



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

TESIS DE GRADO

Control de costos de producción para la granja avícola Organic
Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí durante el tercer trimestre del
año 2025

Alaniz, M; García, D; Vindell, S.

Tutora

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón

CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE ESTELÍ

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

**Centro Universitario Regional de Estelí
CUR Estelí**

Recinto Universitario “Leonel Rugama Rugama”
Departamento Ciencias Económicas y Administrativas

**Control de costos de producción para la granja avícola
Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante
el tercer trimestre del año 2025**

Trabajo de investigación para optar al grado de
Licenciado/a en la carrera de Contaduría Pública y Finanzas

Autoras

María José Alaniz Salgado
Dora Patricia García Calderón
Sheryl Osiris Vindell Mendoza

Tutora

MSc. Yirley Indira Peralta Calderón

Estelí, 04 de diciembre 2025



Agradecimiento

Primeramente, expresamos nuestra profunda gratitud a Dios, fuente de sabiduría, fortaleza y esperanza, por habernos permitido alcanzar este momento tan significativo, sin su guía y bendición, este logro no habría sido posible.

A nuestros padres, pilares de amor incondicional, por sus sacrificios constantes y por creer en nosotros incluso cuando nuestras fuerzas parecían agotarse.

A nuestros hermanos, compañeros de vida, por su apoyo incondicional en cada etapa de este proceso.

A nuestros amigos, que se volvieron como hermanos, por caminar junto a nosotros, compartiendo sueños, desafíos y esperanzas. Algunos no pudieron continuar en la carrera, pero su huella permanece en cada página de este trabajo.

A nuestras docentes, por su paciencia, dedicación y compromiso. Nos guiaron no solo en el ámbito académico, sino también en nuestra formación como personas honorables. Gracias por sus enseñanzas, por la exigencia que nos impulsó a dar lo mejor de nosotros, y por acompañarnos en este proceso de crecimiento.

Cada paso de este recorrido estuvo marcado por el esfuerzo, la fe y el amor. Este logro no nos pertenece únicamente: es también de quienes creyeron en nosotros desde el inicio y nunca dejaron de alentarnos.



UNIVERSIDAD
NACIONAL
AUTÓNOMA DE
NICARAGUA,
MANAGUA
UNAN-MANAGUA

CENTRO UNIVERSITARIO REGIONAL DE ESTELÍ
“2025: Eficiencia y Calidad para seguir en Victorias”
Departamento Docente de Ciencias Económicas y Administrativas

CARTA AVAL DEL TUTOR

Estelí, 04 de diciembre de 2025

Por medio de la presente, en calidad de tutora del trabajo de modalidad de graduación titulado: **Control de costos de producción para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí durante el tercer trimestre del año 2025**, elaborado por las estudiantes:

MARÍA JOSÉ ALANIZ SALGADO

N° de carné 21-51151-1

DORA PATRICIA GARCÍA CALDERÓN

N° de carné 21-50647-3

SHERYL OSIRIS VINDELL MENDOZA

N° de carné 21-51019-1

Estudiantes de la carrera de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, hago constar que he brindado acompañamiento académico y metodológico durante el desarrollo de dicho trabajo, cumpliendo con lo establecido en el cronograma y en la normativa institucional vigente. Asimismo, avalo que el trabajo cumple con los requisitos formales, científicos y éticos exigidos por la Universidad, en cumplimiento de la modalidad de graduación correspondiente.

Atentamente,

M.Sc. Yirley Indira Peralta Calderón

ORCID: 0009-0009-1482-6683

UNAN-Managua/CUR-Estelí

Cc/Archivo

¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!

Barrio 14 de abril, contiguo a la subestación de ENATREL, Tel 27137734, Ext 7426
dcea.curesteli@unan.edu.ni

Resumen

El análisis realizado de la investigación logró detallar el comportamiento de los costos en cada una de las etapas del proceso productivo avícola, lo cual resultó fundamental para comprender cómo y por qué se generan las variaciones en los gastos de la granja. Para ello, se desarrolló un estudio cualitativo descriptivo y aplicado que permitió examinar las actividades, recursos y condiciones operativas de la granja. Mediante el primer objetivo se describió el proceso productivo de la granja, identificando las etapas del ciclo avícola, los insumos utilizados, la mano de obra requerida y los costos indirectos asignado a cada tarea. Se diseñó un control de costos de producción acorde con las necesidades y características de la empresa, integrando herramientas simples y funcionales que facilitan el registro, clasificación y acumulación de los elementos del costo. Una vez estructurado, se procedió a su implementación durante el período de estudio, utilizando información real generada por la operación de la granja. Esta etapa permitió obtener una visión detallada del comportamiento de los costos por etapa, así como el costo total y unitario del producto final. Posteriormente, se realizó la validación del control, verificando su relevancia, facilidad de uso y capacidad para generar información confiable que apoye la toma de decisiones. Los resultados evidencian que la aplicación del control de costos mejora la eficiencia en la gestión de los recursos, proporciona mayor claridad sobre la rentabilidad del negocio y fortalece la capacidad para establecer precios adecuados y proyectar su crecimiento futuro.

Palabras claves: Control de costos; Producción avícola; Gestión financiera; Rentabilidad

Abstract

The analysis carried out in the research detailed the behavior of costs at each stage of the poultry production process, which was essential for understanding how and why variations in farm expenses are generated. To this end, a descriptive and applied qualitative study was developed to examine the farm's activities, resources, and operating conditions. The first objective was to describe the farm's production process, identifying the stages of the poultry cycle, the inputs used, the labor required, and the indirect costs assigned to each task. A production cost control system was designed in accordance with the needs and characteristics of the company, integrating simple and functional tools that facilitate the recording, classification, and accumulation of cost elements. Once structured, it was implemented during the study period, using real information generated by the farm's operation. This stage provided a detailed view of the behavior of costs per stage, as well as the total and unit cost of the final product. Subsequently, the system was validated, verifying its relevance, ease of use, and ability to generate reliable information to support decision-making. The results show that the application of cost control improves resource management efficiency, provides greater clarity on business profitability, and strengthens the ability to set appropriate prices and project future growth.

Keywords: Cost control; Poultry production; Financial management; Profitability

Índice

1. Introducción	1
2. Antecedentes	2
3. Planteamiento del problema	6
4. Justificación	7
5. Objetivos de investigación	9
5.1. Objetivo General	9
5.2. Objetivos Específicos	9
6. Limitaciones del estudio	10
7. Supuesto básico	11
8. Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación ..	12
9. Preguntas de investigación	14
10. Marco teórico.....	15
10.1. Producción Avícola	15
10.1.1 Características	15
10.1.2. Componentes de la Producción Agropecuaria	16
10.1.3 Proceso productivo de una granja avícola	17
10.2. Control de Costos	19
10.2.1. Costos Agropecuarios	19
10.2.2. Objetivos de los costos agropecuarios	20
10.2.3 Elementos del costo	21
10.2.4 Clasificación de los costos	22
10.2.5. Tipos de Costeos.....	24
10.2.6. Control de los elementos del costo	25
10.3. Marco Legal	27
10.3.1 NIIF Para Pymes	27
10.3.2 Código del Comercio	29
10.3.3 Código del Trabajo	31
10.3.4 Ley de Concertación Tributaria	32

10.3.5	Ley de Protección al Consumidor.....	34
10.3.6	Ley Básica De La Salud Animal Y Sanidad Vegetal.....	37
10.3.7	Plan Nacional De Producción, Consumo Y Comercio 2025-2026	40
10.4.	Gestión Financiera.....	43
10.4.1	Presupuesto de producción.....	43
10.4.2	Flujo de Efectivo	44
10.4.3	Indicadores Financieros	44
11.	Diseño metodológico	46
11.1.	Enfoque cualitativo asumido	46
11.2.	Tipo de investigación	48
11.3.	Muestra teórica y sujetos del estudio.....	49
11.4.	Métodos, técnicas e instrumentos para recolección de datos	50
11.5.	Criterios de calidad aplicados	51
11.6.	Métodos, técnicas e instrumentos para el procesamiento y análisis de datos e información	53
12.	Análisis y discusión de resultados.....	55
12.1.	Proceso de producción que se lleva en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.	55
12.1.1.	Inicio de ciclo productivo de 1-7 días.....	55
12.1.2.	Crecimiento 8-21 días	58
12.1.3.	Engorde 22-35 días	60
12.1.4.	Sacrificio	62
12.2.	Propuesta del diseño del control de costos	64
12.2.1	Matriz de control de costos de producción en la granja Organic Pollería.....	65
12.3.	Control de costos de producción implementado y validado en Organic Pollería ubicado en La Thomson, Estelí, tercer trimestre de 2025.	75
13.	Conclusiones	96
14.	Recomendaciones	98

15. Referencias bibliográficas	99
16. Anexos (figuras, tablas, esquemas, instrumentos)	105

Índice de figura

Figura 1. Etapa de inicio de 1 a 7 días.....	57
Figura 2. Etapa de crecimiento de 8-21 días.....	59
Figura 3. Etapa de Engorde de 22 -35 días.....	61
Figura 4. Etapa de Sacrificio al alcanzar un peso mayor a cuatro libras	63
Figura 5. Costos fase de inicio de 1 a 7 días.....	81
Figura 6. Costos fase de crecimiento de 8 a 21 días.....	83
Figura 7. Costos de engorde de 22 a 35 días.....	85
Figura 8. Costos fase final de 36 a 42 días.....	87
Figura 9. Punto de equilibrio.	93
Figura 10 Recibimiento con un día de nacidos.....	119
Figura 11 Etapa de inicio	120
Figura 12 Etapa de crecimiento.....	121
Figura 13 Etapa de finalización	122

Índice de tablas

Tabla 1. Categorías, temas y patrones emergente de la investigación	12
Tabla 2. Comparación entre un sistema por proceso y por órdenes de trabajo.	25
Tabla 3 . Apertura de lote de nueva producción avícola.	65
Tabla 4 . Compra de insumos.	65
Tabla 5 . Detalle de insumos.	66
Tabla 6. Registro de compras.	67
Tabla 7. Etapa de Sacrificio al alcanzar un peso mayor a cuatro libras	68
Tabla 8. Registro de mano de obra.	69
Tabla 9 . Registro de mortalidad	69
Tabla 10 . Ingresos por venta	70
Tabla 11 . Depreciaciones	71
Tabla 12 . Costos de fase de inicio 1 a 7 días	73
Tabla 13 . Registro ventas	74
Tabla 14. Cálculo de depreciación.	76
Tabla 15. Granja avícola Organic Pollería – Nómina	77
Tabla 16 . Costos fase de inicio 1 a 7 días	80
Tabla 17. Costos fase de crecimiento de 8 a 21 días	82
Tabla 18. Costos de fase de crecimiento de 22 a 35 días	84
Tabla 19. Costos de fase de crecimiento de 36 a 42 días	86
Tabla 20. Comparación de consumo de alimento por ave (libras) por etapa.	88
Tabla 21. Ingresos Estimados Según Rango de Peso del Pollo	89
Tabla 22. Cuadro resumen con punto de equilibrio	92

1. Introducción

La presente investigación tiene como propósito fortalecer la gestión financiera, operativa y contable de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, mediante el diseño e implementación de un control de costos agropecuarios adaptado a sus condiciones reales. Antes de este estudio, la unidad productiva no contaba con un mecanismo formal que permitiera registrar, clasificar y analizar los gastos asociados a cada etapa del ciclo de producción avícola, situación que dificultaba la toma de decisiones estratégicas y afectaba la rentabilidad del negocio.

El objetivo principal del trabajo fue diseñar un control de costos que facilitara la identificación ordenada y precisa de los elementos del costo, permitiendo a la propietaria disponer de información confiable y oportuna. Para ello se aplicó un enfoque cualitativo, apoyado en entrevistas semiestructuradas, observación directa y encuestas dirigidas, tanto a la propietaria como al encargado de la granja. Asimismo, el estudio se fundamenta en el marco legal vigente en Nicaragua, tomando como referencia la NIIF para PYMES, el Código del Comercio, el Código del Trabajo, la Ley de Concertación Tributaria, la Ley de Protección al Consumidor, la Ley Básica de Salud Animal, y el Plan Nacional de Producción, Consumo y Comercio 2025–2026, garantizando la pertinencia técnica y normativa del sistema.

La implementación del control de costos resultó altamente satisfactoria, ya que permitió identificar con precisión los costos reales que intervienen en cada etapa del ciclo productivo, así como evaluar la eficiencia económica de la operación. Su validación se realizó mediante el análisis de rentabilidad y punto de equilibrio, herramientas que evidenciaron la situación financiera actual de la granja.

2. Antecedentes

La producción avícola destinada a pollos de engorde se ha caracterizado como una actividad que ha contribuido al desarrollo local y nacional, debido a su capacidad para generar empleo garantizando el abastecimiento de proteína. Sin embargo, este sector enfrenta retos importantes relacionados con el manejo, control de los costos de producción y la eficiencia en los procesos productivos.

En Jipijapa, Ecuador, Santana Pachay (2025), realizó la investigación Costos de producción y rentabilidad en la granja de pollos de engorde en la Universidad Estatal del Sur de Manabí, para optar al título de Licenciado en Administración de Empresas, cuyo objetivo fue analizar el impacto de los costos de producción en la rentabilidad. Se empleó una metodología mixta (cualitativa y cuantitativa) con métodos deductivo, inductivo, analítico, bibliográfico y estadístico, y técnicas como observación directa, entrevistas, encuestas y revisión documental. Los resultados mostraron que el proyecto obtuvo una rentabilidad neta del 2,39% y un rendimiento de activos y patrimonio del 1,11%, afectados por la mala gestión de costos, el uso ineficiente de insumos y la falta de estrategias alternativas de fijación de precios. Se recomendó capacitar al personal en gestión de costos, implementar un sistema adaptado al proceso productivo y adoptar un software contable accesible para mejorar la eficiencia y la rentabilidad en proyectos futuros.

En la Universidad del Cauca, a través de la Revista Click Organizacional y - Administrativo, García y Hurtado durante (2024) desarrollaron un estudio enfocado en la producción avícola de pollos de engorde en la Granja El Zarzal, ubicada en la vía al Tambo, con el objetivo de crear un sistema de costos adecuado a su actividad principal, fijando su costo de producción. La investigación implementó una metodología con enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y exploratorio, lo que permitió analizar en detalle la situación actual de la empresa. Según los resultados obtenidos se dio a conocer la importancia que la empresa cuenta con un sistema de ordenes por producción, para garantizar el desarrollo de la granja.

Se llevó a cabo un estudio en la Universidad Nacional de Chimborazo sobre el sistema de costo de producción y determinación del precio de venta en el Grupo Avícola San Vicente situada Riobamba, Ecuador, realizado por Vargas Gusqui, (2023) para optar al grado de Licenciada en Contabilidad y Auditoría, donde se planteó como objetivo analizar la relación entre los costos de producción y la fijación del precio de venta, aplicando un enfoque cuantitativo con metodología documental. Como resultado se concluyó que la organización emplea un sistema de costos por órdenes de producción, lo que facilita la determinación del costo unitario por tipo de alimento balanceado. Aunque el sistema de costos es funcional, se recomendó optimizar el uso de recursos y mejorar las estrategias de negociación para reducir el costo de insumos, incrementando así la rentabilidad y competitividad.

De acuerdo con el trabajo de investigación que se llevó a cabo en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (Perez Sanchez) , para obtener el título de ingeniero de empresa, el objetivo fue la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción para la Granja avícola "EL PORLON", de la ciudad de Riobamba. Para lograr un mejor control tanto de costos como de inventarios con lo que cuenta la Granja y así mejorar su rentabilidad. Los tipos de investigación que se utilizó fue observación campo, descriptiva y bibliográfica los métodos deductivos, analítico y encuestas el sistema de costos se desarrolló en base a flujogramas de procesos, inventarios y kardex, en las que se elabora el proceso productivo y cada uno de los elementos de costos empezando con el tratamiento de la materia prima directa, la mano de obra y los costos indirectos de producción, terminando con el registro en la hoja de costos de producción. El estudio concluye recomendando la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, dado que su aplicación permitiría determinar costos adecuados, obtener información contable oportuna y, en consecuencia, facilitar la toma de decisiones orientadas a mejorar la rentabilidad de la empresa (2016).

En el aspecto nacional, también se han desarrollado diversas investigaciones con resultados muy buenos con relación a la industria avícola. Según la revista, (Avinews, 2025), Nicaragua demostró un crecimiento en su producción avícola, impulsado por políticas públicas favorables, la incorporación de tecnologías productivas y el compromiso gubernamental de conservar la estabilidad económica. De acuerdo con datos del Ministerio

Agropecuaria (MAG), la producción nacional de carne de pollo alcanzó los 107 millones de libras, resultado del sacrificio de 20 millones de aves. Este dinamismo confirma el papel estratégico del sector avícola en la seguridad alimentaria y en el desarrollo económico del país. La producción se sustenta en un sistema conformado por cuatro granjas tecnificadas y 267 semitecnificadas, que garantizan el abastecimiento nacional de carne de pollo, una de las principales fuentes de proteína para la población nicaragüense.

En 2023, en la Universidad Nacional Agraria (UNA), sede regional Camoapa, se ha llevado a cabo la crianza de pollos de engorde como parte de las prácticas académicas de los estudiantes para optar al grado de Master en Formulación Evaluación y Gerencia de Proyectos para el desarrollo, quienes aplican técnicas de manejo productivo. El producto final se comercializa tanto dentro como fuera de la institución, encontrando una alta disposición de compra por parte de la población local. Esta experiencia dio lugar a la formulación del proyecto de producción y comercialización de carne de pollo en la UNA sede Camoapa, con el objetivo de ofrecer carne fresca en condiciones higiénicas y a precios accesibles. Se llegó a la conclusión que el proyecto no solo busca contribuir al desarrollo económico y social de la comunidad sino también fortalecer la competencia técnica de los estudiantes y a la vez generar ingresos para otros rubros productivos, generar empleo mediante becas y servicios para los estudiantes, mejorar la formación práctica en los módulos académicos y promover estudios investigativos que contribuyan al desarrollo científico de la región (2023) .

En el municipio de Nindirí, departamento de Masaya, Silva Guzmán, desarrolló la investigación titulada Optimización de los procesos productivos de pollos de engorde en la granja avícola COULSON, durante el periodo de julio a noviembre del año (2022), El objetivo principal fue realizar una evaluación de la situación actual de la granja, identificando oportunidades de mejora en el proceso productivo y proponiendo un plan de reorganización para optimizar los métodos de producción y fomentar la mejora continua en la empresa. La investigación se sustentó en un enfoque cuantitativo teórico, recopilando información a partir de fuentes bibliográficas y digitales, complementada con un método empírico basado en entrevistas verbales y escritas al propietario de la granja, quien aportó datos importantes sobre la crianza de pollos de engorde y las prácticas productivas aplicadas. El estudio

permitió identificar aspectos críticos en el proceso productivo, facilitando el diseño de estrategias para su reorganización y mejora continua.

Las Prácticas avícolas resultan especialmente atractivas para iniciativas académicas en la región latinoamericana, como lo evidencian diversos estudios realizados, los cuales se encuentran dentro de la Clasificación Internacional Normalizada de Educación (CINE) específicamente en el área de Administración de Empresa y Derecho. Dichas investigaciones destacan la importancia de implementar sistemas de costos adecuados en la producción avícola, resaltando tanto las dificultades que enfrentan las granjas por una gestión deficiente como los beneficios obtenidos al aplicar herramientas contables y de control. De estas investigaciones se retoman aportes clave relacionados con la necesidad de optimizar los recursos, mejorar la rentabilidad y fortalecer la sostenibilidad del sector. Sin embargo, la presente investigación se diferenciará al aplicar estos principios en un contexto específico, orientado a la realidad de la Granja Avícola Organic Pollería, donde se busca validar e implementar el control de costos de producción diseñado para la granja. De este modo, se aporta un enfoque práctico y contextualizado que no solo amplía la base teórica existente, sino que también contribuye con una propuesta aplicable a la gestión financiera de granjas locales.

3. Planteamiento del problema

La granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, presenta una oportunidad de mejora al implementar un control de costos formal y estructurado que le permita conocer con precisión el costo total y unitario de su producción avícola durante el tercer trimestre del año 2025.

La propietaria comenta que hay algunas dificultades para organizar y revisar bien cómo se manejan los costos en la producción de pollos. Además, no se realiza un seguimiento detallado del uso de materiales en cada fase del proceso de crianza, limitándose únicamente al registro de entradas y salidas de dinero.

Esto dificulta la gestión eficiente de los recursos y limita la capacidad de establecer precios de venta adecuados, lo que afecta directamente la rentabilidad y competitividad de la granja. Sin un control de costos bien definido, la granja enfrenta problemas para controlar los gastos operativos, optimizar el uso de insumos y evaluar la eficiencia de cada fase del proceso productivo. Esta situación puede derivar en la fijación empírica de precios, pérdidas económicas, decisiones administrativas y comerciales basadas en información parcial.

En el ámbito agropecuario, la gestión eficiente de los costos es fundamental para asegurar la sostenibilidad y rentabilidad de las operaciones. A medida que los mercados se vuelven más competitivos y las condiciones climáticas y económicas más impredecibles, los productores agropecuarios deben adoptar prácticas de gestión que optimicen el uso de los recursos y minimicen los costos sin comprometer la calidad de los productos.

Para diseñar el control es necesario conocer cada proceso y sus necesidades de información, con el fin de generar datos que apoyen la planificación, evaluación y control de la granja, determinen costos unitarios y contribuyan a mejorar su gestión operativa y financiera.

4. Justificación

La presente investigación es de gran relevancia porque aborda la necesidad de implementar un control de costos en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en la comunidad de La Thomson, Estelí, con el propósito de optimizar la gestión financiera y productiva de la unidad. En la actualidad, la granja no cuenta con un sistema contable formal que permita identificar con precisión los costos fijos, variables, directos e indirectos en cada etapa del proceso, lo cual dificulta el cálculo real del costo unitario, la definición de precios competitivos y la sostenibilidad del negocio.

Esta investigación se enmarca en el eje estratégico de “Fortalecer los programas productivos con orientación a los rubros de dinamización socioeconómica, rubros con potencial y la producción emergente”, establecido en el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza y para el Desarrollo Humano 2022–2026.

Dentro de este marco, se destacan los rubros emergentes como las aves de crianza, huevos y pollo, la pesca y acuicultura, y la miel. Estos sectores han sido identificados por el Sistema Nacional de Producción, Consumo y Comercio como áreas con alto potencial de desarrollo, aunque enfrentan limitaciones en infraestructura y desafíos técnicos. El plan impulsa acciones integrales para mejorar sus condiciones, como el acompañamiento técnico, el acceso a tecnologías apropiadas, la promoción de agro industrialización y el fortalecimiento de capacidades locales.

El sector avícola constituye un pilar fundamental para la economía y la seguridad alimentaria de Nicaragua, al representar una de las principales fuentes de proteína en la dieta familiar, generar empleo y contribuir al bienestar de los productores. Con el apoyo institucionales al sector, organismos como el INTA y el Gobierno de Nicaragua impulsan capacitaciones, tecnologías y buenas prácticas orientadas a mejorar la productividad, la bioseguridad y el bienestar animal, acciones que se potencian mediante el uso de herramientas contables que refuercen la eficiencia económica de las unidades productivas.

Este estudio integra conocimientos contables con la realidad de los sistemas de producción pecuaria, su aplicación permitirá adaptar modelos de costos que faciliten el registro, control e interpretación de la información financiera, fortaleciendo la formación académica, contribuyendo a futuras investigaciones en el ámbito de la contabilidad y la economía agropecuaria.

Así mismo, contribuye a dos de sus ejes fundamentales establecidos en Estrategias Nacionales de Educación en todas sus Modalidades. En primer lugar, se vincula con el Eje 10: Ciencias, ya que genera conocimientos aplicados al contexto productivo, mediante el diseño de control de costos que permite mejorar la eficiencia financiera y operativa de una granja avícola, aportando información útil para la toma de decisiones y fortaleciendo el desarrollo socio productivo local, también se relaciona con el Eje 13: Calidad Educativa, porque integra la teoría de la contabilidad de costos con la práctica en un caso real, lo que favorece la formación de profesionales más competentes, capaces de aplicar herramientas contables en el ámbito agropecuario y responder a las necesidades del sector.

5. Objetivos de investigación

5.1. Objetivo General

Analizar los costos de producción para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

5.2. Objetivos Específicos

- Describir el proceso de producción que se lleva en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.
- Diseñar un control de costos de producción que se adapte a las operaciones de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.
- Validar la implementación del control de costos de producción diseñado para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

6. Limitaciones del estudio

Durante el desarrollo del presente estudio se identificaron diversas limitaciones que influyeron en el proceso de análisis y en la precisión de los resultados obtenidos. La principal limitación estuvo relacionada con el acceso a la información, ya que la granja no contaba con registros formales ni sistemáticos sobre las compras, consumos, costos ni movimientos operativos. No existían libros contables, archivos de control, reportes de inventarios, ni facturas completas que permitieran obtener datos reales, exactos y verificables.

Ante la ausencia de documentación oficial, fue necesario partir únicamente de la información proporcionada por la propietaria y del levantamiento de datos mediante entrevistas, observación directa y revisión de las pocas facturas disponibles. Esto implicó que muchos valores utilizados en el análisis fueran costos estimados o proyectados, los cuales no necesariamente representan el costo real de operación, lo que limita la exactitud del control de costos diseñado.

Asimismo, la falta de estandarización en los precios de insumos, debido a variaciones en el mercado y a la ausencia de registros históricos, dificultó establecer comparaciones. La inexistencia previa de un control interno también representó un desafío, ya que no se contaba con una base de referencia para validar la información obtenida o contrastarla con periodos anteriores.

En conjunto, estas limitaciones condicionaron el alcance del estudio, sin embargo, permitieron evidenciar la necesidad de implementar un control formal de registro y control que facilite la gestión eficiente de los costos y la toma de decisiones en la granja.

7. Supuesto básico

La aplicación de un control de costos de producción en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, proporciona los costos reales de producción, lo que permite calcular con precisión el valor total del proceso productivo y determinar la rentabilidad de la granja.

8. Categorías, temas y patrones emergentes de la investigación

Tabla 1. *Categorías, temas y patrones emergente de la investigación*

Preguntas de Investigación	Objetivos Específicos	Categoría	Concepto	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección de información
¿Cuáles son las actividades que se realizan en cada etapa del proceso productivo de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí?	Describir el proceso de producción que se lleva en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.	Proceso productivo	La avicultura comprende el conjunto de técnicas, procedimientos y conocimientos destinados a la cría y manejo de aves domésticas con fines productivos	Etapas del proceso productivo	Preparación, inicio, crecimiento, engorde, y destace	Propietario	Entrevista y observación directa
¿Qué elementos se deben incluir en el control de costos para adaptarse a la producción avícola de la granja Organic Pollería?	Diseñar un control de costos de producción que se adapte a las operaciones de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.	Control de costos	Control de costos permite mejorar la eficiencia financiera y operativa de la granja avícola, aportando información útil para la toma de decisiones y fortaleciendo el desarrollo socio productivo local.	Métodos y herramientas del control	Clasificación de costos, control de insumos, asignación por actividad	Propietario	Entrevista y revisión documental

Preguntas de Investigación	Objetivos Específicos	Categoría	Concepto	Subcategoría	Ejes de análisis	Fuentes de información	Técnicas de recolección de información
¿De qué manera influye la implementación y qué resultados se generan con la aplicación del control de costos propuesto durante el tercer trimestre de 2025?	Implementar y validar el control de costos de producción diseñado para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.	Gestión financiera y Evaluación de resultados	La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y resultados.	Etapas de la gestión financiera	Elaboración de presupuesto, control de costos, toma de decisiones, rentabilidad, eficiencia operativa, variación de costos	Propietario	Revisión de notas, entrevista

9. Preguntas de investigación

1. ¿Cuáles son las actividades que se realizan en cada etapa del proceso productivo de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí?
2. ¿Qué elementos se debe de incluir en el control de costos para adaptarse a la producción avícola de la granja Organic Pollería ubicadas en La Thomson, Estelí?
3. ¿De qué manera influye la implementación y qué resultados se generan con la aplicación del control de costos propuesto durante el tercer trimestre de 2025?

10. Marco teórico

Para entender los objetivos expuestos y su desarrollo, es necesario proporcionar definiciones contextualizadas y aplicadas a las materias de estudio presentadas. Esto también será una guía que permita comparar los resultados con la base teórica.

En este apartado se desglosarán aspectos importantes de los objetivos, procesos, control de costos y gastos posibles a incurrir en la granja avícola durante el tercer trimestre del año 2025.

10.1. Producción Avícola

La avicultura comprende el conjunto de técnicas, procedimientos y conocimientos destinados a la cría y manejo de aves domésticas con fines productivos. Esta práctica incluye el cuidado integral de las aves, desde su alimentación hasta el diseño de su hábitat, y puede enfocarse en especies como gallinas, patos, pavos o palomas, según el interés del avicultor (2023).

La producción avícola es una de las principales actividades del sector agropecuario, contribuye al abastecimiento de alimentos de origen animal, particularmente carne y huevos, los cuales son fuentes esenciales de proteína en la dieta humana. Este proceso abarca la crianza, alimentación, manejo sanitario y administración de las aves, con el fin de garantizar productos de calidad, obtenidos de forma eficiente, sostenible y económicamente viable. De esta manera, la producción avícola se posiciona como un pilar fundamental para la seguridad alimentaria y el desarrollo económico de las comunidades.

10.1.1 Características

- Alta eficiencia productiva: las aves presentan ciclos de crecimiento cortos y una rápida conversión alimenticia, lo que permite obtener carne y huevos en períodos reducidos.

- Elevada rentabilidad: debido a la alta demanda de sus productos (carne y huevos), la producción avícola representa una de las actividades agropecuarias más rentables y sostenibles.
- Versatilidad de productos: además de carne y huevos, se pueden obtener otros derivados como plumas, estiércol para abono orgánico y subproductos para la industria alimenticia.
- Intensidad en el manejo: requiere una administración técnica rigurosa en aspectos de alimentación, bioseguridad, control sanitario y ambiente para asegurar la calidad del producto final.
- Dependencia tecnológica: la eficiencia del sistema productivo depende del uso de tecnología en incubación, alimentación balanceada, control de temperatura, ventilación y sistemas de crianza.
- Sensibilidad sanitaria: las aves son altamente susceptibles a enfermedades, por lo que la bioseguridad y los programas de vacunación son esenciales.
- Impacto económico y social: genera empleo directo e indirecto en áreas rurales y urbanas, además de aportar significativamente a la seguridad alimentaria.

10.1.2. Componentes de la Producción Agropecuaria

- Tierra: Trozo de globo terráqueo que tiene un valor determinado; es el factor fundamental de la actividad agropecuaria, ya que sobre ella descansan todos los demás factores de la producción, animales, materiales y minerales. La tierra es el medio de producción más importante en la producción agropecuaria. En la mayoría de los casos, la tierra es indispensable.
- Trabajo: Mano de obra (contratada o familiar), trabajo del animal, labor mecanizada, labor de investigación y técnicas.
- Capital: Lo constituyen los recursos económicos y financieros con que cuenta el productor para llevar a cabo el proceso de producción. Ej. Dinero, propiedades, maquinaria, etc.

- **Empresario o Propietario Agropecuario:** Es la persona que pone sus recursos financieros, de infraestructura y técnicos para producir la tierra, con una nueva visión de la actividad agropecuaria, en busca de lograr mejores resultados (2015).

10.1.3 Proceso productivo de una granja avícola

La información utilizada en esta investigación proviene del manual técnico elaborado por el Instituto Nacional Tecnológico (INATEC), con el respaldo de instituciones especializadas como INTA, MAG, IPSA, UNA, UNAN, URACCAN y BICU CIUM, ofrece lineamientos fundamentales sobre las etapas productivas del pollo de engorde, que sirven como base metodológica para el presente estudio.

- **Preparación del galpón para el recibimiento del pollito** (de 3 a 7 días antes de la llegada del lote.

El proceso inicia con la etapa de recepción y cría inicial. Durante este período, los pollitos atraviesan una fase de adaptación y estabilización, siendo especialmente vulnerables desde el punto de vista fisiológico. Por ello, se requiere un manejo integral que incluya protocolos sanitarios y ambientales rigurosos para evitar enfermedades y reducir la mortalidad.

Las actividades clave en esta etapa comprenden el control de plagas mediante la colocación de cebos para roedores, fumigación con insecticidas en techos, paredes y pisos. Se realiza una limpieza estructural mediante barrido, lavado de todas las superficies internas y externas, seguido de una desinfección química física con yodo en tanques, tuberías, bebederos, cama, formol por aspersión y flameado de superficies para eliminar patógenos resistentes. El acondicionamiento ambiental incluye el blanqueado con cal en paredes, aplicación de cal en pisos, instalación de cortinas, criadoras, termómetros y bandejas de recibimiento. También se incorpora equipamiento zootécnico como cascarilla o granza, báscula, bebederos manuales y piletas de desinfección (2018).

- Recibimiento

El recibimiento del lote debe realizarse bajo condiciones controladas que minimicen el estrés y favorezcan la adaptación. Durante el periodo de inicio, se realiza el cambio diario de agua, la desinfección regular de bebederos, la eliminación inmediata de pollitos muertos, la sustitución de cama húmeda por seca, el suministro de alimento balanceado, el control de temperatura y humedad, y el cumplimiento del calendario zoonosanitario. Esta etapa es crucial, ya que establece las bases para el crecimiento futuro, contempla el registro del número total de pollitos, el pesaje de una muestra para estimar el peso promedio. (2018)

- Periodo de desarrollo (semana 3 a 4)

En la fase de crecimiento intermedio, se busca lograr un desarrollo rápido en condiciones óptimas. Se continúa con la limpieza y desinfección periódica de bebederos y comederos, el reemplazo de cama húmeda, el suministro constante de alimento, la eliminación de ruidos circulares y la ampliación del espacio para mejorar la movilidad. Se sustituyen los bebederos manuales por automáticos y los comederos por tolvas, lo que permite mayor eficiencia. Esta fase representa la transición hacia un manejo más intensivo, con mayor autonomía de las aves y mejor aprovechamiento de los recursos. (2018)

- Periodo de finalización (semana 5 a 6)

En este periodo se espera alcanzar el peso óptimo para el mercado. Se realiza el pesaje semanal del lote para evaluar el crecimiento, se establece un programa de adaptación a las horas de luz, y se garantiza el suministro constante de agua y alimento.

- Manejo y preparación para el envío a matanza

El proceso de sacrificio de aves comienza con el ayuno, que mejora la higiene intestinal al retirar los comederos antes del sacrificio. La captura se realiza sujetando a las aves por las patas, el cuello o el cuerpo con las alas pegadas para evitar el aleteo. Durante el transporte, es clave manipular bien las jaulas y conducir con cuidado para evitar golpes que puedan afectar la calidad del producto.

En la etapa de sacrificio, se insensibiliza al animal antes de cortar el cuello, asegurando un sangrado efectivo. Luego, se realiza el escaldado en agua caliente para facilitar el desplume, momento en el que puede ocurrir contaminación cruzada. La evisceración manual requiere utensilios limpios y atención del personal para mantener la higiene. Finalmente, el enfriamiento adecuado permite conservar la carne y evitar el crecimiento de microorganismos (2018).

10.2. Control de Costos

Control de costos es un conjunto de métodos y herramientas que permite registrar, supervisar y analizar los costos de producción, con el objetivo de optimizar recursos, reducir gastos innecesarios para mejorar la rentabilidad de una empresa.

Coincidiendo con la autora Arreondo González (2015) La contabilidad financiera proporciona información integral sobre la empresa, de tal forma que podamos conocer sus recursos (activos) y sus fuentes de financiamiento (pasivo y capital). Por otro lado, la contabilidad de costos proporciona de manera detallada y precisa, información sobre el registro, el análisis y la medición de los costos.

10.2.1. Costos Agropecuarios

Los costos agropecuarios son los desembolsos económicos realizados en la producción agropecuaria, incluyendo alimentación, insumos, mano de obra, mantenimiento de instalaciones, maquinaria y control sanitario, destinados a garantizar la obtención eficiente de los productos agrícolas o ganaderos.

Como mencionan Narváez Sánchez & Narváez Ruiz, (2007) la contabilidad consiste en llevar un registro sistemático de las transacciones financieras, organizarlas y resumirlas en términos monetarios para facilitar su interpretación y análisis, es importante para los emprendedores porque permite el registro sistemático y completo de las transacciones financieras que pertenecen a una empresa. También se refiere al proceso de resumir, analizar e informar sobre estas transacciones.

Según Cruz Ferrufino & Guzmán Noguera (2008), destacan que la contabilidad agrícola permite obtener información precisa sobre los procesos productivos, lo cual es esencial para evaluar su magnitud y características. Señalan que solo aquellas empresas agrícolas que gestionen adecuadamente sus costos y dispongan de datos confiables podrán tomar decisiones acertadas y alcanzar rentabilidad, ya que la contabilidad refleja de forma clara los resultados económicos de la actividad. Una contabilidad agropecuaria bien establecida muestra con claridad y bastante aproximación los resultados económicos del negocio, logrando visualizar el monto real de su inversión, costos y gastos.

10.2.2. Objetivos de los costos agropecuarios

En los objetivos de la contabilidad de costos, se pueden mencionar los siguientes:

- Controlar los gastos de producción: Permite monitorear, registrar todos los desembolsos para evitar gastos innecesarios y optimizar el uso de recursos.
- Determinar la rentabilidad: Ayuda a calcular los beneficios obtenidos frente a los costos, evaluando la viabilidad económica de la actividad agropecuaria.
- Tomar decisiones estratégicas: Facilita la planificación, selección de técnicas, insumos y procesos que mejoren la eficiencia y reduzcan pérdidas.
- Valorar inventarios y productos: Permite asignar correctamente el costo a cada producto o lote, lo que es esencial para la contabilidad y gestión financiera.
- Prevenir pérdidas económicas: Identifica áreas de desperdicio o sobre costos, promoviendo un manejo más eficiente y sostenible de la producción.

Considerando el estudio realizado en la producción del cultivo chíá en la Cooperativa Gloria Quintanilla (2016) la administración en una empresa agropecuaria busca respuestas a las siguientes problemáticas, que también son interrogantes dentro de la producción avícola.

¿Qué producir?

Implica en la elección de razas de pollos identificando la finalidad de la explotación: pollos para engorde o de postura.

¿Cómo producir?

Se debe de considerar la demanda y ciclos a producir (45 días por ciclo).

¿Cuándo producir?

Se deben de planificar las entradas y salidas de lotes, cuando la alimentación y la seguridad sean adecuados sin saturar la producción.

10.2.3 Elementos del costo

En la producción avícola, los elementos del costo son los mismos que se utilizan en la contabilidad de costos y se clasifican en tres grandes grupos:

10.2.3.1. Materia prima

Son los principales recursos que se usan en la producción; estos se transforman en bienes terminados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de producción. Incluye todos los insumos que forman parte directamente del producto final, ejemplo: alimento balanceado, polluelos, agua, vitaminas y medicamentos administrados a las aves.

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

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

10.2.3.2. Mano de Obra directa

Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto, comprende los salarios y prestaciones del personal que participa directamente en la crianza y manejo de las aves como lo son trabajadores que alimentan, limpian, vacunan y supervisan el crecimiento de los pollos.

10.2.3.3 Costos indirectos de producción

Son los gastos que no se pueden asignar directamente a un lote o unidad, pero que son necesarios para el proceso productivo algunos son mantenimiento de instalaciones y equipos, electricidad, calefacción, depreciación de maquinaria, seguros y control sanitario general.

10.2.4 Clasificación de los costos

Los costos tienen diferentes clasificaciones de acuerdo con el enfoque y la utilización que se les dé. Algunas de las clasificaciones más utilizadas son.

10.2.4.1. Costos fijos y variables

Según el planteamiento de Susana Gil (2015), el coste fijo es aquel que es independiente de la actividad de producción de una empresa; mientras el costo variable es el gasto que fluctúa en proporción a la actividad generada por una empresa o, en otros términos, el que depende de las variaciones que afecten a su volumen de negocio.

- Alquiler o depreciación de instalaciones: el costo de los galpones o terrenos donde se crían las aves.
- Depreciación de maquinaria y equipos: incubadoras, ventiladores, comederos automáticos y otros equipos utilizados en la granja.
- Salarios del personal permanente: sueldos del personal administrativo o de manejo general, que no dependen del número de aves.
- Seguros: seguros sobre instalaciones, equipos o responsabilidad civil.

- Servicios básicos fijos: algunos servicios como energía eléctrica mínima, agua básica y mantenimiento general que se pagan, aunque no se incremente la producción.
- Licencias y permisos: pagos periódicos obligatorios para operar legalmente la granja.

En la Revista Venezolana de Gerencia (2004) menciona que los costos variables en la cría de pollos de engorde estarían representados por los pollitos bebé, la alimentación y los medicamentos; éstos variarían de acuerdo al número de pollitos bebés que inicien un proceso. Los costos fijos los representarían aquellos factores invariables con el nivel de producción; es decir, aquellos que independientemente del número de pollitos que inicien el proceso van a ser los mismos; ejemplo de ello sería el alquiler de la granja en caso de que sea arrendada y el pago al personal encargado de la crianza de los pollos; todos ellos serían los mismos para 100 pollitos o para 1000.

- Alimentos para aves: constituye el mayor costo variable, ya que depende de la cantidad de pollos o gallinas en crianza y su edad.
- Agua y electricidad para el consumo directo de las aves: el gasto aumenta a medida que crece el número de aves o su requerimiento energético.
- Medicamentos y vacunas: los costos varían según el tamaño del lote y el programa sanitario aplicado.
- Material de cama o lecho: paja y otros materiales que se renuevan periódicamente según la densidad de aves.
- Transporte de polluelos y productos: el gasto depende de la cantidad de aves recibidas o productos enviados.
- Mano de obra temporal: personal adicional contratado en picos de producción o durante la limpieza y manejo de lotes grandes.

10.2.5. Tipos de Costeos

La acumulación, el análisis, la interpretación y la presentación de información de costos constituyen un procedimiento lógico que debe arrojar resultados que gocen de veracidad, objetividad, relevancia y consistencia suficientes para garantizar la utilidad y la validez de dicha información en el mejoramiento del proceso de toma de decisiones administrativas y están asociados con todo tipo de organización: manufacturera, comercial y de servicios, es decir el control debe de estar de acuerdo al giro de la empresa.

10.2.5.1. Costeo por órdenes específicas

Los costos por órdenes de producción es un método dinámico que consiste en la acumulación, medición y asignación de costos de manera separada a cada objeto de costo, el cual puede ser una unidad o varias unidades de un artículo y/o servicio diferenciado, que recibe el nombre de orden de trabajo. (2016)

10.2.5.2 Costos Por Procesos

El costeo por procesos es un método de contabilización de costos que se utiliza cuando la producción es continua o en serie, y los productos son homogéneos.

Consiste en asignar los costos de producción (materiales, mano de obra y costos indirectos) a cada proceso o etapa de la producción, en lugar de a pedidos individuales, para determinar el costo promedio de cada unidad producida. Cuando un departamento concluye la elaboración de ciertas unidades, estas se trasladan al siguiente proceso productivo junto con los costos que han acumulado. De esta manera, cada unidad finalizada se transforma en el insumo inicial del siguiente departamento, hasta que finalmente se obtiene el producto terminado (2016).

De acuerdo a Horngren (2012) Comparación entre un sistema por proceso y por órdenes de trabajo.

Tabla 2. *Comparación entre un sistema por proceso y por órdenes de trabajo.*

COSTOS POR PROCESOS	COSTOS POR ÓRDENES DE TRABAJO
Se usa cuando los procesos son para producción masiva o procesamiento continuo.	Se usa cuando un producto o lote se manufactura según especificaciones de un cliente.
El producto es homogéneo.	El producto es diferenciado o exclusivo
Los costos se acumulan por departamento o centro de costos	Los costos se acumulan según las órdenes de trabajo.
La cuenta de inventario de producto en proceso se crea para cada departamento, y se cargan los costos según se pasa por cada departamento hasta que el último departamento los traslada al inventario de artículos terminados.	La cuenta de inventario de producto en proceso se establece para cada orden específica.

El diseño de un sistema de acumulación de costos debe ser compatible con la naturaleza y tipo de las operaciones ejecutadas por la empresa, donde los departamentos o centros de costo, juegan un papel fundamental para su implementación.

10.2.6. Control de los elementos del costo

El control de los elementos del costo es un proceso dentro de la gestión financiera y de producción que permite supervisar, registrar y analizar los gastos asociados a los materiales, la mano de obra y los costos indirectos, con el fin de asegurar un uso eficiente de los recursos y mejorar la rentabilidad (2025). La granja avícola Organic Pollería debe de tener un control absoluto de su ciclo de producción, mejorando sus operaciones y funcionamiento. Se debe de realizar un análisis real de los procesos de la granja, enfocados en su estructura

operativa, tamaño y tipo de actividad, la cual permitirá obtener una visión clara sobre su funcionamiento interno y las áreas clave que influyen en su operación.

10.2.6.1. Diseño de control de costos interno en la granja avícola

En una granja avícola es fundamental el control interno para garantizar la eficiencia, calidad y sostenibilidad de la producción. Este conjunto de procedimientos permite supervisar cada etapa del ciclo productivo, desde la planificación inicial hasta la evaluación de resultados, asegurando que se cumplan los estándares técnicos, sanitarios y económicos, con el fin de minimizar riesgos operativos y mejorar la rentabilidad estos se pueden detallar de la siguiente manera:

- Planificación de la producción: Definir objetivos de producción, cantidad de aves, alimentación y recursos necesarios para cada ciclo productivo.
- Control de recepción de insumos: Verificar la calidad y cantidad de polluelos, alimento, medicinas y otros materiales al ingresar a la granja.
- Supervisión de alimentación y manejo: Monitorear la dieta, el consumo de agua y las condiciones de crianza para asegurar el crecimiento saludable de las aves.
- Control sanitario: Aplicar vacunas, medicamentos y medidas de bioseguridad para prevenir enfermedades y pérdidas económicas.
- Registro de producción: Llevar un seguimiento del crecimiento, peso, mortalidad y rendimiento de carne o huevos de cada lote.
- Control de costos: Registrar gastos de alimentos, mano de obra, energía y otros costos para evaluar eficiencia y rentabilidad.

- Auditoría y evaluación interna: Revisar periódicamente los registros y procesos para detectar desviaciones, optimizar recursos y mejorar la gestión de la granja.

10.2.6.2. Instrumentos claves del control de costos.

- Hoja de control de vacunas y medicamentos: Registra fechas, dosis, precios y lotes aplicados.
- Control de consumo de alimento: Registra consumo diario por lote, comparado con lo estimado.
- Registro de mortalidad: Anota causas, fechas y cantidad para evaluar impacto en costos.
- Hoja de seguimiento de crecimiento: Peso promedio por semana, conversión alimenticia, etc.
- Control de temperatura y ambiente: Registros diarios para prevenir enfermedades y pérdidas.
- Registro de mantenimiento de equipos: Costos de reparación, repuestos y frecuencia.

10.3. Marco Legal

Las normas aplicables al sector agropecuario en Nicaragua son un conjunto de regulaciones, leyes y normas técnicas que buscan regular y promover el desarrollo sostenible de las actividades agrícolas dentro del país.

10.3.1 NIIF Para Pymes

La aplicación de las NIIF para PYMES, particularmente las Secciones 13 (Inventarios) y 34 (Actividades Especiales), aporta beneficios significativos a una granja

avícola, ya que proporciona claridad en el reconocimiento de inventarios y activos biológicos, estableciendo criterios precisos para el registro de aves, alimentos, medicinas y productos derivados de la producción. Asimismo, otorga flexibilidad en la medición contable al permitir el uso del valor razonable o del costo histórico, según las condiciones y recursos de la entidad. Estos lineamientos contribuyen a mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera, favoreciendo una gestión eficiente y una adecuada toma de decisiones.

En la sección 13 Inventario

Establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios.

Inventarios son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

En el párrafo 13.15 establece que la Sección 34 requiere que los inventarios que comprenden productos agrícolas, que una entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, deben medirse, en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados de venta en el punto de su cosecha o recolección. Éste pasará a ser el costo de los inventarios en esa fecha, para la aplicación de esta sección. (International Accounting Standards Board, 2015)

Sección 34 Actividades Especiales

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

Una entidad que use esta NIIF y que se dedique a actividades agrícolas determinará su política contable para cada clase de sus activos biológicos, tal como se indica a continuación:

(a) La entidad utilizará el modelo del valor razonable, de los párrafos 34.4 a 34.7, para los activos biológicos cuyo valor razonable sea fácilmente determinable sin un costo o esfuerzo desproporcionado.

(b) La entidad usará el modelo del costo de los párrafos 34.8 a 34.10 para todos los demás activos biológicos

Reconocimiento

En el párrafo 34.3 dice que una entidad reconocerá un activo biológico o un producto agrícola cuando, y solo cuando:

(a) la entidad controle el activo como resultado de sucesos pasados;

(b) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo; y

(c) el valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable, sin un costo o esfuerzo desproporcionado. (International Accounting Standards Board, 2015).

10.3.2 Código del Comercio

La aplicación del Código de Comercio (Asamblea Nacional, 1916) resulta fundamental para una granja avícola, ya que proporciona el marco legal necesario para regular los actos de comercio y garantizar una gestión financiera adecuada. En este sentido, el Artículo 1 define qué operaciones se consideran comerciales, lo que permite que la granja formalice sus transacciones, como la compra de insumos y la venta de productos avícolas, incluso cuando no se perciba como un negocio tradicional. Asimismo, los Artículos 16 y 17 establecen las normas para la inscripción de sociedades y de los libros contables, asegurando que la actividad de la granja quede registrada legalmente y que la documentación se mantenga de manera ordenada. Por otro lado, el Artículo 20 determina quiénes son considerados comerciantes, incluyendo a las empresas de producción y manufactura, lo que permite que las operaciones de venta de la granja se ajusten a la legislación mercantil. Finalmente, el Artículo 33 obliga a llevar libros de inventarios y balances con información detallada sobre activos, pasivos y capital, promoviendo la transparencia y facilitando la gestión interna. En conjunto, la aplicación de estos artículos asegura que la granja avícola

funcione de manera formal, eficiente y conforme a la normativa vigente, generando información confiable.

Artículo. 1. El presente Código de Comercio, será observado en todos los actos y contratos que en el mismo se determinan, aunque no sean comerciantes las personas que los ejecuten. Los contratos entre comerciantes se presumen siempre actos de comercio, salvo la prueba en contrario, y de consiguiente, estarán sujetos a las disposiciones de este Código (1916).

Artículo. 16. La inscripción de las sociedades mercantiles o industriales contendrá el nombre o razón social de las mismas y las especificaciones de los números 5, 6, 7 y 8 del artículo anterior.

Artículo. 17. Las inscripciones de los libros segundo, tercero y cuarto, se harán copiando íntegramente los documentos a que se refieren, y autorizando la copia el funcionario del Registro.

Artículo. 20. Para los efectos del artículo anterior, se reputan comerciantes, todos los que tienen abiertos almacenes, tiendas, bazares, boticas, pulperías, hoteles o fondas, cafés, cantinas u otros establecimientos semejantes; a las empresas de fábricas o manufacturas; a las empresas editoriales, tipográficas o de librería; a las empresas de transporte, fluvial o marítimo; a las empresas de depósitos de mercaderías, provisiones o suministros y seguros de toda clase, los bancos, casas de préstamo y agencias de negocio y de comisiones; y en general, a todos los que habitualmente ejecuten operaciones regidas por este Código.

Artículo. 33, El libro de Inventarios y Balances, empezará por el inventario que debe formar el comerciante al dar principio a sus operaciones y contendrá: 1. La relación exacta del dinero, valores, créditos efectos al cobro, bienes muebles e inmuebles, mercaderías y efectos de todas clases, apreciados en su valor real y que constituya su activo; 2. La relación exacta de las deudas y de toda clase de obligaciones pendientes, si las hubiere, y que forman su pasivo. 3. Fijará en su caso, la diferencia exacta entre el activo y el pasivo, que será el capital con que principie sus operaciones. El comerciante formará, además, anualmente y

extenderá en el mismo libro, el balance general de sus negocios, con los pormenores expresados en este artículo y de acuerdo con los asientos del Diario, sin reserva ni omisión alguna, bajo su firma y responsabilidad (1916).

10.3.3 Código del Trabajo

La aplicación del Código del Trabajo (Asamblea Nacional, 1996) en una granja avícola permite establecer un marco legal que protege los derechos de los trabajadores. El Artículo 1 regula las relaciones laborales, definiendo los derechos y deberes mínimos de empleadores y trabajadores, mientras que el Artículo 24 autoriza la celebración de contratos verbales en actividades agrícolas o trabajos temporales, siempre que el empleador entregue una constancia que detalle la fecha de inicio, el servicio a prestar y el salario acordado. Este aspecto resulta especialmente relevante para el personal encargado de las labores de campo, como el cuidado y revisión de los pollos, cuya relación laboral debe formalizarse conforme a las disposiciones del Código. Asimismo, el Artículo 82 establece que los trabajadores agrícolas deben recibir, como mínimo C\$ 5,950.02, conforme el salario determinado para el sector agropecuario por la Comisión Nacional de Salario Mínimo (2025), lo cual permite que la granja establezca remuneraciones justas y acordes con la ley. En conjunto, estas disposiciones garantizan que las condiciones laborales sean transparentes, equitativas y ajustadas a la normativa vigente, promoviendo una gestión más responsable dentro de la actividad avícola.

Artículo 1. El presente código regula las relaciones de trabajo estableciendo los derechos y deberes mínimos de empleadores y trabajadores (Asamblea Nacional, 1996).

Artículo 24. El contrato de trabajo puede celebrarse verbalmente cuando se refiera:

- a) Al trabajo en el campo;
- b) Al servicio doméstico; y
- c) A los trabajos temporales u ocasionales que no excedan de diez días.

En estos casos, el empleador suministrará al trabajador dentro de los primeros tres días de trabajo, una constancia que contenga la fecha de iniciación de la relación de trabajo,

el servicio a prestar su obra a realizar y el salario estipulado. Salvo prueba en contrario, la constancia referida será suficiente para demostrar la existencia de la relación laboral.

Artículo 53. La jornada ordinaria no podrá exceder de seis horas en los centros o puestos de trabajo insalubres. En estos casos, no se podrán, trabajar horas extras. El estado de insalubridad y peligrosidad, según el caso y previo estudio, será declarado por el Ministerio del Trabajo.

10.3.4 Ley de Concertación Tributaria

La Ley 822. Ley de Concertación Tributaria (2012) es fundamental para la granja avícola, ya que regula los tributos internos y define las obligaciones fiscales que toda actividad económica debe cumplir en Nicaragua. Esta ley permite que la granja registre correctamente sus ingresos y egresos derivados de la producción y venta de aves, huevos o subproductos, asegurando que se determine de forma justa la base imponible sobre la cual se calculará el Impuesto sobre la Renta (IR). Además, posibilita la deducción de gastos relacionados con la actividad avícola, como alimentación, vacunas, mantenimiento de galpones y mano de obra, fortaleciendo así su gestión financiera.

El artículo 1 establece que la ley tiene como objetivo crear y modificar los tributos internos con el propósito de proveer recursos al Estado, mientras que el artículo 2 incorpora los principios de legalidad, generalidad, equidad, suficiencia, neutralidad y simplicidad, que aseguran un sistema tributario justo y proporcional. Del mismo modo, los artículos 3 y 13 determinan que el Impuesto sobre la Renta (IR) grava las rentas generadas por las actividades económicas, entre las cuales se incluye la producción avícola. Por otra parte, el artículo 20 dispone que la base imponible del IR se calcula deduciendo de los ingresos brutos los gastos permitidos por la ley, lo que permite a la granja reflejar sus verdaderos costos de operación. En conjunto, esta legislación contribuye al fortalecimiento de la gestión financiera y al cumplimiento normativo de la granja avícola, reafirmando su papel en el desarrollo económico nacional.

Artículo 1. Objeto. La presente Ley tiene por objeto crear y modificar los tributos nacionales internos y regular su aplicación, con el fin de proveerle al Estado los recursos necesarios para financiar el gasto público (2012).

Artículo 2 Principios tributarios.

Esta Ley se fundamenta en los siguientes principios generales de la tributación:

1. Legalidad;
2. Generalidad;
3. Equidad;
4. Suficiencia;
5. Neutralidad; y
6. Simplicidad.

Artículo 3 Creación, naturaleza y materia imponible.

Créase el Impuesto sobre la Renta, en adelante denominado IR, como impuesto directo y personal que grava las siguientes rentas de fuente nicaragüense obtenidas por los contribuyentes, residentes o no residentes:

1. Las rentas del trabajo;
2. Las rentas de las actividades económicas; y
3. Las rentas de capital y las ganancias y pérdidas de capital.

Asimismo, el IR grava cualquier incremento de patrimonio no justificado y las rentas que no estuviesen expresamente exentas o exoneradas por ley.

Artículo 4 Ámbito subjetivo de aplicación.

El IR se exigirá a las personas naturales o jurídicas, fideicomisos, fondos de inversión, entidades y colectividades, sea cual fuere la forma de organización que adopten y su medio de constitución, con independencia de su nacionalidad y residencia, cuenten o no con establecimiento permanente (Asamblea Nacional de la República de Nicaragua, 2012).

En las donaciones, transmisiones a título gratuito y condonaciones, serán sujetos contribuyentes del IR quienes perciban los beneficios anteriores. En caso que el beneficiario

sea un no residente, estará sujeto a retención de parte del donante, transmitente o condonante, residente.

Artículo 13 Rentas de actividades económicas.

Son rentas de actividades económicas, los ingresos devengados o percibidos en dinero o en especie por un contribuyente que suministre bienes y servicios, incluyendo las rentas de capital y ganancias y pérdidas de capital, siempre que éstas se constituyan o se integren como rentas de actividades económicas (2012).

Constituyen rentas de actividades económicas las originadas en los sectores económicos de: agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, minas, canteras, manufactura, electricidad, agua, alcantarillado, construcción, vivienda, comercio, hoteles, restaurantes, transporte, comunicaciones, servicios de intermediación financiera y conexos, propiedad de la vivienda, servicios del gobierno, servicios personales y empresariales, otras actividades y servicios.

Dentro de la sectorización de actividades económicas detalladas en el párrafo anterior, se incluyen las originadas del ejercicio de profesiones, artes y oficios, entre otros.

Artículo 20 Base imponible. La base imponible del IR de las rentas del trabajo es la renta neta. La renta neta será el resultado de deducir de la renta bruta no exenta, o renta gravable, el monto de las deducciones autorizadas en el artículo siguiente. La base imponible para las dietas es su monto bruto percibido. La base imponible del IR para las rentas del trabajo de no residentes es la renta bruta. Las rentas en especie se valorarán conforme al precio normal de mercado del bien o servicio otorgado en especie (2012).

10.3.5 Ley de Protección al Consumidor

La Ley de Protección al Consumidor (Asamblea Nacional, 2013), regula a las granjas avícolas garantizando que los productos que comercializan, como huevos, leche, carne u otros derivados, cumplan con estándares de calidad y seguridad, protegiendo así a los consumidores. En primer lugar, el artículo 1 protege los derechos de los consumidores y

garantiza la adquisición de productos confiables, lo que permite a la granja consolidar la confianza y fidelidad de sus clientes. Además, el artículo 28 obliga a coordinar campañas preventivas contra plagas y enfermedades, lo que ayuda a reducir riesgos sanitarios y pérdidas de producción. Por otra parte, el artículo 29, que crea una red de laboratorios acreditados, facilita diagnósticos precisos y control de calidad, asegurando que los productos cumplan con estándares nacionales e internacionales.

Asimismo, los artículos 52 y 53 promueven la coordinación con autoridades nacionales e internacionales, lo que permite acceder a mercados más amplios y cumplir con regulaciones de exportación. De igual manera, el artículo 56 exige cumplir normas sanitarias y fitosanitarias, fortaleciendo la bioseguridad y evitando sanciones legales. Igualmente, el artículo 57 responsabiliza a los importadores de insumos vencidos o dañados, protegiendo a la granja de pérdidas económicas y riesgos sanitarios. Finalmente, el artículo 61 faculta a las autoridades a suspender permisos si hay incumplimientos, incentivando a la granja a mantener altos estándares de calidad. En conjunto, la ley no solo protege a los consumidores, sino que también beneficia a la granja al mejorar la seguridad de los productos, garantizar su reputación, aumentar la competitividad y facilitar la comercialización tanto nacional como internacional.

Artículo 1. La presente Ley tiene por objeto:

- a. Establecer el marco legal de protección de los derechos de las personas naturales y jurídicas que sean consumidoras o usuarias de bienes o servicios, procurando la equidad, certeza y seguridad jurídica en las relaciones de consumo con las personas proveedoras de bienes y servicios públicos, privados, mixtos, individuales o colectivos (Asamblea Nacional, 2013);
- b. Garantizar a las personas consumidoras y usuarias la adquisición de bienes o servicios de la mejor calidad;
- c. Promover y divulgar la cultura de consumo responsable, respetuoso y educación sobre los derechos de las personas consumidoras y usuarias.

Esta Ley es de orden público e interés social, los derechos que confiere son irrenunciables y se reconoce el carácter de derechos humanos a los derechos de las personas consumidoras y usuarias.

Artículo 2. Ámbito de aplicación

Están sujetos a las disposiciones de esta Ley, todos los actos jurídicos bajo la relación de consumo o en una etapa preliminar a esta, dentro del territorio nacional; se aplicará a todas las personas proveedoras, se trate de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras. También se considerarán consumidoras o usuarias a microempresas cuando éstas evidencien una situación de asimetría informativa con las personas proveedoras respecto de aquellos bienes o servicios que no formen parte del giro propio del negocio (2013).

Los entes reguladores actuarán como autoridades específicas para aplicar la presente ley en su sector respectivo, sin perjuicio de las regulaciones particulares que sobre la protección a las personas consumidoras estipulen las leyes del sector.

Artículo 3. Sujetos y servicios excluidos de la aplicación de la ley.

Para efectos de esta ley no se consideran personas consumidoras o usuarias, a quienes adquieran, almacenen, utilicen o consuman bienes y servicios que guarden relación específica con su actividad empresarial para integrarlos a los procesos de producción, importación, distribución, transformación, comercialización, alquiler de bienes o prestación de servicios a terceros (2013).

Asimismo, esta Ley no será aplicable a los servicios personales prestados en virtud de una relación laboral, ni a los servicios profesionales o técnicos para cuyo ejercicio se requiera tener título.

Artículo 9. Obligaciones de las personas proveedoras

Sin perjuicio de las obligaciones contenidas en otras leyes, son obligaciones de las personas proveedoras las siguientes:

1. Cumplir las leyes, reglamentos, normas técnicas obligatorias, entre otros existentes, así como facilitar el control, vigilancia e inspección de las autoridades competentes para no arriesgar la vida, la salud, la seguridad de las personas y el medio ambiente (2013);

2. Garantizar el buen funcionamiento de los bienes y servicios ofrecidos;

4. Exhibir en locales de venta los precios de bienes y servicios que se ofrecen a las personas consumidoras y usuarias;

Artículo 16. Sobre el etiquetado, registro sanitario y fecha de vencimiento de productos de consumo humano

Los medicamentos y alimentos para consumo humano, deberán disponer de la etiqueta en idioma español, o en las lenguas oficiales de las Regiones de la Costa Atlántica, según sea el caso.

La persona proveedora será responsable de adecuar su cadena de logística de acuerdo a los tiempos de vencimiento de los productos, con el fin de evitar la comercialización de productos vencidos. Se prohíbe que se ofrezcan productos vencidos (2013).

No se ofrecerán productos que no dispongan de registro sanitario en Nicaragua, salvo los que estén reconocidos en el país por instrumentos internacionales. Tampoco se ofrecerán productos que se encuentren en fase de experimentación

10.3.6 Ley Básica De La Salud Animal Y Sanidad Vegetal

Según la Ley Básica de Salud Animal y Sanidad Vegetal:

“La presente Ley tiene por objeto establecer las disposiciones fundamentales para la protección de la salud y conservación de los animales, vegetales, sus productos y subproductos, contra la acción perjudicial de las plagas y enfermedades de importancia económica, cuarentenaria y social” (Asamblea Nacional De Nicaragua, 1998). En primer lugar, la granja debe cumplir con normas sanitarias y fitosanitarias, participar en campañas preventivas y de control de enfermedades, y asegurar que sus instalaciones, insumos y productos cumplan con los estándares nacionales e internacionales. Asimismo, debe coordinarse con las autoridades competentes, incluidos laboratorios acreditados, para la

detección y prevención de plagas y enfermedades, garantizando que los productos destinados al consumo humano cumplan con las medidas de seguridad sanitaria. Además, es responsable de retornar o destruir insumos vencidos o dañados, evitando riesgos a la salud y al ambiente.

Por otra parte, debe cumplir con las regulaciones para la importación, exportación y comercialización de productos avícolas. En conjunto, estos artículos fortalecen la calidad y seguridad de la producción avícola, facilitando la confianza del consumidor y la comercialización tanto nacional como internacional.

Artículo 1. La presente Ley tiene por objeto establecer las disposiciones fundamentales para la protección de la salud y conservación de los animales, vegetales, sus productos y subproductos, contra la acción perjudicial de las plagas y enfermedades de importancia económica, cuarentenaria y social en armonía con la defensa de la actividad agropecuaria sostenida, de la salud humana, los recursos naturales, biodiversidad y del ambiente. (Asamblea Nacional De Nicaragua, 1998).

Artículo 28. Para el desarrollo de los programas y campañas de prevención, control y erradicación de las plagas y enfermedades sanitarias y fitosanitarias, la Dirección General de Protección y Sanidad Agropecuaria, tendrá las siguientes funciones:

- 1) Normar y coordinar las acciones de emergencia que resulten necesarias para el combate y/o erradicación de las plagas y enfermedades de carácter económico y cuarentenarias, cuando exista la sospecha o confirmación de su presencia en el país;
- 2) Elaborar los estudios técnicos financieros que sean necesarios para el respaldo de los programas y campañas de prevención, control y/o erradicación que permitan asegurar su ejecución a través de la coordinación de acciones conjuntas con otros entes públicos y privados, con los productores, transportistas y la sociedad civil en general;
- 3) Disponer y utilizar los recursos que establece la ley, para contrarrestar las plagas y enfermedades sanitarias y fitosanitarias, objeto de los programas y campañas a desarrollar;
- 4) Ejecutar campañas higiénico sanitarias preventivas en la actividad pecuaria.

Artículo 29. Para efectos de la presente Ley y su Reglamento, la Dirección General de Protección y Sanidad Agropecuaria, además de sus laboratorios oficiales de referencia en salud animal y sanidad vegetal, acreditará a otros laboratorios públicos o privados, conformando entre sí la red oficial de laboratorios en las áreas de diagnóstico, control de calidad e investigación sanitaria y fitosanitaria, de acuerdo a las normas y estándares internacionales que regulan la materia.

El Reglamento de la presente Ley establecerá las formas y procedimientos en que se acreditarán los laboratorios señalados en el párrafo anterior.

Artículo 52. La Dirección General de Protección y Sanidad Agropecuaria coordinará y realizará sus acciones de conformidad a las disposiciones y normativas que armonicen las mismas a nivel regional e internacional con el propósito de facilitar la libre movilización del comercio agropecuario, acuícola, pesquero, forestal y agroforestal entre los países de la región centroamericana preservando la seguridad sanitaria y fitosanitaria del patrimonio referido y comprendido en la presente Ley y su Reglamento. (International Accounting Standards Board, 2015)

Artículo 53. La Dirección General de Protección y Sanidad Agropecuaria coordinará con el Ministerio de Salud, el establecimiento y la ejecución de las medidas de seguridad y control sanitario y fitosanitario, especialmente aquellas que pudiesen dejar consecuencias negativas por el uso indebido de los insumos y productos para el uso agropecuario, acuícola, pesquero, forestal y agroforestal y por las enfermedades zoonóticas.

En lo que se refiere a productos y subproductos de origen animal y vegetal para el consumo humano, la Dirección General de Protección y Sanidad Agropecuaria y el Ministerio de Salud, coordinarán las acciones que al respecto estimen pertinentes para la colaboración interinstitucional.

Artículo 56. Toda persona natural o jurídica, pública o privada, que se dedique a las actividades y labores agropecuarias acuícolas, pesqueras, forestales y agroforestales, quedan obligadas a cumplir las normas y procedimientos sanitarios y fitosanitarios, establecidos en

la presente Ley y su Reglamento, con el fin de garantizar la higiene, seguridad y preservación del patrimonio agropecuario, acuícola y pesquero nacional referido en esta Ley y su Reglamento, la salud humana y el ambiente en general. (International Accounting Standards Board, 2015)

Artículo 57. Es responsabilidad y obligación de los importadores retornar a su costo al país de origen, los insumos, productos y sustancias de uso agropecuario, acuícola, pesquero, forestal y agroforestal, que se encuentren en mal estado, vencidos o próximos a su vencimiento y cuya destrucción no sea posible efectuarlas en el país.

Artículo 61. El Reglamento de la presente Ley señalará los casos en que la Autoridad de Aplicación suspenderá o cancelará temporal o totalmente el reconocimiento de la condición sanitaria y fitosanitaria de las áreas, hatos, cultivos, plantaciones, viveros, mataderos, rastros y plantas procesadoras de productos y subproductos de origen animal y vegetal, silos, medios de transporte, almacenes de depósitos; así como el registro, certificación y autorización para la importación, exportación, distribución, comercialización, fabricación, formulación y reformulación y la utilización de los insumos y productos de uso agropecuario acuícola, pesquero, forestal y agroforestal. (International Accounting Standards Board, 2015)

10.3.7 Plan Nacional De Producción, Consumo Y Comercio 2025-2026

Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional (GRUN) entrega al pueblo de Nicaragua el Plan Nacional de Producción, Consumo y Comercio (PNPCC) para el ciclo productivo 2025-2026. En este Plan se consolida el modelo productivo, creativo y emprendedor de las familias productoras, en aras de incrementar los niveles de productividad y de competitividad del sector agropecuario, con el objetivo de alcanzar más y mejor producción, para garantizar la seguridad y la soberanía alimentaria de los y las nicaragüenses, así como, contribuir al crecimiento económico sostenido y a la estabilidad del empleo en el campo; además de dinamizar el comercio y las exportaciones nacionales, en un entorno

internacional de incertidumbre económica, derivado de los conflictos comerciales y de las tensiones geopolíticas (2025).

7.1 Sanidad Animal y Vegetal.

Esta política está orientada a la facilitación, normación, regulación e implementación de medidas y acciones que garanticen el estatus fitozoosanitario del país, mediante sistemas de inocuidad agroalimentaria, cuarentena agropecuaria y trazabilidad pecuaria, por lo que continuará enfocada en:

- Fortalecer el sistema de vigilancia agropecuaria, en coordinación con instituciones públicas y privadas, a fin de prevenir, mitigar y controlar la introducción, diseminación de plagas y enfermedades que ocasionen daños al patrimonio del país.
- Vigilar y certificar la sanidad e inocuidad de la producción agropecuaria, acuícola, forestal y pesquera, para el consumo nacional y las exportaciones; a través de diagnósticos oportunos y confiables de plagas y enfermedades endémicas y cuarentenadas y transfronterizas, así como microbiología, residuos químicos y biológicos.
- Implementar programas sanitarios para la prevención, control y erradicación de plagas y enfermedades en plantas y animales, a fin de mantener los estatus sanitario alcanzados a nivel nacional e internacional, para promover el comercio seguro y el acceso a nuevos mercados.
- Fortalecer el sistema de laboratorios de referencia, con metodologías validadas y acreditadas, y la ampliación de la red de laboratorios regionales, para cumplir con los planes de vigilancia Fito zoosanitario e inocuidad agroalimentaria del país.

7.2 Emprendimientos, comercio local y exportaciones.

- El fomento de la economía creativa permite diversificar la oferta productiva, generar nuevos empleos y aportes al valor agregado de la economía; inyectar nuevas perspectivas y dinamismo a la actividad comercial en los mercados nacionales e internacionales, además de contribuir al desarrollo y diversificación de la producción y la exportación de bienes y servicios; por lo cual se priorizarán los siguientes objetivos:
- Impulsar las diferentes formas de emprendimiento e innovación, para la generación de empleo y el crecimiento económico sostenible.

- Acompañar a los emprendedores que dinamizan la economía productiva y creativa, con el propósito de fortalecer sus habilidades y talentos para alcanzar la calidad productiva, de manufactura y desarrollo comercial.
- Facilitar y promover espacios para la comercialización de productos y servicios ofertados por los emprendedores.
- Facilitar el desarrollo de alianzas comerciales entre los diferentes actores de las cadenas productivas, para fortalecer la competitividad, la integración económica y acceso a nuevos mercados.
- Fomentar y promover la ampliación y diversificación de la oferta exportable y de los mercados de destino, por medio de la negociación, administración y aprovechamiento de los acuerdos comerciales internacionales, así como la facilitación del comercio, y la búsqueda de nuevos mercados preferenciales.
- Apoyar al fortalecimiento y participación de las pequeñas y medianas empresas en el comercio exterior por medio de su internacionalización.

El (Plan Nacional de Producción, consumo y comercio), 2025–2026 establece políticas estratégicas que favorecen directamente a las granjas avícolas al fortalecer la productividad, la competitividad y la sostenibilidad del sector agropecuario. La política de Sanidad Animal y Vegetal contribuye a garantizar la salud de las aves mediante sistemas de vigilancia, diagnóstico y control de enfermedades, así como programas de prevención y erradicación de plagas, asegurando la inocuidad de la producción para consumo nacional y exportación. Esto reduce pérdidas por enfermedades y mejora la calidad del producto, lo que impacta positivamente en la eficiencia y rentabilidad de la granja.

Por otro lado, la política de Emprendimientos, Comercio Local y Exportaciones apoya a los productores avícolas en la diversificación de su producción y en el acceso a nuevos mercados, fomentando la innovación, la capacitación en técnicas de producción y comercialización, y la participación en cadenas productivas. Asimismo, facilita la integración de las pequeñas y medianas granjas al comercio nacional e internacional, promoviendo la ampliación de la oferta exportable y el valor agregado de sus productos (2025). En conjunto,

estas medidas permiten a una granja avícola mejorar su gestión operativa, optimizar recursos, garantizar la calidad sanitaria de sus productos y aumentar su competitividad en el mercado.

10.4. Gestión Financiera

En base a la Revista modelo de gestión financiera para una Organización, define que es la actividad que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (2009).

10.4.1 Presupuesto de producción

El presupuesto de producción es una herramienta que ayuda a las empresas a planificar cuántos productos deben fabricar para cumplir con sus metas de venta y mantener un inventario adecuado. Se basa en las proyecciones de ventas y permite calcular los costos de producción, compararlos con los ingresos esperados y así proyectar las ganancias.

Su objetivo principal es lograr un equilibrio entre lo que se produce y lo que se vende, asegurando que haya suficientes unidades disponibles sin generar excesos ni faltantes. El presupuesto de producción desarrolla el siguiente cálculo: unidades que se proyecta vender + las unidades que se pretende tener en el inventario final – las unidades que se esperan en el inventario final = cantidad de total de unidades que deben producirse (2020).

Para estimar el costo en sí de aquello que debe fabricarse, se deben considerar los costos de las materias primas y de su transformación, incluyendo el uso de recursos tecnológicos y de recursos humanos.

10.4.2 Flujo de Efectivo

“El flujo de efectivo es el movimiento de dinero que entra y sale de una empresa en un periodo de tiempo concreto. Es un indicador clave para medir la liquidez y la salud financiera de un negocio. Con el flujo de efectivo se pueden hacer proyecciones, gestionar las finanzas y controlar los ingresos para mejorar la rentabilidad. Este concepto está vinculado al estado de flujos de efectivo, que muestra el dinero utilizado en operaciones, inversiones y financiamiento” (Vázquez Burguillo, 2015).

- El flujo de efectivo cobra especial relevancia porque está directamente relacionado con los costos de producción, los cuales abarcan rubros como alimentación, medicamentos, mano de obra y mantenimiento de la infraestructura. El flujo de efectivo no solo facilita la gestión de los recursos disponibles, sino que también permite identificar desviaciones entre los ingresos proyectados por la venta de pollos o huevos y los gastos reales incurridos en cada ciclo productivo, también este análisis muestra cómo se utilizan los fondos en actividades operativas, de inversión y financiamiento, lo que resulta fundamental para implementar un control de costos.

10.4.3 Indicadores Financieros

Los indicadores financieros se utilizan para ponderar y evaluar los resultados de las de la empresa.

10.4.3.1 Rentabilidad

La rentabilidad financiera se entiende como la capacidad que tiene una empresa para generar beneficios que superen sus costos. Este indicador permite evaluar si la organización está creando valor para sus accionistas. Además, sirve como herramienta para analizar el desempeño operativo, el atractivo frente a posibles inversionistas y la viabilidad del negocio en el largo plazo (2016).

10.4.3.2. Punto De Equilibrio

Según la revista BMeditores (2024), el punto de equilibrio se define como una situación o punto teórico en el que los costos y los ingresos son iguales, es decir una combinación de ventas y costos que resulta de las operaciones sin pérdida ni beneficio. Su fórmula se representa de la siguiente manera:

$$\text{Punto de Equilibrio (unidades)} = \text{Costos Fijos} / (\text{Precio de Venta Unitario} - \text{Costo Variable Unitario})$$

El punto de equilibrio no solo permite analizar la información financiera, sino que también constituye una herramienta clave para la toma de decisiones, la fijación de precios y el estudio de costos, gastos e ingresos. Observar el punto de equilibrio y realizar ajustes para mejorarlo representa una de las formas más directas de aplicar un análisis costo beneficio.

10.4.3.3 Relación costo – beneficio

El análisis costo beneficio es una técnica utilizada para evaluar proyectos de inversión que consiste en comparar los costos asociados a la realización de un proyecto versus los beneficios financieros que se espera obtener, sin embargo, esta técnica tiene sus dificultades ya que no siempre es posible expresar los beneficios en términos monetarios. Esto ocurre principalmente en proyectos de carácter social, comunes en el sector público, cuyos resultados no pueden medirse directamente en dinero (2017).

El análisis costo beneficio es una herramienta muy útil para identificar las ventajas económicas que pueden surgir de una decisión y valorar si realmente conviene llevarla a cabo. Además, ayuda a reducir posibles errores o preferencias personales al momento de decidir, sobre todo cuando la elección puede tener un impacto significativo en el éxito de un equipo o proyecto. También es importante porque permite optimizar los recursos disponibles y asegurar que se utilicen de la manera más eficiente posible.

11. Diseño metodológico

En el siguiente apartado se hará una descripción del tipo de investigación a realizar, de los pasos que se pretenden seguir para consolidar los resultados y también la descripción de las técnicas de recolección de la información, universo y muestra; datos que serán útiles para la comprensión y clasificación de este documento.

11.1. Enfoque cualitativo asumido

El estudio adopta un enfoque cualitativo porque busca describir, narrar e interpretar el proceso de producción y la gestión de los costos en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025. Su propósito es comprender cómo los trabajadores y la propietaria perciben, registran y controlan los costos de producción, y cómo estas prácticas inciden en la gestión financiera de la empresa.

Este paradigma se aplica porque la investigación no pretende cuantificar datos, sino analizar casos reales, observar procesos y comprender las causas y efectos de las acciones que se desarrollan en la granja. A través de la descripción detallada de las actividades y la interpretación de la información obtenida en campo, se busca generar conocimiento práctico que permita diseñar un control de costos adaptado a las necesidades reales de la unidad productiva.

Los instrumentos que se emplearán como entrevistas semiestructuradas, observación directa y revisión documental son propios del paradigma cualitativo, ya que permiten recolectar información valiosa en contenido narrativo y contextual. Asimismo, los métodos inductivo, descriptivo y analítico facilitarán la interpretación de los resultados, ayudando a comprender de manera integral el funcionamiento económico y operativo de la granja.

Dentro de las líneas y sub líneas de investigación de la (UNAN MANAGUA), esta información forma parte del departamento de Ciencias Económicas, enmarca a la línea de

investigación CEC 1 Desarrollo socio productivo, emprendimiento y bienestar, ya que su propósito central es contribuir al fortalecimiento económico de una unidad productiva avícola mediante la implementación de un sistema de control de costos. Esta herramienta de gestión permite mejorar la eficiencia operativa, optimizar el uso de recursos y elevar la competitividad de la producción, lo cual influye directamente en el desarrollo local.

La elección de esta línea responde a la necesidad de generar soluciones prácticas que impulsen el bienestar económico, asociando el conocimiento técnico con las dinámicas socio productivas específicamente con la sublínea CEC1.2 Desarrollo económico local, regional y nacional dado que se enfoca en la avicultura, directamente en la seguridad alimentaria y la expansión económica de la comunidad La Thomson.

La sublínea CEC2.1 Sistemas contables, financieros y de auditorías forma parte del núcleo metodológico de la investigación, gira entorno al diseño y aplicación de un sistema de costos como herramienta técnica para clasificar, registrar y analizar los gastos de producción, al desarrollarse en una granja avícola permite identificar con precisión los insumos utilizados, calcular el costo unitario por ave y analizar los factores que influyen en la eficiencia económica del proceso productivo.

De acuerdo con la Clasificación Internacional Normalizada de la Educación (CINE 13) establecida por UNESCO (2024) este estudio corresponde al campo amplio 04 Administración de empresa y derecho, dentro del campo específico 041 Educación comercial y administrativa y el campo detallado 0411 Contabilidad de impuesto.

Esta clasificación refleja el enfoque técnico de la investigación, que se centra en el diseño, implementación y validación de un sistema de costos de producción para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, orientado hacia la aplicación de herramientas contables.

11.2. Tipo de investigación

De acuerdo con lo planteado por Santander Open Academy (2021), la investigación cualitativa se orienta a reunir y examinar información que no se expresa en números, con el propósito de interpretar ideas, percepciones y vivencias. Este enfoque permite comprender emociones, comportamientos y las interpretaciones que las personas asignan a sus experiencias. Por esta razón, los resultados se expresan en palabras (2021).

Según Pérez (2023), La investigación de tipo explicativa se orienta a comprender las razones por las cuales determinados fenómenos se comportan de una forma específica. Su finalidad es identificar posibles relaciones de causa y efecto y analizar su magnitud. En este tipo de diseño es necesario incorporar procedimientos experimentales ya sea en entornos controlados o mediante la aplicación de entrevistas junto con otras fuentes de información. Estos datos posteriormente se someten a análisis estadísticos que permitan determinar con mayor precisión las relaciones causales que se pretenden estudiar.

Partiendo de estos principios, la presente investigación cualitativa de carácter explicativo, ya que se orienta a comprender y analizar las razones por las cuales el proceso productivo de la granja funciona de la manera en que lo hace. Este enfoque permite identificar las causas que influyen en el uso de los recursos, insumos y mano de obra, así como explicar cómo estas relaciones afectan el desempeño del sistema productivo.

Por lo tanto, la investigación es aplicada, ya que no se limita únicamente a describir los hechos o fenómenos observados, sino que busca poner en práctica los conocimientos teóricos adquiridos para proponer una solución concreta. En este caso, se diseña, implementa y valida un control de costos adaptado a las necesidades específicas de la granja, con el propósito de mejorar la gestión financiera y la toma de decisiones.

11.3. Muestra teórica y sujetos del estudio

La investigación corresponde a la granja avícola Organic Pollería, ubicada en la comunidad La Thomson, en la ciudad Estelí, Nicaragua, dedicada a la crianza de pollo de engorde para la comercialización de carne. La investigación se desarrollará durante el tercer trimestre del año 2025, periodo en el cual se implementará un sistema de costo por órdenes específicas y promedio con el fin de determinar los costos unitarios.

La población de estudio es un conjunto de casos, definido, limitado y accesible, que formará el referente para la elección de la muestra, y que cumple con una serie de criterios predeterminados según lo expresa el protocolo de investigación III: la población de estudio Revista Alergia México (2016).

La población de este estudio está representada por la granja avícola Organic Pollería. Esta unidad productiva, dedicada al engorde de pollos, constituye el entorno general donde se desarrollan las actividades administrativas, operativas y financieras vinculadas al proceso agropecuario.

Según Hernández Sampieri, la muestra constituye, en esencia, un subgrupo dentro de la población. Es decir, se trata de un subconjunto de elementos que comparten las características definidas del conjunto poblacional. En la práctica pocas veces es posible medir a toda la población, por lo que obtenemos o seleccionamos una muestra y, desde luego, se pretende que este subconjunto sea un reflejo fiel del conjunto (2014).

La muestra del estudio está delimitada específicamente al sistema de producción avícola de la granja, es decir, al conjunto de actividades, recursos y decisiones directamente relacionados con el engorde de pollos.

El sujeto del estudio es la propietaria y el cuidador de la granja avícola Organic Pollería, quienes se encargan directamente de todas las actividades, desde la compra de los pollitos y el alimento hasta la venta del producto final. Además, supervisa que cada proceso

se cumpla adecuadamente. Su conocimiento sobre los costos y operaciones se basa en la experiencia y la observación, ya que no lleva registros formales, sino que administra la granja de manera empírica.

11.4. Métodos, técnicas e instrumentos para recolección de datos

La aplicación de los instrumentos para recolectar datos en una investigación varía según el tipo de estudio, los objetivos planteados y la técnica metodológica elegida.

11.4.1. Observación

En el enfoque metodológico propuesto por Campos Covarrubias y Lule Martínez, la observación en la investigación puede considerarse tanto un método como una técnica. En este sentido, consiste en registrar de manera sistemática y objetiva los hechos del mundo real, con el propósito de describir, analizar o explicar fenómenos científicamente, a diferencia de la observación empírica que las personas usan de forma práctica en su vida cotidiana. Por tanto, toda observación requiere un investigador, un objeto de estudio, objetivos claros y una unidad de observación definida, para garantizar la validez de la información recolectada (2012) .

La observación será dirigida a la granja avícola, con el propósito de observar directamente las etapas del proceso productivo, desde la preparación del galpón, hasta el destace de los pollos. Esta técnica permitirá obtener información real y detallada sobre las actividades diarias, los recursos utilizados y el manejo general de la producción avícola.

11.4.2. Entrevista

La entrevista constituye una técnica cualitativa de recolección de información que, además de ser utilizada en procesos investigativos tal como lo explica Folgueiras Bertomeu, su finalidad principal es obtener datos verbales y personalizados sobre hechos, experiencias u opiniones mediante interacción directa entre al menos dos personas: el entrevistador, quien

formula las preguntas, y el entrevistado, quien aporta sus respuestas en torno a una temática específica (2016).

La entrevista estará dirigida específicamente al propietario de la unidad de producción y al cuidador, en calidad de informante clave, dado su conocimiento directo y operativo del sistema productivo. El propósito de esta entrevista es obtener información detallada sobre el proceso de producción de pollos de engorde, como calculan sus costos, los métodos y herramientas empleadas en cada etapa, así como los criterios utilizados para la asignación de actividades dentro de la granja y así comprender la dinámica interna del sistema, identificar prácticas técnicas relevantes y evaluar las asignaciones en la granja avícola.

11.4.3. Revisión documental

Desde el análisis de Reyes Ruiz & Carmona Alvarado, destacan que la investigación documental es una técnica de carácter cualitativo que consiste en la recopilación, selección y análisis de información procedente de diversas fuentes escritas o audiovisuales. Su finalidad es integrar y relacionar datos ya existentes para obtener una comprensión más amplia, sistemática y crítica sobre el tema de estudio (2020).

En esta investigación, la técnica documental se aplicará mediante la revisión de materiales relacionados con la contabilidad de costos y la producción avícola, con el propósito de fundamentar teóricamente el estudio, analizar conceptos clave y respaldar los hallazgos obtenidos mediante las demás técnicas de recolección de datos.

11.5. Criterios de calidad aplicados

Los criterios de calidad en la investigación son fundamentales para asegurar que el estudio sea válido, confiable y útil. Estos incluyen:

- Cumplimiento de la Normativa de la UNAN Managua: El estudio debe seguir estrictamente las reglas internas de la universidad para cumplir con todos los requisitos académicos.
- Pertinencia Nacional y Social: El estudio se valida por su capacidad para responder a las necesidades cruciales del país, alineándose con los mandatos de la Estrategia Nacional de Educación y el Plan Nacional de Lucha contra la Pobreza.
- Adhesión a Principios Éticos y Rectores: Es imperativo el respeto a los Principios Rectores de la UNAN Managua, incluyendo la coherencia y la ética investigativa.
- Código de Ética del Contador Público para garantizar la máxima integridad.
- Originalidad del Trabajo: Se utiliza la herramienta Turnitin para comprobar que el trabajo es propio y no una copia, asegurando que el contenido sea auténtico.
- Instrumentos de Recolección Válidos: Las encuestas, entrevistas y otros métodos deben ser aprobados por los profesores para garantizar que recojan la información correcta y necesaria.
- Teorías Actualizadas: Se deben utilizar ideas y conceptos recientes de la materia, evitando fuentes muy antiguas que ya no reflejan la realidad actual.
- Permiso para Usar la Información: Es obligatorio obtener la autorización de la empresa o entidad estudiada antes de usar y publicar sus datos, garantizando la transparencia.
- Veracidad de los Datos: Toda la información recolectada debe ser verdadera, confiable y estar claramente relacionada con los resultados y conclusiones de la investigación.

11.6. Métodos, técnicas e instrumentos para el procesamiento y análisis de datos e información

El tratamiento de los datos recolectados en esta investigación se llevará a cabo mediante un enfoque cualitativo, el cual resulta apropiado para comprender de qué manera el de control de costos incide en la gestión financiera de la granja avícola Organic Pollería, considerando las experiencias, prácticas y percepciones tanto del propietario como del cuidador.

Con el propósito de asegurar una interpretación rigurosa y coherente de la información, se emplearán las siguientes técnicas:

- **Análisis de contenido:** Se aplicará al examen de las respuestas obtenidas durante las entrevistas, con el fin de identificar ideas principales, patrones de comportamiento, dificultades enfrentadas, beneficios percibidos y sugerencias de mejora vinculadas al uso del control de costos.
- **Codificación temática:** Se organizará la información en categorías preestablecidas (como costos, toma de decisiones, planificación, control y percepción del sistema), lo que facilitará la comparación entre las distintas fuentes y la elaboración de conclusiones más precisas.
- **Triangulación de datos:** Se contrastará la información proveniente de la observación directa, entrevistas y análisis documental, con el objetivo de validar los hallazgos y reforzar la confiabilidad del estudio.

Para la sistematización y análisis de los datos se utilizarán los siguientes instrumentos:

- **Matrices en Excel:** Se organizará la información en tablas sencillas, agrupando los datos por categorías como tipo de gasto, etapa del proceso de producción,

decisiones que se han tomado y opiniones sobre el sistema. Esto ayudará a ver patrones, comparar resultados y crear gráficos que faciliten el análisis.

- Fichas de análisis: Se elaborarán fichas que sinteticen los hallazgos de cada técnica aplicada, lo que facilitará la integración de la información en la redacción del informe final.
- Cuadro de triangulación: Se construirá una tabla que relacione la información recolectada a través de cada técnica, permitiendo detectar coincidencias, contradicciones y elementos complementarios entre las fuentes.

12. Análisis y discusión de resultados

El análisis y la discusión de resultados se desarrollarán mediante la triangulación metodológica, utilizando como base las fichas de análisis y la información obtenida a través de los distintos instrumentos aplicados para la recolección de datos en función de los objetivos específicos del estudio.

Su actividad principal es el engorde de pollos para la venta directa de carne al consumidor, complementada con la comercialización de menudos como subproducto, mantiene una dinámica productiva constante, sin embargo, la granja opera de manera informal, que no le permite controlar ingresos, egresos, costos y gastos, lo que dificulta la veracidad de información financiera y limita la toma de decisiones.

12.1. Proceso de producción que se lleva en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

Con el fin de cumplir el objetivo planteado, se llevó a cabo una visita de campo a la granja avícola Organic Pollería, localizada en la comunidad La Thomson, municipio de Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025. Este procedimiento se basó en el cruce de tres fuentes principales: la entrevista realizada a la propietaria, la observación directa en el campo y los lineamientos técnicos establecidos por el INTA y el INATEC.

El ciclo de producción se estructura en cuatro etapas fundamentales: inicio, crecimiento, engorde y sacrificio. Cada fase contempla actividades específicas orientadas a garantizar el bienestar de las aves y optimizar la eficiencia de la producción orgánica.

12.1.1. Inicio de ciclo productivo de 1-7 días

Durante la etapa inicial, se efectúa la limpieza del galpón, comederos y bebederos un día antes de la llegada de los lotes de pollo, utilizando herramientas como palas y escobas para eliminar los residuos del ciclo anterior. Posteriormente, se aplica una mezcla de creolina y cal con el objetivo de desinfectar el ambiente.

Una vez completada la desinfección, se procede a colocar la cama de cascarilla de arroz, su principal función es mantener el galpón seco, ya que posee una buena capacidad de absorción de humedad, evitando que los pollitos entren en contacto con superficies frías o mojadas, disminuyendo el riesgo de enfermedades y lesiones. Ya cuando la cascarilla está húmeda se retira la cama usada para colocar una nueva y así mantener condiciones higiénicas dentro del galpón. La cascarilla es retirada y se reutiliza como abono orgánico, aprovechando su contenido nutritivo al mezclarse con las excretas de las aves, lo cual la convierte en un fertilizante natural para las plantas.

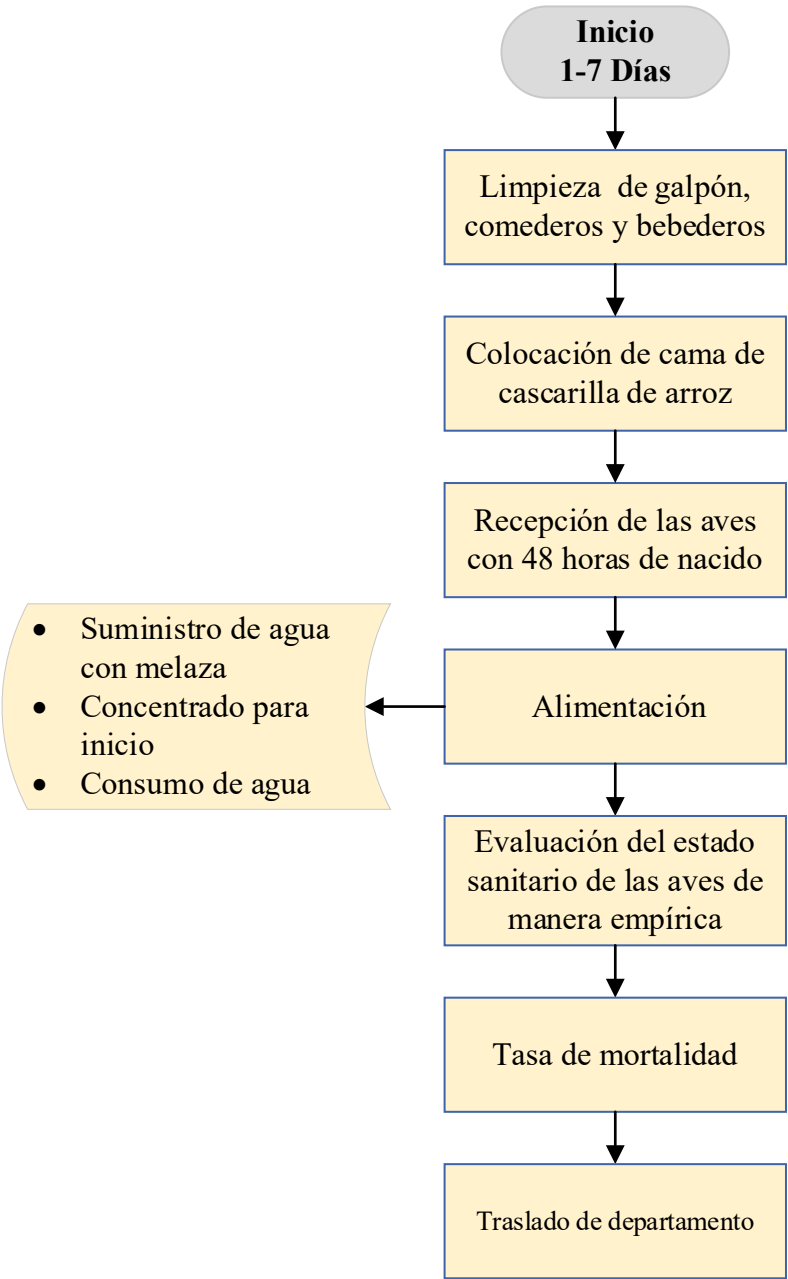
Una vez preparado el galpón, se realiza la recepción de los pollitos con 48 horas de nacidos. En este momento se procura que el ambiente esté limpio, desinfectado y con una temperatura adecuada para evitar estrés o enfermedades. Al llegar, las aves son ubicadas sobre la cama de cascarilla de arroz y se les suministra agua mezclada con melaza, la cual ayuda a hidratarlas y a recuperar energía después del traslado.

Después de dos horas de la recepción se les proporciona alimento inicial formulado especialmente para fortalecer su sistema inmunológico y favorecer un desarrollo saludable durante los primeros días de vida, durante este proceso los pollitos tienen iluminación las 24 horas para tener la temperatura ideal y facilitar el consumo de alimento.

La propietaria de la granja realiza un seguimiento continuo de la salud de los pollos mediante observación directa. Esta evaluación empírica consiste en identificar signos visibles de bienestar o posibles problemas de salud, tales como alteraciones en el comportamiento, plumaje, apetito, consumo de agua y crecimiento.

Gráficamente podemos representar el proceso en el siguiente esquema:

Figura 1. Etapa de inicio de 1 a 7 días



Durante la primera semana del ciclo productivo, se identifican varias prácticas empíricas en la granja Organic Pollería que se apartan de los lineamientos técnicos establecidos por INATEC e INTA. Al omitir procedimientos estructurales como lavado con detergente, desinfección especializada ni flameado, debilita el control sanitario inicial. Además, no se utilizan termómetros ni criadoras para regular la temperatura, manteniéndose una iluminación continua sin monitoreo ambiental, lo cual contradice los rangos térmicos recomendados (32 °C a 35 °C) y expone a los pollitos a riesgos de estrés y enfermedades. No se realiza un control de pesaje y evaluación física, lo que impide establecer parámetros iniciales del lote. Tampoco se aplican vacunas, incumpliendo el calendario zoonosanitario recomendado para prevenir enfermedades desde el ingreso.

12.1.2. Crecimiento 8-21 días

Durante la etapa de crecimiento, los pollos son trasladados a un espacio más amplio, lo que les permite un mejor desplazamiento y desarrollo corporal. Antes del traslado, se realiza una limpieza y desinfección periódica de los bebederos y comederos.

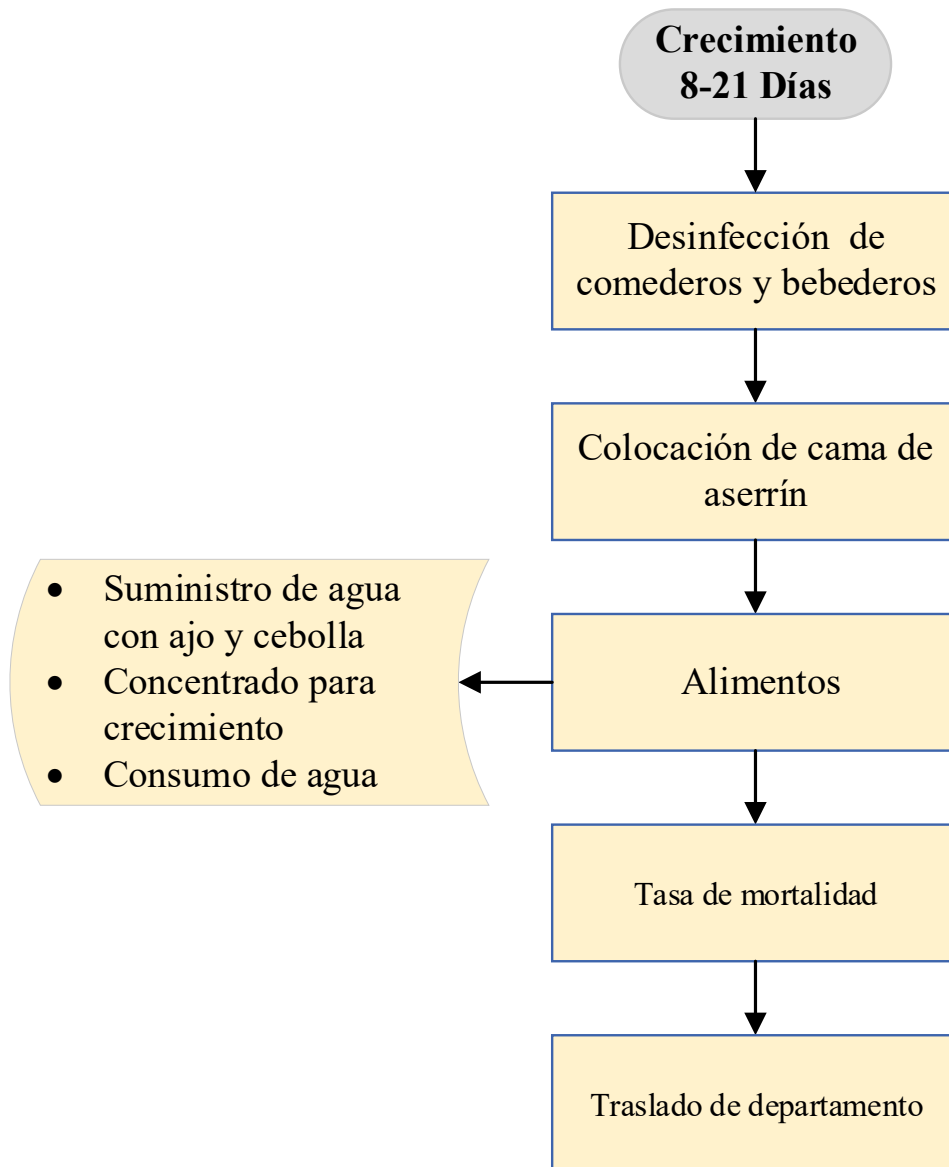
En esta fase, se sustituye la cama de cascarilla de arroz por aserrín, material que ayuda a controlar la humedad y mejorar la absorción de los desechos. Además, se garantiza el suministro constante de alimento de desarrollo adecuado y agua limpia, fundamentales para el crecimiento uniforme del lote, también en esta etapa y en la de engorde continua la iluminación solo por la noche, aprovechando la luz solar.

Como parte de las medidas preventivas de salud, al agua se le agrega ajo o cebolla triturada, ya que estos ingredientes naturales actúan como antibióticos y antiparasitarios, ayudando a fortalecer el sistema inmunológico de las aves y a reducir el riesgo de enfermedades sin recurrir al uso de fármacos químicos con el objetivo de reducir la tasa de mortalidad.

Aunque se aplican medidas funcionales como el uso de ajo o cebolla en el agua, no se registra control técnico ni aplicación de vacunas. El modelo empírico muestra avances, pero aún no se logra alcanzar el enfoque técnico del INATEC, que exige monitoreo ambiental y manejo sistematizado. Esta etapa requiere fortalecer la bioseguridad y los registros para mejorar la eficiencia productiva.

A continuación, se presenta el proceso:

Figura 2. *Etapa de crecimiento de 8-21 días*



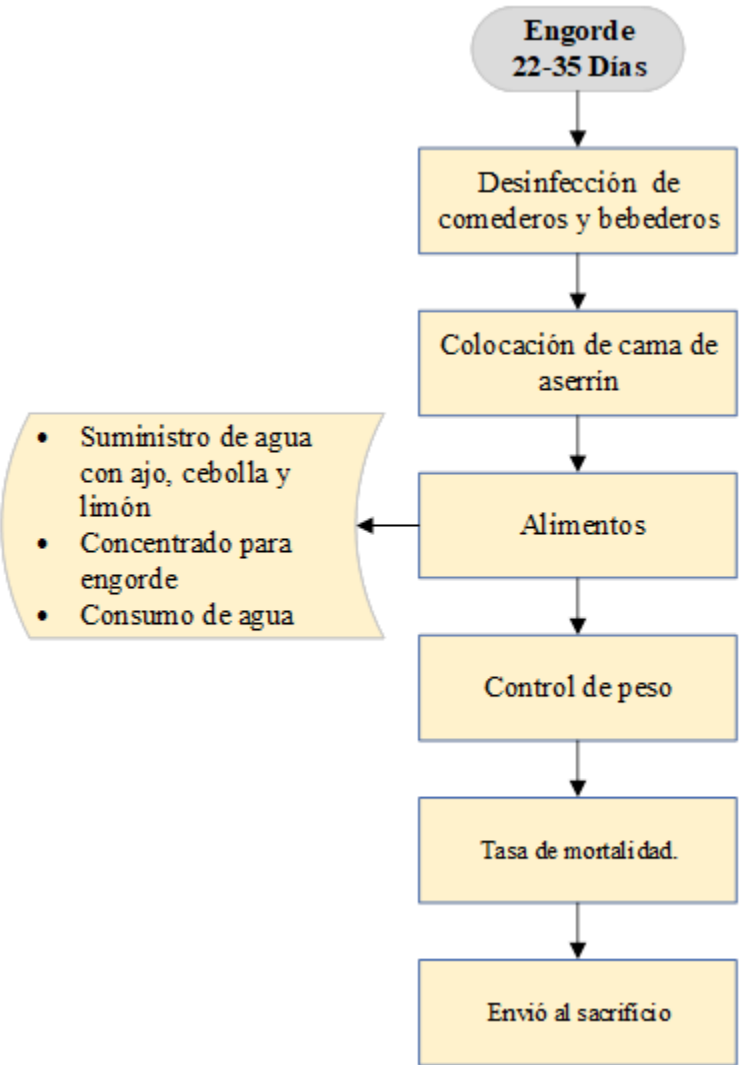
12.1.3. Engorde 22-35 días

Se repite el procedimiento de limpieza y desinfección, así como la aplicación de aserrín, tal como en las etapas anteriores. En esta fase, se cambia el tipo de alimento por uno específico de engorde, y las aves permanecen hasta alcanzar el peso óptimo para su comercialización, que oscila entre 4 y 6 libras. Este objetivo se logra mediante una alimentación constante y balanceada.

Se realiza un seguimiento constante del peso de cada ave, intensificándose durante la última semana antes del sacrificio. Este control permite evaluar su crecimiento, garantizar que alcancen el peso adecuado, ajustar la alimentación cuando sea necesario y detectar cualquier irregularidad que pueda afectar su salud o la calidad de la carne. Si algún pollo no logra el peso esperado, se reincorpora al ciclo anterior para continuar su desarrollo hasta alcanzar el peso óptimo.

Gráficamente podemos representar el proceso en el siguiente esquema:

Figura 3. Etapa de Engorde de 22 -35 días



Durante la etapa de engorde, se mantiene la limpieza del galpón y el uso de aserrín para controlar la humedad, tal como recomiendan INTA e INATEC. Se introduce alimento formulado específicamente para engorde, garantizando una dieta constante y balanceada que permite alcanzar el peso comercial óptimo (4–6 libras). Se realiza un seguimiento visual del peso, y las aves que no alcanzan el peso deseado son reintegradas al ciclo anterior, al relacionarlo con el manual de manejo de aves del INTA se deben de realizar un seguimiento frecuente del peso, intensificado en la última semana. Además, no se menciona la aplicación de vacunas y el monitoreo de parámetros fisiológicos.

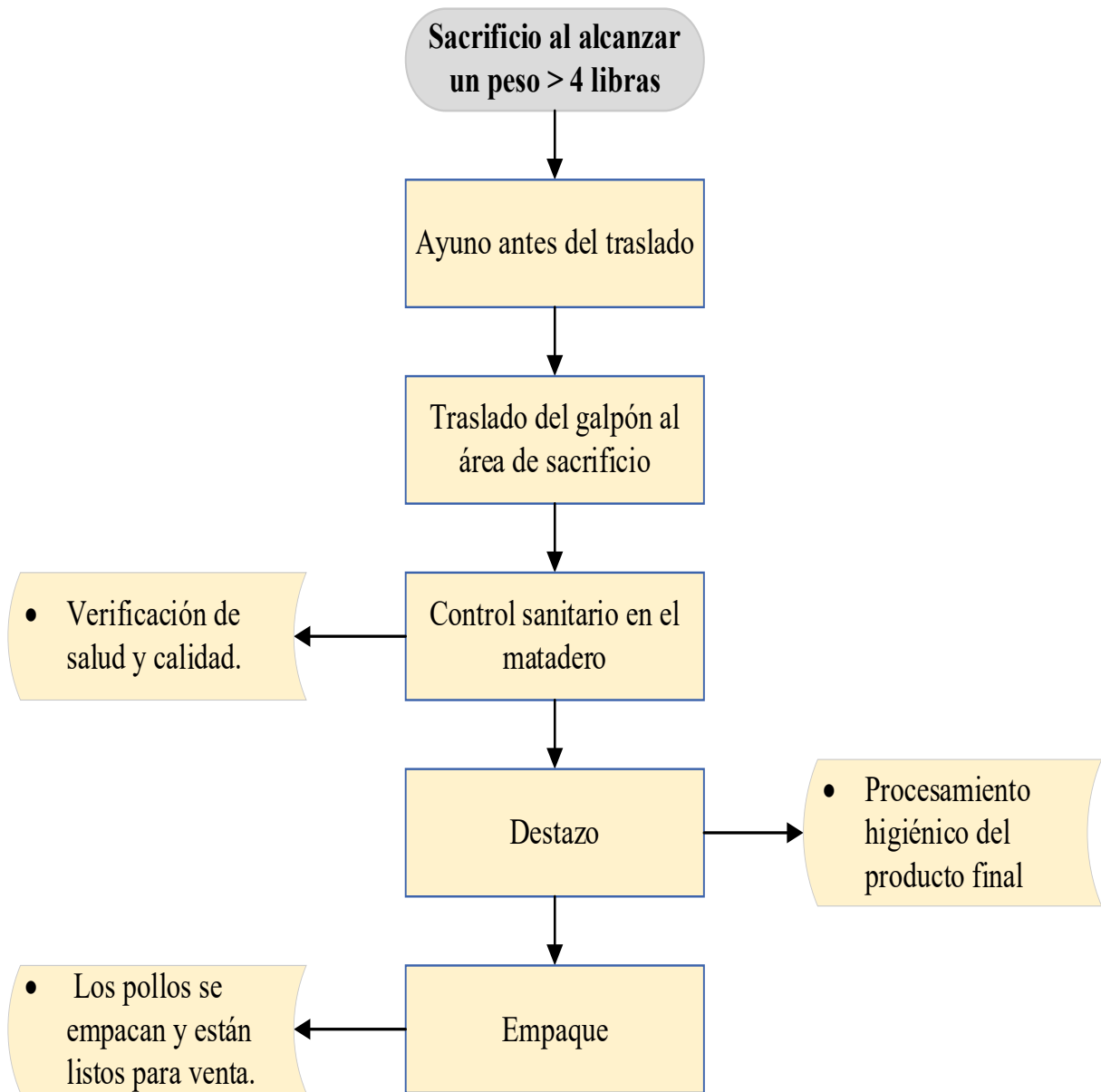
Es importante mencionar que la propietaria mantiene una etapa llamada “pre-sacrificio”, donde se quedan los pollos que ya tienen el peso adecuado, pero aún no han sido sacrificados. Según lo que explicó en la entrevista, no sacrifica todo el lote porque todavía no tiene clientes fijos, lo que representa un riesgo si no logra vender toda la producción. Mientras los pollos están en esta fase, consumen una cantidad mínima de concentrado y ella toma la decisión de cuantos pollos se deben de sacrificar y se procede a la actividad.

12.1.4. Sacrificio

Antes del sacrificio, los pollos se dejan en ayuno para limpiar su sistema digestivo y reducir el estrés. Luego se trasladan cuidadosamente al área de matanza, donde se verifica que estén sanos y aptos para el consumo. El sacrificio se realiza con un corte en el cuello, seguido de desangrado, escaldado en agua caliente y retiro de plumas. Después se extraen las vísceras y se separan los menudos comestibles como patas, hígado y corazón. Finalmente, los pollos se empaican y quedan listos para su comercialización.

El proceso de sacrificio incluye ayuno previo al traslado, captura manual, destace, empaque y distribución directa. Si bien estas acciones son operativas, el manual técnico establece un protocolo más riguroso que contempla: Insensibilización previa, escaldado controlado, evisceración higiénica, enfriamiento adecuado para evitar la proliferación de microorganismos. Además, se recomienda que el sacrificio se realice en mataderos certificados y bajo supervisión sanitaria, aspectos no evidenciados en la práctica de la granja.

Figura 4. Etapa de Sacrificio al alcanzar un peso mayor a cuatro libras



12.2. Propuesta del diseño del control de costos

Dado que Organic Pollería es una granja en etapa de crecimiento que aún no se encuentra formalmente inscrita ante la Dirección General de Ingresos (DGI), la Alcaldía Municipal y el Instituto Nicaragüense de Seguridad Social (INSS), el control de costos propuesto no contempla el registro de impuestos, cargas sociales ni obligaciones fiscales. Esta exclusión responde a la realidad actual de la unidad productiva, la cual opera de manera informal y no aplica estos procedimientos. Sin embargo, la propuesta busca sentar las bases para una futura formalización, permitiendo a la productora visualizar el comportamiento real de los elementos del costo y comprender su impacto en la rentabilidad del negocio.

La herramienta propuesta consiste en una matriz de control de costos diseñada en Excel, estructurada de forma sencilla y funcional, especialmente pensada para personas sin conocimientos contables. No se utilizarán catálogos de cuentas, códigos tributarios ni estructuras financieras complejas.

Por ello, la matriz estará organizada por categorías básicas como alimentación, insumos, mano de obra, energía, sanidad, entre otros, permitiendo registrar los egresos de cada ciclo productivo de forma clara y ordenada. El objetivo principal de esta matriz es ayudar a la propietaria a reconocer cada elemento que compone sus costos de producción, revisar sus ingresos, con base en esa información, establecer precios de venta reales fundamentados, evitando así la colocación empírica de precios que podría comprometer la sostenibilidad del negocio. Además, esta herramienta permitirá evaluar la rentabilidad por ciclo, identificar oportunidades de mejora y generar una visión más clara del desempeño económico de la granja, lo cual es esencial para proyectar su formalización y crecimiento a largo plazo.

Su objetivo es organizar de forma clara y ordenada todos los gastos que intervienen en el ciclo de crianza de pollos boiler, desde el primer día hasta el momento del sacrificio.

12.2.1 Matriz de control de costos de producción en la granja Organic Pollería

Inicialmente se apertura un nuevo ciclo que corresponde a la creación de la nueva producción, donde se abre formalmente el lote que será trabajado. En esta sección se especifica el nombre del lote, la cantidad de pollos que inician el ciclo y la fecha de inicio. Esta información es fundamental para establecer un punto de partida y asegurar que cada lote cuente con un registro único que permita identificarlo durante todo el proceso productivo.

Tabla 3 . Apertura de lote de nueva producción avícola.

NUEVA PRODUCCIÓN	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
FECHA DE INICIO	

GUARDAR OP

Posteriormente, el control incorpora el registro de compras de insumos, el cual es indispensable para llevar un control detallado de todos los materiales y recursos necesarios durante cada ciclo. En este módulo se documentan la fecha de adquisición, el nombre del insumo, las unidades de medida, la etapa del proceso en la que se utilizará, el tipo de costo al que pertenece, la cantidad adquirida, el precio unitario y el costo total. Estos datos se integran automáticamente en la matriz de compras, contribuyendo a la consolidación del costo general del lote y permitiendo evaluar la eficiencia en el uso de los recursos.

Tabla 4 . Compra de insumos.

COMPRAS	
FECHA DE COMPRA	
INSUMO	
UND MEDIDA	
ETAPA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD	
PRECIO UNITARIO	

GUARDAR COMPRAS

Tabla 5 .Detalle de insumos.

POLLOS	COSTO DIRECTO	UND
CONCENTRADO INICIO (1 SEM)	COSTO DIRECTO	LIBRAS
CONCENTRADO CRECIMIENTO (2 SEM)	COSTO DIRECTO	LIBRAS
CONCENTRADO ENGORDE (2 SEM)	COSTO DIRECTO	LIBRAS
CONCENTRADO FINAL (1SEMANA)	COSTO DIRECTO	LIBRAS
NEWCASTLE (12 DIAS DE NACIDO) DOSIS P/50 POLLO	COSTO DIRECTO	ML
VIRUELA AVIAR (21 DIAS DE NACIDO)	COSTO DIRECTO	ML
MANO DE OBRA	COSTO DIRECTO	POR HORA
MELAZA (1000ML)	COSTO INDIRECTO	ML
CASCARILLA DE ARROZ	COSTO INDIRECTO	LIBRAS
ASERRIN	COSTO INDIRECTO	LIBRAS
AGUA POTABLE	COSTO INDIRECTO	MENSUAL
ENERGIA ELECTRICA	COSTO INDIRECTO	MENSUAL
CAL	COSTO INDIRECTO	LIBRAS
GAS	COSTO INDIRECTO	LIBRAS
EMPAQUE (PAQUETE DE 100 BOLSAS PLASTICAS)	COSTO INDIRECTO	UNIDADES

➤ **Melaza**

Se registró el consumo de melaza por rangos de edad, especificando los mililitros utilizados en cada etapa del ciclo productivo. A partir de esta información, se calculó el costo total por etapa y el subtotal general. Este dato permite prorratar el gasto de melaza en función del número de aves y su etapa de desarrollo.

➤ **Cascarilla de arroz y aserrín**

Se diferenciaron los tipos de insumo utilizados según la etapa: cáscara de arroz en la fase inicial y aserrín en las siguientes. Se documentó el volumen consumido (en metros cúbicos) y el costo asociado por etapa. Esta segmentación permite asignar el gasto de cama por galpón y por fase, facilitando el análisis de eficiencia y cobertura.

➤ **Agua**

Se registró el consumo diario en litros y se calculó el consumo acumulado por etapa. Con base en estos datos, se determinó el costo total por rango de edad y el subtotal general. Este control permite evaluar el uso del recurso hídrico y su impacto en el costo por ave, considerando la variabilidad en el consumo según la edad.

➤ **Electricidad**

Se documentó el uso diario en horas de tres bombillas de 60 watts durante las etapas iniciales. Se calculó el consumo total en kilovatios hora (kWh) y el costo correspondiente por etapa. Las etapas sin consumo fueron registradas como nulas, lo que permite identificar los momentos de mayor demanda energética y ajustar el costo operativo por galpón.

Para completar este apartado, se requiere la factura de compra correspondiente, ya que en ella se especifican los insumos necesarios para llenar este campo.

Tabla 6. *Registro de compras.*

REGISTRO DE COMPRAS							
FECHA	INSUMO	UND/MEDIDA	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL	ETAPA	TIPO DE COSTO

Cada insumo se cuantifica según su unidad de medida correspondiente, y se presenta el costo total del producto, permite establecer un precio unitario por insumo, que posteriormente se utilizará para calcular el consumo prorrateado en cada etapa del ciclo: inicio, crecimiento, desarrollo y finalización.

Este enfoque garantiza una trazabilidad clara y una asignación precisa de los gastos, facilitando el análisis de costos por etapa, la utilidad principal de este registro es proporcionar una valoración real y actualizada del inventario, permitiendo conocer con precisión cuánto cuestan los materiales que se están utilizando en cada etapa del ciclo avícola. Este método facilita la toma de decisiones, ya que evita distorsiones generadas por variaciones de precios en el mercado, reduce errores en la asignación de costos y asegura que el cálculo del costo final del pollo sea consistente y verificable.

Tabla 7. *Etapa de Sacrificio al alcanzar un peso mayor a cuatro libras*

CONSUMOS	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
TIPO DE INSUMO	
INSUMO	
UNIDAD DE MEDIDA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD CONSUMIDA	
COSTO UNIDAD	

GUARDAR

El control de costos permite registrar de manera precisa los consumos de insumos utilizados en cada lote y en cada etapa del ciclo productivo avícola, identificando cuándo, cómo y en qué cantidad se emplean los recursos. Dentro de este control, el consumo de alimento por libras constituye un elemento clave por representar uno de los costos más elevados, registrándose el lote, la fecha, la etapa de crecimiento, el tipo de concentrado, la cantidad consumida, el costo por libra y el monto total. Asimismo, se documenta el consumo general de insumos, detallando la fecha, el lote, el insumo utilizado, su clasificación como costo directo o indirecto, la etapa del proceso, la unidad de medida, la cantidad aplicada, el precio unitario y el monto total. Finalmente, se controla el uso de vacunas y medicamentos aplicados en cada lote, consignando la fecha, la etapa de crecimiento, el tipo de producto, la cantidad utilizada y el costo correspondiente, garantizando la salud de las aves y la correcta determinación del costo final de producción.

Tabla 8. *Registro de mano de obra.*

REGISTRO DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA	
FECHA	
HORAS LABORADAS	
COSTO POR HORA	

GUARDAR MANO DE OBRA

Asimismo, se incorpora el registro de la mano de obra, donde se documenta el trabajo realizado por el personal que participa en la crianza de los pollos. Aquí se registran la fecha, el tipo de mano de obra, las horas trabajadas y el costo por hora. Este módulo permite evaluar el costo del recurso humano involucrado y analizar la eficiencia laboral, ya que estos valores se suman al costo total del lote.

Tabla 9. *Registro de mortalidad*

REGISTRO DE MORTALIDAD	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
CANTIDAD DE POLLOS MUERTOS	

GUARDAR MORTALIDAD

Otro módulo importante es el registro que integra el efecto de la mortalidad, considerando que, aunque se implementen buenas prácticas de manejo, la mortalidad es un fenómeno inherente a la actividad avícola. En este apartado se registra el lote al que pertenecen las aves fallecidas, la fecha del suceso, la etapa de crecimiento y la cantidad de mortalidad, al guardar los datos se dirigen a la matriz consolidada. Esta información es relevante porque cada pollo que muere genera un costo acumulado hasta el momento de su fallecimiento y, al no llegar a la venta final, afecta directamente la rentabilidad del lote.

Tabla 10 . Ingresos por venta

INGRESOS POR VENTA	
FECHA DE VENTA	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
PESO	
COSTO X LB	
TOTAL VENTA	-

GUARDAR VENTAS

Finalmente, se integra un módulo destinado a los ingresos por venta, en el cual se registran la fecha de la venta, el lote correspondiente, la cantidad de pollos comercializados, el peso promedio por ave, el costo unitario por libra y el total generado por la venta. Estos registros permiten comparar los ingresos obtenidos con los costos acumulados y determinar la utilidad o pérdida del lote.

También incorpora un apartado destinado al registro de utensilios y herramientas menores, cuyo propósito es calcular la depreciación de los activos utilizados de forma continua en la explotación avícola. Estos elementos no se consumen inmediatamente como los insumos directos, pero sí pierden valor con el uso diario; por ello, su costo debe distribuirse de manera proporcional durante el tiempo en que contribuyen a la operación.

En este registro se detalla cada herramienta necesaria para las labores de limpieza, alimentación, manejo, sacrificio y procesamiento de los pollos, tales como escobas, palas, baldes, bebederos, comederos, lámparas de calor, cuchillos, pesas, entre otros. Para cada artículo se consigna la cantidad disponible, el precio unitario, el valor total, y posteriormente se calcula su depreciación diaria y mensual, considerando una vida útil estimada de dos años.

Tabla 11 .Depreciaciones

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DISPONIBLES	PRECIO	TOTAL	DEPRECIACION DIARIA A 2 AÑOS	INICIO (1 SEM)	CRECIMIENTO (2 SEM)	ENGORDE (2 SEM)	FINAL (1SEMANA)	TOTAL
TOTAL									

En el caso de las depreciaciones, es importante señalar que, para el control de costos propuesto, estas se mantienen fijas, debido a que la granja trabaja con lotes de 100 pollos en cada ciclo productivo. Esto permite que la depreciación total de cada utensilio se calcule de forma estable y uniforme. Sin embargo, para efectos del análisis por etapas, dicha depreciación se distribuye según el uso real de cada herramienta en cada fase del proceso productivo. Es decir, se determina cuánta depreciación corresponde a la etapa de inicio, cuánto a la etapa de crecimiento, a la etapa de engorde y a la etapa final, considerando que no todos los utensilios se utilizan en las mismas etapas. Esta asignación por etapas permite obtener un costo más realista y alineado con el consumo efectivo de los activos menores durante todo el ciclo del lote.

La matriz de costos por lote y etapa es una herramienta esencial para el control y seguimiento de los costos de producción en una granja avícola. Su principal función es consolidar y organizar los gastos asociados a cada lote de pollos, desglosándolos por etapas de producción, lo que permite analizar con detalle la eficiencia, identificar variaciones de costos y determinar la rentabilidad de la producción. Cada fila de la matriz corresponde a un lote específico y a la etapa correspondiente dentro del ciclo productivo, mientras que las columnas registran los distintos elementos del costo y los indicadores de producción.

La matriz inicia con la identificación del lote y la etapa, registrando la fecha de inicio, la fecha de los registros, el número de lote, la fase de producción y la edad de los pollos en días. Esta información básica permite organizar la información y realizar comparaciones entre lotes o etapas, facilitando un análisis temporal de los costos y de los resultados productivos.

Los costos directos representan los gastos que se pueden asociar directamente al lote de pollos. Entre estos se incluyen la alimentación, que comprende concentrados, suplementos y demás insumos nutricionales, las vacunas y medicamentos aplicados para mantener la salud de los animales, el costo de

adquisición de los pollos y los insumos temporales o permanentes utilizados durante la etapa, como camas de aserrín, agua, electricidad directa o utensilios menores. Registrar estos costos permite determinar con precisión los recursos consumidos específicamente por cada lote y etapa.

La mano de obra corresponde a los salarios u honorarios del personal involucrado en cada fase de producción. Se registra tanto la cantidad de trabajadores como el costo asociado, considerando actividades como alimentación, aplicación de vacunas, limpieza y mantenimiento de instalaciones, y monitoreo del comportamiento y crecimiento de los pollos. Este registro es fundamental para asignar correctamente los gastos laborales a cada etapa y evaluar la eficiencia del personal.

Por su parte, los costos indirectos de producción (CIP) incluyen aquellos gastos que no pueden ser atribuibles directamente a un lote específico pero que son necesarios para el funcionamiento de la granja, como la depreciación de equipos y herramientas, mantenimiento de instalaciones, consumo de energía eléctrica y agua, y otros gastos generales. En la matriz, estos costos se suman por etapa y lote, incluyendo los activos fijos, y se asignan mediante un porcentaje de distribución, lo que permite calcular un costo total más realista de la producción.

El costo total por etapa se obtiene sumando los costos directos, la mano de obra y los costos indirectos. Este valor refleja el gasto completo de recursos humanos, materiales y generales necesarios para llevar a cabo cada fase de producción. A partir de este se calcula el costo por ave, dividiendo el costo total de la etapa entre el número de aves finales, que se obtiene restando la mortalidad registrada durante la fase. Este indicador es clave para evaluar la eficiencia de cada etapa y para comparar costos entre diferentes lotes.

Tabla 12 . Costos de fase de inicio 1 a 7 días

COSTOS FASE DE INICIO 1 A 7 DIAS				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE-0001				
ACTIVO BIOLÓGICO				
COMPRA DE POLLOS BROILLER		UNIDADES		
CONSUMO DE ALIMENTOS				
CONCENTRADO INICIO (1 SEM)		LIBRAS		
VACUNAS		DOSIS		
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				
ESCOBAS		UND		
PALAS		UND		
BALDES		UND		
BOTAS DE HULE		UND		
DESINFECTANTES		UND		
BEBEDEROS		UND		
COMEDEROS		UND		
LAMPARAS DE CALOR		UND		
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L		L		
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L		L		
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)		KWH		
MELAZA		ML		
CREOLINA		ML		
CAL		BOLSA		
CASCARILLA		SACO		
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				
ETAPA INICIO (1 SEM)		UND		
MANO DE OBRA		HORA		
COSTO TOTAL DE LA ETAPA DE INICIO				C\$ -
POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO				-
POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO				-
COSTO UNITARIO POR POLLOS				

Finalmente, la matriz permite consolidar todos los gastos incurridos por cada etapa de producción y lote, facilitando la identificación de variaciones de costos y áreas de mejora. Además, proporciona información valiosa para la planeación financiera, el control de insumos, la evaluación de la mortalidad y el desempeño de la mano de obra, así como, para el análisis de la rentabilidad de la granja. En conjunto, esta herramienta constituye un soporte fundamental para la toma de decisiones estratégicas y la optimización de la producción avícola.

Tabla 13 . Registro ventas

VENTAS					
NOMBRE DEL LOTE ▾	FECHA ▾	CANTIDAD DE POLLOS ▾	PESO ▾	PRECIO ▾	TOTAL VENTA ▾
					-

La sección de ventas tiene como objetivo principal registrar y consolidar toda la información relacionada con la comercialización de los pollos producidos en la granja. Cada registro incluye datos clave como el nombre del lote, la fecha de venta, la cantidad de pollos vendidos, el peso promedio por pollo, el precio unitario, el total por pollo y el total de la venta. Esta información permite tener un control preciso de los ingresos generados por cada lote, facilitando el análisis de la rentabilidad

Registrar el nombre del lote y la fecha de venta permite relacionar las ventas con la producción específica de cada lote, lo que es esencial para evaluar el desempeño económico de cada grupo de pollos. La cantidad de pollos vendidos y su peso promedio permiten calcular los ingresos totales por lote, considerando que el precio de venta puede variar según el tamaño o la calidad del producto. El precio unitario y el total por pollo reflejan el ingreso por unidad vendida, mientras que el total de venta representa la suma total obtenida de la comercialización de todo el lote.

La importancia de esta sección radica en su integración con la matriz de costos por lote y etapa, ya que permite comparar los costos de producción con los ingresos generados. De esta manera, se puede determinar el margen de ganancia real y calcular el precio de venta promedio necesario para cubrir los costos y obtener utilidades. Además, consolida la información de todos los lotes, facilitando el análisis global de la producción y las decisiones estratégicas sobre precios, estrategias de venta y optimización de costos.

Esta sección asegura que cada etapa del proceso productivo, estén registrados los datos necesarios para determinar el costo total de la producción avícola, considerando las pérdidas por mortalidad. En síntesis, la matriz de control de costos diseñado para Organic Pollería responde directamente a las condiciones reales de operación identificadas mediante entrevista y revisión documental.

12.3. Control de costos de producción implementado y validado en Organic Pollería ubicado en La Thomson, Estelí, tercer trimestre de 2025.

Para lograr implementar el control de costo se recolectaron datos mediante la revisión documental, observación directa permitiendo conocer algunos costos y gastos necesarios para lograr la producción avícola. En la granja Organic Pollería los lotes de producción se trabajan en camadas de 100 pollitos con un día de nacido, durante cada etapa del ciclo productivo se logró identificar los tres elementos del costo, para así determinar el costo de producción por unidades.

Para ello, la matriz presenta seis bloques principales: nueva producción, compra de insumos, consumo de vacunas, consumo de alimentos por libra, registro de mano de obra, registro de mortalidad e ingresos por venta. Cada bloque funciona como un formulario donde el usuario ingresa la información de manera sencilla y guiada.

12.3.1. Costos de producción por etapas del ciclo productivo

A continuación, se detallan los costos de producción obtenidos mediante la implementación del control de costos a la unidad productiva Organic pollería, se recopilaron todos los datos de cada etapa del ciclo productivo, incluyendo consumos de materia prima y costos indirectos de producción, considerando únicamente la depreciación de los activos fijos y no su valor total de adquisición.

Tabla 14. Cálculo de depreciación.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD DISPONIBLES	PRECIO	TOTAL	DEPRECIACION DIARIA A 2 AÑOS	INICIO (1 SEM)	CRECIMIENT O (2 SEM)	ENGORDE (2 SEM)	FINAL (1SEMANA)	TOTAL
ESCOBAS	2	C\$ 80.00	C\$ 160.00	C\$ 0.22	C\$ 1.53	C\$ 3.07	C\$ 3.07	C\$ 1.53	C\$ 9.21
PALAS	2	C\$ 569.00	C\$ 1,138.00	C\$ 1.56	C\$ 10.91	C\$ 21.82	C\$ 21.82	C\$ 10.91	C\$ 65.47
BALDES	3	C\$ 90.00	C\$ 270.00	C\$ 0.37	C\$ 2.59	C\$ 5.18	C\$ 5.18	C\$ 2.59	C\$ 15.53
BOTAS DE HULE	1	C\$ 569.00	C\$ 569.00	C\$ 0.78	C\$ 5.46	C\$ 10.91	C\$ 10.91	C\$ 5.46	C\$ 32.74
DESINFECTANTES	3	C\$ 90.00	C\$ 270.00	C\$ 0.37	C\$ 2.59	C\$ 5.18	C\$ 5.18	C\$ 2.59	C\$ 15.53
BEBEDEROS	8	C\$ 270.00	C\$ 2,160.00	C\$ 2.96	C\$ 20.71	C\$ 41.42	C\$ 41.42	C\$ 20.71	C\$ 124.27
COMEDEROS	8	C\$ 310.00	C\$ 2,480.00	C\$ 3.40	C\$ 23.78	C\$ 47.56	C\$ 47.56	C\$ 23.78	C\$ 142.68
LAMPARAS DE CALOR	5	C\$ 48.00	C\$ 240.00	C\$ 0.33	C\$ 2.30	C\$ 4.60	C\$ 4.60	C\$ 2.30	C\$ 13.81
OLLA DE ALUMINIO	1	C\$ 800.00	C\$ 800.00	C\$ 1.10				C\$ 7.67	C\$ 7.67
PESA	1	C\$ 1,039.00	C\$ 1,039.00	C\$ 1.42				C\$ 9.96	C\$ 9.96
CUCHILLOS	2	C\$ 150.00	C\$ 300.00	C\$ 0.41				C\$ 2.88	C\$ 2.88
EMPAQUE	1	C\$ 100.00	C\$ 100.00	C\$ 0.14				C\$ 0.96	C\$ 0.96
COCINA	1	C\$ 3,000.00	C\$ 3,000.00	C\$ 4.11				C\$ 28.77	C\$ 28.77
GAS	1	C\$ 500.00	C\$ 500.00	C\$ 0.68				C\$ 4.79	C\$ 4.79
PANAS	3	C\$ 70.00	C\$ 210.00	C\$ 0.29				C\$ 2.01	C\$ 2.01
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L		C\$ 0.01			C\$ 0.71	C\$ 0.71	C\$ 0.71	C\$ 0.71	C\$ 2.85
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L		C\$ 0.01			C\$ 1.07	C\$ 2.85	C\$ 4.99	C\$ 2.04	C\$ 10.94
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)		C\$ 7.73			C\$ 116.84	C\$ 116.84	C\$ 77.28	C\$ 77.28	C\$ 388.24
MELAZA		C\$ 0.04			C\$ 4.00	C\$ 6.00	C\$ 8.00		C\$ 18.00
CRIOLINA		C\$ 120.00			C\$ 120.00			C\$ 120.00	C\$ 240.00
CAL		C\$ 12.00			C\$ 36.00	C\$ 36.00	C\$ 36.00	C\$ 36.00	C\$ 144.00
CASCARILLA		C\$ 120.00			C\$ 120.00				C\$ 120.00
ASERRIN		C\$ 80.00				C\$ 80.00	C\$ 80.00	C\$ 40.00	C\$ 200.00
MANO DE OBRA		C\$ 24.79			C\$ 347.08	C\$ 694.17	C\$ 694.17	C\$ 495.84	C\$ 2,231.26
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			C\$ 13,236.00	C\$ 18.13	C\$ 815.58	C\$ 1,076.33	C\$ 1,040.90	C\$ 898.78	C\$ 3,831.59

La depreciación se utilizó con el objetivo de distribuir de manera proporcional el costo de los activos utilizados en el proceso productivo como herramientas, utensilios y equipos, durante su vida útil, evitando cargar su valor total en un solo ciclo. Para ello se aplicó el método de línea recta, que consiste en dividir el costo de cada activo entre su vida útil estimada de dos años (730 días) para obtener una depreciación diaria; este valor luego se multiplicó por los días correspondientes a cada etapa del ciclo productivo (inicio, crecimiento, engorde y finalización). De esta forma se determinó el costo real del uso de cada activo dentro del ciclo avícola, permitiendo una asignación más precisa de los costos indirectos de fabricación y una estimación más fiable del costo total de producción.

En la granja avícola, la propietaria paga a sus trabajadores el salario por hora, forma de pago permitida por el Código del Trabajo, siempre que el monto cancelado no sea menor al salario mínimo establecido para el sector agropecuario (C\$5,950.02). Este salario por hora constituye la base para el cálculo del salario ordinario y para el reconocimiento de otros derechos laborales.

Asimismo, los trabajadores de la granja tienen derecho a gozar de vacaciones remuneradas y al pago del aguinaldo, de manera proporcional al tiempo trabajado. Debido a que la actividad avícola requiere labores continuas y cíclicas, el período de goce de vacaciones puede acordarse entre el empleador y el trabajador, sin afectar los derechos que la ley garantiza. De igual manera, al finalizar la relación laboral, la granja está obligada a pagar los salarios pendientes y la parte proporcional de las prestaciones sociales acumuladas.

Tabla 15. *Granja avícola Organic Pollería – Nómina*

Nómina						
Cód.	Nombre del Empleado	Cargo	Días Lab	Salario por día	Salario por hora	Salario mensual
1	X	Cuidador	30.00	198.36	24.79	C\$ 5,950.71
			30.00	198.36		C\$ 5,950.71

Aguinaldo	495.69
Vacaciones	495.69
Indemnización	495.69
Total	1,487.08

Estos beneficios deben cumplirse independientemente de que la empresa se encuentre o no formalmente inscrita, ya que la relación de trabajo se origina a partir de la prestación del servicio. Asimismo, resulta fundamental llevar un control adecuado y debidamente archivado de los pagos de salarios, vacaciones, aguinaldo y demás prestaciones, ya que esta documentación respalda el cumplimiento de las obligaciones laborales y sirve como evidencia ante cualquier eventual revisión administrativa o legal.

Es importante precisar que el pago correspondiente a la mano de obra no se incluye en el registro de la matriz en Excel, debido a que esta función es permanente y no varía según los lotes de producción, por lo que se controla de manera independiente.

Se ingresa la información de la siguiente manera para alimentar los cuadros posteriores.

1. En la nueva producción se ingresan los pollitos o lote que se está aperturando se le asigna el número y fecha de inicio.

NUEVA PRODUCCIÓN	
NOMBRE DEL LOTE	LOTE-0001
CANTIDAD DE POLLOS	100
FECHA DE INICIO	7/10/2025

GUARDAR OP

2. Luego se registran las compras conforme la factura o Boucher de compra detallando unidades y llenando los campos correspondientes.

COMPRAS	
FECHA DE COMPRA	10/10/2025
INSUMO	CONCENTRADO INICIO (1 SEM)
UND MEDIDA	LIBRAS
ETAPA	ETAPA INICIO (1 SEM)
TIPO DE COSTO	COSTO DIRECTO
CANTIDAD	200
PRECIO UNITARIO	12.2

GUARDAR COMPRAS

3. Se registran los consumos con respecto al alimento y demás insumos correspondientes del lote.

CONSUMOS	
NOMBRE DEL LOTE	LOTE-0001
FECHA	15/10/2025
ETAPA DE CRECIMIENTO	ETAPA INICIO (1 SEM)
TIPO DE INSUMO	ALIMENTO
INSUMO	CONCENTRADO INICIO (1 SEM)
UNIDAD DE MEDIDA	LIBRAS
TIPO DE COSTO	COSTO DIRECTO
CANTIDAD CONSUMIDA	50
COSTO UNIDAD	12.2

GUARDAR CONSUMOS

4. Todas las mortalidades que vayan ocurriendo a lo largo del proceso se deben de ingresar tomando en cuenta los campos del registro.

REGISTRO DE MORTALIDAD	
NOMBRE DEL LOTE	LOTE-0001
FECHA	15/10/2025
ETAPA DE CRECIMIENTO	ETAPA INICIO (1 SEM)
CANTIDAD DE POLLOS MUERTOS	5

GUARDAR MORTALIDAD

5. El registro de todos los ingresos percibidos por venta se debe de ingresar aquí para lograr un mejor control de las ventas.

INGRESOS POR VENTA	
FECHA DE VENTA	10/11/2025
NOMBRE DEL LOTE	LOTE-0001
CANTIDAD DE POLLOS	91
PESO	5.00
COSTO X LB	45.00
TOTAL VENTA	20,475.00

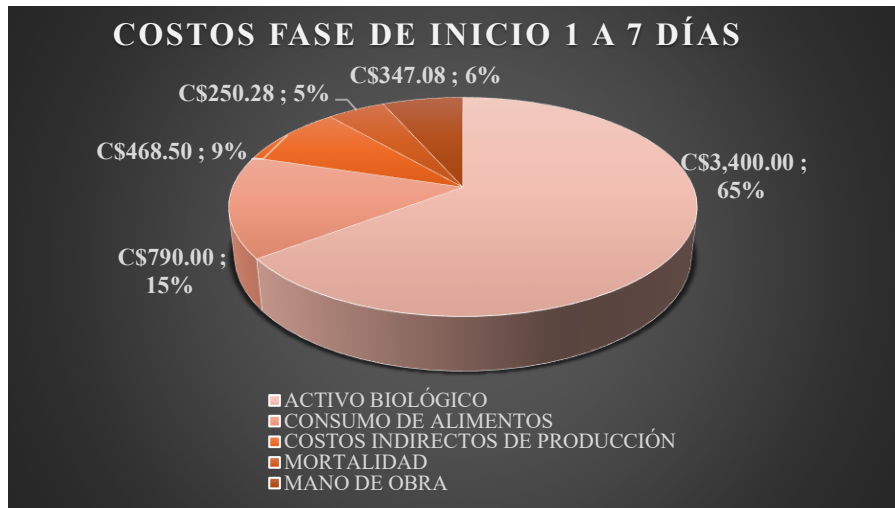
GUARDAR VENTAS

Tabla 16 . Costos fase de inicio 1 a 7 días

COSTOS FASE DE INICIO 1 a 7 días				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE-0001				
ACTIVO BIOLÓGICO				C\$ 3,400.00
COMPRA DE POLLOS BROILLER	100	UNIDADES	C\$ 34.00	C\$ 3,400.00
CONSUMO DE ALIMENTOS				C\$ 790.00
CONCENTRADO INICIO (1 SEM)	50	LIBRAS	C\$ 12.20	C\$ 610.00
VACUNAS	2	DOSIS	C\$ 90.00	C\$ 180.00
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 468.50
ESCOBAS	2	UND	C\$ 0.22	C\$ 1.53
PALAS	2	UND	C\$ 1.56	C\$ 10.91
BALDES	1	UND	C\$ 0.37	C\$ 2.59
BOTAS DE HULE	1	UND	C\$ 0.78	C\$ 5.46
DESINFECTANTES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 2.59
BEBEDEROS	8	UND	C\$ 2.96	C\$ 20.71
COMEDEROS	8	UND	C\$ 3.40	C\$ 23.78
LAMPARAS DE CALOR	5	UND	C\$ 0.33	C\$ 2.30
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L	70	L	C\$ 0.01	C\$ 0.71
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L	105	L	C\$ 0.01	C\$ 1.07
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)	15.12	KWH	C\$ 7.73	C\$ 116.84
MELAZA	100	ML	C\$ 0.04	C\$ 4.00
CREOLINA	1	ML	C\$ 120.00	C\$ 120.00
CAL	3	BOLSA	C\$ 12.00	C\$ 36.00
CASCARILLA	1	SACO	C\$ 120.00	C\$ 120.00
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				C\$ 250.28
ETAPA INICIO (1 SEM)	5	UND	C\$ 50.06	C\$ 250.28
MANO DE OBRA	14	HORA	C\$ 24.79	C\$ 347.08
COSTO TOTAL DE LA ETAPA DE INICIO				C\$ 5,255.86
POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO				100.00
POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO				95.00
COSTO UNITARIO POR POLLOS				C\$ 55.32

La etapa de inicio, que abarca del día 1 al día 7 del ciclo productivo, representa el punto de partida del proceso de crianza en Organic Pollería. Durante este periodo se concentran los costos esenciales para preparar el ambiente, asegurar la adaptación de los pollos y cubrir sus primeras necesidades nutricionales y de manejo. El costo total de esta etapa asciende a C\$ 5,255.86, compuesto por cuatro grandes categorías: activos biológicos, consumo de alimentos, costos indirectos de producción y mano de obra.

Figura 5. Costos fase de inicio de 1 a 7 días



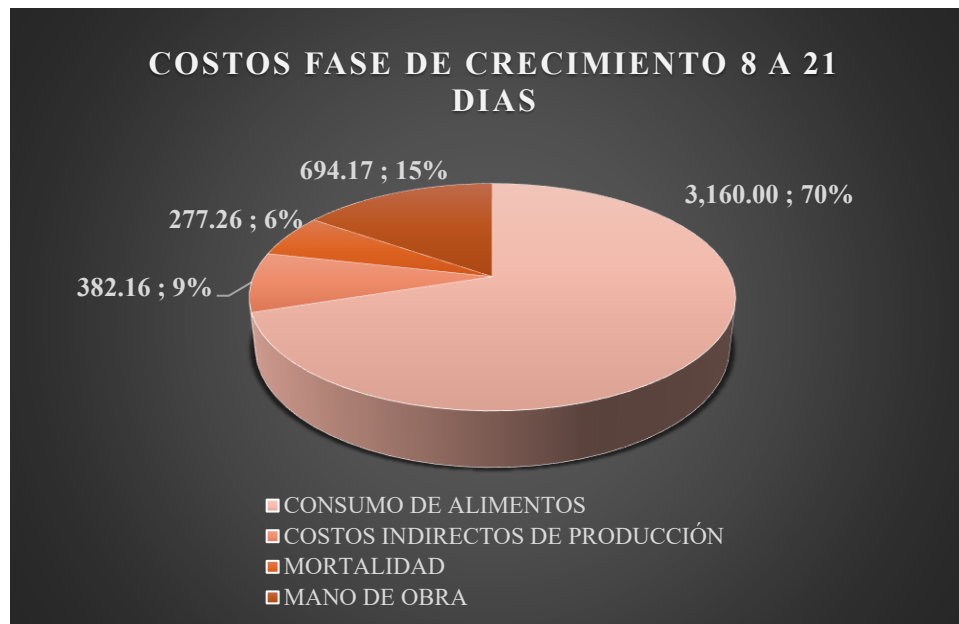
El gráfico de costos correspondientes a la fase de inicio de 1 a 7 días se elaboró a partir de los valores mostrados en la tabla, donde se observa que el activo biológico representa el mayor gasto con C\$3,400.00, equivalente al 65% del total, debido a que incluye la compra inicial de los pollitos; seguido del consumo de alimentos con C\$790.00 (15%), necesario para garantizar la nutrición en esta etapa; luego se encuentran los costos indirectos de producción, que suman C\$468.50 (9%) e incluyen servicios e insumos esenciales para el manejo del lote; la mortalidad aporta C\$250.28 (5%), reflejando la pérdida económica de las aves que no sobrevivieron; y finalmente la mano de obra, con C\$347.08 (6%), representa el costo del tiempo dedicado a las labores de supervisión y atención diaria.

Tabla 17. *Costos fase de crecimiento de 8 a 21 días*

COSTOS FASE DE CRECIMIENTO 8 a 21 días				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA				
CONSUMO DE ALIMENTOS				C\$ 3,160.00
CONCENTRADO CRECIMIENTO (2 SEM)	250	LIBRAS	C\$ 12.64	C\$ 3,160.00
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 382.16
ESCOBAS	2	UND	C\$ 0.22	C\$ 3.07
PALAS	2	UND	C\$ 1.56	C\$ 21.82
BALDES	1	UND	C\$ 0.37	C\$ 5.18
BOTAS DE HULE	1	UND	C\$ 0.78	C\$ 10.91
DESINFECTANTES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 5.18
BEBEDEROS	8	UND	C\$ 2.96	C\$ 41.42
COMEDEROS	8	UND	C\$ 3.40	C\$ 47.56
LAMPARAS DE CALOR	5	UND	C\$ 0.33	C\$ 4.60
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L	70	L	C\$ 0.01	C\$ 0.71
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L	280	L	C\$ 0.01	C\$ 2.85
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)	15.12	KWH	C\$ 7.73	C\$ 116.84
MELAZA	150	ML	C\$ 0.04	C\$ 6.00
CAL	3	BOLSA	C\$ 12.00	C\$ 36.00
ASERRIN	1	SACO	C\$ 80.00	C\$ 80.00
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				C\$ 277.26
ETAPA CRECIMIENTO (2 SEM)	3		C\$ 92.42	C\$ 277.26
MANO DE OBRA	28	HORA	C\$ 24.79	C\$ 694.17
COSTO TOTAL DE LA ETAPA DE CRECIMIENTO				C\$ 9,769.45
POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO				95.00
POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO				92.00
COSTO UNITARIO POR POLLOS				C\$ 106.19

La etapa de crecimiento, comprendida entre los días 8 y 21 del ciclo productivo en Organic Pollería, representa un periodo clave para el desarrollo físico y nutricional de los pollos. En esta fase se intensifica el consumo de alimento especializado, se incorporan insumos para el mantenimiento del ambiente productivo, y se sostiene el trabajo operativo necesario para garantizar condiciones óptimas de crianza. El costo específico de esta etapa asciende a C\$ 4,513.59, distribuido en cuatro grandes categorías: consumo de alimentos (C\$ 3,160.00), costos indirectos de producción (C\$ 382.16), mano de obra (C\$ 694.17) y mortalidad (C\$ 277.26). Al sumar este monto con los C\$ 5,255.86 correspondientes a la etapa de inicio, se obtiene un costo acumulado de C\$ 9,769.45 para los primeros 21 días del proceso de crianza.

Figura 6. *Costos fase de crecimiento de 8 a 21 días*



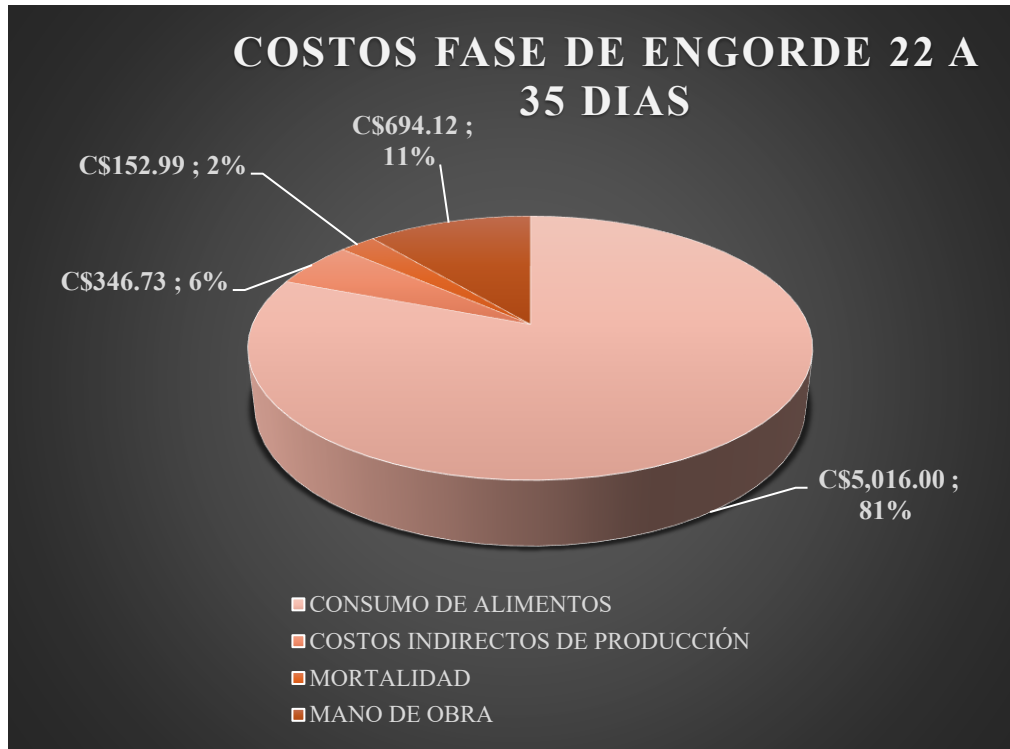
Es importante destacar que, a diferencia de la fase de inicio, en la fase de crecimiento (8 a 21 días) ya no se registra el costo de los activos biológicos, es decir, el valor de los pollos. Este costo solo se reconoce al comienzo del ciclo porque representa la inversión inicial para adquirir el lote, y, por lo tanto, constituye un desembolso significativo que eleva el costo total de la primera etapa. En cambio, durante la fase de crecimiento, los costos operativos se incrementan no por la compra de aves, sino por la necesidad de sostener su desarrollo: alimentación, energía eléctrica, materiales de cama, insumos de limpieza, y mano de obra.

Tabla 18. *Costos de fase de crecimiento de 22 a 35 días*

COSTOS FASE DE ENGORDE 22 al 35 días				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA				
CONSUMO DE ALIMENTOS				C\$ 5,016.00
CONCENTRADO ENGORDE (2 SEM)	400	LIBRAS	12.54	C\$ 5,016.00
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 346.73
ESCOBAS	2	UND	C\$ 0.22	C\$ 3.07
PALAS	2	UND	C\$ 1.56	C\$ 21.82
BALDES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 5.18
BOTAS DE HULE	1	UND	C\$ 0.78	C\$ 10.91
DESINFECTANTES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 5.18
BEBEDEROS	8	UND	C\$ 2.96	C\$ 41.42
COMEDEROS	8	UND	C\$ 3.40	C\$ 47.56
LAMPARAS DE CALOR	5	UND	C\$ 0.33	C\$ 4.60
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L	70	ML	C\$ 0.01	C\$ 0.71
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L	490	ML	C\$ 0.01	C\$ 4.99
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)	10	KWH	C\$ 7.73	C\$ 77.28
MELAZA	200	ML	C\$ 0.04	C\$ 8.00
CAL	3	BOLSA	C\$ 12.00	C\$ 36.00
ASERRIN	1	SACO	C\$ 80.00	C\$ 80.00
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				C\$ 152.99
ETAPA ENGORDE (2 SEM)	1	UNIDAD	C\$ 152.99	C\$ 152.99
MANO DE OBRA	28	HORA	C\$ 24.79	C\$ 694.12
COSTO TOTAL DE LA ETAPA DE ENGORDE				C\$ 15,979.28
	POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO			92.00
	POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO			91.00
	COSTO UNITARIO POR POLLOS			C\$ 175.60

La etapa de engorde, que abarca del día 22 al día 35 del ciclo productivo en Organic Pollería, corresponde al periodo final de crecimiento, en el cual se consolidan los resultados productivos mediante una alimentación intensiva y un manejo técnico más exigente. Durante esta fase se incrementa el consumo de concentrado especializado, se mantienen los insumos operativos para limpieza y control ambiental, y se continúa con la labor directa del personal. El costo total de esta etapa asciende a C\$ 6,209.84, distribuido en cuatro grandes categorías: consumo de alimentos (C\$ 5,016.00), costos indirectos de producción (C\$ 346.73), mano de obra (C\$ 694.12) y mortalidad (C\$ 152.99). Al sumar este monto con los C\$ 9,769.45 acumulados en las fases anteriores, se obtiene un costo total de C\$ 15,979.28 para el proceso completo de crianza hasta el día 35.

Figura 7. *Costos de engorde de 22 a 35 días*



En la etapa de engorde, los costos de producción se concentran principalmente en la alimentación, ya que es el periodo en el que los pollos consumen más alimento para aumentar su peso de manera significativa. Esta fase es crucial porque aquí los pollos logran consolidar su crecimiento: es decir, transforman los nutrientes que consumen en masa corporal, lo que determina su peso final, por tanto, su valor en el mercado.

El aumento de los costos en esta etapa se debe a que cada pollo necesita más cantidad de alimento de alta calidad para desarrollarse adecuadamente. Además, se mantienen otros gastos como mano de obra, agua, luz e insumos para limpieza y mantenimiento, pero el componente más relevante sigue siendo la alimentación, ya que es la inversión que directamente impulsa el crecimiento físico de los animales.

Tabla 19. *Costos de fase de crecimiento de 36 a 42 días*

COSTOS FASE DE ETAPA FINAL 36-42 DIAS				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
MATERIA PRIMA				
CONSUMO DE ALIMENTOS				C\$ 1,881.00
CONCENTRADO FINAL (1SEMANA)	150	LIBRAS	12.54	C\$ 1,881.00
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				C\$ 401.41
PALAS	2	UND	C\$ 1.56	C\$ 10.9
BALDES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 2.6
BOTAS DE HULE	1	UND	C\$ 0.78	C\$ 5.5
DESINFECTANTES	3	UND	C\$ 0.37	C\$ 2.6
BEBEDEROS	1	UND	C\$ 2.96	C\$ 20.7
COMEDEROS	8	UND	C\$ 3.40	C\$ 23.8
LAMPARAS DE CALOR	5	UND	C\$ 0.33	C\$ 2.3
OLLA DE ALUMINIO	1	UND	C\$ 1.10	C\$ 7.7
PESA	1	UND	C\$ 1.42	C\$ 10.0
CUCHILLOS	2	UND	C\$ 0.41	C\$ 2.9
EMPAQUE	1	UND	C\$ 0.14	C\$ 1.0
COCINA	1	UND	C\$ 4.11	C\$ 28.8
GAS	1	L	C\$ 0.68	C\$ 4.8
PANAS	3	UND	C\$ 0.29	C\$ 2.0
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L	70	ML	C\$ 0.01	C\$ 0.7
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L	200	ML	C\$ 0.01	C\$ 2.0
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)	10	KWH	C\$ 7.73	C\$ 77.3
CRIOLINA	1	ML	C\$ 120.00	C\$ 120.0
CAL	3	BOLSA	C\$ 12.00	C\$ 36.0
ASERRIN	0.5	SACO	C\$ 80.00	C\$ 40.0
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				C\$ -
ETAPA FINAL (1 SEM)	0	UNIDAD	C\$ 152.99	
MANO DE OBRA	24	HORA	C\$ 24.79	C\$ 594.96
COSTO TOTAL DE LA ETAPA FINAL				C\$ 18,856.66
POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO				C\$ 91.00
POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO				C\$ 91.00
COSTO UNITARIO POR POLLOS				C\$ 207.22

La etapa final, que comprende del día 36 al día 42 del ciclo productivo en Organic Pollería, constituye el cierre del proceso de crianza y preparación de los pollos para su comercialización. En este periodo se mantiene un consumo moderado de alimento concentrado, se refuerzan los insumos necesarios para la limpieza, el manejo y la preparación de los productos, y se sostiene la mano de obra dedicada a las labores de cierre. El costo específico de esta fase asciende a C\$ 2,877.37, distribuido en tres grandes categorías: consumo de alimentos (C\$ 1,881.00), costos indirectos de producción (C\$ 401.41) y mano de obra (C\$ 594.96), sin registrar pérdidas por mortalidad. Al sumar este monto con los acumulados de las fases anteriores, se obtiene un costo total de C\$ 18,856.66 para todo el proceso de crianza hasta el día 42, con un costo unitario de C\$ 207.22 por pollo.

Figura 8. Costos fase final de 36 a 42 días



En la fase final, el consumo de alimento disminuye considerablemente respecto a etapas anteriores, ya que la mayoría de los pollos ha alcanzado su peso óptimo para sacrificio, generalmente superior a 4 libras. Estos animales están listos para ser procesados y entregados como producto terminado al cliente. Sin embargo, existe un porcentaje de pollos que no logra alcanzar este peso en la fecha establecida. Estos animales requieren ser reprocesados, permaneciendo en el lote y consumiendo más concentrado hasta alcanzar el peso mínimo, lo que genera un gasto adicional que no ocurre con los pollos que cumplen el peso.

Además del alimento, esta etapa implica costos adicionales específicos, relacionados con la preparación y el sacrificio de los pollos: herramientas y materiales para faena (cuchillos, pesa, ollas, cocina y gas), materiales de empaque, insumos de limpieza y desinfección (creolina, cal, agua y luz), y mano de obra especializada para realizar las tareas de faena.

Tabla 20. *Comparación de consumo de alimento por ave (libras) por etapa.*

Etapas	Edad (días)	Consumo de concentrado según en manual del INTA.	Consumo de concentrado según los registros obtenidos.	Diferencia (INTA-ORGANIC POLLERIA)
Inicio	1 a 7	0.321	0.5	0.179
Crecimiento	8 a 21	2.41	2.5	0.09
Engorde	22 a 35	4.762	4	-0.762
Final	36 a 42	3	1.5	-1.5

La implementación del control de costos adaptado a la realidad de la granja avícola Organic Pollería permitió obtener información detallada y confiable sobre los costos incurridos en cada etapa del ciclo productivo. Gracias a esta herramienta, es posible conocer el gasto en alimentación, insumos, mano de obra y servicios básicos, así como identificar variaciones en el consumo de recursos y en la eficiencia de cada lote. Esta información permite analizar los resultados operativos, facilitando la toma de decisiones estratégicas y mejorando la rentabilidad de la granja.

De acuerdo con la NIIF PARA LAS PYMES, existen principalmente dos métodos de costeo: el valor razonable y el costo histórico. La normativa indica que, si se dispone del valor de mercado de los activos, se puede utilizar este valor para su registro; sin embargo, en ausencia de esta información, se recomienda aplicar el método de costo, registrando los gastos incurridos en la producción.

En el caso de la granja avícola Organic Pollería, es posible obtener el valor razonable ya que existen emprendimientos similares, la propietaria decidió implementar el método de costeo basado en costos reales, aunque los pollos se vendan a valor de mercado, es fundamental conocer los costos reales para evaluar la rentabilidad.

Este enfoque permite identificar variaciones, controlar los gastos, verificar que las inversiones en alimentación, vacunas o insumos sean eficientes, y tomar decisiones estratégicas sobre posibles ajustes en el proceso productivo, como cambiar el tipo de concentrado, la raza de los pollos o los esquemas de vacunación. De esta manera, se fortalece

la gestión financiera y operativa, a partir de esta base, es posible establecer un precio que cubra los costos incurridos para evaluar la rentabilidad y calcular el punto de equilibrio.

Los precios de venta establecidos en la Granja Orgánica Pollería se determinan principalmente con base en el valor de mercado. Sin embargo, es importante resaltar que la empresa también debe considerar los costos de producción incurridos a lo largo de todo el ciclo productivo, ya que estos permiten evaluar si el precio fijado realmente cubre los gastos y genera un margen adecuado.

Por otra parte, la empresa ha decidido definir un precio por libra de pollo, debido a la forma en que se comercializa el producto. Aunque cada pollo se alimenta de manera individual durante todo el proceso de crecimiento, al momento de la venta la dinámica cambia: el producto ya no se vende por unidad, sino según su peso. En ese sentido, el precio final se calcula multiplicando el peso del pollo por el costo establecido por libra, lo que permite determinar con mayor precisión el valor de venta de cada ave.

Después de iniciar el ciclo con 100 pollos, se registró una mortalidad del 9%, lo que resultó en 91 pollos vivos. A partir de este número, se realizarán los análisis correspondientes, incluyendo la determinación de la rentabilidad y el cálculo del punto de equilibrio.

Tabla 21. Ingresos Estimados Según Rango de Peso del Pollo

Peso por Pollo	Cálculo del Peso Total	Peso Total del Lote (lb)	Ingreso Total Estimado	Cálculo del Ingreso
4 lb (mínimo para sacrificio)	91×4	364 lb	C\$16,380	364×45
5 lb	91×5	455 lb	C\$20,475	455×45
6 lb (máximo óptimo)	91×6	546 lb	C\$24,570	546×45

La tabla evidencia cómo el peso final de los pollos influye directamente en los ingresos totales que puede generar el lote de 91 aves. Aunque todos los pollos pasan por el mismo ciclo productivo, el resultado económico final varía en función de cuántas libras alcanzan al momento del sacrificio.

Peso total del lote	=	Cantidad Pollos	X	Peso en libras por cada pollo	=	Ingreso total.
Peso total del lote	=	91	X	5	=	455
Ingreso Total	=	Libras	X	Precio de venta	=	
Ingreso Total	=	455	X	C\$ 45.00	=	C\$ 20,475.00

En esta parte se detalla que, tomando en cuenta que cada pollo alcanzó un peso promedio de 5 libras, el lote compuesto por 91 pollos generó un total de 455 libras vendibles. Al aplicar el precio de venta de 45 córdobas por libra, el ingreso obtenido para este lote en estudiado asciende a C\$20,475.

En esta etapa de análisis de rentabilidad, es fundamental destacar que el desempeño económico del lote depende no solo del peso promedio alcanzado por los pollos, sino también de la mortalidad durante el ciclo productivo. A mayor mortalidad, los costos totales se distribuyen entre menos aves, lo que incrementa el costo unitario por pollo y reduce la rentabilidad.

Rentabilidad total por lote

Utilidad Total	=	Ingresos Total	-	Costos Total	
Utilidad Total	=	C\$20,475.00	-	C\$ 18,856.66	= C\$ 1,618.34

Rentabilidad por unidad (por pollo)

Utilidad por pollo	=	$\frac{\text{Utilidad Total}}{\text{Número de pollos terminados}}$	=	
Utilidad por pollo		$\frac{\text{C\$ 1,618.34}}{91.00}$	=	C\$ 17.78

Rentabilidad por libra

$$\begin{array}{lcl}
 \text{Utilidad por} & & \text{Utilidad Total} \\
 \text{libra} & = & \frac{\text{Número de libras}}{\text{vendibles}} = \\
 \\
 \text{Utilidad por} & \frac{\text{C\$1,618.34}}{455.00} = & \text{C\$3.56} \\
 \text{libra} & &
 \end{array}$$

La evaluación del lote muestra que, aunque la producción enfrenta costos elevados, el control implementado permitió identificar con claridad la rentabilidad real. En esta sección se puede observar que la utilidad por libra es de 3.56. Aunque la empresa no incurre en pérdidas, esta ganancia por unidad resulta relativamente baja en comparación con la inversión realizada, ya que los costos totales del lote ascienden a C\$18,856.66, generando una utilidad neta de C\$1,618.34.

Esto indica que, si bien la operación es rentable, la rentabilidad individual de cada pollo es limitada, lo que resalta la necesidad de optimizar los costos y mejorar la eficiencia en la producción para incrementar los márgenes de ganancia y asegurar un rendimiento más significativo de la inversión realizada. Este análisis siguiente se basa en aplicar las siguientes fórmulas para conocer el punto de equilibrio por libra.

$$\begin{array}{lcl}
 \text{Costos Unitario por pollos} & = & \frac{\text{Costos totales del lote}}{\text{Cantidad de pollos terminadas}} \\
 \\
 \text{Costos Unitario por pollos} & = & \frac{\text{C\$ } 18,856.66}{91.00} = \text{C\$ } 207.22 \\
 \\
 \text{Punto de equilibrio del} & & \text{Costos totales del lote} \\
 \text{precio por libra} & = & \frac{\text{Peso total del lote en libra}}{\text{}} \\
 \\
 \text{Punto de equilibrio del} & = & \frac{\text{C\$ } 18,856.66}{455} = \text{C\$ } 41.44 \\
 \text{precio por libra} & &
 \end{array}$$

El punto de equilibrio del precio por libra se calculó en C\$ 41.44, lo que significa que mientras el precio de venta se mantenga por encima de este valor, la operación es rentable.

Tabla 22. Cuadro resumen con punto de equilibrio

Peso promedio por pollo (lb)	Pollos terminados	Peso total lote (lb)	Ingreso total (C\$)	Costo de la producción total (C\$)	Utilidad total (C\$)	Utilidad por pollo (C\$)	Punto de equilibrio por libra (C\$)	Costo unitario por pollo (C\$)	Precio unitario por libra (C\$)	Libras necesarias para cubrir los costos	Precios según los costos de producción
4	91	364	C\$ 16,380	C\$ 18,856.66	-C\$ 2,476.66	-C\$ 27.22	C\$ 51.80	C\$207.22	C\$ 45.00	C\$ 419.04	C\$ 51.80
5	91	455	C\$ 20,475	C\$ 18,856.66	C\$ 1,618.34	C\$ 17.78	C\$ 41.44	C\$207.22	C\$ 45.00	C\$ 419.04	C\$ 41.44
6	91	546	C\$ 24,570	C\$ 18,856.66	C\$ 5,713.34	C\$ 62.78	C\$ 34.54	C\$207.22	C\$ 45.00	C\$ 419.04	C\$ 34.54

La rentabilidad de la granja depende directamente del peso promedio de los pollos y de la mortalidad en el lote: con un peso de 4 lb por pollo, se incurre en pérdidas de C\$2,476.66, mientras que con 5 lb se obtiene una utilidad de C\$1,618.34 y con 6 lb esta se triplica a C\$5,713.34; aunque el costo unitario por pollo se mantiene constante en C\$207.22, el ingreso total y la utilidad por pollo aumentan con el peso, y el punto de equilibrio por libra disminuye, lo que permite cubrir costos con precios más bajos por libra.

Sin embargo, estos resultados también están condicionados por la mortalidad: de los 100 pollos que iniciaron el lote, solo 91 llegaron a término, lo que eleva el costo por unidad y reduce el margen de ganancia. Por tanto, para mejorar la rentabilidad, es clave asegurar un peso mínimo de 5 lb por pollo y reducir las pérdidas por mortalidad en cada ciclo productivo.

Es importante analizar ahora el punto de equilibrio, este análisis nos ayudará a determinar cuántas unidades del producto deben venderse para cubrir la totalidad de los costos de producción y entender mejor la viabilidad financiera del lote.

$$\begin{array}{lcl}
 \text{Punto de equilibrio} & \frac{\text{Costos Totales}}{\text{Precio por libra}} & \\
 \\
 \text{Punto de equilibrio} & \frac{\text{C\$ 18,856.66}}{\text{C\$ 225}} = & 83.81
 \end{array}$$

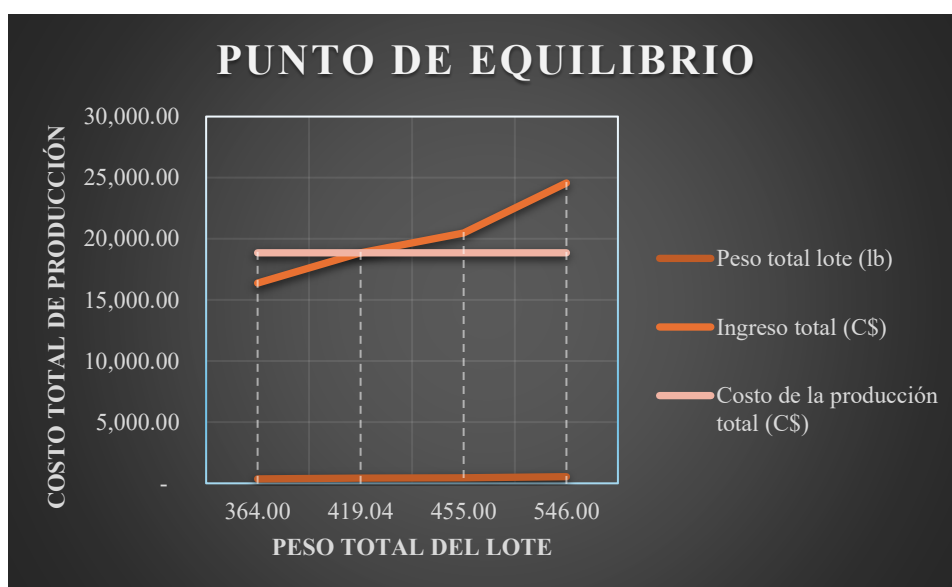
El valor de 83.81 obtenido en el cálculo del punto de equilibrio significa que la empresa necesita vender, como mínimo, 84 pollos para cubrir todos los costos de producción y no tener pérdidas. Es decir, si se venden menos de 84 pollos, la operación no recupera la inversión realizada. Este análisis permite entender claramente el nivel mínimo de ventas

requerido para que la actividad sea rentable y ayuda a tomar decisiones más seguras sobre la producción y comercialización del lote.

$$\begin{aligned} \text{Libras necesarias para cubrir los costos} &= \frac{\text{Costos totales del lote}}{\text{Precio de venta por libra}} \\ \text{Libras necesarias para cubrir los costos} &= \frac{\text{C\$ } 18,856.66}{45} = 419.04 \end{aligned}$$

El punto de equilibrio en libras representa la cantidad mínima de carne que debe producirse y venderse para cubrir los costos totales del lote, sin generar pérdidas ni ganancias. En el caso analizado, con costos de C\$ 18,856.66 y un precio de venta de C\$ 45 por libra, se determinó que el lote necesita alcanzar al menos 419 lb para cubrir los costos.

Figura 9. *Punto de equilibrio.*



La implementación del control de costos en la producción avícola permite conocer con exactitud los costos incurridos durante todo el ciclo productivo, es decir, todos los gastos reales asociados a la cría de un lote de pollos, desde la adquisición de insumos hasta la mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Esta información detallada y categorizada facilita la toma de decisiones acertadas, ya que proporciona datos reales sobre el costo de producción de cada unidad y del lote en su totalidad, considerando factores como la mortalidad, que en este caso alcanzó un 9%.

La comparación entre los costos estimados por los propietarios de la granja avícola Organic Pollería y los resultados obtenidos mediante la implementación del control de costos evidencia una diferencia significativa en la forma de calcular y comprender el costo real de producción. Antes de la investigación, los propietarios basaban sus estimaciones únicamente en dos elementos del costo: el concentrado y la compra de los pollos. Este cálculo parcial dejaba por fuera factores esenciales como el consumo real de alimento por etapa, los medicamentos, vitaminas, depreciaciones, mano de obra, costos indirectos, mortalidad y variaciones operativas del lote. Esta omisión provocaba que los propietarios formaran una percepción distorsionada de la rentabilidad, pues asumían que existía ganancia cuando, en realidad, solo estaban cubriendo gastos mínimos sin evaluar la verdadera eficiencia económica del proceso.

Otro hallazgo relevante es la ausencia total de registros formales. La granja no conserva facturas, comprobantes ni documentos de soporte, lo que imposibilita reconstruir con precisión los costos históricos. Tampoco existe un control del inventario de insumos, de la mortalidad, ni de los consumos reales por lote. Todo el proceso se manejaba de forma empírica, basado en memoria y estimaciones aproximadas. Esta falta de información contable impedía conocer el costo unitario real y tomar decisiones fundamentadas relacionadas con precios, compras o inversión.

Al aplicar el control de costos diseñado en esta investigación, se logró por primera vez identificar todos los elementos que intervienen en el proceso productivo y cuantificar su impacto financiero. Los resultados demostraron que el costo total y unitario del lote es diferente al que la propietaria creía y que, aunque el negocio genera utilidades, estas son menores a lo que se asumía debido a la subestimación de gastos. La sistematización de datos permitió revelar con claridad el margen real de ganancia por pollo, la eficiencia de cada etapa y la proporción del costo que representan los insumos críticos.

Gracias a la consolidación de todos estos datos, la empresa puede establecer precios de venta adecuados, evaluar la rentabilidad de cada etapa y planificar la producción de manera eficiente. Además, permite comparar el costo real con el valor de mercado o valor

razonable, determinando que el análisis y la implementación del control de costos son viables y sustentables para la operación, contribuyendo directamente a una gestión más estratégica y orientada a maximizar beneficios.

13.Conclusiones

A partir de los resultados obtenidos en el proceso de investigación empleado en la granja Avícola Organic Pollería.

Se concluye que el primer objetivo del estudio, describir el proceso de producción que se lleva en la granja avícola este fue alcanzado al evidenciar todo el proceso productivo empleado en la granja. El sistema productivo de Organic Pollería se basa en prácticas empíricas, con un ciclo de 35 días dividido en tres etapas: inicio, crecimiento y engorde. Aunque este manejo es funcional, presenta limitaciones frente a los estándares técnicos del INATEC, donde se identifican debilidades críticas como la ausencia de calendario de vacunación, manejo sin registros técnicos y falta de infraestructura zootécnica adecuada.

Esto afecta la sanidad, eficiencia y trazabilidad del proceso, además de limitar la planificación y mejora continua. En contraste, el modelo técnico del INATEC requiere mayor inversión inicial, pero promueve prácticas sostenibles y eficientes. La formalización del emprendimiento y el registro sistemático de todas las actividades permitirán mejorar los indicadores productivos, optimizar los costos reales y facilitar el acceso a mercados más exigentes.

Mediante el diseño de una matriz de control de costos clara, funcional y accesible, especialmente pensada para una propietaria sin formación contable. Esta herramienta permite registrar y organizar todos los gastos del ciclo de crianza de pollos boiler, desde el inicio hasta el sacrificio, utilizando categorías básicas y unidades comprensibles. Gracias a su estructura en Excel y al enfoque por etapas, la matriz facilita el análisis de costos reales, la evaluación de la rentabilidad por lote y la determinación de precios de venta fundamentados, contribuyendo así a la sostenibilidad y crecimiento del negocio.

La comparación entre la percepción de costos de los propietarios y los resultados del control de costos implementado demuestra que la granja operaba sin información real ni registros formales. Su cálculo se basaba únicamente en el alimento y la compra de pollos, dejando fuera insumos y costos necesarios para conocer el proceso completo. Esta práctica

impedía determinar el costo unitario y evaluar si realmente existía ganancia. Con el control de costos se lograron identificar todos los elementos involucrados, obteniendo un cálculo preciso y una visión clara de la rentabilidad. Esto confirma que lo propuesto es funcional, replicable y aporta valor a la gestión empresarial, posicionando a la granja como una unidad rentable dentro del sector avícola local.

14. Recomendaciones

Las recomendaciones nacen a partir de las debilidades encontradas en el proceso investigativo de la gestión administrativa que se lleva a cabo en la granja avícola y que deben considerarse como oportunidades de mejora entre ellas:

- Ampliar el mercado y usar mejores estrategias de publicidad.
- Llevar registros manuales de aves ingresadas, pesaje, consumo de alimento y mortalidad.
- Formalizar la unidad productiva ante la DGI y la Alcaldía Municipal e INSS, lo que facilitará el acceso a programas de apoyo, financiamiento y mercados regulados.
- Solicitar asistencia técnica periódica, ya sea de INTA, INATEC o veterinarios locales, para fortalecer el manejo sanitario y productivo del sistema.
- Implementar el control de costos de forma continua.
- Evaluar sistemáticamente a los proveedores y negociar precios más favorables en la adquisición de insumos, priorizando calidad.
- Realizar análisis de rentabilidad por ciclo productivo.
- Adoptar una estrategia de planificación de ventas para reducir el riesgo de acumulación de aves en pre-sacrificio.
- Definir una estrategia de precios basada en costos reales, evitando la fijación empírica que compromete la rentabilidad.
- Optimizar los costos de producción: Revisar el gasto en alimento, medicamentos y manejo de los pollos para identificar posibles ahorros sin afectar la calidad del producto.
- Reducir la mortalidad mediante mejores prácticas de manejo, lo que aumentaría el número de pollos disponibles para la venta y la utilidad total del lote.
- Evaluar la posibilidad de incrementar el tamaño de los lotes, de manera que los costos fijos se distribuyan entre un mayor número de unidades, lo cual contribuiría a mejorar la rentabilidad.

15. Referencias bibliográficas

- Alonso Pesado, F. A. (24 de Agosto de 2024). *Cálculo de punto de equilibrio en empresa productora de carne de pollo*. Bmeditores: <https://bmeditores.mx/secciones-especiales/calculo-de-punto-de-equilibrio-en-empresa-productora-de-carne-de-pollo/>
- Lara, I. J., & Orly Carvache, F. (2017). *ANÁLISIS DEL COSTO – BENEFICIO UNA HERRAMIENTA DE GESTIÓN*. Contribuciones a la economía: <https://www.contribucionesalaeconomia.com/index.php/contribuciones-economia/article/view/1491>
- Pedrosa, S. J. (15 de Junio de 2016). *Rentabilidad financiera (ROE): Qué es, cálculo e interpretación*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rentabilidad-financiera-roe.html>
- Santander Universidades. (12 de Diciembre de 2021). *Investigación cualitativa y cuantitativa: características, ventajas y limitaciones*. santanderopenacademy.com: <https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/cualitativa-y-cuantitativa.html>
- Arcia Huete , E. A., Rodríguez Acuña, A. Y., & Rodríguez Betanco , M. V. (Diciembre de 2015). *Determinación de los costos de producción del cultivo de café* . repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/1872/1/17371.pdf>
- Arias Gómez, J., Villasís Kever, M., & Miranda Novales, M. G. (1 de abril-junio de 2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, vol. 63(2). <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Arredondo González, M. M. (4 de Junio de 2015). *Contabilidad y análisis de costos*. Retrieved Octubre de 2025, from Grupo Editoria Patria : <https://books.google.com.ni/books?id=i9NUCwAAQBAJ&lpg=PR4&hl=es&pg=P1#v=onepage&q&f=false>
- Asamblea Nacional. (30 de Octubre de 1916). *Código De Comercio De Nicaragua Código*. Asamblea Nacional de la República de Nicaragua. : <http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/bbe90a5bb646d50906257265005d21f8/d0b698c7b047db6306257863007bb996?OpenDocument>

- Asamblea Nacional. (30 de Octubre de 1996). *Ley N°. 185, Código Del Trabajo*. Asamblea Nacional de la República de Nicaragua.:
[http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(All\)/FA251B3C54F5BAEF062571C40055736C?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/(All)/FA251B3C54F5BAEF062571C40055736C?OpenDocument)
- Asamblea Nacional. (11 de JULIO de 2013). *Ley N°. 842, Ley De Protección De Los Derechos De Las Personas Consumidoras Y Usuarías*. Asamblea Nacional de la República de Nicaragua.:
<http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/3133c0d121ea3897062568a1005e0f89/b6ee59fb75e2e20b06257bb900763f0b?OpenDocument>
- Asamblea Nacional de la República de Nicaragua. (2012). *Ley No. 822: Ley de Concertación Tributaria*. (D. O. La Gaceta, Ed.) Retrieved 2025, from Asamblea Nacional de la República de Nicaragua:
[http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/\\$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf](http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf)
- Asamblea Nacional De Nicaragua. (22 de Julio de 1998). *Ley Básica De Salud Animal Y Sanidad Vegetal 291*. Asamblea Nacional De Nicaragua:
[http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/\(All\)/642289DEA62037C5062570AF005A1811?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/Normaweb.nsf/(All)/642289DEA62037C5062570AF005A1811?OpenDocument)
- Avinews. (04 de Marzo de 2025). Importancia de la producción avícola para seguridad alimentaria de Nicaragua. *Avinews*. <https://avinews.com/importancia-de-la-produccion-avicola-para-seguridad-alimentaria-de-nicaragua/>
- Banco Central de Nicaragua. (01 de Enero de 2025). *Plan Nacional de Producción, consumo y comercio*. Retrieved 05 de Octubre de 2025, from Banco Central de Nicaragua:
https://bcn.gob.ni/sites/default/files/noticias/notas_prensa/2025/PNPCC_2025-2026_version_final.pdf
- Campos Covarrubias, G., & Lule Martínez, N. E. (Junio de 2012). *LA OBSERVACIÓN, UN MÉTODO PARA EL ESTUDIO DE LA REALIDAD*. Revista Xihmai:
<https://revistas.lasallep.edu.mx/index.php/xihmai/article/view/202/189>

- Chacón P, G. B. (2016). Costeo por operaciones: Aplicación para la determinación de precios justos en la industria. *Actualidad Contable Faces*, 19(32), 5-39. Retrieved Octubre de 2025, from <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25744733002>
- Cruz Ferrufino, E. J., & Guzmán Noguera, A. (Febrero de 2008). *Costos De Producción De La Zanahoria En Las Fincas: Vida Joven, Santa Elena Y Divino Niño En El Departamento De Jinotega Durante El Segundo Semestre Del Año 2008*. Repositorio UNAN : <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/6398/1/6324.pdf>
- Estrada Balladares, G. V., & Zamora Sandino, H. R. (abril de 2016). *Diseño de un sistema de costos por proceso para la producción de Chía e*. Repositorio de la Unan: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/7822/1/17285.pdf>
- Folguerias Bertomeu, P. O. (30 de Mayo de 2016). *Técnica de recogida de información: La entrevista* . diposit.ub.edu: <https://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/99003/1/entrevista%20pf.pdf>
- Garcia, L., & Hurtado, A. (2024). Desarrollo de un Sistema de Costos para la Producción Avícola en la Etapa de Recría de Pollos de Engorde en la Granja El Zarzal, Situada en la Vereda El Higuerón, Vía al Tambo, Cauca. *Revista Click Organizacional y Administrativo*(3).
- Gil, S. (8 de septiembre de 2015). *Economipedia.com*. Coste fijo: <https://economipedia.com/definiciones/coste-fijo.html>
- Gobierno de Reconciliación y Unidad Nacional. (01 de Enero de 2025). *Plan Nacional de Producción, consumo y comercio*. Retrieved 05 de Octubre de 2025, from Gaceta Sandinista: <https://gacetasantinista.com/wp-content/uploads/2025/05/PLAN-NACIONAL-DE-PRODUCCION-CONSUMO-Y-COMERCIO-2025-2026.pdf>
- González Flores , Y. (1 de Marzo de 2023). *Proyecto Producción y comercialización de carne de pollo en condiciones apropiadas en la granja avícola de las instalaciones de la Universidad Nacional Agraria, sede Camoapa*. Universidad Nacional Agraria Facultad De Desarrollo Rural F.D.R.: <https://cenida.una.edu.ni/Tesis/tne20g643p.pdf>
- Hayes, A. (27 de Febrero de 2025). *Explorando los tipos y métodos de contabilidad de costos*. investopedia: <https://www.investopedia.com/>

- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Escuela Superior de guerra naval ESUP: <https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>
- Horngren, C. T. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial*. Centro Universitario Tehuacan: <https://www.ceut.edu.mx/Biblioteca/books/Licenciatura/Contadur%C3%ADa/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngren.pdf>
- Instituto Nacional Tecnológico INATEC. (Febrero de 2018). *Manejo Productivo Y Reproductivo En Porcinos Y Aves*. tecnológico nacional-INATEC: https://www.tecnacional.edu.ni/media/Manual_Porcino_y_Aves.pdf
- International Accounting Standards Board. (1 de Enero de 2015). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)*. International Accounting Standards Board: <https://www.ifrs.org/news-and-events/calendar/2015/november/international-accounting-standards-board/>
- Llamas, J. (9 de diciembre de 2020). *Presupuesto de producción*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/presupuesto-de-produccion.html>
- México, R. A. (1 de abril-junio de 2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, vol. 63(2). <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Ministerio del Trabajo Nicaragua . (27 de 02 de 2025). *Comisión Nacional de salario Mínimo*. Ministerio del Trabajo Nicaragua : <http://www.mitrab.gob.ni/bienvenido/documentos/salario-minimo/Acuerdo%20Salario%20Mínimo%202025.pdf>
- Narváez Sánchez, A., & Narvaez Ruiz, J. A. (2007). *Contabilidad I*. <https://es.scribd.com/document/688500111/Libro-CONTAB-I-Andres-a-Narvaez-Sanchez>
- Orozco Campo, R., Meleán Romero, R., & Romero Medina, A. (2004). Costos de producción en la cría de pollos de engorde. *Revista Venezolana de Gerencia*, 9, 1-27. <https://www.redalyc.org/pdf/290/29092806.pdf>

- Pérez Porto, J. D., & Merino, M. (17 de Enero de 2023). *Avicultura - Qué es, disciplinas, definición y concepto*. Retrieved Octubre de 2025, from Definicion.de:
<https://definicion.de/avicultura/>
- Perez Sanchez, D. J. (2016). *Aplicación De Un Sistema De Costos Y Su Impacto En La Rentabilidad De La Granja Avícola “El Porlon” De La Ciudad De Riobamba Para El Año 2015*. Escuela Superior Politécnica De Chimborazo:
<https://dspace.esPOCH.edu.ec:8080/server/api/core/bitstreams/37ce2e4f-a7b6-4cf3-ac5d-ae6f55f1bcc6/content>
- Pérez, A. (10 de Mayo de 2023). *Qué es la investigación explicativa y sus características*. Tesis doctorales: <https://tesisdoctoralesonline.com/que-es-la-investigacion-explicativa-y-sus-caracteristicas/>
- Reyes Ruiz, L., & Carmona Alvarado, F. A. (2020). *La investigación documental para la comprensión ontológica del objeto de estudio*. Repositorio Universidad Simón Bolívar: <https://bonga.unisimon.edu.co/items/cbb661ef-30e3-4263-b7b2-810e88237f5f>
- Rodriguez Haro, Y. A. (2021). *El endeudamiento y la rentabilidad financiera de las micro, pequeñas y medianas empresas del sector arrocerero del Ecuador*. Universidad tecnica de Ambato:
<https://repositorio.uta.edu.ec/server/api/core/bitstreams/0a3fc648-d0d8-4b88-89e4-647f09e11ed4/content>
- Rus Arias, E. (1 de Abril de 2025). *Toma de decisiones*. Economipedia.com:
<https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>
- Santana Pachay, K. G. (31 de Marzo de 2025). *Costos de producción y rentabilidad en la granja de pollos de engorde en la Universidad Estatal del Sur de Manabí*. Universidad Estatal del Sur de Manabí UNESUM.
- Santander Open Academy. (12 de Diciembre de 2021). *Investigación cualitativa y cuantitativa: características, ventajas y limitaciones*. santanderopenacademy.com:
<https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/cualitativa-y-cuantitativa.html>
- Silva Guzmán , J. M. (18 de Diciembre de 2022). *Optimización De Los Procesos Productivos De Pollos De Engorde En La Granja Avicola Coulson*. Universidad De

Ciencias Comerciales:

<https://repositorio.ucc.edu.ni/1341/1/5.1%20IMPRESION%20COULSON.pdf>

Terrazas Pastor, R. A. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *Sistema de Información Científica Redalyc, XXIII*, 55-72.

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

Terrazas Pastor, R. A. (2009). MODELO DE GESTIÓN FINANCIERA PARA UNA ORGANIZACIÓN. *PERSPECTIVAS*(23), 55-72.

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

Vargas Gusqui, E. V. (23 de Julio de 2023). *Sistema de costos de producción y determinación del precio de venta en el Grupo Avícola San Vicente, Riobamba*.

Universidad Nacional de Chimborazo:

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/15740>

Vázquez Burguillo, R. (13 de Noviembre de 2015). *flujo de efectivo: principios, tipos y ejemplo*. Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>

Vázquez Burguillo, R. (13 de Noviembre de 2015). *lujo de efectivo: principios, tipos y ejemplo*. . Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/flujo-de-efectivo.html>

16. Anexos (figuras, tablas, esquemas, instrumentos)

Estelí, 16 de agosto 2025

Dirigido a:

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua

Centro Universitario Regional de Estelí (UNAN-Managua / CUR-Estelí)

CARTA DE CONSENTIMIENTO

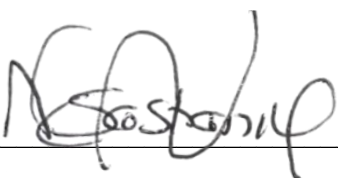
Por este medio, yo, **Nohelia Verónica Pastrán Medina**, en mi calidad de propietaria de la empresa **Organic Pollería**, autorizo la realización del estudio de investigación titulado **Control de costos de producción en la granja avícola Organic Pollería, Estelí, Nicaragua, 2025**, que será desarrollado por los estudiantes María José Alaniz Salgado con número de carné 21-51-15-11, Dora Patricia García Calderón con número de carné 21-50-64-73 y Sheryl Osiris Vindell Mendoza con número de carné 21-51-01-91, pertenecientes a la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas de la UNAN-Managua, CUR-Estelí.

Dicha investigación tiene fines exclusivamente académicos y constituye un requisito para optar al título profesional correspondiente. En este sentido, declaro que la información interna proporcionada es veraz y autorizo expresamente la revelación de información relacionada con las operaciones y datos pertinentes de la empresa Organic Pollería, los cuales serán utilizados únicamente para fines académicos y científicos dentro del marco del estudio.

Asimismo, eximo de toda responsabilidad a la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua (UNAN-Managua / CUR-Estelí) respecto al manejo, interpretación y publicación de los resultados del trabajo de investigación.

Sin más que agregar, suscribo la presente en la ciudad de Estelí, a los dieciséis días del mes de agosto del año dos mil veinticinco.

Atentamente,



Nohelia Verónica Pastrán Medina
Propietaria
Empresa Organic Pollería
Teléfono: 505 88341316

GUÍA DE OBSERVACIÓN

GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA

UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI



Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 1: Describir el proceso de producción que se lleva a cabo en la granja avícola Organic Pollería, ubicada en la comunidad La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025, mediante la observación directa de las actividades técnicas, sanitarias y operativas desarrolladas en cada una de las etapas del ciclo productivo.

ETAPA 1: Preparación del Galpón Antes del recibimiento de pollitos			
Indicador observado	SI	NO	Observaciones
Se realiza limpieza profunda del galpón (barrido, lavado de pisos y paredes)	☐	☐	
Se aplica desinfección química (yodo, formol, otros desinfectantes)	☐	☐	
Se aplica desinfección física (flameado, blanqueado con cal, etc.)	☐	☐	
Se instala equipamiento zootécnico: cortinas, termómetros, criadoras, bandejas de recibimiento	☐	☐	
Se coloca cama adecuada (cascarilla o granza) en cantidad y grosor apropiado	☐	☐	
Se instalan bebederos, comederos y piletas de desinfección correctamente	☐	☐	
Se realiza control de plagas (colocación de cebos, fumigación del área)	☐	☐	
ETAPA 2: Recepción de Pollitos			
Se registra el número total de pollitos recibidos	☐	☐	

Se realiza pesaje de muestra representativa para estimar peso promedio	☐	☐	
Se proporciona alimento iniciador desde el primer día	☐	☐	
Se suministra agua limpia y se cambian los bebederos diariamente	☐	☐	
Se realiza desinfección de bebederos y comederos	☐	☐	
Se elimina la cama húmeda y se reemplaza por seca	☐	☐	
Se eliminan los pollitos muertos de forma oportuna	☐	☐	
Se controla temperatura y humedad dentro del galpón	☐	☐	
Se da cumplimiento al calendario zoonosanitario (vacunas, vitaminas, etc.)	☐	☐	
ETAPA 3: Periodo de Desarrollo			
Se mantiene suministro constante de alimento balanceado de crecimiento	☐	☐	
Se sustituye cama húmeda por cama seca cuando es necesario	☐	☐	
Se eliminan los ruedos circulares para ampliar el espacio de movilidad	☐	☐	
Se realiza la sustitución de bebederos manuales por automáticos	☐	☐	
Se utilizan tolvas para mejorar el suministro de alimento	☐	☐	
Se controla adecuadamente la ventilación y la iluminación	☐	☐	
ETAPA 4: Finalización			
Se realiza pesaje semanal de una muestra representativa del lote	☐	☐	
Se ajusta la alimentación según peso y etapa	☐	☐	
Se garantiza el acceso constante al agua	☐	☐	
Se implementa manejo programado de luz para adaptación del ave	☐	☐	
ETAPA 5: Manejo para Envío a Matanza			
Se realiza ayuno previo al sacrificio para higiene intestinal	☐	☐	
La captura de aves se realiza correctamente (por patas y con alas pegadas al cuerpo)	☐	☐	
El transporte de las aves se realiza en condiciones seguras y sin maltrato	☐	☐	
El sacrificio se realiza con insensibilización previa y sangrado adecuado	☐	☐	
Se realiza escaldado, desplume y evisceración con utensilios limpios y personal capacitado	☐	☐	
Se garantiza el enfriamiento inmediato del producto para conservación	☐	☐	

Firma: _____



GUÍA DE ENTREVISTA GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA



UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI

Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 1: Recopilar información cualitativa detallada sobre las prácticas, decisiones técnicas y recursos involucrados en el proceso de producción avícola desarrollado en la granja Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

1. Preparación del Galpón

- ¿Con cuántos días de anticipación planifican la preparación del galpón?
- ¿Cómo determinan qué productos de limpieza y desinfección usar? ¿Siguen algún protocolo técnico o manual?
- ¿Tienen registro escrito o digital de las actividades de limpieza y control de plagas? ¿Quién lo lleva?

2. Recepción de Pollitos

- ¿Cómo seleccionan al proveedor de los pollitos?
- ¿Han tenido problemas de mortalidad alta en el primer día? ¿Cómo lo gestionan?
- ¿Qué protocolo siguen para el manejo inicial de pollitos enfermos o con bajo peso?
- ¿Cómo capacitan al personal para el manejo adecuado en esta etapa crítica?

3. Desarrollo / Engorde

- ¿En qué momento deciden cambiar de fase (de cría a desarrollo)? ¿Siguen parámetros de peso, edad u observación?
- ¿Cuáles son los cambios específicos en la fórmula alimenticia durante esta etapa? ¿Quién la diseña o decide?
- ¿Utilizan algún suplemento vitamínico o promotores de crecimiento? ¿Cuál es su criterio para usarlo?
- ¿Tienen control escrito del consumo diario de alimento por lote? ¿Quién lo registra y analiza?

4. Finalización

- ¿Qué estándares de calidad manejan para considerar que un pollo está “listo para matanza”? (peso, edad, condición física)
- ¿Qué ajustes hacen en alimentación en la última semana antes de matanza?
- ¿Han tenido problemas con exceso de peso o aves que no alcanzan el mínimo requerido? ¿Qué hacen en esos casos?

5. Manejo y Transporte

- ¿Qué protocolos siguen para garantizar un sacrificio humanitario? ¿Tienen formación en este aspecto?
- ¿Qué dificultades han enfrentado al trasladar los pollos desde la granja hasta el lugar donde se realiza el sacrificio

6. Recursos de Producción

- ¿Cómo distribuyen los recursos financieros durante el ciclo productivo? ¿Qué parte del proceso representa el mayor costo?
- ¿Han solicitado financiamiento externo (bancos, microcréditos, programas estatales)? ¿Cómo ha sido esa experiencia?

Firma: _____

GUÍA DE ENTREVISTA GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA



UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI

Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 2: Diseñar un control de costos de producción que se adapte a las operaciones reales de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, tomando como base la información obtenida mediante entrevista directa al productor sobre su manejo de lotes, insumos, personal, infraestructura, herramientas, registros y revisión financiera, durante el tercer trimestre del año 2025.

Producción y Manejo de Lotes

1. ¿Cómo organiza el ciclo de producción en su granja? (¿Cuáles son las etapas, ¿cuánto dura cada una y cuántos lotes produce al año?)
2. ¿Qué tipo de pollos cría: de engorde o de postura? ¿Cuántos maneja por cada ciclo?
3. ¿Lleva anotado cuántos pollos entran y cuántos se sacrifican al final del ciclo?
4. ¿Quién decide qué insumos comprar, cómo manejar los lotes y qué tratamientos aplicar?
5. ¿Revisa de vez en cuando si hay pérdidas o errores en el proceso? ¿Hace alguna auditoría interna?

Insumos y Costos Directos

6. ¿Qué insumos compra al comenzar cada ciclo? (Por ejemplo: pollitos, alimento, vacunas, cama, etc.)
7. ¿Qué tipo de alimento balanceado usa y cuánto le cuesta por ciclo o por cada pollo?
8. ¿Cuánto gasta aproximadamente en medicinas, vitaminas y vacunas por lote?
9. ¿Qué tipo de cama usa para los pollos? ¿Cada cuánto la cambia y cuánto le cuesta?
10. ¿Cuánto gasta en transporte (para traer insumos, pollitos o llevar los pollos listos)? ¿Cómo lleva ese control?

Personal y Mano de Obra

11. ¿Cuántas personas trabajan con usted de forma fija o temporal? ¿Qué tareas realiza cada una?
12. ¿Cómo calcula los pagos (salarios o jornales)? ¿Lleva un registro mensual de lo que paga?

13. ¿Tiene alguna forma de calcular cuánto cuesta la mano de obra por cada lote o por ciclo?

Equipos, Herramientas e Infraestructura

14. ¿Qué herramientas o máquinas usa en la granja? (Por ejemplo: fumigadoras, balanzas, termómetros, etc.)
15. ¿Tiene una lista de sus herramientas y equipos? ¿Cómo lleva el control de lo que compra y lo que se daña?
16. ¿Usa calefactores, ventiladores o luces automáticas? ¿Cuántos y en qué condiciones están?
17. ¿Tienen equipos de medición o monitoreo? (Ej. termómetros, balanzas, medidores de humedad o temperatura ambiental)

Galpones y Almacenamiento

18. ¿Cuántos galpones tienen y qué capacidad de aves tiene cada uno?
19. ¿Los galpones están diseñados para control de clima (cerrados con ventilación mecánica) o son de tipo abierto?
20. ¿Tienen bodegas o espacios de almacenamiento para alimento, medicamentos u otros insumos? ¿De qué tamaño?

Registro y Control de Costos

21. ¿Utiliza algún sistema digital o electrónico (como hojas de Excel, software o apps móviles) para llevar el control de consumo, mortalidad, alimentación y costos de producción, o lo hace en papel?
22. ¿Anota los gastos por separado (como alimento, medicinas, personal) o todo junto como un solo monto?
23. ¿Cada cuánto revisa los costos para saber si está ganando o perdiendo?
24. ¿Sabe distinguir entre los costos fijos y los variables? ¿Ha intentado clasificarlos en su producción?
25. ¿Usted lleva el control de los gastos, el alimento, los pollos que se mueren o consumen, usando computadora, celular o cuaderno? ¿Usa Excel, alguna aplicación o lo anota a mano?
26. ¿Qué costos aproximados generan los equipos en cada ciclo productivo? (Ej. electricidad, reparación, insumos de operación)
27. ¿Le gustaría tener un control más ordenado para controlar los costos y poder ahorrar más?

Firma: _____

GUÍA DE REVISION DOCUMENTAL
GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA
UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI



Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 2: Diseñar un control de costos de producción adaptado a las operaciones reales de la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, a partir del análisis integral de su estructura operativa mediante entrevista al productor y revisión documental de registros financieros, técnicos y administrativos correspondientes al durante el tercer trimestre del año 2025.

Documento	Contenido esperado	Relevancia para el control de costos	¿Existe? (Sí/No)	¿Actualizado? (Sí/No)	Observaciones
Facturas de compra de alimento balanceado	Tipo, cantidad, proveedor, precio por ciclo	Determinar costo directo por alimentación (principal costo variable)			
Facturas de compra de pollitos (pollos bebé)	Número de unidades, precio por unidad, proveedor	Identificar costo inicial por lote de producción			
Registro de vacunación y medicamentos	Fecha, tipo de tratamiento, dosis, costo	Control sanitario e insumos aplicados (costo indirecto)			
Planilla de pago de trabajadores	Nombres, funciones, salarios, fechas de pago	Estimar costo de mano de obra directa e indirecta			
Registro de consumo de alimento por lote	Cantidades diarias, pérdidas, rendimiento	Evaluar eficiencia y costo real de alimentación			
Registro de crecimiento y pesaje de aves	Peso promedio por semana, conversión alimenticia	Relacionar costos con resultados productivos			

Registro de mortalidad	Fecha, causa, número de aves perdidas	Medir pérdidas económicas y sanitarias			
Facturas de insumos menores (vitaminas, cal, desinfectantes)	Tipo, uso, valor de compra	Costo indirecto de bioseguridad y mantenimiento			
Registro de mantenimiento de equipos e infraestructura	Fecha, tipo de reparación, costo, responsable	Costos fijos o indirectos por mantenimiento preventivo			
Inventario de activos fijos (herramientas, galpones, criadoras, etc.)	Tipo, cantidad, estado, depreciación	Evaluar capital invertido y su depreciación anual			
Control de temperatura y ambiente	Registros diarios, ajustes realizados	Relacionar condiciones ambientales con productividad y costos			
Registro de energía eléctrica y agua	Facturas, consumo mensual, áreas de uso	Costos fijos de servicios básicos			
Guía de planificación de producción	Ciclos, metas, cantidades por lote	Evaluar eficiencia administrativa			
Registro de transporte de insumos y aves	Fechas, distancias, tipo de transporte, costo	Costo logístico, variable por ciclo			
Licencias y permisos operativos	Vigencia, costos, autoridad emisora	Costos legales y administrativos (fijos)			
Libro contable o registro financiero general	Ingresos, egresos, balances	Diagnóstico financiero global de la granja			
Registro de ventas de pollos (por lote)	Fecha, cantidad, peso promedio, precio de venta	Calcular rentabilidad por ciclo			
Control de insumos por lote	Cantidad usada, desperdicio, sobrantes	Optimización de recursos			

Firma: _____

GUÍA DE ENTREVISTA GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA



UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI

Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 3: Implementar el control de costos de producción diseñado para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

Se aplicó una entrevista a la propietaria para evaluar la experiencia de uso del control de costos diseñado, valorando su utilidad, facilidad de uso, beneficios y aspectos a mejorar.

1. ¿Le pareció fácil usar el formato para anotar los gastos en cada galpón?
2. ¿Cada cuánto anotaba los gastos y lo que usaba (como alimento, medicinas, etc.)?
3. ¿Pudo anotar todos los gastos que tuvo durante la producción?
4. ¿Qué tipo de gastos fue más fácil anotar? (Por ejemplo: alimento, pago a trabajadores, medicinas)
5. ¿Hubo algún gasto que le costó identificar o anotar? ¿Cuál?
6. ¿Cree que este control le ayudó a tener más control sobre los gastos de la granja?
7. ¿Cambió algo en la forma en que organiza o planea su trabajo desde que empezó a usarlo?
8. ¿Pudo saber con este control cuánto le cuesta criar pollos en cada galpón?
9. ¿Qué fue lo que más le gustó del control?
10. ¿Hubo algo que no le gustó o que le pareció complicado?
11. ¿Cree que este control le ayudó a tomar mejores decisiones en su producción?
12. ¿Piensa que este control puede ayudarle a ganar más o ahorrar en su granja?
13. ¿Le gustaría seguir usando este control o preferiría otro tipo de control?
14. ¿Qué ideas o sugerencias tiene para mejorar este control?
15. ¿Ha escuchado hablar de leyes que aplican a su trabajo, como las que dicen cómo pagar a los trabajadores o cómo llevar cuentas del negocio?
16. ¿Sabe si tiene que pagar algún impuesto por vender sus pollos?
17. ¿Le han hablado de reglas contables para pequeños negocios como su granja?

Firma: _____

GUÍA DE ENTREVISTA GRANJA AVICOLA ORGANIC POLLERÍA



UBICADO EN LA THOMPSON ESTELI

Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 4: Validar el control de costos de producción diseñado para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante e durante el tercer trimestre del año 2025.

3. ¿El control le pareció fácil de usar para anotar sus gastos e ingresos?
4. ¿Le ayudó a entender cuánto le cuesta cada parte del proceso (inicio, desarrollo y engorde)?
5. ¿Pudo identificar qué gastos son fijos y cuáles cambian según el lote?
6. ¿El control se ajusta a la forma en que usted trabaja en la granja?
7. ¿El control le permitió llevar un control más ordenado de los alimentos, medicinas y otros insumos?
8. ¿Le ayudó a evitar gastos innecesarios o mal uso de recursos?
9. ¿Pudo estimar cuánto necesita invertir antes de iniciar un nuevo lote?
10. ¿Ha utilizado la información del control para planificar mejor sus próximas producciones?
11. ¿Notó mejoras en la rentabilidad o en las ganancias después de aplicar el control?
12. ¿El control le ayudó a conocer con claridad si está ganando o perdiendo dinero?
13. ¿Logró calcular su punto de equilibrio (cuántos pollos debe vender para cubrir sus gastos)?
14. ¿El control le dio confianza para tomar decisiones financieras o hacer algún cambio en la producción?
15. ¿Considera que la información obtenida con el control le sirve para controlar mejor su negocio?
16. ¿Qué fue lo que más le gustó del control de costos?
17. ¿Qué mejoraría o cambiaría del control para que sea más útil para usted?
18. ¿Recomendaría este control a otro emprendimiento similar?

Firma: _____

GUÍA DE REVISION DE NOTAS

GRANJA AVICOLA ORGANIC

POLLERÍA

UBICADO EN LA THOMPSON

ESTELI



Fecha: _____

Nombres y apellido: _____

Cargo que desempeña: _____

Objetivo 4: Validar el control de costos de producción diseñado para la granja avícola Organic Pollería, ubicada en La Thomson, Estelí, durante el tercer trimestre del año 2025.

Área de Evaluación	Criterio a Revisar	Documento o Evidencia Consultada	Cumple (Sí/No/Parcial)	Observaciones Relevantes
Costos por Proceso	Se registra el costo por galpón (inicio, desarrollo, engorde)	Hoja de costos por etapa		
Clasificación de Costos	Se diferencian costos fijos y variables	Formato de clasificación de gastos		
Detalle de Insumos	Se detallan los insumos utilizados por lote	Hojas de control de insumos		
Mano de Obra	Se registran costos de personal	Nóminas, planillas o bitácoras		

	directo e indirecto			
Infraestructura y Equipos	Se contabilizan depreciaciones, mantenimientos o reparaciones	Registros contables o cuadernos técnicos		
Flujo de Efectivo	Existe un control del dinero que entra y sale por ventas e inversiones	Registro de caja o control de ingresos egresos		
Rentabilidad	Se pueden calcular indicadores como punto de equilibrio o rentabilidad por lote	Reporte financiero mensual o ciclo productivo		
Registros Técnicos	Se lleva control de vacunación, mortalidad, consumo de alimento y ambiente	Hojas técnicas por lote		
Presupuesto de Producción	Se estiman costos antes del ciclo productivo	Presupuesto impreso o digital		
Comparación Real vs Estimado	Se comparan costos reales con lo presupuestado	Análisis de desviaciones		

Decisiones basadas en datos	Se evidencia que la propietaria ha ajustado procesos con base en los registros	Notas personales, entrevistas o reportes de decisiones		
Utilidad del control	La propietaria indica que el control le ha permitido entender mejor sus costos	Entrevist a posterior a la implementación		
Recomenda ción del control	La usuaria recomienda el control para otros productores similares	Testimon io en entrevista		

Firma: _____

Figura 10 Recibimiento con un día de nacidos



Figura 11 *Etapa de inicio*



Figura 12 *Etapa de crecimiento*



Figura 13 *Etapa de finalización*



INSTRUCTIVO DE USO CONTROL DE COSTOS

ORGANIC POLLERIA POLLOS PARA ENGORDE



**Ubicada en La Thomson, Estelí
Año 2025**

Alaniz, García, Vindell

Introducción

Este instructivo tiene como propósito orientar al usuario sobre la forma correcta de llenar cada sección del control de costos, asegurando que los datos registrados sean claros, uniformes y útiles. El cumplimiento de estas normas garantiza que el control funcione de manera ordenada, evitando errores y manteniendo la trazabilidad del proceso productivo.

Estructura del Control

El control está organizado en hojas de Excel que funcionan como formularios. Cada una tiene campos diseñados para ser rellenados únicamente donde corresponde y trasladado a otras hojas donde se consolida toda la información.

CONTROL DE COSTOS - ORGANIC POLLERÍA

NUEVA PRODUCCIÓN	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
FECHA DE INICIO	

GUARDAR OP

COMPRAS	
FECHA DE COMPRA	
INSUMO	
UND MEDIDA	
ETAPA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD	
PRECIO UNITARIO	

GUARDAR COMPRAS

CONSUMOS	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
TIPO DE INSUMO	
INSUMO	
UNIDAD DE MEDIDA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD CONSUMIDA	100
COSTO UNIDAD	

GUARDAR

REGISTRO DE MANO DE OBRA	
MANO DE OBRA	
FECHA	
HORAS LABORADAS	
COSTO POR HORA	28.00

GUARDAR MANO DE OBRA

REGISTRO DE MORTALIDAD	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
CANTIDAD DE POLLOS MUERTOS	

GUARDAR MORTALIDAD

INGRESOS POR VENTA	
FECHA DE VENTA	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
PESO	
COSTO X LB	
TOTAL VENTA	

GUARDAR VENTAS

Para asegurar uniformidad en toda la información, el usuario deberá seguir estas reglas:

Uso de caracteres y formatos

- Escribir todas las cantidades numéricas en números enteros o con dos decimales (ejemplo: 3500.00).
- No dejar espacios en blanco.
- En fechas, utilizar siempre el formato DD/MM/AAAA (ejemplo: 05/02/2025).
- Evitar abreviaturas que no estén incluidas en el instructivo.

Evidencia de los registros

Para garantizar confiabilidad:

- Conservar facturas o notas de compra.
- Para mortalidad, verificar que la cantidad coincida con los registros en el galpón.

Acciones no permitidas:

IMPORTANTE: Todas las fórmulas que contiene esta tabla no deben de ser editadas

- Utilizar caracteres especiales como: @ # \$ % & *.
- Modificar fórmulas del control.
- Insertar filas o columnas sin autorización.
- Eliminar rangos protegidos.
- Modificar campos desplegables para escoger categorías

- **Nueva producción (solo se llena al recibir el lote de pollos)**

Aquí se registra el lote inicial de pollos.

NUEVA PRODUCCION	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
FECHA DE INICIO	

GUARDAR OP

Datos obligatorios:

- Nombre del lote, aquí se debe ingresar con letra mayúscula y guion antes del número de lote. (Ejemplo LOTE-0001)
- Cantidad de pollos recibidos.
- Fecha de recepción (DD/MM/AAA)

Cómo llenarlo correctamente:

- Registrar la cantidad exacta indicada en la factura.
- No modificar este cuadro a lo largo del ciclo.
- Una vez completada la información solicitada, **haga clic en el botón verde Guardar.**

- **Cuadro de Compras**

COMPRAS	
FECHA DE COMPRA	
INSUMO	
UND MEDIDA	
ETAPA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD	
PRECIO UNITARIO	

GUARDAR COMPRAS

Datos a ingresar:

- Registrar la fecha exacta en la que se realizó la compra, utilizar siempre el formato DD/MM/AAAA.
- El usuario no debe escribir el nombre del insumo, ya que el control contiene una lista predeterminada. Únicamente debe seleccionar el insumo correspondiente del menú desplegable.

El menú contiene:

Compra de pollos broiler, concentrado inicio (1 sem), concentrado crecimiento (2 sem), concentrado engorde (2 sem), concentrado final (1 semana), Newcastle (12 días de nacido) dosis p/50 pollo, viruela aviar (21 días de nacido), melaza (1000 ml), cascarilla de arroz, aserrín, agua potable, energía eléctrica, cal, gas, empaque (paquete de 100 bolsas plásticas), mano de obra.

Al seleccionar el insumo automáticamente se llena la celda de unidad de medida y el tipo de costo.

- Selecciona la etapa a la que pertenece el insumo
- Por último, se agrega la cantidad comprada en libras (datos numéricos) y el precio unitario.
- Una vez completada la información solicitada, **haga clic en el botón verde Guardar.**

- **Cuadro de Consumo de Alimento**

CONSUMOS	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
TIPO DE INSUMO	
INSUMO	
UNIDAD DE MEDIDA	
TIPO DE COSTO	
CANTIDAD CONSUMIDA	
COSTO UNIDAD	

GUARDAR

Datos a ingresar:

- No es necesario escribir el nombre del lote. El control muestra una lista de los lotes ya ingresado anterior mente en el cuadro nueva producción.
- Fecha de recepción (DD/MM/AAA)
- Se selecciona la etapa a la que pertenece el consumo de insumo.
- De igual manera selecciona la etapa a la que pertenece el insumo
- Por último, se agrega la cantidad consumida (datos numéricos) y el precio unitario
- Una vez completada la información solicitada, **haga clic en el botón verde Guardar.**

⊖ Cuadro de Mortalidad

REGISTRO DE MORTALIDAD	
NOMBRE DEL LOTE	
FECHA	
ETAPA DE CRECIMIENTO	
CANTIDAD DE POLLOS MUERTOS	

GUARDAR MORTALIDAD

Se ingresa:

- Se selecciona el lote al que pertenecen las aves muertas y la etapa en que mueren.
- Se escribe de manera manual la fecha y cantidad de pollos muertos.
- Una vez completada la información solicitada, **haga clic en el botón verde Guardar.**

⊖ Registro de las ventas

INGRESOS POR VENTA	
FECHA DE VENTA	
NOMBRE DEL LOTE	
CANTIDAD DE POLLOS	
PESO	
COSTO X LB	
TOTAL VENTA	-

GUARDAR

- ⊖ Se añade la fecha en que se realiza la venta en formato DD/MM/AAAA (No usar letras ni símbolos adicionales)
- ⊖ Nombre del lote (Se permiten letras mayúsculas, números y guiones).
- ⊖ Se Ingresa el número total de pollos vendidos.
- ⊖ Indique el peso total del pollo en libras (lb).
- ⊖ Escriba el costo por libra (No usar comas ni letras)
- ⊖ Al haber registrado el peso y el costo por libra, el total de ventas se calcula automáticamente.
- ⊖ Una vez completada la información solicitada, **haga clic en el botón verde Guardar.**

⊖ Costos por etapas

La tabla de costos por etapa es el módulo final del control de costos y constituye el punto donde se consolida toda la información registrada en los cuadros anteriores. Su propósito es integrar, en un solo espacio, los costos directos, indirectos, mano de obra, depreciaciones, mortalidad y producción, correspondientes a cada fase del ciclo productivo del lote.

COSTOS FASE DE INICIO 1 a 7 días				
DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
LOTE-0001				
ACTIVO BIOLÓGICO				CS -
COMPRA DE POLLOS BROILER		UNIDADES		
CONSUMO DE ALIMENTOS				
CONCENTRADO INICIO (1 SEM)		LIBRAS		
VACUNAS		DOSIS		
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN				
ESCOBAS		UND		
PALAS		UND		
BALDES		UND		
BOTAS DE HULE		UND		
DESINFECTANTES		UND		
BEBEDEROS		UND		
COMEDEROS		UND		
LAMPARAS DE CALOR		UND		
CONSUMO DE AGUA POR SEMANA (LIMPIEZA) L		L		
CONSUMO DE AGUA DE AVES POR MES L		L		
CONSUMO DE LUZ POR SEMANA (KWH)		KWH		
MELAZA		ML		
CREOLINA		ML		
CAL		BOLSA		
CASCARILLA		SACO		
MORTALIDAD EN ESTA ETAPA				
ETAPA INICIO (1 SEM)		UND		
MANO DE OBRA		HORA		
COSTO TOTAL DE LA ETAPA DE INICIO			CS	-
POLLOS QUE INICIARON EL PROCESO				-
POLLOS QUE TERMINARON EL PROCESO				-
COSTO UNITARIO POR POLLOS				

Esta tabla final permite visualizar el costo real acumulado de cada etapa (inicio, crecimiento, engorde y finalización), así como el costo por pollo.

Se alimenta de los registros introducidos previamente en:

- Apertura del lote (nombre del lote, cantidad inicial y fecha de inicio).
- Registro de compras de insumos (precio unitario, tipo de costo, etapa a la que corresponde).
- Registros de consumo (cantidad utilizada por fecha, etapa y unidad de medida).
- Registro de mano de obra: el costo por hora y las horas trabajadas están fijas
- Registro de mortalidad (pollos muertos por etapa).
- Depreciaciones (asignación correspondiente a cada etapa).

⊖ Estructura y funcionamiento de la tabla

Se identifica automáticamente el nombre del lote y etapa a la que pertenecen (Inicio, Crecimiento, Engorde o Finalización). En esta etapa se filtran todos los insumos que se consumen directamente en la producción, tales como la compra de los pollitos de un día, el concentrado por tipo, vacunas y medicamentos, cama (cascarilla de arroz o aserrín), melaza, agua y la electricidad utilizada exclusivamente por el lote, estos valores se suman para obtener el total de costos directos de la etapa.

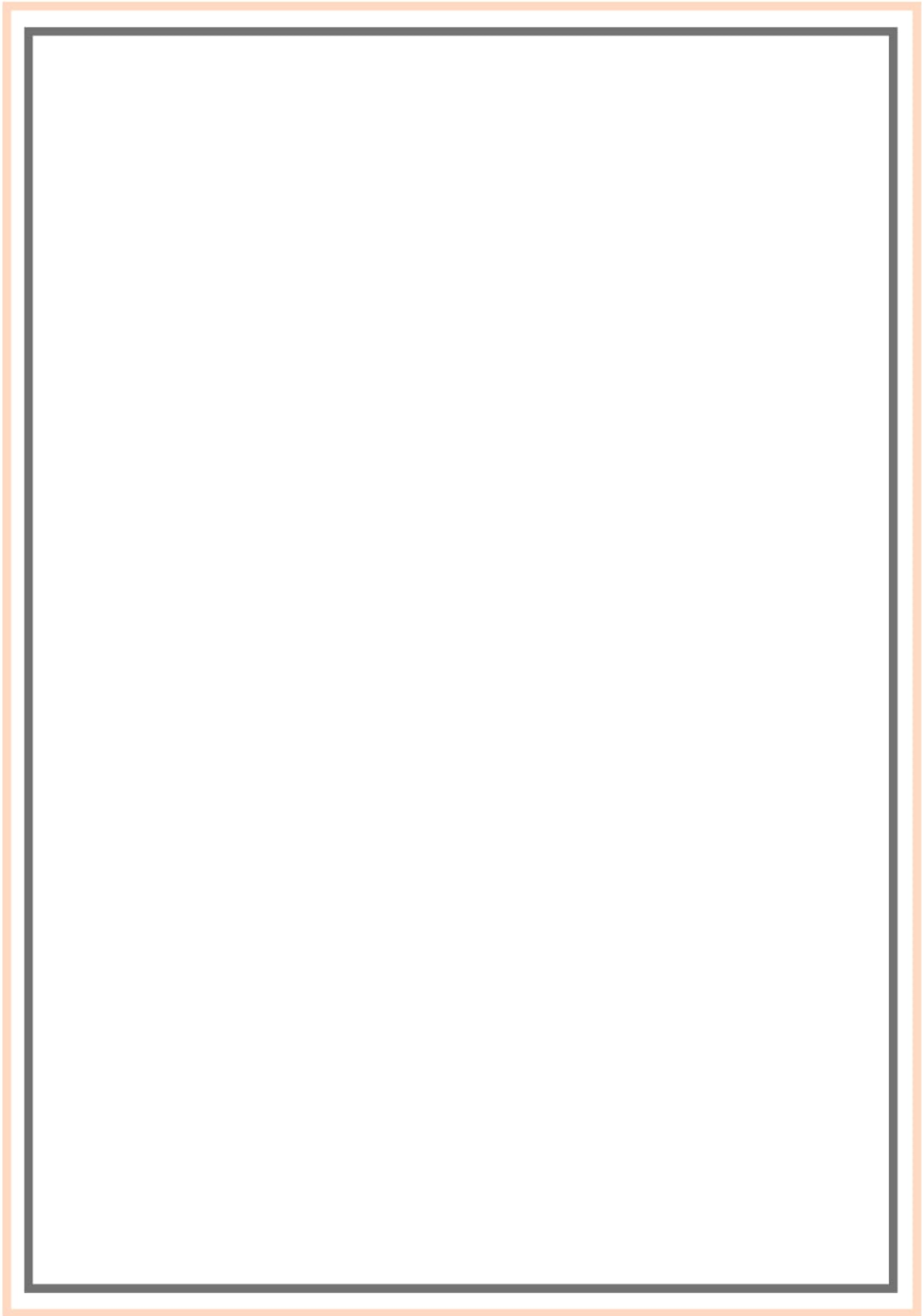
En cuanto a la mano de obra, el control registra las horas trabajadas en cada etapa y el costo por hora correspondiente. El total de la mano de obra se transfiere automáticamente a la etapa respectiva y se integra al cálculo del costo total de producción.

Los costos indirectos de producción (CIP) incluyen aquellos gastos que no pertenecen de forma exclusiva a un lote, tales como la depreciación de herramientas y utensilios, la energía general del galpón, el agua de uso general y los gastos de mantenimiento e insumos no asignados directamente. Estos costos se prorratan mediante un porcentaje o criterio de distribución definido en el control, y el resultado se suma a los costos de cada etapa.

Respecto a la mortalidad, la tabla ajusta automáticamente el número de aves, descontando los pollos muertos registrados en la etapa y el costo acumulado de dichas aves. Esto permite calcular de forma más precisa el número final de aves vivas y el costo real por pollo.

Para el cálculo del costo total por etapa, el control suma los costos directos, la mano de obra y los costos indirectos, representando así todos los recursos utilizados durante ese período del ciclo productivo. Una vez ajustado el número final de aves vivas, se determina el costo por ave dividiendo el costo total de las etapas entre las aves finales, lo que facilita identificar la etapa más costosa y evaluar la eficiencia del manejo productivo.

Finalmente, al concluir el ciclo productivo, se consolidan las cuatro etapas para obtener el costo total del lote, el costo total por ave, el costo total por libra (si aplica) y la rentabilidad, la cual se compara con los ingresos obtenidos por la venta del producto.





¡Universidad del Pueblo y para el Pueblo!



