La enfermedad del parvovirus canino EPC se contrae por contacto entre los perros infectados con esta enfermedad, la fuente donde se encuentra el virus son las heces fecales, el mismo que es resistente bajo condiciones climáticas extremas y se puede transportar en el pelo y patas de los animales, también vive este virus en las jaulas y es transportado en los zapatos de quien pisa un objeto contaminado”*<sup>8</sup>, debido a que el parvovirus es muy resistente es necesario vacunar a los cachorros ya que están expuestos a enfermedades mortales como la que se mencionó anteriormente, después cada 21 días hasta que el perro cumpla dos meses 12 días se aplica la vacuna Quíntuple a los cachorros, ya que esta dosis contiene ciertos compuestos químicos que evitan que los ejemplares se contagien con enfermedades como el parvovirus y el coronavirus, éste último constituye una enfermedad *“infecciosa viral contagiosa de curso agudo causada por un coronavirus que afecta a los perros de todas las edades, pero principalmente a los cachorros, donde su periodo de incubación es de 24 a 36 horas. Si es tratada a tiempo, lo normal es que el perro que la padece sobreviva y no haya secuelas de ningún tipo tras la recuperación.”*<sup>9</sup>

Desde los 3 meses 3 días se aplica la vacuna Quíntuple más otra vacuna contra la Rabia, *“la rabia se propaga por medio de saliva infectada que penetra al cuerpo a través de una mordedura o un corte en la piel. El virus viaja desde la herida hasta el cerebro, donde causa una hinchazón o inflamación. Esta inflamación provoca los síntomas de la enfermedad.”*<sup>10</sup>

La siguiente dosis de Quíntuple más la vacuna Antirrábica se la aplica cuando el ejemplar cumple un año y luego cada 2 años para asegurarse que el mismo no contraiga enfermedades.

<sup>9</sup> Parvovirus: Fuente de consulta conversación con el Ing. David Peñaherrera

<sup>10</sup> Coronavirus Canino: [http://es.wikipedia.org/wiki/Coronavirus\\_Canino](http://es.wikipedia.org/wiki/Coronavirus_Canino)

<sup>11</sup> Rabia: <http://www.nlm.nih.gov/medlineplus/spanish/ency/article/001334.htm>



### DESPARASITACIÓN

EDAD	DESCRIPCIÓN	DOSIS	VALOR DESPARASITANTE
30 días	Drontal cachorro en gotas	Vía oral, 1 ml	0.30
Mes 21 días	Drontal cachorro en gotas	Vía oral, 2 ml	0.60
2 meses 12 días	Drontal perro mediano en tabletas	Vía oral, 1/2 tableta	1.50
3 meses 3 días	Drontal perro mediano tabletas	Vía oral, 1 tableta	3.00
1 año	Drontal perro grande tabletas	Vía oral, 1 tabletas	6.00

**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Para desparasitar a un cachorro hasta que cumpla 2 meses se necesita un medicamento llamado Drontal cachorro en gotas ya que hasta esa edad es recomendable hacerlo debido a que el ejemplar está acostumbrado a pasar por su garganta medicamentos líquidos o semilíquidos, a partir de los 2 meses y un día el cachorro debe ser desparasitado con el medicamento antes mencionado pero con la presentación en tabletas, ya que sus órganos digestivos están listos para poder digerir medicamentos sólidos.

La presentación del desparasitante DRONTAL es la siguiente:

PRESENTACIÓN	VALOR
Drontal Cachorro Gotas 20ml	\$ 6.00
Drontal perro mediano Tabletas 2	\$ 6.00
Drontal perro grande Tabletas 1	\$ 6.00

**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Es muy importante desparasitar a los cachorros y perros adultos ya que de esto dependerá que tengan buena calidad y demuestren vivacidad en el momento de competir en las diferentes exposiciones.

**MANO DE OBRA DIRECTA**

Para la elaboración del modelo de costos de producción se considerará como mano de obra directa al trabajo que desempeña el asistente canino, las consultas que realice el veterinario, también el entrenamiento al que son sometidos los ejemplares, así como el trabajo que desempeña el handler y el llamador en las exposiciones.

<b>MANO DE OBRA ASISTENTE CANINO</b>				
<b>Actividades</b>	<b>Minutos Mensuales</b>	<b>Valor Mensual</b>	<b>Minutos Extras Mensuales</b>	<b>Valor Mensual</b>
<b>Limpieza de Jaulas</b>	2.340	42,90	624	22,88
<b>Alimentación</b>	1.800	33,00	480	17,60
<b>Cepillado de Perros</b>	1.800	33,00	480	17,60
<b>Ejercitación</b>	4.140	75,90	1.104	40,48
<b>Limpieza de Perro</b>	2.520	46,20	672	24,64
<b>Mantenimiento de Accesorios</b>	1.800	33,00	480	17,60

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

El asistente canino cobra un sueldo básico de \$ 264,00 al mes, además debe trabajar también los días sábados y domingos por lo que se realiza el pago de las respectivas horas extras, debido a que su labor es imprescindible ya que los ejemplares deben ser atendidos con cuidado todos los días del año, un asistente canino puede atender hasta 5 perros, al mes ya que su trabajo demanda tiempo y responsabilidad por cada cachorro o perro adulto.

<b>MANO DE OBRA HANDLER</b>		
1 Presentación	1 hora	20,00
<b>MANO DE OBRA LLAMADOR</b>		
1 Presentación	1 hora	10,00

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

HANDLER



Tomado por: JC Ruales

LLAMADOR



Tomado por: JC Ruales

El handler es la persona que lleva o maneja al perro durante una exposición es decir, es quien se encarga de exhibirlo, mientras que el llamador es quien llama la atención del perro para que este se muestre vigoroso y atento durante una competencia.

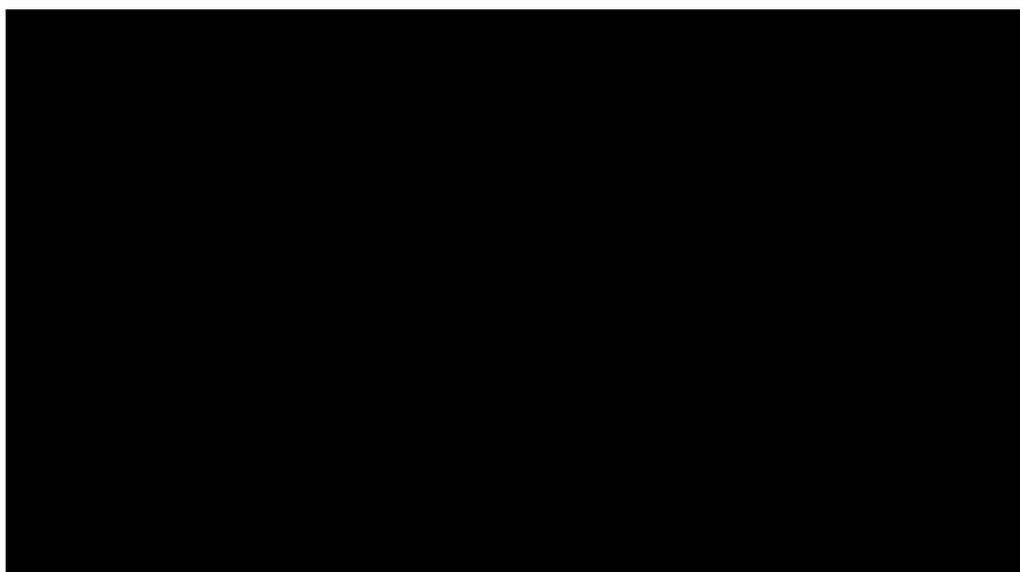


<b>MANO DE OBRA ENTRENADOR</b>		
<b>Entrenamiento Mensual para 3 perros</b>	60 Horas	186,67
<b>Selección 1 perro</b>	3 meses	300,00

**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

El entrenador cumple un papel muy importante ya que se encarga del entrenamiento de los ejemplares durante 3 días a la semana para que los mismos tengan una buena masa muscular. La selección del perro es necesaria ya que sin ella el ejemplar no puede participar en la categoría seleccionados, donde concursan perros adultos los que son reproductores de los diferentes criaderos.

### **COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**



**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Para determinar los CIF primero realice un presupuesto anual donde se determinan las depreciaciones, consumo de servicios básicos y los sueldos que perciben el Gerente y la Contadora, los costos de la publicidad, el shampoo no son indispensables para la crianza de perros de raza ovejero alemán por lo que se consideró como costos indirectos de fabricación, todos estos fueron totalizados con el propósito de luego calcular la tasa de distribución de los CIF.



### **TIEMPOS PRODUCTIVOS EN MINUTOS**

El tiempo productivo que se quedan los ejemplares en el criadero se determinó primero definiendo las diferentes etapas por las que los ejemplares tienen que atravesar y luego se contabilizó el tiempo en minutos que un determinado número de perros se mantienen en el criadero, para lo cual se realizó una tabla donde se muestra la información en una forma más detallada.



**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

Los minutos productivos se obtuvo después de la multiplicación de los días que pasan en el criadero los perros, por el número de ejemplares, por 24 horas al día y luego se multiplicó por 60 minutos que tiene una hora, se totalizó estas operaciones y se obtuvo el tiempo productivo.

### **TASA**

Resulta de la división del total de los CIF para el tiempo productivo, valores que se detalló en las anteriores tablas.



**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



### 3.4 Formato Hoja de Costos

Este modelo de hoja de costos se utilizará para todas y cada una de las etapas como son: la fecundación, gestación, crianza dos meses, cinco meses, diez y seis meses, y sesenta meses.

**CRIADERO VON DER FREUND**  
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL

1 ← Orden de Producción N°

2 ← N° Ejemplares

3 ← Tiempo de Costeo

Raza → 4

# Machos → 5

# Hembras → 5

Edad → 6

Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos Indirectos de Fabricación				
		Cant	Unid	Descrip	Valor	Cant	Unid	Descrip	Valor	Cant	Unid	TASA	Valor	
SALDOS HOJA DE COSTOS		MPD:				MOD:				CIF:				
7 ←														10
8 ←	Nutricional y Médico													9
Mantenimiento Animal														
Adiestramiento														
		SUMA MPD:				SUMA MOD:				SUMA CIF:				
TOTAL COSTOS PARA LA CRIANZA:														11
COSTO DE CRIANZA PARA CADA CACHORRO DE 5 MESES:														
COSTO DE VENTA:														



### **3.4.1 Forma de llenado de la hoja de costos**

1. El número de orden de producción corresponderá al número de camada que se cría.
2. En el número de ejemplares se debe poner la cantidad de cachorros que nacieron en esa camada.
3. El tiempo de costeo se refiere al tiempo que dura cada etapa.
4. En raza se especificará la raza Ovejero Alemán.
5. El número de ejemplares machos y hembras.
6. Edad que tendrían los ejemplares al concluir la etapa.
7. En el campo de Insumos y servicios deberá registrarse si corresponde a la alimentación, tratamientos o actividades que se desarrollan en todos y cada uno de los departamentos.
8. En materia prima directa se colocará tanto la cantidad, como la unidad de medida del producto o servicio, también debe registrarse en la descripción el nombre del producto, y el valor monetario del insumo
9. En mano de obra directa se registrará en el campo de cantidad los minutos que se demoran las personas al realizar las diferentes actividades o la cantidad de servicios que dan, mientras que en la unidad se colocará la palabra minutos y en descripción el nombre del cargo que ocupa la persona que realiza la actividad.
10. Los costos indirectos de fabricación se registrará en cantidad el número de minutos que pasan los ejemplares en el criadero de acuerdo a la tabla de tiempo productivos, en la unidad se colocará la palabra minutos y en la tasa el valor determinado en la tabla de presupuesto anual.
11. Y los valores totales de MPD, MOD y CIF, son calculados automáticamente, el costo de venta es la suma de todos los elementos del costo dividido para el número de ejemplares en cada etapa.



### 3.5 Registros en el Libro Diario

Las transacciones realizadas por el criadero deben ser motivo de registro contable en el libro diario, a continuación se presenta los formatos generales de los asientos tipo.

 <b>CRIADERO VON DER FREUND</b> <b>LIBRO DIARIO "XXX"</b>				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
XX/XX/XXX	-a-			
	Inventario de Materia Prima Directa		xxx	
	Insumos y Servicios	xxx		
	Bancos			xxx
	v/r. Compra según factura # xxx			
XX/XX/XXX	-b-			
	Mano de Obra Directa		xxx	
	Asistente Canino	xxx		
	Horas Extras	xxx		
	Fondo de Reserva	xxx		
	Veterinarios	xxx		
	Bancos			xxx
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			xxx
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
XX/XX/XXX	-c-			
	Mano de Obra Directa		xxx	
	Decimo tercer sueldo	xxx		
	Decimo cuarto sueldo	xxx		
	Vacaciones	xxx		
	Gasto Aporte Patronal	xxx		
	Decimo tercer sueldo x pagar			xxx
	Decimo cuarto sueldo x pagar			xxx
	Vacaciones x pagar			xxx
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			xxx
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
XX/XX/XXX	-d-			
	CIF Reales		xxx	
	Bancos			xxx
	v/r. Cif reales facturas # 4567			
XX/XX/XXX	-e-			
	Inventario xxx en Proceso		xxx	
	Perros Disponibles para la Venta		xxx	
	Inventario xxx en Proceso			xxx
	v/r. Saldos etapa de fecundación			
XX/XX/XXX	-f-			
	Caja		xxx	
	Perros Disponibles para la Venta			xxx
	Utilidad en Ventas			xxx
	v/r. Venta de cachorros de 2 meses			
XX/XX/XXX	-g-			
	Inventario xxx en Proceso		xxx	
	Insumos y Servicios	xxx		
	Inventario de Materia Prima Directa			xxx
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
XX/XX/XXX	-h-			
	Inventario xxx en Proceso		xxx	
	Mano de Obra Directa			xxx
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
XX/XX/XXX	-i-			
	Inventario xxx en Proceso		xxx	
	CIF Aplicados			xxx
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Registros Contables Generales**

1. En el primer asiento contable se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra.
2. En el segundo asiento contable se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados.
3. En el tercer asiento contable se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones.
4. En el cuarto asiento contable se registran los CIF Reales que corresponden al consumo mensual de agua, luz, teléfono entre otros.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

5. En el quinto asiento se registra el saldo del inventario anterior para cargarlo al inventario de la etapa actual, además se incrementa una cuenta llamada “Perros Disponibles para la Venta”, dicha cuenta contendrá el costo total de los perros que pueden ser vendidos en la etapa anterior.
6. En el sexto asiento se registra la Venta de los ejemplares y aparece la cuenta contable “Utilidad en Ventas”, la cual contendrá el valor que representa la utilidad.
7. En el séptimo asiento contable se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un inventario de xxx en proceso.
8. En el octavo asiento contable se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa.
9. En el noveno asiento se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondiente a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado.



### **3.6 Cuentas específicas que se utilizarán para el desarrollo del modelo de Costeo**

#### **3.6.1 Cuentas de inventario**

✚ Son aquellas cuentas que llevarán el registro de las cantidades correspondientes al inventario de cada etapa que debe atravesar cada ejemplar de raza pastor alemán.

- Inventario Fecundación en proceso
- Inventario Gestación en proceso
- Inventario Crianza 2 meses en proceso
- Inventario Crianza 5 meses en proceso
- Inventario Crianza 16 meses en proceso
- Inventario Crianza 60 meses en proceso

#### **3.6.2 Cuenta para determinar los ejemplares que pueden ser vendidos**

✚ Cuenta en la que se registrará el costo de todos los ejemplares que pueden ser vendidos en la etapa anterior.

- ✚ Perros disponibles para la Venta



## CAPÍTULO IV: MODELO DE COSTEO

### 4. Modelo de Costeo

#### 4.1 Costeo de la Fecundación

- Fecundación.-** Para la fecundación efectiva la perra debe estar en celo (aproximadamente dura 14 días) para realizar la primera monta en el doceavo y la segunda monta en el catorceavo día.

CRIADERO VON DER FREUND																
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "FECUNDACIÓN"																
		Orden de Producción N°: 1		N° Ejemplares: 7		Raza: Ovejeros Alemanes		# Machos: 3 2 peludos		# Hembras: 4 1 peluda		Tiempo de Costeo: 14 días				
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos Indirectos de Fabricación						
		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val			
Nutricional y Médico	Alimentación	5,60	Kg	Alimento Cachorro (Premium)	28,00	168	min	Asistente Canino	3,08	20,160	min	0,0023	45,52			
						168	min	Beneficios Adicionales	2,45							
	Tratamiento Ovulación	3	cm	Catosal	4,00	1		Veterinario	8,00							
								Yatren	4,00					1	Veterinario	8,00
								Toromangan	4,00					1	Veterinario	8,00
	Desparasitación	1	tableta	Drontal	6,00	1		Veterinario	6,00							
	Exámenes	2		Citología Vaginal	30,00	2		Consultas	40,00							
Monta	2		Montas	400,00												
Mantenimiento Animal	Cepillado					168	min	Asistente Canino	3,08							
						168	min	Beneficios Adicionales	2,45							
	Limpieza de Jaulas						218,40	min	Asistente Canino	4,00						
							218,40	min	Beneficios Adicionales	3,19						
	Limpieza de perro						235,20	min	Asistente Canino	4,31						
							235,20	min	Beneficios Adicionales	3,43						
	Ejercitación						386,40	min	Asistente Canino	7,08						
							386,40	min	Beneficios Adicionales	5,64						
	Mantenimiento Accesorios						168,00	min	Asistente Canino	3,08						
							168,00	min	Beneficios Adicionales	2,45						
		SUMA MPD:		476,00		SUMA MOD:		114,26		SUMA CIF:		45,52				
TOTAL COSTOS PARA LA FECUNDACIÓN:								635,78								
COSTO DE FECUNDACIÓN PARA CADA CACHORRO:								90,83								

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



## **Materia Prima Directa**

 **Alimentación:** Se debe alimentar a la perra durante 14 días que dura la etapa de fecundación con alimento premium durante 2 veces al día, para que asimile las proteínas y grasas necesarias para que la ejemplar pueda tener una buena preñez.

**Costo:** Los 15 Kg de alimento tienen un costo de \$ 75,00 dólares, para esta etapa la perra consume \$ 28,00 dólares de alimento premium.

 **Tratamiento de Ovulación:** Para lograr una preñez efectiva es necesario la aplicación de medicamentos antes de que se realicen las montas respectivas, por lo que se aplica a la altura de la cruz de la perra 3 cm de una vitamina llamada Catosal, la cual ayuda a que la perra tenga un buen sistema inmunológico, también se inyecta 3 cm de Yatrén, esta medicina es útil para contrarrestar cualquier infección que tenga la perra, y por último se aplica 3 cm de Toromangan, este medicamento ayuda a que la perra tenga una mejor ovulación y se preñe con la mayor cantidad de cachorros.

**Costos:** Cada una de las 3 medicinas mencionadas anteriormente tienen un valor de \$ 4 dólares por lo que la materia prima directa en el tratamiento de ovulación de la etapa de fecundación tiene un costo total de \$ 12,00 dólares.

 **Desparasitación:** la hembra que está en la etapa de fecundación debe ser desparasitada con una tableta de Drontal ya que con esto se



logrará que los cachorros nazcan sanos y libres de cualquier infección provocada por parásitos.

**Costo:** El desparasitante Drontal para perro adulto tiene un costo de \$ 6,00 dólares

 **Citologías Vaginales:** se debe realizar mínimo 2 citologías vaginales para verificar el estado de ovulación de la perra, en términos médicos se conoce al “estro” como el día más fértil y adecuado para efectuar las montas, mientras que el “proestro” indica que todavía no está en los días más adecuados para concebir. La primera citología vaginal se puede realizar en el décimo día de celo y la segunda se la puede realizar el doceavo día, para determinar cuál es la fecha en la que la perra tiene una mayor ovulación.

**Costo:** Las citologías Vaginales tienen un valor de \$30,00 dólares para la etapa de fecundación.

 **Montas:** para asegurar la preñez en una perra es necesario realizar dos montas, la primera se hace el día propicio que indique el veterinario previa citología vaginal, y la segunda monta pasado un día.

**Costo:** La monta cuesta aproximadamente \$ 400,00 dólares.

#### **Mano de Obra Directa**

 **Asistente Canino:** Para el cuidado, mantenimiento de los perros y mantenimiento de los accesorios es necesario contar con la ayuda de un asistente canino quien máximo cuida hasta 5 ejemplares adultos.



**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la etapa de fecundación es de \$ 44,26 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley.

 **Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para el diagnóstico de enfermedades, exámenes y aplicación de medicamentos para mantener en óptimas condiciones de salud a los ejemplares.

**Costos:** En la etapa de fecundación la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 70,00 dólares.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

 El tiempo productivo que pasa una ejemplar en el criadero durante catorce días en la etapa de fecundación asciende a 20.160 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de fecundación es de \$ 45,52 dólares.

Para el proceso de fecundación que dura 14 días, después de haber realizado un análisis se llega a un **costo total por fecundación de 635,78 dólares.**

**4.1.1 Registros Contables etapa “Fecundación”**

- ✚ El registro contable de cada una de las transacciones que se realicen en la etapa de fecundación es muy importante para determinar los requerimientos de los elementos del costo.

CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "FECUNDACIÓN"				
Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
01/08/2010	-1-			
	Inventario de Materia Prima Directa		523,00	
	Alimento	75,00		
	Catosal	4,00		
	Yatrén	4,00		
	Toromangan	4,00		
	Drontal Tabletás	6,00		
	Citología Vaginal	30,00		
	Montas	400,00		
	Bancos			523,00
	v/r. Compra según factura # 0001			
14/08/2010	-2-			
	Mano de Obra Directa		879,60	
	Asistente Canino	264,00		
	Horas Extras	140,80		
	Fondo de Reserva	404,80		
	Veterinarios	70,00		
	Bancos			841,75
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			37,85
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
14/08/2010	-3-			
	Mano de Obra Directa		121,78	
	Decimo tercer sueldo	33,73		
	Decimo cuarto sueldo	22,00		
	Vacaciones	16,87		
	Gasto Aporte Patronal	49,18		
	Decimo tercer sueldo x pagar			33,73
	Decimo cuarto sueldo x pagar			22,00
	Vacaciones x pagar			16,87
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			49,18
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
14/08/2010	-4-			
	CIF Reales		200,00	
	Bancos			200,00
	v/r. Cif reales facturas # 4567			
14/08/2010	-5-			
	Inventario Fecundación en Proceso		476,00	
	Alimentación	28,00		
	Tratamiento Ovulación	12,00		
	Desparasitación	6,00		
	Exámenes	30,00		
	Monta	400,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			476,00
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
14/08/2010	-6-			
	Inventario Fecundación en Proceso		114,26	
	Mano de Obra Directa			114,26
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
14/08/2010	-7-			
	Inventario Fecundación en Proceso		45,52	
	CIF Aplicados			45,52
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



### **Registros Contables Generales**

1. En el primer asiento contable se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0001.
2. En el segundo asiento contable se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, en la etapa de fecundación estos tienen un costo de \$ 879,60 dólares.
3. En el tercer asiento contable se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones y en esta etapa son de \$ 121,78 dólares.
4. En el cuarto asiento contable se registran los CIF Reales que corresponden al consumo quincenal de agua, luz, teléfono entre otros, y es de \$ 200,00 dólares.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

5. En el quinto asiento contable se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario de fecundación en proceso y este es de \$ 476,00 dólares.
6. En el sexto asiento contable se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa y el valor es de \$ 114,26 dólares.
7. En el séptimo asiento se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondiente a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado y el valor es de \$ 45,52.



### 4.1.2 Mayorización de los Registros Contables de la etapa de Fecundación

Es muy importante mayorizar los registros contables para obtener el saldo de las diferentes cuentas.

CRIADERO VON DER FREUND											
MAYORES "FECUNDACIÓN"											
<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>				<b>Bancos</b>				<b>Mano de Obra Directa</b>			
Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber	
1) 523,00			476,00			523,00	1) 2) 879,60			114,26	6) 121,78
						841,75	2) 3) 121,78				
						200,00	4) 1.001,38				
						0,00	887,12				
							Saldo Deudor				Saldo Acreedor
523,00			476,00								
47,00											
Saldo Deudor			Saldo Acreedor			Saldo Deudor				Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<b>less x pagar</b>				<b>Décimo Tercer sueldo x pagar</b>				<b>Décimo Cuarto sueldo x pagar</b>			
Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber	
			37,85				33,73				22,00
			49,18								
0,00			87,03			0,00	33,73			0,00	22,00
Saldo Deudor			Saldo Acreedor			Saldo Deudor				Saldo Deudor	Saldo Acreedor
<b>Vacaciones x pagar</b>				<b>CIF Reales</b>				<b>Inventario Fecundación en Proceso</b>			
Debe		Haber		Debe		Haber		Debe		Haber	
			16,87	200,00				476,00			
								114,26			
								45,52			
0,00			16,87	200,00			0,00	635,78			0,00
Saldo Deudor			Saldo Acreedor	Saldo Deudor			Saldo Acreedor	Saldo Deudor			Saldo Acreedor
<b>CIF Aplicados</b>											
Debe		Haber									
			45,52								
0,00			45,52								
Saldo Deudor			Saldo Acreedor								

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### 4.2 Costeo de la Gestación

☀ **Gestación.-** Para la etapa de gestación se requieren 60 días.

CRIADERO VON DER FREUND														
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "GESTACIÓN"														
Orden de Producción N°:		1				Raza:		Ovejeros Alemanes						
N° Ejemplares:		7				# Machos:		3		2 peludos				
Tiempo de Costeo:		60 días				# Hembras:		4		1 peluda				
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos Indirectos de Fabricación					
		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val	
SALDOS HOJA DE COSTOS ANTERIOR:		MPD:			476,00	MOD:			114,26	CIF:			45,52	
Nutricional y Médico	Alimentación	30,00	Kg	Alimento Cachorro	150,00	720	min	Asistente Canino	13,20	86.400	min	0,0023	195,10	
						720	min	Beneficios Adicionales	10,51					
	Exámenes	1,00		Ecografía	20,00									
	Parto Normal	1,00		Parto Normal	45,50	1		Asistencia Médica	56,00					
Mantenimiento Animal	Cepillado					720	min	Asistente Canino	13,20					
						720	min	Beneficios Adicionales	10,51					
	Limpieza de Jaulas						936	min	Asistente Canino	17,16				
							936	min	Beneficios Adicionales	13,67				
	Limpieza de perro						1.008	min	Asistente Canino	18,48				
							1.008	min	Beneficios Adicionales	14,72				
	Ejercitación						1.656	min	Asistente Canino	30,36				
							1.656	min	Beneficios Adicionales	24,18				
	Mantenimiento Accesorios						720	min	Asistente Canino	13,20				
							720	min	Beneficios Adicionales	10,51				
		SUMA MPD:			691,50	SUMA MOD:			359,95	SUMA CIF:			240,62	
TOTAL COSTOS PARA LA GESTACION:		1.292,07												
COSTO DE GESTACIÓN PARA CADA CACHORRO:		184,58												

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### Materia Prima Directa

 **Alimentación:** Se debe alimentar a la perra durante 60 días que dura la etapa de gestación con alimento premium durante 2 veces al día, para que asimile las proteínas y grasas necesarias para que los cachorros nazcan fuertes.

**Costo:** Los 15 Kg de alimento tienen un costo de \$ 75,00 dólares, para esta etapa la perra consume \$ 150,00 dólares de alimento premium.

 **Ecografía:** La ecografía se realiza una vez concluido el estado de gestación con el propósito de determinar si los cachorros se encuentran en sufrimiento fetal para practicar una cesárea, o si la perra puede parir normalmente.

**Costos:** Esta ecografía tiene un costo de \$ 20,00 dólares.

 **Parto Normal:** el parto normal es practicado en caso de que se asegure que los cachorros estén bien y el canal de parto no sea muy estrecho, para lo cual se hace tacto en la vagina de la perra para ver si está bien dilatada, en caso de que la perra se canse y su útero no tenga muchas contracciones se le aplica 1cm de Oxitocina, éste medicamento provoca contracciones y estimula para que las glándulas mamarias carguen leche.

**Costo:** El costo de la materia prima en el parto natural es de \$ 45,50 dólares.

### Mano de Obra Directa

 **Asistente Canino:** Para el cuidado, mantenimiento de la perra en estado de gestación es indispensable contar con la ayuda de un



asistente canino quien estará pendiente de la perra durante la etapa de gestación.

**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la etapa de gestación es de \$ 189,69 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley.

 **Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para el cuidado de la ejemplar en estado de gestación y la atención del parto.

**Costos:** En la etapa de gestación la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 56,00 dólares.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

 El tiempo productivo que pasa una ejemplar en el criadero durante 60 días en la etapa de gestación asciende a 86.400 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de gestación es de \$ 195,10 dólares.

Para el proceso de gestación se requiere de varias etapas y cada una tiene su costo respectivo. El tiempo de gestación es de 2 meses, después del análisis realizado se llega a un **costo total por gestación de 1.292,07 dólares**. Si se requiere vender a un cachorro se debe tomar como costo base los 184,58 dólares más un porcentaje de utilidad.

#### **4.2.1 Registros Contables etapa “Gestación”**

 El registro contable de cada una de las transacciones que se realicen en la etapa de gestación es muy importante para determinar los requerimientos de los elementos del costo.



CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "GESTACIÓN"				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
15/08/2010	-8-			
	Inventario de Materia Prima Directa		220,00	
	Alimento	150,00		
	Ecografía	20,00		
	Parto Normal	50,00		
	Bancos			220,00
	v/r. Compra según factura # 0002			
30/08/2010	-9-			
	Mano de Obra Directa		494,53	
	Asistente Canino	264,00		
	Horas Extras	140,80		
	Fondo de Reserva	33,73		
	Veterinarios	56,00		
	Bancos			456,68
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			37,85
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
30/08/2010	-10-			
	Mano de Obra Directa		121,78	
	Decimo tercer sueldo	33,73		
	Decimo cuarto sueldo	22,00		
	Vacaciones	16,87		
	Gasto Aporte Patronal	49,18		
	Decimo tercer sueldo x pagar			33,73
	Decimo cuarto sueldo x pagar			22,00
	Vacaciones x pagar			16,87
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			49,18
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
30/08/2010	-11-			
	CIF Reales		800,00	
	Bancos			800,00
	v/r. Cif reales facturas # 4568			
30/08/2010	-12-			
	Inventario Gestación en Proceso		635,78	
	Inventario Fecundación en Proceso			635,78
	v/r. Saldos etapa de fecundación			
01/09/2010	-13-			
	Inventario Gestación en Proceso		215,50	
	Alimentación	150,00		
	Ecografía	20,00		
	Parto Normal	45,50		
	Inventario de Materia Prima Directa			215,50
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
30/09/2010	-14-			
	Inventario Gestación en Proceso		245,69	
	Mano de Obra Directa			245,69
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
30/09/2010	-15-			
	Inventario Gestación en Proceso		195,10	
	CIF Aplicados			195,10
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Registros Contables Generales**

8. En el octavo asiento contable se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0002.
9. En el noveno asiento contable se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, los costos para la etapa de gestación son de \$ 494,53 dólares.
10. En el décimo asiento contable se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones y el valor total es de \$ 121,78 dólares.
11. En el onceavo asiento contable se registran los CIF Reales que corresponden al consumo de 2 meses de agua, luz, teléfono entre otros y el costo es de \$ 800,00 dólares.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

12. En el doceavo asiento se registra el saldo del inventario anterior para cargarlo al inventario de la etapa actual, el costo de la etapa anterior es de \$ 635,78 dólares.
13. En el treceavo asiento contable se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario gestación en proceso, este valor es de \$ 215,50 dólares.
14. En el catorceavo asiento contable se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa y este valor es de \$ 245,69 dólares.



15. En el quinceavo asiento se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondiente a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado, el costo de los CIF es de \$ 195,10 dólares.



**4.2.2 Mayorización de los registros contables de la etapa de "Gestación"**

✚ Es muy importante mayorizar los registros contables para determinar como se van cerrando las cuentas de inventario de cada etapa.

CRIADERO VON DER FREUND											
MAYORES "GESTACIÓN"											
<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>			<b>Bancos</b>						<b>Mano de Obra Directa</b>		
<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
47,00	215,50	13)		1.564,75		887,12	245,69	14)			
8) 220,00				220,00	8) 9)	494,53					
				456,68	9) 10)	121,78					
				800,00	11)						
267,00	215,50		0,00	3041,44		1.503,44	245,69				
51,50						1.257,75					
Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor				
<b>less x pagar</b>			<b>Décimo Tercer sueldo x pagar</b>						<b>Décimo Cuarto sueldo x pagar</b>		
<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
	87,03			33,73			22,00				
	37,85	9)		33,73	10)		22,00	10)			
	49,18	10)									
0,00	174,06		0,00	67,47		0,00	44,00				
Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor				
<b>Vacaciones x pagar</b>			<b>CIF Reales</b>						<b>Inventario Fecundación en Proceso</b>		
<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
	16,87		200,00			635,78	635,78	12)			
	16,87	10) 11)	800,00								
0,00	33,73		1.000,00	0,00		635,78	635,78				
Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor				
<b>CIF Aplicados</b>			<b>Inventario Gestación en Proceso</b>								
<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>		<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
	45,52	12)	635,78								
	195,10	15) 13)	215,50								
		14)	245,69								
		15)	195,10								
0,00	240,62		1.292,07	0,00							
Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor							

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



4.3 Costeo de la Crianza 2 meses

Crianza 2 meses.- Para la etapa de crianza se requieren 60 días.

CRIADERO VON DER FREUND														
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "CRIANZA 2 meses"														
Orden de Producción N°:		1		Raza:		Ovejeros Alemanes								
N° Ejemplares:		7		# Machos:		3		2 peludos						
Tiempo de Costeo:		60 días		30 días pasa la madre junto a los cachorros		# Hembras:		4		1 peluda				
						Edad:		2 meses						
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa			Mano de obra directa				Costos Indirectos de Fabricación					
SALDOS HOJA DE COSTOS		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val	
		MPD:			691,50	MOD:				359,95	CIF:			240,62
Nutricional y Médico	Alimentación Madre	18	Kg	Alimento Cachorro	90,00	360	min	Asistente Canino	6,60	314.496	minutos	0,0023	710,16	
						360	minutos	Beneficios Adicionales	5,26	43.200	minutos	0,0023	97,55	
	Alimentación Cachorros	9	dias	Alimento Cachorro	2,52	108	minutos	Segundo Asistente Canino	1,98					
						108	minutos	Beneficios Adicionales	1,58					
	Alimentación Cachorros	30	dias	Alimento Cachorro	27,30	360	minutos	Segundo Asistente Canino	6,60					
						360	minutos	Beneficios Adicionales	5,26					
	Vacunas	7		Parvovirus	21,00	7		Aplicacion	42,00					
	Vacunas	7		Quintuple	21,00	7		Aplicacion	42,00					
	Vacunas	7		Quintuple	21,00	7		Aplicacion	42,00					
	Desparasitacion	7		Drontal gotas	2,10	7		Aplicación	42,00					
Desparasitacion	7		Drontal gotas	4,20	7		Aplicación	42,00						
Registro camada	4		Pedigree y chip	132,00										
Mantenimiento Animal	Cepillado					360		Asistente Canino	6,60					
						360		Beneficios Adicionales	5,26					
	Limpieza de Jaulas						468		Asistente Canino	8,58				
							468		Beneficios Adicionales	6,83				
							468		Segundo Asistente Canino	8,58				
							468		Beneficios Adicionales	6,83				
	Limpieza de perro						504		Asistente Canino	9,24				
							504		Beneficios Adicionales	7,36				
							504		Segundo Asistente Canino	9,24				
							504		Beneficios Adicionales	7,36				
	Ejercitación						828		Asistente Canino	15,18				
							828		Beneficios Adicionales	12,09				
							828		Segundo Asistente Canino	15,18				
							828		Beneficios Adicionales	12,09				
	Mantenimiento Accesorios						360		Asistente Canino	6,60				
							360		Beneficios Adicionales	5,26				
						360		Segundo Asistente Canino	6,60					
						360		Beneficios Adicionales	5,26					
		SUMA MPD:			1.012,62	SUMA MOD:				751,35	SUMA CIF:			1.048,34
TOTAL COSTOS PARA LA CRIANZA :		2.680,30												
COSTO DE CRIANZA PARA CADA CACHORRO DE DOS MESES NORMAL:		415,90												
COSTO DE CRIANZA PARA CADA CACHORRO DE DOS MESES PELUDO:		382,90												
COSTO DE VENTA		1.980,50												

Elaborado por: Lizeth Fernanda Penaherrera Chacón.



### **Materia Prima Directa**

 **Alimentación:** Se debe alimentar a la perra durante 30 días que dura la etapa de lactancia y alimentación materna de los cachorros, mientras que los cachorros comienzan a probar papilla a partir de los 21 días, se mezcla de alimento para cachorro molido con leche, y en el segundo mes ya comen normalmente alimento con agua y un poco de leche de vaca.

**Costo:** Los 15 Kg de alimento tienen un costo de \$ 75,00 dólares, para esta etapa la perra consume \$ 90,00 dólares de alimento Premium, a los 21 días los cachorros consumirán \$ 2,52 dólares y al final del segundo mes consumen \$ 27,30 dólares, la alimentación tanto de la madre como de los cachorros en general asciende a un costo de \$ 119,82 dólares.

 **Vacunación:** Los cachorros deberán ser vacunados al mes de su nacimiento con una dosis para inmunizarlos contra el parvovirus, y al otro mes con veinte un días se les aplicará una dosis contra el parvovirus y el coronavirus, se repite lo antes expuesto al fin de los 2 meses.

**Costos:** Las vacunas tienen un costo de \$ 3,00 dólares cada una por lo que para la etapa de crianza de dos meses la vacunación tiene un costo de \$ 63,00 dólares.

 **Desparasitación:** la desparasitación en un cachorro es muy importante ya que una infección intestinal a causa de yardias puede



causar la muerte de los ejemplares, se desparasita a los cachorros al mes y luego cuando cumplan 1mes 21 días con el medicamento Drontal cachorros.

**Costo:** Para la desparasitación de los cachorros al mes se necesita \$ 2,10 dólares, para la segunda desparasitación es necesario \$ 4,20 dólares, por lo que la desparasitación en la crianza de dos meses tiene un costo total de \$ 6,30 dólares.

 **Registro de Camada:** el registro de la camada se realiza en la ACOA “Asociación de Criadores de Perros Ovejeros Alemanes”, con el fin de que cada cachorro tenga su número de identificación mediante la incrustación de un chip en su lomo, por lo general los cachorros peludos, monórquidos o con algún defecto no se registran debido a que el costo por inscripción de cachorro es de \$ 33,00 dólares.

**Costo:** El costo del registro de esta camada para 4 ejemplares es de \$ 132,00 dólares.

#### Mano de Obra Directa

 **Asistente Canino:** Para el cuidado, mantenimiento de la perra durante un mes y los cachorros durante el primer mes que dura la primera etapa de lactancia de la camada se necesita de un asistente canino y a partir de los 21 días de nacimiento de los cachorros se requiere del segundo asistente canino, debido a que cada uno de ellos puede máximo atender a 5 perros adultos por día.



**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la etapa de lactancia es de \$ 94,85 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley, el segundo asistente canino tiene un costo de \$ 71,13 dólares, es decir los asistentes caninos tienen un costo total de \$ 181,39 dólares.

**Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para la vacunación y desparasitación de los cachorros.

**Costos:** En la etapa de crianza de dos meses la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 210,00 dólares.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

El tiempo productivo que pasa una ejemplar y su camada en este caso de 7 ejemplares en el criadero durante 60 días en la etapa de crianza es de 357.696 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de crianza durante 60 días es de \$ 807,71 dólares.

**El costo de esta primera etapa de crianza de perros normales con registro en la ACOA es de 415,90 dólares**

**El costo de esta primera etapa de crianza de perros sin registro en la ACOA es de 382,90 dólares**

#### **4.3.1 Registros contables etapa “Crianza 2 meses”**

El registro contable de cada una de las transacciones que se realicen en la etapa de crianza 2 meses es muy importante para determinar los requerimientos de los elementos del costo.



CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "CRIANZA 2 meses"				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/10/2010	-16- Inventario de Materia Prima Directa		283,20	
	Alimento	225,00		
	Vacunas	21,00		
	Desparasitantes	4,20		
	Pedigree y Chips	33,00		
	Bancos			283,20
	v/r. Compra según factura # 0003			
30/10/2010	-17- Mano de Obra Directa		1.796,13	
	Asistente Canino	1.056,00		
	Horas Extras	563,20		
	Fondo de Reserva	134,93		
	Veterinarios	42,00		
	Bancos			1.644,74
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			151,40
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
30/10/2010	-18- Mano de Obra Directa		487,13	
	Decimo tercer sueldo	134,93		
	Decimo cuarto sueldo	88,00		
	Vacaciones	67,47		
	Gasto Aporte Patronal	196,73		
	Decimo tercer sueldo x pagar			134,93
	Decimo cuarto sueldo x pagar			88,00
	Vacaciones x pagar			67,47
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			196,73
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
30/10/2010	-19- CIF Reales		800,00	
	Bancos			800,00
	v/r. Cif reales facturas # 4569			
30/10/2010	-20- Inventario Crianza 2 meses en Proceso		1.292,07	
	Inventario Gestación en Proceso			1.292,07
	v/r. Saldos etapa de gestación			
30/11/2010	-21- Inventario Crianza 2 meses en Proceso		321,12	
	Alimentación	119,82		
	Vacunas	63,00		
	Desparasitantes	6,30		
	Pedigree y Chips	132,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			321,12
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
30/11/2010	-22- Inventario Crianza 2 meses en Proceso		391,39	
	Mano de Obra Directa			391,39
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
30/11/2010	-23- Inventario Crianza 2 meses en Proceso		807,71	
	CIF Aplicados			807,71
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

### Registros Contables Generales

- 16. En el asiento contable número dieciséis se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0003.
- 17. En el asiento contable número diecisiete se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, los costos para la etapa de crianza 2 meses son de \$ 1.796,13 dólares.



18. En el asiento contable número dieciocho se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones y el valor total es de \$ 487,13 dólares.
19. En el asiento contable número diecinueve se registran los CIF Reales que corresponden al consumo de dos meses de agua, luz, teléfono entre otros y el costo es de \$ 800,00 dólares.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

20. En el asiento contable número veinte se registra el saldo del inventario anterior para cargarlo al inventario de la etapa actual, el costo de la etapa anterior es de \$ 1.292,07 dólares.
21. En el asiento contable número veintiuno se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario crianza 2 meses en proceso, este valor es de \$ 321,12 dólares.
22. En el asiento contable número veintidós se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa y este valor es de \$ 291,39 dólares.
23. En el asiento contable número veintitrés se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondientes a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado, el costo de los CIF es de \$ 807,71 dólares.



4.3.2 Mayorización de los registros contables de la etapa de "Crianza 2 meses"

Es muy importante mayorizar los registros contables para determinar como se van cerrando las cuentas de inventario de cada etapa.

CRIADERO VON DER FREUND											
MAYORES "CRIANZA 2 MESES"											
<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>			<b>Bancos</b>			<b>Mano de Obra Directa</b>					
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
16)	51,50		321,12			3.041,44		16)	1.257,75		22)
	283,20					283,20		17)	1.796,13		
						1.644,74		17)	487,13		
						800,00		18)			
								19)			
	334,70		321,12		0,00	5769,37			3.541,01		391,39
	13,58								3.149,62		
	Saldo Deudor		Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			Saldo Deudor		Saldo Acreedor
<b>less x pagar</b>			<b>Décimo Tercer sueldo x pagar</b>			<b>Décimo Cuarto sueldo x pagar</b>					
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
			174,06				67,47				44,00
			151,40				134,93				88,00
			196,73								
	0,00		522,19		0,00	202,40			0,00		132,00
	Saldo Deudor		Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			Saldo Deudor		Saldo Acreedor
<b>Vacaciones x pagar</b>			<b>CIF Reales</b>			<b>Inventario Gestión en Proceso</b>					
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
			33,73		1.000,00				1.292,07		1.292,07
			67,47		800,00						
	0,00		101,20		1.800,00		0,00		1.292,07		1292,07
	Saldo Deudor		Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			Saldo Deudor		Saldo Acreedor
<b>CIF Aplicados</b>			<b>Inventario Crianza 2 meses en Proceso</b>								
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>					
			240,62		1.292,07						
			807,71		321,12						
	0,00		1048,34		391,39						
	Saldo Deudor		Saldo Acreedor		807,71		0,00				
					2.812,30						
					Saldo Deudor	Saldo Acreedor					

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### 4.4 Costeo de la crianza de 5 meses



**Crianza 5 meses.-** Para la etapa de crianza se requieren 90 días.

CRIADERO VON DER FREUND													
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "CRIANZA 5 meses"													
Orden de Producción N°:		1		Raza:		Ovejeros Alemanes							
N° Ejemplares:		2		# Machos:		1							
Tiempo de Costeo:		90 días		30 días prueban una cantidad diferente de alimento		Edad:		5 meses					
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos de fabricación			
		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val
SALDOS HOJA DE COSTOS		MPD:				MOD:				CIF:			
		317,60				214,67				299,52			
Nutricional y Médico	Alimento Premium	3	Kg	Alimentación Cachorros	15,00	720	min	Segundo Asistente Canino	13,20	259.200	min	0,0023	585,30
						720	min	Beneficios Adicionales	10,51				
	Alimento Premium	5,16	Kg	Alimentación Cachorros	25,80	720	min	Segundo Asistente Canino	13,20				
						720	min	Beneficios Adicionales	10,51				
	Alimento Premium	12,12	Kg	Alimentación Cachorros	60,60	720	min	Segundo Asistente Canino	13,20				
						720	min	Beneficios Adicionales	10,51				
	Vacunas	2		Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus), más Rabia.	6,00	2		Aplicación	24,00				
Desparasitación	2		Drontal tabletas	3,00	2		Aplicación	12,00					
Desparasitación	2		Drontal tabletas	6,00	2		Aplicación	12,00					
Mantenimiento Animal	Cepillado					2.160	min	Segundo Asistente Canino	39,60				
						2.160	min	Beneficios Adicionales	31,53				
	Limpieza de Jaulas					2.808	min	Segundo Asistente Canino	51,48				
						2.808	min	Beneficios Adicionales	41,00				
	Limpieza de perro					3.024	min	Segundo Asistente Canino	55,44				
						3.024	min	Beneficios Adicionales	44,15				
	Ejercitación					4.968	min	Segundo Asistente Canino	91,08				
						4.968	min	Beneficios Adicionales	72,53				
Mantenimiento Accesorios						2.160	min	Segundo Asistente Canino	18,00				
						2.160	min	Beneficios Adicionales	31,53				
Adiestramiento	Presentación a nivel local	0,80	Kg	Alimentación Cachorros	4,00	2		Llamador	20,00				
		2		Inscripción en la ACOA	40,00	2		Handler	40,00				
							2		Transporte	40,00			
	Presentación a nivel provincial	1,60	Kg	Alimentación Cachorros	8,00	2		Llamador	20,00				
		2		Inscripción en la ACOA	40,00	2		Handler	40,00				
		2	días	Hospedaje	60,00	2		Transporte	160,00				
		SUMA MPD:		586,00	SUMA MOD:		1.130,15		SUMA CIF:		884,83		
TOTAL COSTOS PARA LA CRIANZA 5 MESES:		2.600,98											
COSTO DE CRIANZA PARA CADA CACHORRO DE 5 MESES:		1.300,49											
COSTO DE VENTA :		1.300,49											

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Materia Prima Directa**

 **Alimentación:** Se debe alimentar a los dos cachorros considerando que cada mes aumenta la cantidad de alimento premium, este tipo de alimento se les da a los perros ya que contiene vitaminas necesarias para su crecimiento.

**Costo:** El costo del alimento de los perros en la etapa de crianza de 5 meses es de \$ 113,40 dólares.

 **Vacunación:** Los cachorros deberán ser vacunados contra el parvovirus, coronavirus además también contra la rabia.

**Costos:** Las vacunas tienen un costo de \$ 3,00 dólares cada una por lo que para la etapa de crianza de dos meses la vacunación tiene un costo de \$ 6,00 dólares.

 **Desparasitación:** se debe desparasitar a los ejemplares a los tres meses tres días con el medicamento Drontal cachorros.

**Costo:** Para la desparasitación de los cachorros se necesita \$ 9,00 dólares.

 **Inscripción en la ACOA:** se debe inscribir a los ejemplares de 5 meses para que participen en la categoría de 4-6 meses en las exposiciones organizadas por la ACOA.

**Costo:** El costo de las inscripciones en la ACOA es de \$ 80,00 dólares.

 **Hospedaje:** Cuando es una presentación del ejemplar fuera de la ciudad se debe pagar una cantidad por el hospedaje del ejemplar.



**Costo:** El costo por dos hospedajes en un hotel es de \$ 60,00 dólares.

### **Mano de Obra Directa**

 **Asistente Canino:** Para el cuidado, mantenimiento de los ejemplares durante 150 días se necesita de un asistente canino.

**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la crianza de 5 meses de los cachorros es de \$ 547,48 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley.

 **Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para la vacunación y desparasitación de los cachorros.

**Costos:** En la etapa de crianza de 5 meses la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 48,00 dólares.

 **Llamador:** el llamador en una competencia juega un papel muy importante debido a que debe familiarizarse el ejemplar que va a competir con el.

**Costo:** un llamador en una competencia cobra por una hora \$ 10,00 dólares, el costo total en la etapa de crianza de 5 meses por dos ejemplares en 4 competencias dos a nivel local y otras dos a nivel provincial es de \$ 40,00 dólares.

 **Handler:** el handler es quien presenta al perro, dependerá de él y del estado físico del ejemplar el que gane una exposición.

**Costo:** la presentación de un perro durante una competencia cuesta \$ 20,00 dólares por lo que la presentación en la etapa de crianza



durante 5 meses por dos ejemplares en 4 competencias cuesta \$ 80,00 dólares.

📌 **Transporte:** es necesario el transporte cuando existen exposiciones ya sea a nivel local o provincial.

**Costo:** el transporte a nivel local de un ejemplar es de \$ 20,00 dólares, mientras el que se realiza a nivel provincial tiene un costo de \$ 80,00 por ida y vuelta, el costo total por transporte es de \$ 200,00 dólares.

#### 📌 Costos Indirectos de Fabricación

📌 El tiempo productivo que pasan dos cachorros durante 90 días en la etapa de crianza es de 259.200 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de crianza durante 90 días es de \$ 585,30 dólares.

El costo acumulado de esta etapa de crianza hasta los 5 meses es de 1.300,49 dólares.
---

#### 4.4.1 Registros contables etapa “Crianza 5 meses”

📌 El registro contable de cada una de las transacciones que se realicen en la etapa de crianza 5 meses es muy importante para determinar los requerimientos de los elementos del costo.



CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "CRIANZA 5 meses"				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/12/2010	-24-			
	Inventario de Materia Prima Directa		425,20	
	Alimento	300,00		
	Vacunas	21,00		
	Desparasitantes	4,20		
	Inscripción ACOA	40,00		
	Hospedaje	60,00		
	Bancos			425,20
	v/r. Compra según factura # 0004			
30/12/2010	-25-			
	Mano de Obra Directa		1.473,60	
	Asistente Canino	792,00		
	Horas Extras	422,40		
	Fondo de Reserva	101,20		
	Veterinarios	48,00		
	Handler	10,00		
	Llamador	20,00		
	Transporte	80,00		
	Bancos			1.360,05
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			113,55
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
30/12/2010	-26-			
	Mano de Obra Directa		365,35	
	Decimo tercer sueldo	101,20		
	Decimo cuarto sueldo	66,00		
	Vacaciones	50,60		
	Gasto Aporte Patronal	147,55		
	Decimo tercer sueldo x pagar			101,20
	Decimo cuarto sueldo x pagar			66,00
	Vacaciones x pagar			50,60
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			147,55
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
30/12/2010	-27-			
	CIF Reales		1.200,00	
	Bancos			1.200,00
	v/r. Cif reales facturas # 4870			
01/01/2011	-28-			
	Inventario Crianza 5 meses en Proceso		831,80	
	Perros Disponibles para la Venta		1.980,50	
	Inventario Crianza 2 meses en Proceso			2.812,30
	v/r. Saldos etapa de fecundación			
01/01/2011	-29-			
	Caja		2.800,00	
	Perros Disponibles para la Venta			1.980,50
	Utilidad en Ventas			819,50
	v/r. Venta de cachorros de 2 meses			
30/01/2011	-30-			
	Inventario Crianza 5 meses en Proceso		268,40	
	Alimentación	113,40		
	Vacunas	6,00		
	Desparasitantes	9,00		
	Inscripción ACOA	80,00		
	Hospedaje	60,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			268,40
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
30/01/2011	-31-			
	Inventario Crianza 5 meses en Proceso		915,48	
	Mano de Obra Directa			915,48
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
30/01/2011	-32-			
	Inventario Crianza 5 meses en Proceso		585,30	
	CIF Aplicados			585,30
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón

### Registros Contables Generales

24. En el asiento contable número veinticuatro se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0004.
25. En el asiento contable número veinticinco se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, los costos para la etapa de crianza 5 meses son de \$ 1.473,60 dólares.



26. En el asiento contable número veintiséis se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones y el valor total es de \$ 365,35 dólares.
27. En el asiento contable número veintisiete se registran los CIF Reales que corresponden al consumo por tres meses de agua, luz, teléfono entre otros y el costo es de \$ 1.200,00 dólares.

**Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

28. En el asiento contable número veintiocho aparece una cuenta denominada Perros disponibles para la venta, en donde se registra los costos de los perros que pueden ser vendidos en ese momento y la diferencia de los costos acumulados de la etapa anterior se registrarán en la cuenta Inventario crianza 5 meses en proceso la cual tiene un costo de \$ 831,80 dólares.
29. En el asiento contable número veintinueve se realiza la venta de los ejemplares de 2 meses, por lo que se acredita a la cuenta Perros disponibles para la venta con el valor del costo de los perros que serán vendidos, mientras que en la cuenta Utilidad en Ventas aparecerá el valor de la utilidad que se obtenga al vender los perros.
30. En el asiento contable número treinta se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario crianza 2 meses en proceso, este valor es de \$ 268,40 dólares.
31. En el asiento contable número treinta y uno se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa y este valor es de \$ 915,48 dólares.



32. En el asiento contable número veintitrés se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondientes a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado, el costo de los CIF es de \$ 585,30 dólares.



4.4.2 Mayorización de los registros contables de la etapa de "Crianza 5 meses"

✚ Es muy importante mayorizar los registros contables para determinar la acumulación de los costos en la siguiente etapa y la utilidad generada por la venta de los ejemplares de raza ovejero alemán.

CRIADERO VON DER FREUND											
MAYORES "CRIANZA 5 MESES"											
<b>Inventario de Materia Prima Directa</b>				<b>Bancos</b>				<b>Mano de Obra Directa</b>			
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
	13,58	268,40	30)		5.769,37		3.149,62		915,48		31)
24)	425,20				425,20	24) 25)	1.473,60				
					1.360,05	25) 26)	365,35				
					1.200,00	27)					
	438,78	268,40		0,00	8754,63		4.988,57	915,48			
	170,38						4.073,09				
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			
<b>less x pagar</b>				<b>Décimo Tercer sueldo x pagar</b>				<b>Décimo Cuarto sueldo x pagar</b>			
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
		522,19			202,40		132,00		198,00		26)
		113,55	25)		101,20	26)	66,00				
		147,55	26)								
	0,00	783,29		0,00	303,60		0,00	198,00			
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			
<b>Vacaciones x pagar</b>				<b>CIF Reales</b>				<b>Inventario Crianza 2 meses en Proceso</b>			
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
		101,20		1.800,00			2.812,30		2.812,30		28)
		50,60	26) 27)	1.200,00							
	0,00	151,80		3.000,00	0,00		2.812,30	2812,30			
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			
<b>CIF Aplicados</b>				<b>Inventario Crianza 5 meses en Proceso</b>				<b>Perros Disponibles para la Venta</b>			
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>	
		1.048,34	28)	831,80			1.980,50		1.980,50		29)
		585,30	32) 30)	268,40							
			31)	915,48							
			32)	585,30							
	0,00	1633,64		2.600,98	0,00		1.980,50	1980,50			
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor			
<b>Caja</b>				<b>Utilidad en Ventas</b>							
<b>Debe</b>		<b>Haber</b>		<b>Debe</b>		<b>Haber</b>					
29)	2.800,00						819,50				
	2.800,00	0,00		0,00	819,50						
	Saldo Deudor	Saldo Acreedor		Saldo Deudor	Saldo Acreedor						

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### 4.5 Costeo de la crianza de 16 meses



Crianza 16 meses.- Para la etapa de crianza se requieren 330 días.

CRIADERO VON DER FREUND																	
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "CRIANZA 16 meses "																	
Orden de Producción N°: 1								Raza: Ovejeros Alemanes									
N° Ejemplares: 1								# Machos: 1									
								# Hembras: 1									
Tiempo de Costeo: 330 días								Edad: 16 meses									
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos Indirectos de Fabricación							
		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val				
SALDOS HOJA DE COSTOS		MPD: 293,00				MOD: 565,07				CIF: 442,41							
Nutricional y Médico	Alimento Premium	132	Kg	Alimentación Cachorros	660,00	3.960	min	Segundo Asistente Canino	72,60	475.200	min	0,0023	1.073,05				
						3.960	min	Beneficios Adicionales	57,81								
	Vacunas	1		Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus), más Rabia.	3,00	1		Aplicación	12,00								
	Desparasitación	1		Drontal tabletas	6,00	1		Aplicación	6,00								
Mantenimiento Animal	Cepillado					3.960	min	Segundo Asistente Canino	72,60								
						3.960	min	Beneficios Adicionales	57,81								
	Limpieza de Jaulas						5.148	min	Segundo Asistente Canino	94,38							
							5.148	min	Beneficios Adicionales	75,16							
	Limpieza de perro						5.544	min	Segundo Asistente Canino	101,64							
							5.544	min	Beneficios Adicionales	80,94							
	Ejercitación						9.108	min	Segundo Asistente Canino	166,98							
							9.108	min	Beneficios Adicionales	132,97							
	Mantenimiento Accesorios						3.960	min	Segundo Asistente Canino	72,60							
							3.960	min	Beneficios Adicionales	57,81							
	Adiestramiento	Prueba BH					1		Entrenador	33,33							
		Prueba PAB					1		Entrenador	333,33							
Prueba de Defensa o Selección						1		Selección	300,00								
Presentación a nivel local		1,20	Kg	Alimentación Cachorros	6,00	3			Llamador	30,00							
									Inscripción en la ACOA	60,00	3		Handler	60,00			
											3		Transporte	60,00			
Presentación a nivel provincial		1,20	Kg	Alimentación Cachorros	6,00	3			Llamador	30,00							
									Inscripción en la ACOA	60,00	3		Handler	60,00			
								3 dias Hospedaje	90,00	3		Transporte	240,00				
		SUMA MPD:		1.184,00	SUMA MOD:		2.773,05	SUMA CIF:		1.515,46							
TOTAL COSTOS PARA LA CRIANZA DE 16 MESES:		5.472,51															
COSTODE CRIANZA PARA CADA EJEMPLAR DE 16 MESES:		5.472,51															

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Materia Prima Directa**

 **Alimentación:** Se debe alimentar a la ejemplar con alimento premium para que pueda tener buena alimentación.

**Costo:** El costo del alimento de los perros en la etapa de crianza de 16 meses es de \$ 672,00 dólares.

 **Vacunación:** La ejemplar deberá ser vacunada contra el parvovirus, coronavirus además también contra la rabia.

**Costos:** Las vacunas tienen un costo de \$ 3,00 dólares cada una por lo que para la etapa de crianza de 16 meses la vacunación tiene un costo de \$ 3,00 dólares ya que la ejemplar debe ser vacunada al año y luego cada dos años.

 **Desparasitación:** se debe desparasitar a los ejemplares al año con el medicamento Drontal perro adulto.

**Costo:** Para la desparasitación de la ejemplar se necesita \$ 6,00 dólares.

 **Inscripción en la ACOA:** se debe inscribir a los ejemplares en las exposiciones organizadas por la ACOA.

**Costo:** El costo total de las inscripciones en la ACOA es de \$ 120,00 dólares.

 **Hospedaje:** Cuando es una presentación del ejemplar fuera de la ciudad se debe pagar una cantidad por el hospedaje del ejemplar.

**Costo:** El costo por dos hospedajes en un hotel es de \$ 90,00 dólares.



### Mano de Obra Directa

 **Asistente Canino:** Para el cuidado y mantenimiento de la ejemplar durante 330 días se necesita de un asistente canino.

**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la crianza de 16 meses de la ejemplar es de \$ 1.043,31 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley.

 **Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para la vacunación y desparasitación de la ejemplar.

**Costos:** En la etapa de crianza de 16 meses la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 18,00 dólares.

 **Entrenador:** el entrenador de un perro ayuda a que el ejemplar desarrolle su masa muscular y se sociabilice.

**Costo:** el costo de entrenamiento para la prueba Bh es de \$ 33,33 dólares, mientras que el entrenamiento para la prueba PAB es de \$ 333,33 y la selección de un ejemplar tiene un valor de \$ 300,00.

 **Llamador:** el llamador en una competencia juega un papel muy importante debido a que debe familiarizarse el ejemplar que va a competir con el.

**Costo:** un llamador en una competencia cobra por una hora \$ 10,00 dólares, el costo total en la etapa de crianza de 16 meses en 3 competencias a nivel local y 3 competencias a nivel provincial es de \$ 60,00 dólares.



**Handler:** el handler es quien presenta al perro, dependerá de él y del estado físico del ejemplar el que gane una exposición.

**Costo:** la presentación de un perro durante una competencia cuesta \$ 20,00 dólares por lo que la presentación en la etapa de crianza durante 16 meses cuesta \$ 120,00 dólares.

 **Transporte:** es necesario el transporte cuando existen exposiciones ya sea a nivel local o provincial.

**Costo:** el costo del transporte en 3 exposiciones a nivel local y a nivel provincial es de \$ 300,00 dólares.

#### **Costos Indirectos de Fabricación**

 El tiempo productivo que pasa una ejemplar durante 330 días en la etapa de crianza es de 475.200 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de crianza durante 330 días es de \$ 1.073,05 dólares.

El costo acumulado de esta etapa de crianza hasta los 16 meses es de 5.472,51 dólares
---

#### **4.5.1 Registros contables etapa “Crianza 16 meses”**

 El registro contable de las transacciones realizadas en la etapa de crianza de 16 meses permitirán verificar el tratamiento contable de cada una de las cuentas.



CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "CRIANZA 16 meses"				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/02/2011	-33-			
	Inventario de Materia Prima Directa		975,20	
	Alimento	900,00		
	Vacunas	21,00		
	Desparasitantes	4,20		
	Inscripción ACOA	20,00		
	Hospedaje	30,00		
	Bancos			975,20
	v/r. Compra según factura # 0005			
28/02/2011	-34-			
	Mano de Obra Directa		5.801,87	
	Asistente Canino	2.904,00		
	Horas Extras	1.548,80		
	Fondo de Reserva	371,07		
	Veterinarios	48,00		
	Handler	30,00		
	Llamador	60,00		
	Entrenador	600,00		
	Transporte	240,00		
	Bancos			5.385,53
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			416,34
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
28/02/2011	-35-			
	Mano de Obra Directa		1.339,62	
	Decimo tercer sueldo	371,07		
	Decimo cuarto sueldo	242,00		
	Vacaciones	185,53		
	Gasto Aporte Patronal	541,02		
	Decimo tercer sueldo x pagar			371,07
	Decimo cuarto sueldo x pagar			242,00
	Vacaciones x pagar			185,53
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			541,02
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
28/02/2011	-36-			
	CIF Reales		4.400,00	
	Bancos			4.400,00
	v/r. Cif reales facturas # 4571			
30/12/2011	-37-			
	Inventario Crianza 16 meses en Proceso		1.300,49	
	Perros Disponibles para la Venta		1.300,49	
	Inventario Crianza 5 meses en Proceso			2.600,98
	v/r. Saldos etapa de fecundación			
30/12/2011	-38-			
	Caja		2.500,00	
	Perros Disponibles para la Venta			1.300,49
	Utilidad en Ventas			1.199,51
	v/r. Venta de cachorros de 2 meses			
30/12/2011	-39-			
	Inventario Crianza 16 meses en Proceso		891,00	
	Alimentación	672,00		
	Vacunas	3,00		
	Desparasitantes	6,00		
	Inscripción ACOA	120,00		
	Hospedaje	90,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			891,00
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
30/12/2011	-40-			
	Inventario Crianza 16 meses en Proceso		2.207,97	
	Mano de Obra Directa			2.207,97
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
30/12/2011	-41-			
	Inventario Crianza 16 meses en Proceso		1.073,05	
	CIF Aplicados			1.073,05
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Registros Contables Generales**

33. En el asiento contable número treinta y tres se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0005.
34. En el asiento contable número treinta y cuatro se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, cuyo valor asciende a \$ 5.801,87.
35. En el asiento contable número treinta y cinco se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones cuyo valor es de \$ 1.339,62.
36. En el cuarto asiento contable se registran los CIF Reales que corresponden al consumo de agua, luz, teléfono entre otros por 11 meses y este valor es \$ 4.400,00.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

37. En el trigésimo séptimo asiento se registra el saldo del inventario anterior para cargarlo al inventario de la etapa actual, además se incrementa una cuenta llamada “Perros Disponibles para la Venta”, dicha cuenta contendrá el costo total de los perros que pueden ser vendidos en la etapa anterior y este valor es de \$ 1.300,49.
38. En el trigésimo octavo asiento se registra la Venta de los ejemplares y aparece la cuenta contable “Utilidad en Ventas”, la cual contendrá el valor que representa la utilidad.

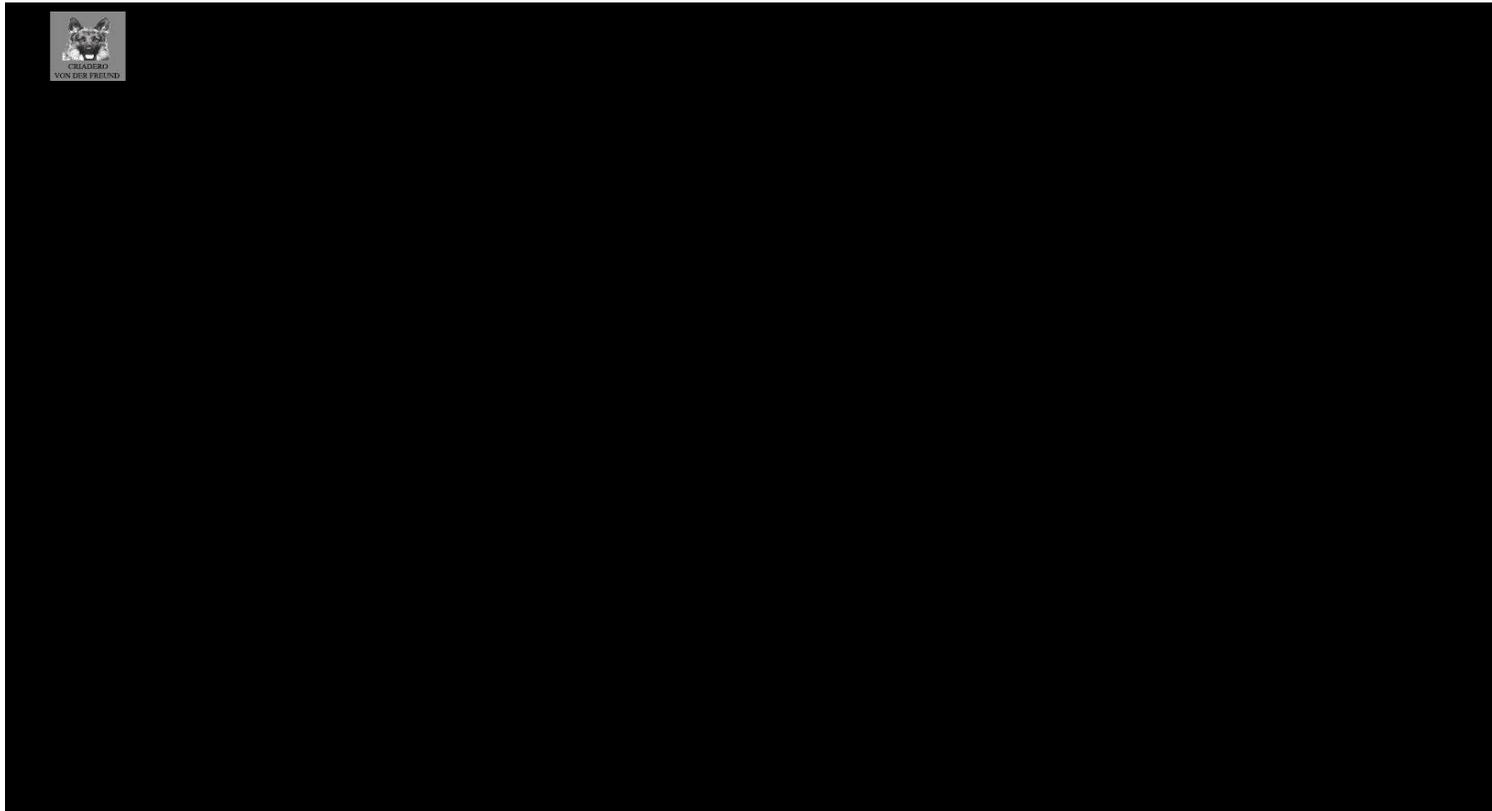


39. En el trigésimo noveno asiento contable se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario de crianza 16 meses en proceso, el total de los costos asciende a \$ 891,00 dólares.
40. En el cuadragésimo asiento contable se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa, los costos son de \$ 2.207,97.
41. En el cuadragésimo primer asiento se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondiente a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado.



#### **4.5.2 Mayorización registros contables etapa “Crianza 16 meses”**

- ✚ Es muy importante mayorizar los registros contables para determinar como se van cerrando las cuentas de inventario de cada etapa.



**Elaborado por:** Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



4.6 Costeo de la Crianza 60 meses

Crianza 60 meses.- Para la etapa de crianza se requieren 1.320 días.

CRIADERO VON DER FREUND															
HOJA DE COSTOS - DEPARTAMENTAL "CRIANZA 60 meses"															
Orden de Producción N°:		1		Raza:		Ovejeros Alemanes									
N° Ejemplares:		1		# Machos:		1									
Tiempo de Costeo:		1320 días		Edad:		60 meses									
Dpto.	Insumos y Serv.	Materia prima directa				Mano de obra directa				Costos indirectos de Fabricación					
		Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Descrip	Val	Cant	Unid	Tasa	Val		
SALDOS HOJA DE COSTOS		MPD:				MOD:				CIF:					
		1.184,00				2.773,05				1.515,46					
Nutricional y Médico	Alimento Premium	720	Kg	Alimentación Cachorros	3.600,00	15.840	min	Segundo Asistente Canino	290,40	1.900.800	min	0,0023	4.292,20		
						15.840	min	Beneficios Adicionales	231,26						
	Vacunas	2		Quíntuple (Parvovirus, Coronavirus), más Rabia.	6,00	2		Aplicación	24,00						
	Desparasitación	4		Drontal tabletas	24,00	4		Aplicación	24,00						
Mantenimiento Animal	Cepillado					15.840	min	Segundo Asistente Canino	290,40						
						15.840	min	Beneficios Adicionales	231,26						
	Limpieza de Jaulas					20.592	min	Segundo Asistente Canino	377,52						
						20.592	min	Beneficios Adicionales	300,63						
	Limpieza de perro					22.176	min	Segundo Asistente Canino	406,56						
						22.176	min	Beneficios Adicionales	323,76						
	Ejercitación					36.432	min	Segundo Asistente Canino	667,92						
						36.432	min	Beneficios Adicionales	531,89						
Mantenimiento Accesorios					15.840	min	Segundo Asistente Canino	290,40							
					15.840	min	Beneficios Adicionales	231,26							
Adiestramiento	Prueba BH					1		Entrenador	33,33						
	Prueba PAB					1		Entrenador	333,33						
	Prueba de Defensa o Selección					1		Selección	300,00						
	Presentación a nivel local	1,60	Kg	Alimentación Cachorros	8,00	4		Llamador	40,00						
						4		Inscripcion en la ACOA	80,00	4		Handler	80,00		
	Presentación a nivel provincial	1,60	Kg	Alimentación Cachorros	8,00	4		Llamador	40,00						
						4		Inscripcion en la ACOA	80,00	4		Handler	80,00		
						4		Hospedaje	120,00	4		Transporte	320,00		
		SUMA MPD:				SUMA MOD:				SUMA CIF:					
		5.110,00				8.300,95				5.807,66					
TOTAL COSTOS PARA LA CRIANZA:		19.218,61													
COSTODE CRIANZA PARA CADA		19.218,61													

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.



### **Materia Prima Directa**

 **Alimentación:** Se debe alimentar a la ejemplar con alimento premium para que pueda tener buena alimentación.

**Costo:** El costo del alimento de los perros en la etapa de crianza de 60 meses es de \$ 3.616,00 dólares.

 **Vacunación:** La ejemplar deberá ser vacunada contra el parvovirus, coronavirus además también contra la rabia.

**Costos:** Las vacunas tienen un costo de \$ 3,00 dólares cada una por lo que para la etapa de crianza de 60 meses la vacunación tiene un costo de \$ 6 dólares.

 **Desparasitación:** se debe desparasitar a los ejemplares con el medicamento Drontal perro adulto.

**Costo:** Para la desparasitación de la ejemplar se necesita \$ 24,00 dólares.

 **Inscripción en la ACOA:** se debe inscribir a los ejemplares en las exposiciones organizadas por la ACOA.

**Costo:** El costo total de las inscripciones en la ACOA es de \$ 160,00 dólares.

 **Hospedaje:** Cuando es una presentación del ejemplar fuera de la ciudad se debe pagar una cantidad por el hospedaje del ejemplar.

**Costo:** El costo por dos hospedajes en un hotel es de \$ 120,00 dólares.



### Mano de Obra Directa

 **Asistente Canino:** Para el cuidado y mantenimiento de la ejemplar durante 1.320 días se necesita de un asistente canino.

**Costo:** El valor de mantener a un asistente canino para la crianza de 60 meses de la ejemplar es de \$ 4.173,24 dólares incluyendo horas extras y los beneficios de ley.

 **Veterinario:** Es necesario contar con la asistencia de un veterinario en especial para la vacunación y desparasitación de la ejemplar.

**Costos:** En la etapa de crianza de 60 meses la asistencia médica de un veterinario cuesta \$ 48,00 dólares.

 **Entrenador:** el entrenador de un perro ayuda a que el ejemplar desarrolle su masa muscular y se sociabilice.

**Costo:** el costo de entrenamiento para la prueba Bh es de \$ 33,33 dólares, mientras que el entrenamiento para la prueba PAB es de \$ 333,33 y la reselección de un ejemplar de por vida tiene un valor de \$ 300,00.

 **Llamador:** el llamador en una competencia juega un papel muy importante debido a que debe familiarizarse el ejemplar que va a competir con el.

**Costo:** un llamador en una competencia cobra por una hora \$ 10,00 dólares, el costo total en la etapa de crianza de 60 meses es de \$ 80,00 dólares.



**Handler:** el handler es quien presenta al perro, dependerá de él y del estado físico del ejemplar el que gane una exposición.

**Costo:** la presentación de un perro durante una competencia cuesta \$ 20,00 dólares por lo que la presentación en la etapa de crianza durante 60 meses cuesta \$ 160,00 dólares.

 **Transporte:** es necesario el transporte cuando existen exposiciones ya sea a nivel local o provincial.

**Costo:** el costo del transporte es de \$ 400,00 dólares.

#### Costos Indirectos de Fabricación

 El tiempo productivo que pasa una ejemplar durante días en la etapa de crianza es de 1.900.800 minutos.

**Costo:** La distribución de los CIF para la etapa de crianza durante 1.320 días es de \$ 4.292,20 dólares.

El costo acumulado de esta etapa de crianza hasta los 60 meses es de 19.218,81 dólares

El costo de Crianza de un perro es de 19.218,81 dólares con un tiempo de Inversión de CINCO años

#### 4.6.1 Registros contables etapa “Crianza 60 meses”



- ✚ El registro contable de cada una de las transacciones que se realicen en la etapa de crianza 60 meses es muy importante para determinar los requerimientos de los elementos del costo.



CRIADERO VON DER FREUND				
LIBRO DIARIO "CRIANZA 60 meses"				
Fecha	Descripción	Parcial	Debe	Haber
01/01/2012	-42-			
	Inventario de Materia Prima Directa		3.685,00	
	Alimento	3375,00		
	Vacunas	6,00		
	Desparasitantes	24,00		
	Inscripción ACOA	160,00		
	Hospedaje	120,00		
	Bancos			3.685,00
	v/r. Compra según factura # 0006			
30/01/2012	-43-			
	Mano de Obra Directa		20.583,47	
	Asistente Canino	11.616,00		
	Horas Extras	6.195,20		
	Fondo de Reserva	1.484,27		
	Veterinarios	48,00		
	Handler	160,00		
	Llamador	80,00		
	Entrenador	600,00		
	Transporte	400,00		
	Bancos			18.918,12
	less por pagar (APORTE PERSONAL)			1.665,35
	v/r. Sueldos según rol de pagos			
30/01/2012	-44-			
	Mano de Obra Directa		5.358,46	
	Decimo tercer sueldo	1.484,27		
	Decimo cuarto sueldo	968,00		
	Vacaciones	742,13		
	Gasto Aporte Patronal	2164,06		
	Decimo tercer sueldo x pagar			1.484,27
	Decimo cuarto sueldo x pagar			968,00
	Vacaciones x pagar			742,13
	less por pagar (APORTE PATRONAL)			2164,06
	v/r. Sueldos según rol de provisiones			
30/01/2012	-45-			
	CIF Reales		17.600,00	
	Bancos			17.600,00
	v/r. Cif reales facturas # 4572			
30/08/2016	-46-			
	Inventario Crianza 60 meses en Proceso		5.472,51	
	Inventario Crianza 16 meses en Proceso			5.472,51
	v/r. Saldos etapa de fecundación			
30/08/2016	-47-			
	Inventario Crianza 60 meses en Proceso		3.926,00	
	Alimentación	3.616,00		
	Vacunas	6,00		
	Desparasitantes	24,00		
	Inscripción ACOA	160,00		
	Hospedaje	120,00		
	Inventario de Materia Prima Directa			3926,00
	v/r. Transferencia de bodega a producción			
30/08/2016	-48-			
	Inventario Crianza 60 meses en Proceso		5.527,90	
	Mano de Obra Directa			5.527,90
	v/r. Hoja de costos mano de obra			
30/08/2016	-49-			
	Inventario Crianza 60 meses en Proceso		4.292,20	
	CIF Aplicados			4.292,20
	v/r. Cif hojas de costos			

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón



### **Registros Contables Generales**

42. En el asiento contable número cuarenta y dos se registra el ingreso de todos los materiales considerados como materia prima, de acuerdo a lo establecido en la respectiva factura de compra # 0006.
43. En el asiento contable número cuarenta y tres se registra los valores tanto del sueldo como de horas extras y fondos de reserva de la mano de obra directa, estos valores se obtienen del rol de pagos, además se debe registrar también el valor que cobra el veterinario por los servicios prestados, los costos para la etapa de crianza 60 meses son de \$ 20.583,47 dólares.
44. En el asiento contable número cuarenta y cuatro se registra los beneficios sociales que recibe el trabajador, estos valores se obtienen del rol de provisiones y el valor total es de \$ 5.348,56 dólares.
45. En el asiento contable número diecinueve se registran los CIF Reales que corresponden al consumo de 44 meses de agua, luz, teléfono entre otros y el costo es de \$ 17.600,00 dólares.

### **Registros Contables de acuerdo a Hojas de Costos**

46. En el asiento contable número cuarenta y seis se registra el saldo del inventario anterior para cargarlo al inventario de la etapa actual, el costo de la etapa anterior es de \$ 5.472,51 dólares.
47. En el asiento contable número cuarenta y siete se registra el traspaso de bodega de la materia prima directa para considerarse como un Inventario crianza 60 meses en proceso, este valor es de \$ 3.926,00 dólares.



48. En el asiento contable número cuarenta y ocho se registra el valor que las hojas de costos muestran en la mano de obra directa y este valor es de \$ 5.527,90 dólares.
49. En el asiento contable número cuarenta y nueve se registra el valor presentado en las hojas de costos correspondientes a los Cif aplicados de acuerdo al presupuesto anual elaborado, el costo de los CIF es de \$ 4.292,20 dólares.





#### 4.7 Precio de Venta de acuerdo a edades

TIPO DE EJEMPLAR	ETAPA	COSTO	PRECIO DE VENTA
Normales	Crianza 2 meses	415,90	800,00
Peludos		382,90	400,00
Normales	Crianza 5 meses	1.300,49	2.500,00
Normales	Crianza 16 meses	5.472,51	10.000,00
Normales	Crianza 60 meses	19.218,81	20.000,00

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.

“El perro pastor alemán puede ser vendido a partir de los 2 meses de edad y debe ser entrenado a partir de los 6 meses de edad.”

#### 4.8 Estado de costo de producción y ventas

- El estado de costo de producción y ventas contiene toda la información de los elementos del costo de acuerdo a cada etapa, además también al final muestra el total del costo de producción y ventas.

CRIADERO " VON DER FREUND"												
Estado de costo de producción y ventas (expresado en \$)												
Por el mes de febrero 2010												
	ETAPA FECUNDACIÓN	ESTRUCTURA	ETAPA GESTACIÓN	ESTRUCTUR A	ETAPA CRIANZA 2 meses	ESTRUCTURA	ETAPA CRIANZA 5 meses	ESTRUCTURA	ETAPA CRIANZA 16 meses	ESTRUCTURA	ETAPA CRIANZA 60 meses	ESTRUCTURA
1. Materiales Directos Utilizados												
Materiales disponibles para producción	476,00	74,87%	691,50	41,86%	1.012,62	36,01%	586,00	22,53%	1.184,00	21,64%	5.110,00	18,57%
2. (+) Mano de Obra Utilizada												
Mano de Obra Directa	114,26	17,97%	719,91	43,58%	751,35	26,72%	1.130,15	43,45%	2.773,05	50,67%	16.601,89	60,33%
3. (+) Costos Indirectos de Fabricación												
Carga Fabril	45,52	7,16%	240,62	14,57%	1.048,34	37,28%	884,83	34,02%	1.515,46	27,69%	5.807,66	21,10%
(=) Costo Producción del período	635,78	100%	1.652,03	100%	2.812,30	100%	2.600,98	100,00%	5.472,51	100,00%	27.519,56	100,00%
Perros Disponibles para la Venta	0		0		5		1		PRIMERA OPCIÓN		PRIMERA OPCIÓN	
Costo de Venta unitario perros normales	0		0		415,90		1.300,49		5.472,51		19.218,61	
Precio de Venta perros normales	0		0		800,00		2500,00		10.000,00		20000	
Costo de Venta unitario perros con defectos	0		0		382,90		0		0		0	
Precio de Venta perros con defectos	0		0		400,00		0		0		0	
Costo de Venta Total	0		0		1980,50		1.300,49		5.472,51		19.218,61	
Total PVP	0		0		2800,00		2500,00		10.000,00		20.000,00	
Utilidad en Ventas	0		0		819,50		1.199,51		4.527,49		781,39	

Elaborado por: Lizeth Fernanda Peñaherrera Chacón.

- El estado de costo de producción y ventas no solamente muestra el costo de la producción y el número de ejemplares vendidos sino que también muestra el Precio de Venta al Público y la Utilidad que se obtiene por las ventas realizadas.



## **CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

- ✓ El sistema de costos por órdenes de producción es aplicable en empresas que se dediquen a la fecundación, formación y adiestramiento de perros pastores alemanes y por extensión a cualquier tipo de razas.
- ✓ Cada etapa de vida de los perros pastor alemán se puede valorar razonablemente mediante el desarrollo del modelo de costos propuesto.
- ✓ Los costos del perro pastor alemán son siempre inferiores al precio de venta del mismo, por lo que se puede alcanzar una ganancia del 92% aproximadamente sobre el costo de la fecundación, formación y adiestramiento del perro pastor alemán.

### **5.2 Recomendaciones**

- Estandarizar el tiempo que se demora el personal encargado en la alimentación, cepillado, aseo de las jaulas, limpieza de cada perro, ejercitación y mantenimiento de accesorios; con el propósito de obtener un valor razonable de la mano de obra directa en cada etapa de vida del perro pastor alemán.
- Determinar la acumulación de los elementos del costo de acuerdo al número de ejemplares que se mantiene en cada etapa.
- Analizar las líneas de sangre y factores hereditarios de los reproductores antes de proceder a su apareamiento, para poder formar perros pastor alemán de calidad e incrementar la utilidad al 100%.



### ANEXO 1: ENTREVISTA Y ENCUESTAS

ENTREVISTA AL ING. DAVID PEÑAHERRERA

GERENTE GENERAL CRIADERO VON DER FREUND

1. ¿Podría por favor enumerar a sus proveedores y que productos o materias primas adquieren?

PROVEEDORES	INSUMOS
ILIANZA ROYAL CANNIN	 Alimento para perros.  Orejeras, pitos, cepillos.
AGRIPAC	 Sprays antipulgas,  Jabones, Shamos.  Desinfectantes.
IMPESA	 Jaulas y correderas.

2. ¿Por qué razón solamente tienen los proveedores anteriormente mencionados?
  - Porque nos ofrecen la materia prima a menor precio ya que les compramos grandes volúmenes y además porque por ejemplo ILIANZA es nuestro único proveedor de alimento balanceado.
3. ¿En cuanto se refiere a la capacitación de RRHH que nos puede decir?
  - Nuestro criadero cuenta con 4 empleados de los cuales todos reciben capacitación para la crianza de los perros ovejeros alemanes.
4. ¿En que se basa usted para fijar los precios de los ejemplares?
  - En los precios a los que mis colegas criadores venden los perros ovejeros alemanes ya que no dispongo de un modelo de costos para tomar decisiones sobre un fundamento técnico.

---

Ing. David Peñaherrera

c/c. 1707217756



ENCUESTA A CLIENTES DEL CRIADERO VON DER FREUND

Objetivo: Determinar si VON DER FREUND tiene aceptación por parte de sus clientes.

Instrucciones: Marque con una X en el casillero que usted elija.

Nombre de la empresa: .....

1. ¿Se considera cliente potencial del criadero VON DER FREUND?

SI

1.1 Si usted respondió si en la primera pregunta ¿Cuántos ejemplares compra al criadero VON DER FREUND?

De dos a tres cada mes

Uno cada dos meses

Tres cada siete meses

2. ¿Cómo calificaría a la presentación de los ejemplares que comercializa el criadero VON DER FREUND?

Mala  Medianamente Mala

Buena  Muy buena

3. ¿A tenido problemas en cuanto se refiere a la negociación de precios de los ejemplares que vende el criadero VON DER FREUND?

SI  NO

4. ¿Cómo calificaría a la calidad de los ejemplares que comercializa el criadero VON DER FREUND?

Mala  Medianamente Mala

Buena  Muy buena

5. ¿Ha requerido alguna vez los servicios de monta que prestan los reproductores del criadero VON DER FREUND?

SI

6. ¿La atención al cliente en el criadero VON DER FREUND es muy buena?

SI

7. ¿El criadero VON DER FREUND le concede algún tipo de descuento o crédito cuando realiza sus compras?

SI

8. ¿Qué servicios adicionales le gustaría que el criadero VON DER FREUND brinde?

Servicio de transporte para perros ovejeros alemanes

Adiestramiento para los perros ovejeros alemanes.

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

