



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE GRADUACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DE TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TEMA:

**“EL MÉTODO PARA LA DETERMINACIÓN DE COSTOS DE
PRODUCCIÓN Y SU RELACIÓN CON LA TOMA DE DECISIONES EN
LA EMPRESA INCUBANDINA S.A.”**

**AUTORA: MARÍA ELENA RODRÍGUEZ CAMANA
TUTOR: DR. CÉSAR MAYORGA**

AMBATO - ECUADOR

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Mayorga Abril, con C.I. # 1801805654, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“El método para la determinación de costos de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A., durante el período Enero - Diciembre de 2010”**, desarrollado por la Srta. María Elena Rodríguez Camana, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la modalidad de trabajo estructurado de manera independiente, considero que dicho Trabajo de Graduación reúne los requisitos técnicos y científicos. Además de contemplar las normas establecidas en el Reglamento de Graduación para obtener el título terminal de tercer nivel de la Universidad Técnica de Ambato y el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por la Comisión de Calificación designada por el H. Consejo Directivo.

EL TUTOR

Dr. César Mayorga

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, María Elena Rodríguez Camana, con C.I. # 1803892395 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de investigación sobre el tema “El método para la determinación de costos de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A., durante el período Enero - Diciembre de 2010”; es original, auténtico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son exclusivas de la autora y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Técnica de Ambato, por lo que autorizo a la Biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las Normas de la Universidad.

Ambato, 21 de Diciembre de 2011.

AUTORA

María Elena Rodríguez Camana

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema “El método para la determinación de costos de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A., durante el período Enero - Diciembre de 2010”, elaborado por la Srta. María Elena Rodríguez Camana, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría por la modalidad de trabajo estructurado de manera independiente, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 21 de Diciembre de 2011.

Para constancia firman:

Dr. José Villacís

PROFESOR CALIFICADOR

Dr. César Salazar

PROFESOR CALIFICADOR

Mg. Guido Tobar

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dedicatoria

El momento en que las personas alcanzamos una meta, es cuando nos detenemos hacer un recuento de todas las ayudas recibidas, de las voces de aliento, de las expresiones de amor y comprensión; por eso que en este momento dedico este logro a mi madre, queridos hermanos y sobrinos. Puesto que ellos son mi motivación.

Agradecimiento

Mi más profundo agradecimiento primeramente a Dios por ayudarme a lo largo de mi vida estudiantil, a la Facultad de Contabilidad y Auditoría por su magnífica labor enfocada a la formación de profesionales responsables y capacitados. Al Dr. César Mayorga Tutor de este trabajo de Graduación, quien me ha guiado y ha compartido sus conocimientos, a la empresa INCUBANDINA S.A. por la disposición brindada.

INDICE GENERAL

PORTADA	i
PAGINA DE APROBACION DEL TUTOR	ii
PAGINA DE AUTORIA DE LA TESIS	iii
PAGINA DE APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	iv
PAGINA DE DEDICATORIA	v
PAGINA DE AGRADECIMIENTO	vi
INDICE GENERAL	vii
INDICE DE FIGURAS	xi
INDICE DE CUADROS	xii
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I.- EL PROBLEMA

1.1. TEMA	4
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.3. JUSTIFICACIÓN	13
1.4. OBJETIVOS	14

CAPITULO II.- MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	16
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	19
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	19
2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES	28
2.5. HIPÓTESIS	53
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS	53

CAPITULO III.- METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	54
3.2. NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN	56
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA	57
3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	59
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	61
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	62

CAPITULO IV.- ANALISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS	63
4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS	74

CAPITULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES	79
5.2 RECOMENDACIONES	80

CAPITULO IV.- PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS	82
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	84
6.3 JUSTIFICACIÓN	87
6.4 OBJETIVOS	89
6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD	90
6.6 FUNDAMENTACIÓN	92
6.7 METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO	103
6.8 ADMINISTRACIÓN	137

MATERIAL DE REFERENCIA

BIBIOGRAFIA

ANEXOS

INDICE DE FIGURAS

Figura N° 1.- Árbol de problemas	9
Figura N° 2.- Superordinación conceptual	51
Figura N° 3.- Subordinación conceptual	52
Figura N° 4 – Cuadro N° 4 Encuesta	63
Figura N° 5 – Cuadro N° 5 Encuesta	65
Figura N° 6 – Cuadro N° 6 Encuesta	66
Figura N° 7 – Cuadro N° 7 Encuesta	67
Figura N° 8 – Cuadro N° 8 Encuesta	68
Figura N° 9 – Cuadro N° 9 Encuesta	69
Figura N° 10 – Cuadro N° 10 Encuesta	70
Figura N° 11 – Cuadro N° 11 Encuesta	71
Figura N° 12 – Cuadro N° 12 Encuesta	72
Figura N° 13 – Cuadro N° 13 Encuesta	73
Figura N° 14 - Verificación de Hipótesis N° 1	75
Figura N° 15 - Verificación de Hipótesis N° 2	77
Figura N° 16 - Proceso de Determinación del Costo Estándar	104
Figura N° 17 - Proceso de Obtención de Estados Financieros	105
Figura N° 18 - Sistema de Costos Estándar	106
Figura N° 19 - Gráfico sobre Contabilización	107
Figura N° 20 - Fábrica de Alimentos Montalvo	110
Figura N° 21 - Organigrama Estructural INCUBANDINA S.A.	137

INDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.- Listado De La Población Utilizada	57
Cuadro N° 2.- Operacionalización Variable Independiente	59
Cuadro N° 3.-Operacionalización Variable Dependiente	60
Cuadro N° 4.- Modelo Para Procesamiento De Información	63
Cuadro N° 5.- Relación Entre Método De Costeo Y Necesidad Informativa	65
Cuadro N° 6.- Determinación Del Costo Provee Información Oportuna	66
Cuadro N° 7.- Necesitan Otro Método De Costeo	67
Cuadro N° 8.- Tiempo Apropiado Para Determinar Costos	68
Cuadro N° 9.- Identificación De Los Elementos Del Costo	69
Cuadro N° 10.- Control Sobre Consumos	70
Cuadro N° 11.- Niveles De Producción Por Proceso Y Línea	71
Cuadro N° 12.- Contabilización Diaria De Las Transacciones De Producción	72
Cuadro N° 13.- Considera Costos Para La Toma De Decisiones	73
Cuadro N°14 Listado De Personal Involucrado	83
Cuadro N° 15.- Detalle De Rubros Y Valores De Recursos Humanos (RH)	84
Cuadro N°16.- Detalle De Recursos Materiales (RM)	84
Cuadro N° 17.- Costos De Materias Primas	111
Cuadro N° 18.- Dietas Estándar Para Balanceado	112
Cuadro N° 19.- Cálculo Mano De Obra Estándar	114
Cuadro N° 20.- Costos Indirectos De Producción Estándar	116
Cuadro N° 21.- Hoja De Costos Estándar	117
Cuadro N° 22.- Órdenes De Producción Valoradas	118

Cuadro N° 23.- Mano De Obra Real	119
Cuadro N° 24.- Costos Indirectos De Producción Real	121
Cuadro N° 25.- Libro Diario	122
Cuadro N° 26.- Libro Mayor General	126
Cuadro N° 27.- Hoja De Costos Real	129
Cuadro N° 28.- Hoja De Costos Estándar Vs. Real	130
Cuadro N° 29.- Registro de Variaciones	131
Cuadro N° 30.- Contabilización de Variaciones	133
Cuadro N° 31 – Nivel de Producción de Balanceado	134
Cuadro N° 32.- Estado de Resultados Comparativo	135
Cuadro N° 33.- Costo Total de Producción por Centro y Línea	136
Cuadro N° 34.- Matriz De Análisis Evaluativo Para La Propuesta	138

RESUMEN EJECUTIVO

El medio en el que funcionan las empresas está sujeto a varios cambios e influencias del entorno, como son: las políticas gubernamentales, precios y producción nacional e internacional, etc. El sector avícola no es la excepción, puesto que está sujeto a las imposiciones gubernamentales sobre la compra e importación de maíz y soya, insuficiente producción nacional de estas materias primas tan importantes para el funcionamiento de la industria.

Todos los cambios antes expresados repercuten en los precios del producto final y causan inestabilidad en este sector de la producción. Por lo que cada empresa busca mantener sus ventajas competitivas y anticiparse a los acontecimientos de mercado, de manera que consiga un funcionamiento estable y un crecimiento sostenible.

La empresa INCUBANDINA S.A. desea obtener información financiera y contable día a día, información que le oriente en el cierre de negociaciones con los clientes y en la toma de decisiones que le permitan anticiparse o mitigar de alguna forma los cambios negativos del entorno, por lo que ha optado en contabilizar la producción diariamente a costos estándar y determinar el costo real al final de cada período mensual.

Esta investigación propone la estandarización de los tres elementos del costo. Mediante la atribución de costos a cada unidad de negocio y su traslado a los centros de costo. Esta opción no solo le permite tomar decisiones diariamente, sino también establecer presupuestos que propicien el control de costos y la optimización de la producción.

INTRODUCCIÓN

El sector avícola en el Ecuador tiene provincias en las que se concentra la producción de la industria, una de ellas es la provincia de Tungurahua, en la cual se encuentra ubicada las oficinas administrativas de la empresa INCUBANDINA S.A., ubicación estratégica que le permite desplazarse a todas las zonas del país, captando así gran cantidad de clientes.

A pesar de todas las fluctuaciones productivas y financieras del sector, la industria avícola sigue siendo una actividad que genera: ingresos sustanciales a los propietarios, empleo sostenible y contribuciones a la comunidad. Durante la investigación se conoció los elementos que dinamiza este sector de la producción, así como la necesidad de información que los administradores poseen para actuar al ritmo del mercado.

En el primer capítulo se señala el problema en su contextualización, análisis crítico y formulación, el mismo que está plenamente justificado de acuerdo a su importancia en el ámbito de la investigación. Además, se plantean los objetivos que están enfocados a determinar la importancia de la adopción de costos estándar.

En el segundo capítulo se describe el marco teórico que sustenta la investigación tanto en el aspecto filosófico como legal, tomando información de investigaciones efectuadas sobre las variables del problema y conceptualizando las mismas, también se propone la hipótesis que será validada con los resultados del estudio.

En el capítulo tercero se establece la metodología que guiará el desarrollo de la investigación, la operacionalización de las variables que dirige el problema del plano abstracto al plano concreto señalando las técnicas e instrumentos para la recolección de los datos así como su plan y el método de análisis de los resultados.

En el cuarto capítulo se presenta la tabulación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos al aplicar la encuesta en la muestra determina. Además de la comprobación de la hipótesis planteada a través de la prueba del Chi cuadrado.

En el quinto capítulo se describe las conclusiones y recomendaciones, obtenidas una vez finaliza la investigación del problema planteado.

En el sexto capítulo se encuentra la propuesta, es decir, la aplicación de la solución planteada por parte de la investigadora a la administración de la empresa INCUBANDINA S.A.

Finalmente, se pone a disposición de los interesados en este análisis investigativo un trabajo que sirve de soporte para la implantación de costos estándar de la empresa INCUBANDINA S.A.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. TEMA

“El método para la determinación de costos de producción y su relación con la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A., durante el período Enero - Diciembre de 2010”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

➤ Micro Contextualización

INCUBANDINA S.A. es una empresa ecuatoriana comprometida con el medio ambiente que está dedicada a la reproducción genética de pollitas BBS LOHMANN BROWN en la línea de posturas, y pollitos BBS ROSS 308 para la línea de carne con los más altos estándares de calidad. Tiene la oficina matriz en la ciudad de Ambato, donde funciona la administración

central. Los centros productivos están ubicados en Montalvo provincia de Los Ríos y en Pujilí en la provincia de Cotopaxi. (Ver Anexo I)

La empresa se constituyó el 6 de Julio de 1992 con la personería jurídica de INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA CÍA. LTDA., después de algunos años la organización se transformó en sociedad anónima. Actualmente la compañía está integrada por diez accionista y alcanza un capital social de 2'015.200. Además genera 176 puesto de trabajo fijo, de los cuales 20 son empleados del área administrativa y los 156 trabajadores de los centros productivos.

El software contable que manejaba la empresa hasta el 2010 no permitía ingresar la información financiera desde los centros productivos y necesariamente tenía que ser procesada en la matriz, por tal motivo muchas veces la información no llega a tiempo para cierre de períodos y generación de balances. Además el costeo de producción es real y se lo realiza una vez finalizado el período (un mes), por lo que a lo largo de cada período contable no se obtiene el costo de ventas y por ende la producción terminada no se contabiliza diariamente. Considerando el tamaño de la empresa, la cantidad de información a procesar es amplia, y el cierre de períodos mensuales es complicado y requieren mucho tiempo.

➤ Meso Contextualización

La actividad avícola básicamente tiene cinco frentes principales: producción de alimento balanceado, crianza de pollos broilers, crianza reproductoras pesadas, crianza de reproductoras livianas, crianza de ponedoras de huevo comercial. Los cuales se agrupan mayormente en la Región Sierra.

La crianza de reproductora pesada mantiene en la Región Sierra 26 granjas de levante en las cuales se alberga aproximadamente 992.837 aves de esta línea. En la Región Costa se estima 10 granjas de levante con aproximadamente 494.834 aves, según el último censo de aves efectuado en el país, publicado en el **MAGAP (2006: Internet)**.

El levante de reproductoras livianas en la Región Sierra cuenta con 4 galpones en los cuales se cuida de 52.500 aves. En la Región Costa igualmente cuenta con 4 galpones que contienen 47.500 aves.

La crianza de ponedora de huevo comercial en la Región Sierra tiene alrededor de 196 granjas las cuales albergan 6'224.321 aves y en la

Región Costa acumula alrededor de 82 galpones con 1'703.500 aves.

(Ver Anexo II)

➤ **Macro Contextualización**

La avicultura en el Ecuador, constituye una de los sectores más relevantes del sector agropecuario. Con actividades que van desde la producción de materias primas como maíz amarillo duro y soya para la elaboración de alimentos balanceados, hasta la generación de productos terminados como carne de pollo y huevos comerciales. Sin dejar de considerar las actividades intermedias como la producción de huevos fértiles y la incubación de los mismos.

Este segmento de la industria no solo genera movimiento en el sector avícola sino actúa en la dinámica económica de los sectores comercial y de servicios. Tal es la importancia del sector agropecuario en la economía del país, que según la última publicación en la página web del **MAGAP** sobre la participación del sector agropecuario en el PIB (**2010: Internet**), se expresa que durante el año 2008 tuvo una participación en el PIB de 10.7%, y ocupa el segundo lugar del sector industrial después de los bienes del petróleo. Además alcanzó el 28% del total de exportaciones y el 9.3% de importaciones durante el mismo año.

La actividad agrícola con respecto a la producción animal movió alrededor de 378.123 mil dólares en 2008 según el boletín publicado en por **Banco Central del Ecuador (2009: Internet)** y genera 4604 puestos de empleos fijos entre: técnicos, administrativos, obreros y otros solo en la producción de balanceado; sin contar con los 421 puestos de trabajo temporales, según se detalla en la página web de **AFABA (2010: Internet)**.

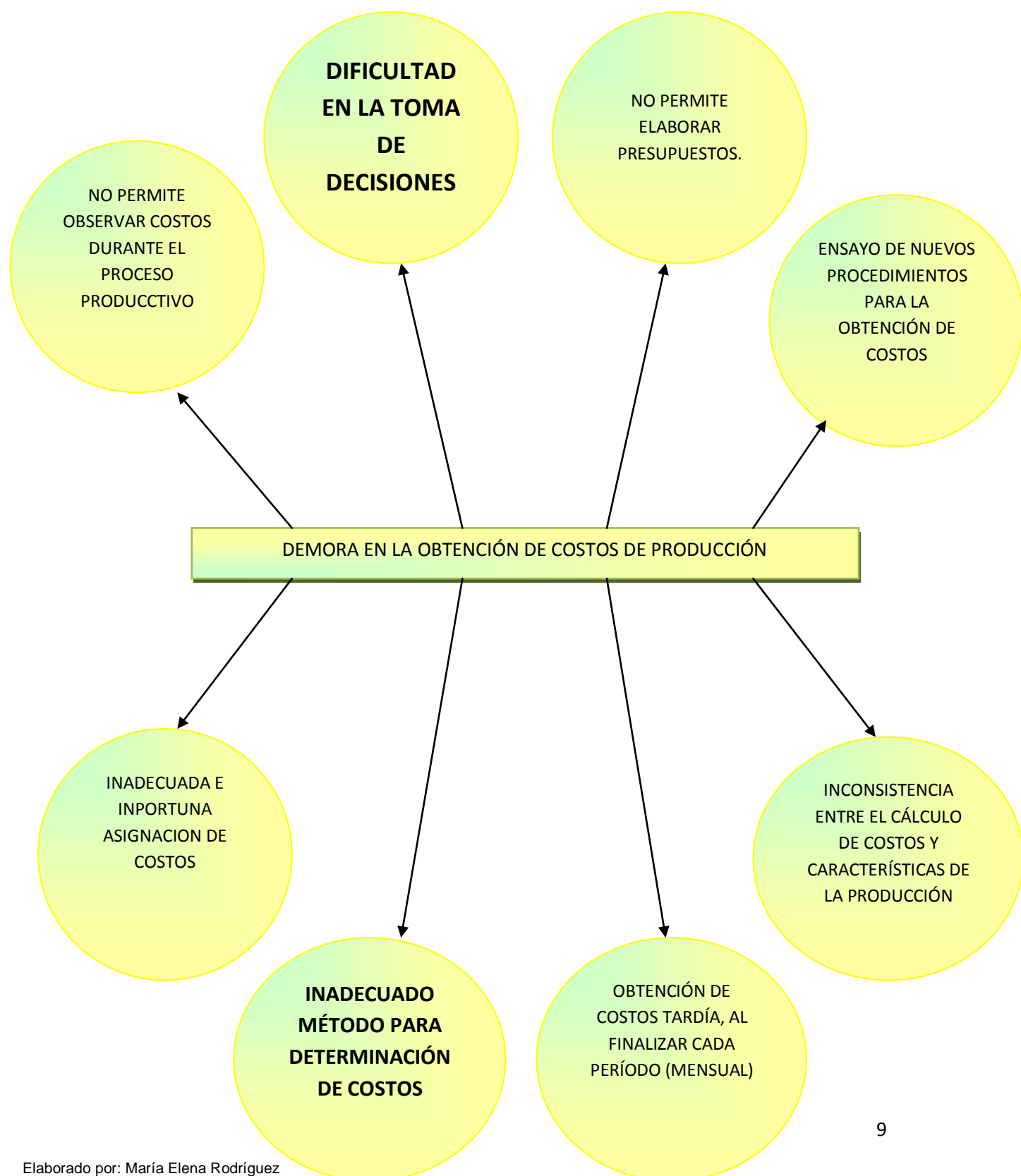
La producción de balanceado en la actividad avícola es determinante, ya que de eso depende la crianza de pollos y su calidad final. Sin embargo, a pesar de toda la contribución del sector avícola a la economía del país, este sector económico es el que más intervención del estado posee. Puesto que el gobierno obliga a los productores de balanceado a absorber la cosecha de maíz duro y soya a costos extremadamente altos, y limita la importación de materia prima con cupos de importación y aranceles que están por encima de los que existen en otros países para los mismos materiales.

Según la publicación de la revista **AFABA (2010: 10)** la producción de huevo y carne de pollo desde el año 2000 hasta el 2009 ha tenido una tendencia ascendente, como se demuestra el crecimiento del año 2009 con respecto al año anterior que se ubica en el 8% anual.

1.2.2. Análisis crítico

Figura 1

➤ **Árbol de problemas**



➤ **Relación causa-efecto**

La demora en la determinación de costos de producción se origina básicamente por el inadecuado método para la obtención de los mismos, como se muestra en la Matriz MÁS (Ver Anexo III). El coteo real que efectúa la empresa para obtener el costo de ventas, es mensual y dificulta la obtención de estados financieros.

El retraso en la determinación del costo de producción y ventas afecta obviamente en la obtención de estados financieros, pues todo es un proceso continuo y la falla en alguna etapa repercute en el resultado final. Los estados financieros son indispensables para la administración pues permiten tener una visión clara de la situación actual de la empresa, y en base a dichos estados plantea estrategias de negocios, establece presupuestos, etc.

Los costos de producción y ventas oportunos, representa una base fiable para realizar negociaciones, establecer cantidades mínimas de ventas, elaboración de puntos de equilibrio, determinación de margen de utilidad, etc. Dado que la empresa INCUBANDINA S.A. no cuenta con esta herramienta de manera oportuna, ocasiona incertidumbre al momento de la toma de decisiones.

1.2.3. Prognosis

La información que brindan los estados financieros, y a su vez los costos de producción y ventas, son importantes para la toma de decisiones administrativas, pues representan justamente el estado de la empresa, proveyendo directrices que se deben observar para establecer estrategias que permitan alcanzar los objetivos empresariales, que son: la obtención de utilidades, generación de empleo y mejora de la calidad de vida. Lograr un funcionamiento sostenible de la empresa a lo largo del tiempo es un reto que se logra a través de una correcta y oportuna toma de decisiones, basada en información efectiva, mucho más en sectores de mercado que poseen una variabilidad alta. La empresa debe buscar herramientas y medios que le permitan obtener estos datos oportunamente, pues de no hacerlo se estará administrando ciega o instintivamente, corriendo el riesgo de tomar decisiones inapropiadas que lleven a la empresa un cierre prematuro.

1.2.4. Formulación del problema

¿Es el inadecuado método para la determinación de costos de producción la principal causa de la demora en la obtención de costos de producción en la empresa INCUBANDINA S.A., lo que dificulta la toma de decisiones durante el período Enero - Diciembre 2010?

Variable Independiente: Método para la obtención de costos de producción

Variable Dependiente: Toma de decisiones

1.2.5. Preguntas directrices

¿Mediante qué método se determina los costos de producción en Incubandina S.A.?

¿La empresa dispone oportunamente de la información necesaria para la toma de decisiones?

¿Qué sistema de costos proporcionaría información oportuna para la toma de decisiones, considerando las necesidades de la empresa?

1.2.6. Delimitación del problema

Campo: Contable

Área: Contabilidad de Costos

Aspecto: Costos de producción

Delimitación espacial.- esta investigación se realizó en la empresa INCUBANDINA S.A., ubicada en la ciudad de Ambato, parroquia Huachi

Loreto, sector American Park, en la Av. Bolivariana N° 202 y Santa Cruz, frente al Estadio de Fútbol Neptalí Barona. (Ver Anexo I)

Delimitación temporal.- este problema fue estudiado, en el período comprendido en los meses de Enero a Diciembre de 2010.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La investigación del problema propuesto, es de interés para la administración de la empresa INCUBANDINA S.A., pues se ha concientizado sobre consecuencias de obtener oportunamente los costos de producción y venta y por ende los estados financieros, ya que son considerados una instrumento importante en lo toma de decisiones.

Además, es importante para el investigador confrontar los conocimientos adquiridos a lo largo de su vida académica con la práctica, que representa esta investigación.

La mayoría empresas productoras del sector avícola, acostumbran a calcular los costos del producto terminado al cierre de cada mes. Sin embargo, mediante este estudio se pretende implantar el costeo estándar optimizando el tiempo para evitar concentración de trabajo a fin de mes.

El estudio presentado no solo es importante para la administración de la empresa y el investigador, sino también para personas involucradas con la sociedad, como son: proveedores, trabajadores, empleados, etc. Pues el crecimiento y sostenibilidad de la entidad les proporciona ingresos seguros, que cubran las necesidades personales y empresariales.

La investigación realizada cuenta con el apoyo y la autorización de la administración de la empresa, así como con la colaboración de los empleados, proveedores, clientes, etc. Lo que facilita el estudio y análisis del problema planteado.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

Estudiar la relación del inadecuado método con el cual se determina los costos sobre la toma de decisiones, para contribuir a la obtención oportuna de los costos de producción.

1.4.2. Objetivos específicos

- Analizar el método de costeo histórico que utiliza actualmente INCUBANDINA S.A. para la obtención de costos de producción, con el

propósito de determinar la idoneidad del mismo a las necesidades de la empresa.

- Evaluar la toma de decisiones, para establecer políticas contables específicas y oportunas para la obtención de costos.
- Elaborar una metodología apropiada que permita aplicar el sistema de costeo estándar, con el propósito de obtener oportunamente los costos de producción y así contribuir en la oportuna toma de decisiones.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El presente estudio tiene varios antecedentes investigativos de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la U.T.A. los cuales se detalla a continuación:

Según lo expresado por **Eduardo Aguilar (2006: 12 y 50)** en su informe final de investigación sobre el “Sistema de costos estándar y toma de decisiones gerenciales en la industria de Carrocerías Metálicas Marielbus”, “La empresa puede expandirse puesto que el sistema de costos estándar sirve de información para estudios económicos y decisiones relacionadas con inversiones de capital a largo plazo, reposición de maquinaria, expansión de planta, incurrir en la fabricación de nuevos productos en busca de la posibilidad de formar parte del comercio exterior”. Además expresa que “El proceso de toma de decisiones es un mecanismo que el administrador tiene a su disposición para la consecución de un resultado deseado. La naturaleza y la estructura del proceso ejercen influencia sobre la eficiencia que el

resultado de la decisión pueda tener para resolver o para evitar problemas. Pero hay que advertir de nuevo que la toma de decisiones es un proceso secuencial y no un suceso aislado y fijo”

Considerando lo expuesto anteriormente se comprende que la aplicación del sistema de costeo estándar no solo es una herramienta que permite medir la efectividad de los procesos, también es un instrumento que proporciona bases para elaborar proyecciones y presupuesto con miras al crecimiento empresarial.

De acuerdo con lo expuesto por **Mauricio Flores (2006: 12 y 58)** en su informe final de investigación sobre el tema “Costos estándar en la empresa Torplas como herramienta para la toma de decisiones”, “El costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, de donde resulta las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas”. Con respecto a las decisiones argumenta que “Con frecuencia se dice que las decisiones son algo así como el motor de los negocios y en efecto, de la adecuada selección de alternativas depende en gran parte el éxito de cualquier organización”

Los argumentos aportados por Mauricio Flores, ratifican la importancia del sistema de costos estándar, pues muestran la efectividad de los procesos, así como la eficiencia en la utilización de recursos, la comparación del costo estándar con el costo real muestran las ineficiencias o el grado de efectividad de cada proceso productivo.

Como expresa **Diego Domínguez (2006: 96)** en su informe final de investigación sobre “Sistema de costos estándar por procesos y su incidencia en el control de costos de producción de Calzado Vecachi”, “La gerencia puede usar los costos estándar para determinar métodos de trabajo, medir resultados y fijar responsabilidad. El centro de costos se usa para comparar y medir los resultados, analizar el rendimiento y determinar las razones que expliquen porque los costos reales difieren de los estándares. Las cifras estándar facilitan la preparación de presupuestos financieros, pronósticos de producción, planes de ventas, etc. Es decir, que los costos estándares son usados como una herramienta para construir un sistema de presupuesto retroalimentado, que sirven como auxiliares para las proyecciones administrativas y suministran un marco de referencia para juzgar el nivel de desempeño en la ejecución”

Lo que argumenta Diego Domínguez, nos indica que el sistema de costo estándar permite medir el trabajo por proceso y asignar

responsabilidades, lo que permite lograr cada vez mayor eficiencia, utilizando esta ventaja como base para elaborar presupuestos y planificaciones administrativas.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

Según **Víctor Abril (2008: 34)**, “El paradigma positivista, el campo de acción se basa en ciencias naturales y sociales. La naturaleza de la realidad es única y fragmentable en partes que se pueden manipular independientemente. La relación sujeto-objeto es independiente. Se cree en la posibilidad; por lo que se busca llegar a leyes y generalizaciones independientes del tiempo y espacio. La investigación es objetiva y libre de valores. En los métodos predominan los cuantitativos. Los diseños son preestructurados, esquematizados. Su escenario es el laboratorio o muestreo. La lógica de análisis está orientado a la verificación, confirmatorio, reduccionista, inferencial e hipotético deductivo. Análisis de resultados.”

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La base legal en la cual se fundamenta la investigación son:

Según el **Reglamento de Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, del 29 de diciembre del 2007**, en el Art. 24 párrafo introductorio, “Son deducibles todos los costos y gastos necesarios causados en el ejercicio económico, directamente vinculados con la realización de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas; y, que de acuerdo con la normativa vigente se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta”

NIC 41 AGRICULTURA - DEFINICIONES RELACIONADAS

“Los siguientes términos se usan en la presente Norma con el significado que a continuación se especifica:

- Actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una entidad, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
- Producto agrícola: Es el producto ya cosechado, procedente de los activos biológicos de la entidad.
- Un activo biológico: Es un animal o una planta vivos.

- La transformación biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que causan los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- Un grupo de activos biológicos: Es una agrupación de animales o de plantas vivos que son similares.

La cosecha es la separación de un producto del activo biológico o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico”

NIC 2 EXISTENCIAS

“Los siguientes términos son usados en esta Norma con los significados que se indican:

Existencias son activos:

- (a) mantenidos para la venta en el curso normal del negocio;
- (b) en proceso de producción con el propósito de ser vendidos; o
- (c) en forma de materias primas, materiales o suministros a ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los costos estimados necesarios para llevar a cabo la venta.

Valor justo es el monto por el cual un activo podría ser intercambiado, o un pasivo liquidado, entre partes informadas, interesadas y en una transacción de independencia mutua.

El valor neto realizable se refiere al monto neto que una entidad espera realizar en una venta de existencias en el curso normal del negocio. El valor justo refleja el monto por el cual la misma existencia podría ser intercambiada en el mercado entre compradores y vendedores informados y con el ánimo de realizar las operaciones. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no lo es. El valor neto realizable de las existencias puede no ser igual al valor justo menos los costos de enajenación.

Las existencias abarcan productos comprados y mantenidos para la reventa incluyendo, por ejemplo, mercaderías compradas por un minorista y mantenidas para la reventa, o terrenos y otras propiedades mantenidas para la reventa. Las existencias también abarcan productos terminados, o en proceso de producción producidos por la entidad e incluye materias primas, materiales y suministros en espera de usarlos en el proceso de producción. En el caso de un proveedor de servicios, las existencias incluyen el costo del servicio, como se describe en el párrafo 19, para el cual la entidad todavía no ha reconocido el ingreso relacionado (ver NIC18 Ingresos Ordinarios).

- Costo de las existencias

El costo de las existencias comprenderá todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para darle a las existencias su ubicación y condición actual.

- Costos de adquisición

Los costos de adquisición de las existencias comprenden el precio de adquisición, derechos de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades tributarias), los fletes, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los productos terminados, materias primas, materiales y servicios. Los descuentos, descuentos comerciales y otras partidas similares son deducidos para determinar los costos de adquisición.

- Costos de transformación

Los costos de transformación de las existencias incluyen los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. Estos también incluyen una asignación sistemática de los gastos generales de fabricación fijos y variables que son incurridos en transformar las materias primas en productos terminados. Los gastos generales de fabricación fijos son aquellos costos indirectos de fabricación que permanecen relativamente constantes sin consideración

del volumen de producción, tales como depreciación y mantención de los edificios y equipos de fábrica, y el costo de gestión y administración de fábrica. Los gastos generales de fabricación variables son aquellos costos indirectos de fabricación que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como materiales indirectos y mano de obra indirecta.

La asignación de los gastos generales de fabricación fijos a los costos de transformación está basada en la capacidad normal de las instalaciones de producción. Capacidad normal es la producción esperada a ser alcanzada, en promedio sobre un número de períodos o temporadas, bajo circunstancias normales, tomando en cuenta la baja de capacidad resultante de períodos planeados de mantención. El actual nivel de producción puede ser usado si se aproxima a la capacidad normal.

El monto de los gastos generales fijos asignado a cada unidad de producción no es aumentado como una consecuencia de baja producción o planta ociosa. Los gastos generales no asignados son reconocidos como un gasto en el período en el cual son incurridos. En períodos de producción extraordinariamente alta, el monto de gastos generales fijos asignados a cada unidad de producción es disminuida, de manera que las existencias no sean valorizadas por sobre el costo. Los gastos generales

de fabricación variables son asignados a cada unidad de producción en base al uso actual de las instalaciones de producción.

Un proceso de producción puede dar lugar a la fabricación simultánea de más de un producto. Este es el caso, por ejemplo, cuando son producidos productos conjuntos o cuando hay un producto principal y un subproducto. Cuando los costos de transformación de cada tipo de producto no sean identificables por separado, se asignaran, entre los productos utilizando bases uniformes y racionales. La asignación puede basarse, por ejemplo, en el valor de venta relativo de cada producto cuando estos comienzan a identificarse separadamente en el estado del proceso en producción, o al completar la producción. La mayoría de los subproductos, por su propia naturaleza, no son significativos. Cuando este es el caso, se valorizan frecuentemente al valor neto realizable, deduciendo ese monto del costo del producto principal. Como resultado, el valor de libros del producto principal no es significativamente diferente a su costo.

- Otros costos

Otros costos son incluidos en el costo de las existencias sólo en el caso que ellos sean incurridos para dar a las existencias su localización y condición actual. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir en el costo de las existencias los gastos generales no derivados de la producción o los costos de diseño de productos para clientes específicos”

INFORMES DE LOS ADMINISTRADORES

“Los informes anuales de los Administradores a Juntas Generales deben cumplir con las siguientes normas:

Requisitos mínimos:

- a. Cumplimiento de los objetivos previstos para el ejercicio económico materia del informe;
- b. Cumplimiento de las disposiciones de la Junta General y el Directorio;
- c. Información sobre hechos extraordinarios producidos durante el ejercicio, en el ámbito administrativo, laboral y legal;
- d. Situación financiera de la compañía al cierre del ejercicio y de los resultados anuales, comparados con los del ejercicio precedente;
- e. Propuesta sobre el destino de las utilidades obtenidas en el ejercicio económico; y,
- f. Recomendaciones a la Junta General respecto de políticas y estrategias para el siguiente ejercicio económico.

- Inactividad:

Cuando una compañía no haya operado en el ejercicio motivo del informe, éste se circunscribirá a explicar las razones que motivaron la paralización de actividades.

- Caso de Excepción:

Los administradores de las compañías cuyos activos sean inferiores a CUATRO MIL DOLARES (USD 4.000.), no están obligados a cumplir con este requisito.

- Aclaraciones y ampliaciones:

En el evento que los informes no cumplan los requisitos establecidos en el Reglamento, la Superintendencia de Compañías puede solicitar las aclaraciones y ampliaciones necesarias”

LEY DE COMPAÑÍAS

“Art. 123.- Los administradores o gerentes se sujetarán en su gestión a las facultades que les otorgue el contrato social y, en caso de no señalárseles, a las resoluciones de los socios tomadas en junta general. A falta de estipulación contractual o de resolución de la junta general, se entenderá que se hallan facultados para representar a la compañía judicial y extrajudicialmente y para realizar toda clase de gestiones, actos y contratos, con excepción de aquellos que fueren extraños al contrato social, de aquellos que pudieren impedir que posteriormente la compañía cumpla sus fines y de todo lo que implique reforma del contrato social.

Art. 124.- Los administradores o gerentes estarán obligados a presentar el balance anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la propuesta de distribución de beneficios, en el plazo de sesenta días a contarse de la terminación del respectivo ejercicio económico, deberán también cuidar de que se lleve debidamente la contabilidad y correspondencia de la compañía y cumplir y hacer cumplir la Ley, el contrato social y las resoluciones de la junta general”

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualizaciones

2.4.1.1. Marco conceptual de la variable independiente

Método para la determinación de Costos de Producción

- ***Contabilidad de Costos***

Según **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:1)** “La contabilidad de costos le proporciona a la gerencia información sobre costos de productos, inventarios, operaciones o funciones y permite comparar las cifras reales con las predeterminadas. La variedad de datos que ofrece, ayuda a tomar muchas de las decisiones diarias a la vez que presenta la información esencial para las decisiones a más largo plazo”

Conforme a lo expuesto por **Antonio Molina (1987: 34)** “La contabilidad de costos es la aplicación de principios contables con el fin de determinar el valor total de la materia prima, mano de obra y otros insumos utilizados en la obtención de un producto terminado o en la prestación de un servicio”

Además **Bernard J. Hargadon Jr. (1988: 1)** argumenta que “La Contabilidad de Costos, en un sentido también general, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y, con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas con la planeación y el control de los mismos.”

De lo anteriormente expuesto se puede concluir que la contabilidad de costos obtiene los costos de producción aplicando principios contables y esta información proporciona a la administración datos relevantes para la toma de decisiones.

- **Costos**

Según lo expuesto en la obra de **Antonio Molina (1987: 9-10)** donde cita la definición expresada por **LAWRENCE** “Se llama costo de un artículo a la suma de todos los desembolsos o gastos efectuados en la adquisición de los elementos que consumen en su producción y ventas”. Además cita

la conceptualización de **ALFORD Y BANG** “El costo de producción representa la suma total de los gastos incurridos para convertir la materia prima en un producto acabado”

De acuerdo a la definición de **L.G. Rayburn (1988: 14)** “El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación de un bien o la prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, mano de obra y gastos generales empleados.”

Tomando en consideración las definiciones de estos autores se concluye que el costo es el rubro total de materia prima, mano de obra y costos indirectos que se utilizan con el fin de obtener un producto terminado.

- ***Sistemas de Costos***

Conforme a la naturaleza de producción los sistemas de costos se clasifican en:

a) Costo por órdenes de producción

Según la apreciación de **Antonio Molina (1987: 14)** “Los costos por órdenes de fabricación, obedecen, como su nombre lo indica, a órdenes concretas para que se fabriquen o produzcan un artículo o una determina

cantidad de artículos. En este caso los costos se acumulan para cada orden emitida.”

De acuerdo con la definición de **L.G. Rayburn (1988: 50)** “En el sistema de costos por órdenes de trabajo, se asignan y acumulan costos para cada trabajo. Éste puede ser un pedido, un contrato, una unidad de producción o un lote. En la estimación de costos por órdenes de trabajo, se identifica y acumula el material y la mano de obra directas asociadas con cada trabajo en la hoja de costos por órdenes de trabajo. Dado que el costo de gastos generales de fabricación no se puede determinar para trabajos específicos, se aplica de forma racional”

Considerando las definiciones de estos autores se concluye que los costos por órdenes de producción básicamente acumulan los costos por cada orden emitida, estas órdenes contemplan: capacidad productiva, pedido de clientes, horarios de trabajo, cantidades a ofertarse, etc. Una vez concluida la orden de producción el costo total se prorratea para las unidades elaboradas.

b) Costo por procesos de producción

Según la opinión de **Antonio Molina (1987: 15)** “Los costos por procesos son aquellos que se estructuran para una producción homogénea y en

forma ininterrumpida. Los costos por procesos se acumulan para unidades producidas en determinado período. Como ejemplo de los costes por procesos tenemos aquellos que se acumulan para determinado volumen de producción de petróleo, cemento, azúcar, bebidas gaseosas, etc.”

Considerando la opinión de **L.G. Rayburn (1988: 51)** “El sistema de costos por procesos acumula los costos para cada departamento durante un período de tiempo y se distribuyen entre todos los productos fabricados durante ese período. La estimación de costos por procesos se emplea en la fabricación de productos químicos, refinerías de petróleo, y en otras industrias en las que existe un proceso de producción continua. Los costos de materiales, mano de obra directa y de gastos generales de fabricación se acumulan para cada departamento en un período de tiempo, que suele ser de un mes. Al final del período se divide el costo del departamento entre el número de unidades fabricadas para obtener un costo por unidad”

De lo anteriormente expuesto se concluye que el costeo por procesos de producción acumula los costos por cada proceso de elaboración o línea y que al finalizar un período, generalmente un mes estos costos se prorratan para la cantidad de productos que pasaron por el proceso.

Centro de costes

Estudiando el libro de **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 120)**

“Un centro de costes es la unidad contable con respecto a la cual se recogen y acumulan datos de costes”

Conforme a la época del cálculo los sistemas de costos se clasifican en:

a) Sistema de Costos Reales

Conforme a lo expresado por **Antonio Molina (1987: 17)** “Los costos reales o históricos son aquellos que se obtienen a través del tiempo transcurrido desde la iniciación hasta el término de la confección del artículo. Son la historia contable de los egresos realmente realizados”

Según la opinión de **Demóstenes Rojas (1988: 145)** “Los costos históricos se acumulan durante un período de producción y constituyen la historia del productos; por eso, también se les llaman reales. Revelan la cantidad exacta de erogación motivada por un proceso productivo. Estos costos son instrumento de trabajo para los sistemas por órdenes de producción y por procesos”

Conforme a las definiciones antes expresadas se puede concluir que los costos reales son aquellos se consideran todos los recursos invertidos desde el inicio hasta el final de una producción, y una vez terminada dicho proceso se prorratea el total acumulado para el número de unidades producidas.

b) Sistema de Costos Predeterminados

De acuerdo con lo definido por **Antonio Molina (1987: 17)** “Los costos predeterminados o calculados son los que se establecen en forma a priori, constituyendo el conjunto de egresos que posiblemente se harán cuando se efectué la producción. Estos costos se subdividen en costos estimados y costos estándar, cuya clasificación depende de la mayor tecnología aplicada en su establecimiento.”

Considerando la opinión de **Demóstenes Rojas (1988: 145)** “Los costos predeterminados se calculan antes de que se materialice la producción y pueden ser de dos clases: costos estimados y costos estándar. Mientras que los costos estimados surgen de métodos prácticos y de aplicación inmediata, no siempre conducentes a una operación satisfactoria y eficiente, los costos estándar se obtiene científicamente y a menudo se

representa un criterio de patrón o modelo de eficiencia en lo concerniente al costo”

Considerando las conceptualizaciones antes descritas se concluye que los costos predeterminados son aquellos que pueden establecerse basándose en promedios de consumos históricos, volumen de producción estimado, etc. Estos costos se determinan mucho antes de que finalice el proceso productivo, y pueden ser de dos tipos: estimados y estándar.

Costo Estimado

De acuerdo con la opinión de **César Orlando Retana Avendaño (2011: Internet)** Los costos estimados son una técnica que se basa en la experiencia habida, el costo estimado indica lo que puede costar algo, motivo por el cual al final del periodo se ajustan a los costos reales.

Según la definición de **María Elena González (2002: Internet)** “Los costos estimados representan únicamente una tentativa en la anticipación de los costos reales y están sujetos a rectificaciones a medida que se comparan con los mismos.”

Considerando estas definiciones se concluye que los costos estimados son aquellos que se proyectan en función de la experiencia y que al final de un período se ajusta contra con los reales.

Costo Estándar

Tomando en cuenta la definición de **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 169)** “Un estándar es, pues, esencialmente, una estimación de lo que debería ocurrir bajo un conjunto de supuestos, que incluyen tanto hipótesis sobre las variables del entorno como predicciones de las acciones que va a tomar la empresa”

Además se puede considerar la opinión de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 157)** “Un costo estándar predeterminado o normal, cuidadosamente preparado, se expresa en términos de una solo unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece mucho antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse. El costo estándar se relaciona con el costo unitario y básicamente cumple lo mismos propósitos de un presupuesto, pero a una escala menor, ya que el presupuesto se refiere a costos totales más bien que a costos unitarios”

Considerando las definiciones expuestas se concluye que los costos estándar son aquellos que se proyectan en función de supuestos, cumpliendo con las expectativas de los directivos.

De acuerdo a la aplicación de Costos Indirectos los sistemas de costo se clasifican en:

a) Sistema de Costeo Directo

De acuerdo con la opinión de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 13)** “El sistema de Costeo Directo conocido también como variable, asigna al inventario solamente los costos directos del producto. Los ingresos del período se castigan con los costos fijos indirectos correspondientes”

Según la opinión de **Jair Osorio, María Isabel Duque y Luis Fernando Gómez (2005)** “El Sistema de Costeo Directo, variable o marginal hace una clasificación de los costos y gastos fijos y variables, y asigna al producto los costos y gastos variables. Los costos y gastos fijos son considerados sacrificios del período. Aparecen la contribución marginal como la diferencia entre el precio y los costos y gastos variables.”

Considerando la opinión de los autores se concluye que el Sistema de Costeo directo clasifica costos y gastos en fijos y variables, únicamente los costos variables se considera como el costo de producción y forma parte del inventario al concluir la producción.

Costo Fijo

Según **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 30)** “El coste fijo es aquel coste que no depende del volumen de actividad, es decir, cuyo total no cambia por producir más o menos unidades de cualquiera de los productos”

Además según la consideración de **Antonio Molina (1987: 18)** “Los costos fijos son aquellos que permanecen constantes en su valor cualquiera sea el volumen de producción, incluyendo una producción igual a cero”

De acuerdo a los conceptos expuestos el costo fijo representa aquellos rubros que se mantienen constantes en su valor a pesar del nivel de producción.

Coste Variable

A criterio de **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 30)** “El coste variable es aquél que sí varía con respecto al volumen”

También se puede considerar la conceptualización de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:12)** “Los costos variables son costos cuyo total varía en producción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción”

Además según lo expuesto por **Antonio Molina (1987: 18)** “Los costos variables son los que aumentan o disminuyen proporcionalmente conforme aumenta o disminuye el volumen de producción”

Conforme a las opiniones de los autores se concluye que los costos variables representan aquellos valores que varían en su valor conforme al volumen de producción.

Costos SemivARIABLES

De acuerdo con lo expuesto por **Antonio Molina (1987: 18)** “Los costos semivARIABLES son aquellos que tienen un comportamiento fijo pero que

llegado un determinado nivel varían de acuerdo con la producción. Se componen de parte fija y otra variable que para análisis deben separarse. Ejemplo: tarifa de luz”.

De la definición antes expuesta se concluye que los costos semivARIABLES representan aquellos rubros que hasta cierto nivel de producción permanecen constantes, pero si producción sobrepasa dicho nivel el valor de estos rubros también aumenta.

b) Sistema de Costeo Absorción Plena

Confirme a la conceptualización de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 13)** “El sistema de costeo por absorción plena incluye todos los costos, incluyendo los costos fijos indirectos, se aplica al producto y se incluye en el inventario”

Considerando la publicación de **Jair Osorio, María Isabel Duque y Luis Fernando Gómez (2005)** “El Sistema de Costos por Absorción plena o tradicional asigna al producto los tres elementos del costo. No hace distinción entre fijos y variables. Los gastos son sacrificios del período y

nada tienen que ver con los inventarios. La utilidad bruta es la diferencia entre las ventas y el costo de esas ventas”

De los conceptos anteriores se concluye que el Sistema de Costeo por Absorción Plena es aquel que considera los tres elementos del costo para su determinación, sin diferenciar entre costos fijos y variables.

Materiales Directos

Tomando la redacción de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:11)** “Los Materiales Directos son los que hacen parte integral del producto terminado”. Según lo expresado por **Antonio Molina (1987: 22)** “Los materiales directos constituyen los materiales necesarios para la confección de un artículo y que son, además, perfectamente medibles y cargables a una producción identificada”

En concordancia con las opiniones de los autores antes mencionados se concluye que los materiales directos, son todos aquellos materiales que intervienen principalmente en la elaboración del producto y sin cuyo uso no se podría obtener el artículo final.

Mano de Obra Directa

Analizando la opinión de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:11)** “La Mano de Obra Directa es aquella que es aplicada directamente a los componentes del producto terminado”

De acuerdo con la opinión de **Antonio Molina (1987: 22)** “La mano de obra directa es la necesaria para la confección de un artículo y cuyos valores por salarios se les puede aplicar sin equivocación a una unidad de producción identificada”. De lo acotado anteriormente se puede definir como mano de obra directa aquella que interviene directamente en el proceso productivo, con el fin de obtener el artículo terminado.

Costos Indirectos

Examinando la publicación de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:1)** se puede desprender el siguiente concepto “Los costos indirectos son los costos de materiales, de mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades, trabajos o productos específicos”

Basándose en la publicación de **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 29)** “Los costos indirectos se llaman a veces imputados o repartidos, porque por ser compartidos por varias unidades de referencia,

si se quieren atribuir a cada una de ellas se hace necesario imputarlos, o repartirlos, de acuerdo con algún criterio”

También se puede considerar el concepto ofrecido por **Josep Ma Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 25)** “Los costes indirectos de fabricación del producto (que consisten en alquileres, amortizaciones, suministros, luz, agua, etc.) aunque se les llame con frecuencia << Gastos generales de fabricación>>, no son en realidad gastos, sino costes del producto; y como tales, pasarán a gastos en el momento en que los productos se vendan”

De los conceptos antes expuestos se concluye que los costos indirectos son aquellos que no pueden identificarse claramente con la producción de un artículo determinado, sin embargo contribuyen al proceso productivo.

2.4.1.2. Marco conceptual de la variable dependiente

Dificultad en la Toma de decisiones

- **Empresa**

Considerando la definición de **Alejandro Garrido y José Ocampo (1986: 18)** la empresa es “La unidad económica – social, en la que el capital,

trabajo y administración se coordinan para realizar una producción o servicio socialmente útil, de acuerdo a las exigencias del bien común”

Según la opinión de **Antonio Molina (1987: 8)** “La empresa es la organización de negocio orientada a ofrecer bienes y servicios a los consumidores. Las empresas tienen las siguientes responsabilidades: atender las necesidades de los clientes, procurar ganancias para sus inversionistas, pagar remuneraciones legales a sus trabajadores, lograr y mantener buen prestigio dentro de la comunidad. De acuerdo con la apreciación de los autores se puede concluir que la empresa es una organización que se constituye con un objetivo específico y por lo general pretende la obtención de recursos en base a una inversión.

- **Directivo**

Según la opinión de **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 37)** “Un directivo de la empresa es una persona que se enfrenta constantemente a multitud de problemas, que en muchas ocasiones requieren soluciones urgentes. Para ello, se debe tomar decisiones de diversos tipos, para lo cual se precisa, en general, de un cierto grado de análisis para el que le pueden ayudar algunas técnicas de análisis básicas”

Del concepto antes expuesto se concluye que un directivo, es aquella persona sobre la cual recae la responsabilidad de administrar la empresa.

- **Planeación**

Considerando el sentir de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:**

1) La planeación es “La primera función gerencial, y además es el proceso de establecer metas organizacionales (fijación de objetivos) y de diseñar la estrategia para alcanzarlas. Esta se ocupa del futuro inmediato y/o a largo plazo. La planeación gerencial intermedia y la inferior surgen de las metas (el plan) establecidas por la alta gerencia”

Según la opinión de **José María Mendoza (1993: 39)** “La planificación es un modelo de experimentación con ideas (simulación mental), sobre la manera de asignar recursos valiosos de la empresa, antes de someterlos a riesgo que implican las condiciones del entorno”

Considerando estos conceptos se concluye que la planeación es la primera fase de la administración que se encarga de proyectar los objetivos de la empresa, determinando recursos asignados y tiempo de ejecución.

- **Organización**

Según la apreciación de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 1)**

La organización es “La segunda función gerencial, una vez que se han fijado los objetivos y se ha establecido un plan básico, el proceso de organización implica desarrollar un marco de referencia para la actividad y hacer asignaciones específicas de trabajo. La autoridad tiene su origen en la alta gerencia y se delega en los distintos niveles gerenciales”.

De acuerdo con la definición de **José María Mendoza (1993: 121)** “La organización como función consecuencial de la planificación, afronta la tarea de combinar en forma óptima una gama de actividades (estrategias administrativas y operativas) con un conjunto de personas, recursos técnicos y materiales, y de establecer las relaciones que deben mantener las personas en la realización de sus labores”.

De estos conceptos se concluye que la organización es la segunda función principal de la administración que busca establecer una estructura funcional entre los departamentos y los empleados, con el fin de que las actividades se realicen de la mejor manera.

- **Dirección**

De acuerdo con lo expresado por **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 1)** La dirección es “La tercera función gerencial y es el proceso mediante el cual la gerencia alcanza sus objetivos. Requiere la habilidad de supervisar y motivar a los empleados con el fin de conseguir niveles óptimos de productividad, acordes con los planes establecidos (presupuestos, niveles de ventas, producción, costos, etc.)”

Conforme a lo aportado por **José María Mendoza (1993: 189)** “La dirección es la función que tiene que ver con la realización de los planes, en el marco de la estructura organizativa seleccionada”. Considerando estos conceptos se concluye que la dirección es la tercera función de la administración, que tiene la tarea de dirigir la ejecución de los planes y su interacción con la estructura organizativa.

- **Control**

Conforme a lo expuesto por **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980: 1)** El control es “La cuarta función gerencial y el proceso de revisión, evaluación e información vigila que los objetivos se cumpla a la

vez que compara los resultados reales con los planeados y con los resultados reales de períodos anteriores”

Considerando la publicación de **José María Mendoza (1993: 251)** “El control tiene como función central medir los resultados logrados en la etapa de ejecución, comparar estos resultados con los estándares derivados de los objetivos definidos en la función de planeación y evaluar para tomar medidas correctivas, si es necesario”

De los conceptos expuestos se concluye que el control es la función de la administración dedicada a supervisar y medir los resultados de la ejecución de los planes fijados en la empresa.

- **Responsabilidad de Supervisión**

Considerando el aporte de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:**

4) “La responsabilidad de supervisión tiene el deber de tomar decisiones, de orientar y de supervisar”

- **Responsabilidad de Asesoría**

Tomando la definición de **James A. Cashin y Ralph S. Polimeni (1980:**

4) “La responsabilidad de asesoría proporciona asesoría y servicios a la

responsabilidad de supervisión, pero de no exigir que se cumplan sus recomendaciones”

- **Decisión**

Acorde con lo manifestado por **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 36)** “Una decisión puede definirse como la elección de una alternativa de acción entre varias posibles, para solucionar un determinado problema”

Según **G.R. Terry (1976: 19)** “La decisión consiste en elegir una alternativa, entre dos o más, para determinar una opción o un curso de acción”

Considerando los aportes de los autores se concluye que la decisión es la elección de una alternativa entre varias opciones.

- **El proceso de Toma de Decisiones**

De acuerdo con el aporte de **José María Mendoza (1993: 83)** “La toma de decisiones es el proceso de elegir conscientemente entre diferentes alternativas”

Según lo detallado por **Josep M^a Rosanas y Eduard Ballarin (1986: 37)**

los pasos para la toma de decisiones son:

Definir el problema.- este primer paso, que a primera vista puede parecer trivial, es frecuentemente el más difícil, y, a la vez, el más importante. Difícil porque, en muchas ocasiones, se puede llegar a confundir el problema en sí con todos o algunos de sus síntomas; importante, porque la definición que se haga del problema condiciona su solución.

Establecer unos criterios.- que nos sirva para evaluar la bondad de las posibles soluciones. Es decir, hay que tratar de explicitar las diferentes dimensiones del problema.

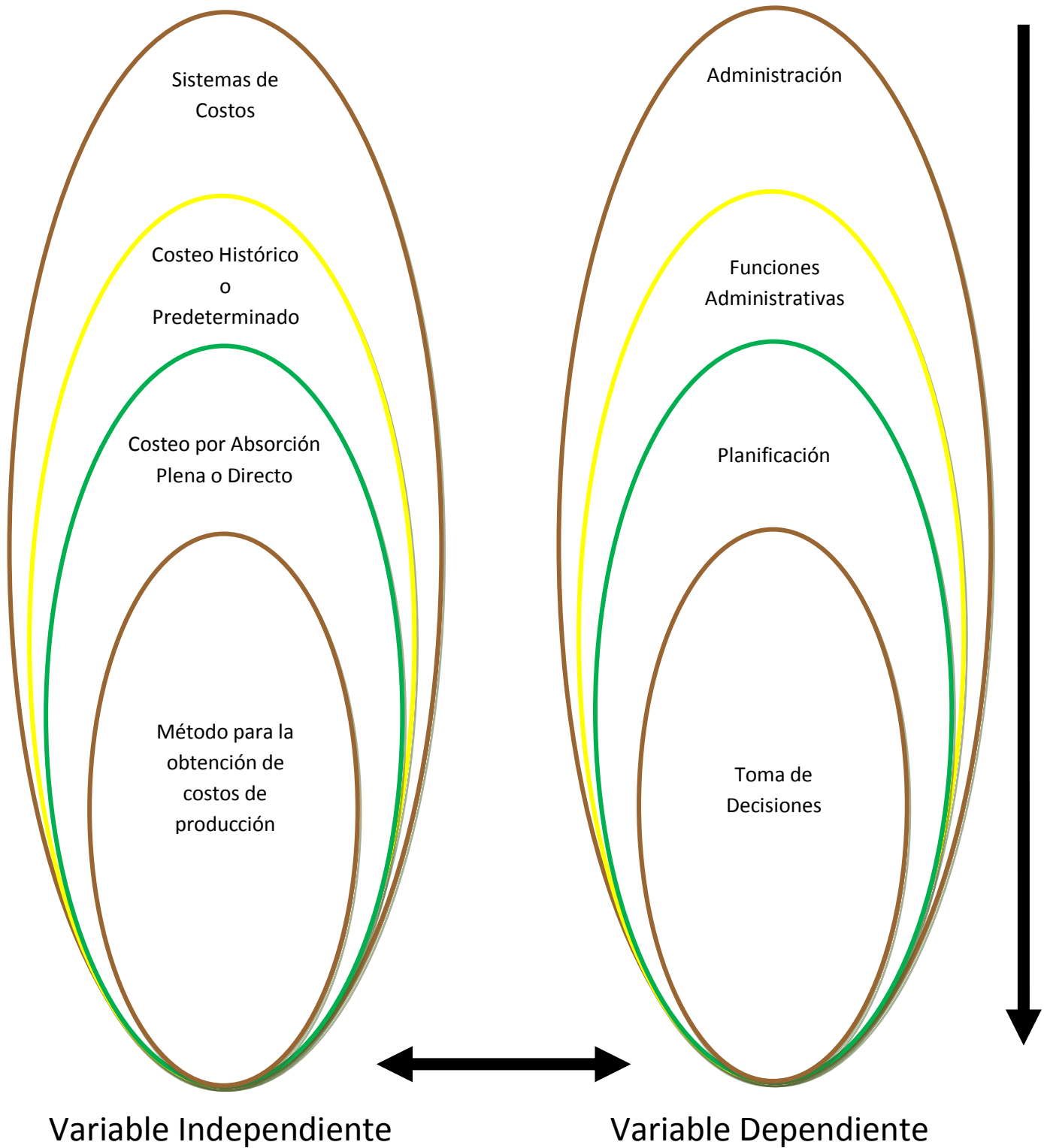
Generar y explicitar las alternativas de decisión.- lo que en muchas ocasiones puede ser también bastante laborioso, puesto que es frecuente que las alternativas obvias, las que aparecen a primera vista, no sean precisamente las mejores.

Analizar las alternativas con respecto a los criterios.- se trata de evaluar las consecuencias de cada una de las posibles alternativas de acción en una serie de dimensiones y juzgar si cumplen con los requisitos que los citados criterios establecen.

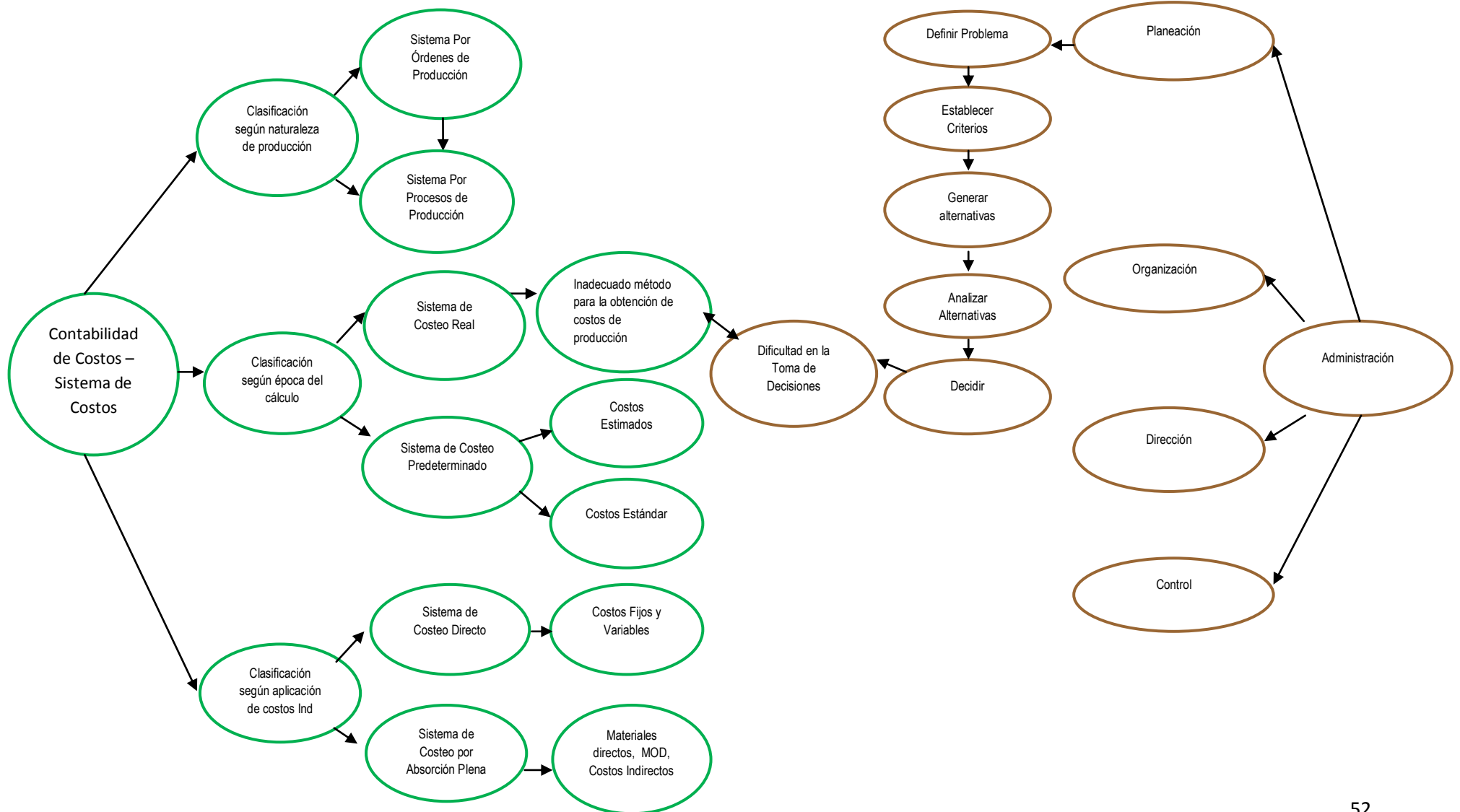
Tomar la decisión.- viendo la importancia relativa de los distintos criterios, combinado con el grado en que cada alternativa los satisface.

2.4.2. Gráficos de inclusión interrelacionadas.

- **Superordinación Conceptual – Figura 2**



- Subordinación Conceptual – Figura 3



2.5. HIPÓTESIS

El inadecuado método para la determinación de costos de producción se relaciona con la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A.

2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

Variable Independiente: Método para la determinación de costos de producción

Variable Dependiente: Toma de decisiones

Unidad de Observación: INCUBANDINA S.A.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Investigación Bibliográfica y Documental

Según **Abraham Gutiérrez (1982: 40)** la investigación bibliográfica consiste en la búsqueda de información científica en las bibliotecas. En las bibliotecas podemos hallar la experiencia histórica, el dato geográfico, el documento científico, los conocimientos astronómicos, matemáticos y filosóficos.

Considerando la conceptualización de **Abraham Gutiérrez (1982: 40)** la investigación documental consiste en el examen de las fuentes documentales que sirven de base a la investigación proyectada. Entre los principales tipos de documentos tenemos: fuentes históricas, fuentes estadísticas, fuentes bibliográficas, informes y estudios, archivos oficiales y privados, documentos personales y la prensa.

Este estudio utilizará la investigación bibliográfica y documental para obtener datos estadísticos, matemáticos, históricos, teóricos, etc. que permitan elaborar el marco teórico.

3.1.2 Investigación de Campo

Acorde a lo expuesto por **Abraham Gutiérrez (1982: 40)** la investigación de campo es la actividad científica que se lleva a cabo en el “campo” de los hechos, o sea, en los lugares en donde se están desarrollando los acontecimientos. El “campo” social, como también puede ser el lugar en que se han localizado documentos, libros, artefactos arqueológicos, etc.

La investigación de campo conduce al contacto directo con los sujetos y objetos de la investigación. La comprobación de la hipótesis del presente estudio utilizará básicamente la investigación de campo, puesto que confrontará la teoría obtenida en la investigación bibliográfica y documental con la aplicación en los diferentes centros de producción de la empresa.

Esta modalidad de investigación permite obtener de manera directa la información de la fuente original, tal vez sea la herramienta más importante, pues permite realizar una investigación más efectiva.

3.2. NIVEL O TIPO DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación Exploratoria

Contemplando la opinión de **Abraham Gutiérrez (1982: 43)** la investigación exploratoria consiste en la observación inmediata del área, los elementos y las relaciones de los mismos; es una especie de captación o aprehensión de las cosas a primera vista tratando, sin embargo, de fijar los puntos clave de referencia.

Este tipo de investigación tiene como funciones específicas las siguientes: formular problemas, desarrollar hipótesis, familiarizar al investigador con el fenómeno que se desea estudiar, aclarar conceptos. La investigación exploratoria se realiza a través del estudio de la documentación pertinente y de contactos directos con las personas que interesan, mediante la entrevista.

3.2.2 Investigación Descriptiva

A criterio de **Abraham Gutiérrez (1982: 43)** la investigación descriptiva ayuda a aprehender las características externas que sirven para profundizar en el conocimiento objetivo del problema, sujeto de la investigación.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Definición de la población

Basándose en lo enunciado por **Luis Herrera E. y Otros (2004: 142-143)** la población o universo es la totalidad de elementos a investigar. De tal forma que la población de esta investigación es la totalidad de datos contables, financieros, productivos, administrativos, históricos, etc. que la empresa INCUBANDINA S.A. presenta u obtiene durante la ejecución de actividades. La población utilizada para la investigación fue la que se detalla a continuación:

Cuadro Nº 1.- Listado de la población utilizada en la investigación

NOMBRE	CARGO
Dra. Sonia Zambrano	Contadora General
Dra. Angélica Andrade	Contadora Auxiliar
Ing. Gabriela Eugenio	Asistente Contable
Ing. Xavier Gallo	Asistente Contable
Ing. Verónica Villacís	Asistente de Compas e Importaciones
Ing. Edwin Osorio	Asistente de Compras
Dra. Jeannette Villacís	Gerente Financiero
Lcdo. Marcelo Villarroel	Gerente Administrativo
Ing. Javier Corrales	Gerente General
Lcda. Catalina Ocaña	Gerente de Ventas

Fuente: Entrevista Preliminar

Elaborado por: María Elena Rodríguez

3.3.2 Definición de la muestra

Como expresa **Luis Herrera E. y Otros (2004: 142-143)** “La muestra es una parte de las unidades de un conjunto o subconjunto de la población.”

En esta investigación la muestra sobre la cual se aplicó el estudio es la misma población, dado que la población está compuesta por 10 personas de los departamentos: contable, financiero y administrativo de la empresa.

3.4. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

3.4.1. Operacionalización de la variable independiente

Cuadro Nº 2.- Operacionalización Variable independiente: Método para la determinación de costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
El método para la determinación de costos de producción, es aquel sistema de costeo aplicado a la empresa según sus características particulares, ya sea sistema de costeo por: órdenes de producción, procesos, reales, predeterminados, directos, absorción plena.	• Costos por órdenes de producción	• Los procesos de producción se ejecutan en base a órdenes de producción.	¿El método empleado para la obtención de costos guarda relación con la necesidad de la administración?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa. Ver Anexo IV
	• Costos por procesos	• Los procesos productivos se realizan en diferentes centros, siendo estos procesos continuos y complementarios.	¿Tiene un proceso establecido para el procesamiento de la información referente a la producción?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa. Ver Anexo IV
	• Costos reales	• La contabilización de los costos de producción se la realiza solo a valor real.	¿La empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa. Ver Anexo IV
	• Costos Predeterminados	• Procesos productivos valorados según costos predeterminados, sean estos estimados o estándar.	¿La empresa tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa, así como asesores adecuados. Ver Anexo IV
	• Costos Directos	• Costos de producción determinados en base solo a los rubros variables o directamente relacionados con el artículo.	¿La empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa. Ver Anexo IV
	• Costos por Absorción Plena	• Costos de producción determinados por los rubros fijos y variable	¿Se contabiliza diariamente las transacciones del departamento productivo?	Encuesta aplicada al personal financiero y contable de la empresa. Ver Anexo IV

Fuente: Entrevista Preliminar - Elaborado por: María Elena Rodríguez

3.4.2. Operacionalización de la variable dependiente

Cuadro Nº 3.- Operacionalización Variable dependiente: Toma de decisiones

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS INSTRUMENTOS
La toma de decisiones es el proceso de elegir conscientemente entre diferentes alternativas, a través de la cual se establece dirección a la empresa, después de haber realizado la planificación, organización, supervisión.	Planificación	Establecimiento niveles estándar de los procesos productivos.	¿La empresa tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio?	Encuesta aplicada al personal financiero y de ventas de la empresa. Ver Anexo IV
	Organización	Delegar la determinación de los niveles estándar a los encargados de área.	¿La empresa tiene un proceso establecido para el procesamiento de la información referente a la producción?	Encuesta aplicada al personal financiero y de ventas de la empresa. Ver Anexo IV
	Supervisión y control	Establecer variaciones entre los costos estándar y los costos reales después de cada período.	¿La empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo?	Encuesta aplicada al personal financiero y de ventas de la empresa. Ver Anexo IV
	Dirección	Ejercer la toma de decisiones en base a la información proporcionada por el costeo estándar, así como sus respectivas variaciones.	¿La administración considera los costos de producción para la toma de decisiones?	Encuesta aplicada al personal financiero y de ventas de la empresa. Ver Anexo IV

Fuente: Entrevista Preliminar - Elaborado por: María Elena Rodríguez

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

3.5.1. Plan para la recolección de información

Considerando lo establecido por **Luis Herrera E. y Otros (2004: 174-178 y 183-185)** este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

- Definición de los sujetos: clientes internos y externos que van a ser investigados.
- La técnica a emplear para el proceso de recolección es la encuesta.
- Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación de campo es el cuestionario.
- Los recursos de apoyo a emplearse son los digitadores y los tutores.
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información. Las encuestas serán realizadas de manera directa a los clientes y personal de la empresa, en las instalaciones de Incubandina S.A., así como en las empresas de los clientes.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.6.1. Plan de procesamiento de información

- Revisión crítica de la información recogida; es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- Repetición de la recolección, en ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.
- Representaciones gráficas de barras y pásteles.

3.6.2. Análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de hipótesis a través del método estadístico de chi cuadrado
- Establecimiento de la conclusión y su respectiva recomendación, basada en cada objetivo específico propuesto en el proyecto.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

PREGUNTA N° 1

¿La empresa tiene un modelo establecido para el procesamiento de la información referente a la producción?

Cuadro N° 4.- Modelo para procesamiento de Información

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	7	70%
No	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

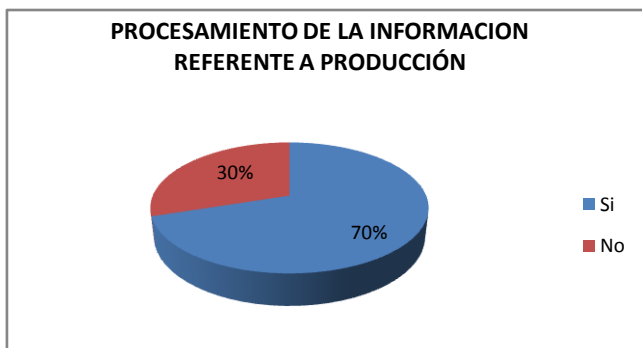


Figura N° 4

Fuente: Cuadro N° 4

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

De acuerdo a los resultados de la encuesta aplicada al personal administrativo de la empresa, el 70% del mismo opina que la empresa tiene un proceso establecido para el procesamiento de la información con respecto a la producción y el 20% opina que no.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo a los resultados de tabulados con respecto a la pregunta planteada se confirma que la empresa maneja un proceso estructurado a través de documentos pre impresos e informes para procesar la información referente a producción.

PREGUNTA N° 2

¿El método empleado para la obtención de costos de producción guarda relación con la necesidad informativa de la administración?

Cuadro

N° 5.- Relación entre método de costeo y necesidad informativa

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

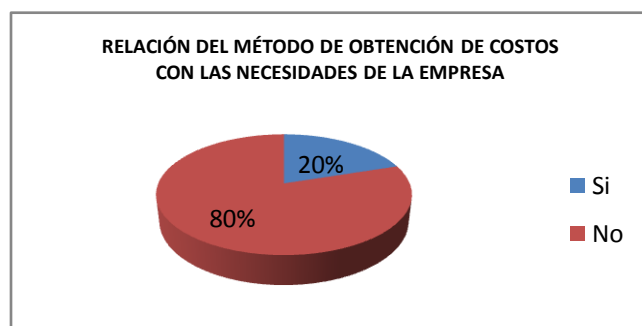


Figura N° 5

Fuente: Cuadro N° 5

Elaborado por: María Rodríguez

ANÁLISIS

Según con la encuesta aplicada en la empresa el 80% del personal opina que el método empleado para la obtención de costos no guarda relación con la necesidad informativa de la administración y el 20% opina que sí

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Conforme a los resultados obtenidos a través de la encuesta aplicada, se confirma que el método empleado para la obtención de costos no guarda relación con la necesidad informativa de la administración, ya que se aplica el método histórico al final del mes, y la administración requiere información diaria.

PREGUNTA Nº 3

¿Considera usted que la manera mediante la cual se determina actualmente los costos de producción provee información oportuna?

Cuadro Nº 6.- Determinación del costo provee información oportuna

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

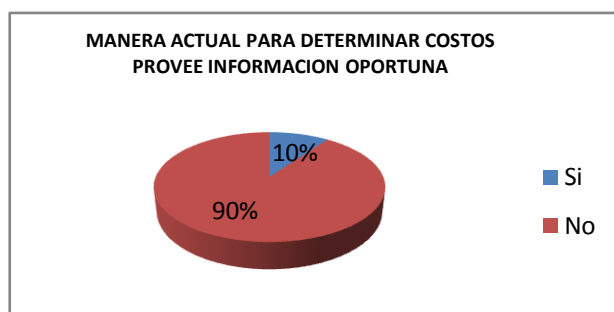


Figura Nº 6 Fuente: Cuadro Nº 6

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Después de tabular los resultados de la encuesta, el 90% de empleados administrativos opina que la manera mediante la cual se determina actualmente los costos de producción no provee información oportuna y el 10% opina que este método si lo hace.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados obtenidos con respecto a esta preguntan indica claramente que la manera mediante la cual se determina los costos de producción no brinda información oportuna, dado que mediante el proceso actual los costos de producción se determinan una vez cerrado el período mensual y la mayoría de condiciones externas que influyen en el funcionamiento de la empresa cambian en un rango de tiempo inferior.

PREGUNTA N° 4

¿Representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando otro método?

Cuadro N° 7.- Necesitan otro método de costeo

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	9	90%
No	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez



Figura N° 7 Fuente: Cuadro N° 7

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Al finalizar la tabulación de la encuesta se obtuvo los siguientes resultados: el 90% del personal encuestado opina que representa una necesidad para la empresa determinar los costos de producción mediante otro método y el 10% opina que no es necesario.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Tomando en cuenta los resultados de la pregunta aplicada al personal de la empresa, confirma que es una necesidad para la empresa cambiar de método para la determinación de costos de producción, puesto que el método que se utiliza actualmente no provee información oportuna y tampoco se apega a la necesidad informativa de la administración.

PREGUNTA N° 5

¿El tiempo en el cual se determina los costos de producción es apropiado con respecto a la necesidad de la administración?

Cuadro N° 8.- Tiempo para determinar costos apropiado

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	2	20%
No	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

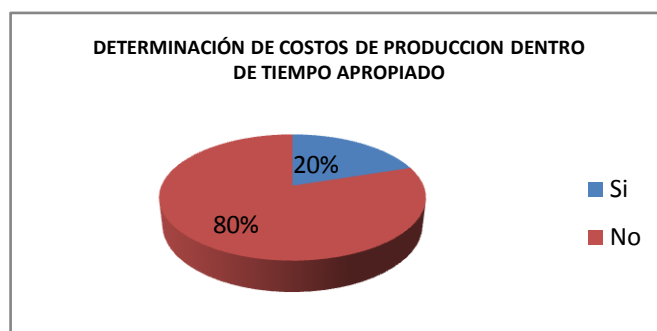


Figura N° 8 Fuente: Cuadro N° 8

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Según los resultados de la encuesta el 80% del personal considera que el tiempo dentro del cual se determina los costos de producción no es apropiado con respecto a la necesidad administrativa, mientras el 20% opina que el tiempo es apropiado.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo con los resultados de esta pregunta, los empleados encuestados afirman que el tiempo dentro del cual se determina los costos de producción no es apropiado con respecto a la necesidad administrativa, dado que los directivos toman decisiones a diario y para esta acción necesita contar con datos oportunos, y tomar decisiones sin datos confiables es realizar esta actividad a ciegas.

PREGUNTA N° 6

¿La empresa tiene identificado específicamente los tres elementos del costo?

**Cuadro N° 9.- Identificación de los elementos
Del costo**

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	8	80%
No	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

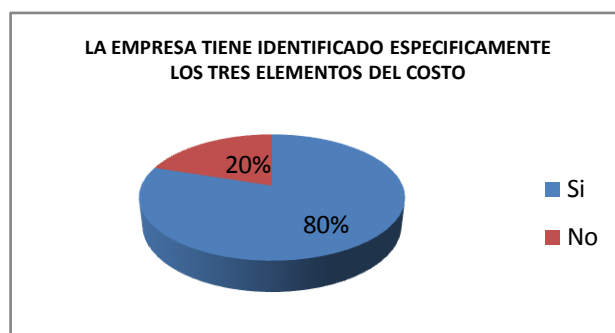


Figura N° 9 Fuente: Cuadro N° 9

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Al tabular los resultados de la encuesta se obtuvo que el 80% de empleados opina que la empresa tiene identificado específicamente los rubros que componen los tres elementos del costo, mientras que el 20% opina que no existe una identificación exacta.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Conforme a los resultados que originó la aplicación de la encuesta, se confirma que la empresa tiene identificado los rubros que componen los tres elementos del costo, puesto que de acuerdo a los procesos y los conocimientos de la industria han clasificado los rubros que componen cada uno de los tres elementos del costo.

PREGUNTA N° 7

¿La empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo?

Cuadro N° 10.- Control sobre consumos

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	7	70%
No	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

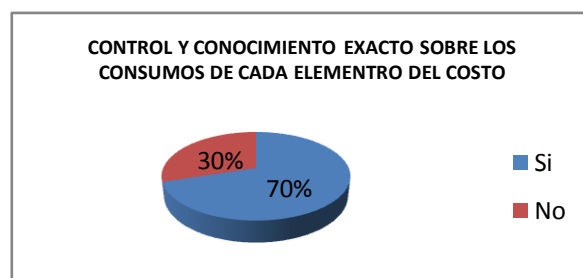


Figura N° 10 Fuente: Cuadro N° 10

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

De acuerdo con los resultados de la encuesta el 70% de los empleados opina que la empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo y el 30% opina que el control no es exacto.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Los resultados de la pregunta aplicada mediante encuesta al personal de la empresa, indica que la empresa si tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos que conforman el costo, ya que se ha implantado documentación y procesos para sustentar los consumos y gastos que se origina para cada elemento del costo.

PREGUNTA N° 8

¿La empresa tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio?

Cuadro N° 11.- Niveles de producción por proceso y línea

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	8	80%
No	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

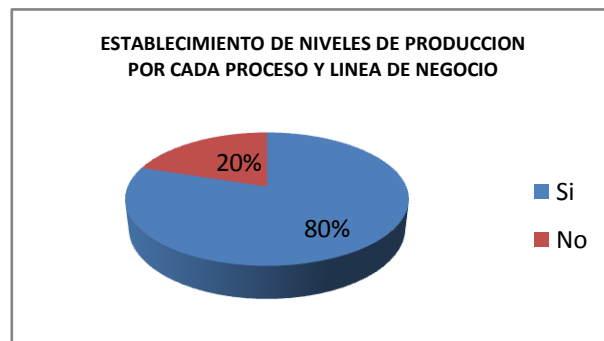


Figura N° 11 Fuente: Cuadro N° 11

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Considerando los resultados de la encuesta, el 80% de los empleados opina que la empresa tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio, y el 20% opina que no tienen establecidos niveles de producción para todos los procesos.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Según los resultados de la encuesta aplicada se confirma que la empresa si tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio, dado que consideran la capacidad de la maquinaria, la disponibilidad de mano de obra y demanda por parte de los clientes para establecer niveles de producción de acuerdo con esos lineamientos.

PREGUNTA N° 9

¿Se contabiliza diariamente las transacciones del departamento productivo?

Cuadro N° 12.- Contabilización diaria de las Transacciones de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	1	10%
No	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

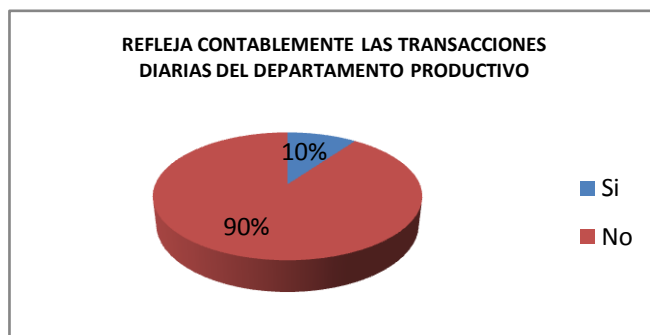


Figura N° 12 Fuente: Cuadro N° 12

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Según la encuesta aplicada a los empleados de la empresa, el 90% de ellos opina que la empresa no refleja a diario en la contabilidad las transacciones del departamento productivo y el 10% opina que algunos de dichas transacciones si son reflejadas.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Conforme a la tabulación de los resultados, se concluye que la empresa no refleja a diario las transacciones del departamento productivo en la contabilidad, puesto que los costos de producción así como las respectivas transacciones son totalizados a fin de mes y con esas sumatorias se registra un solo asiento contable por cada proceso y línea de producción, como consecuencia de esto no se puede conocer la realidad de cada proceso en un tiempo inferior al mes.

PREGUNTA N° 10

¿La administración considera los costos de producción para la toma de decisiones?

Cuadro N° 13.- Considera costos para la toma de decisiones

OPCIONES	FRECUENCIA	% CUMPLIMIENTO
Si	9	90%
No	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

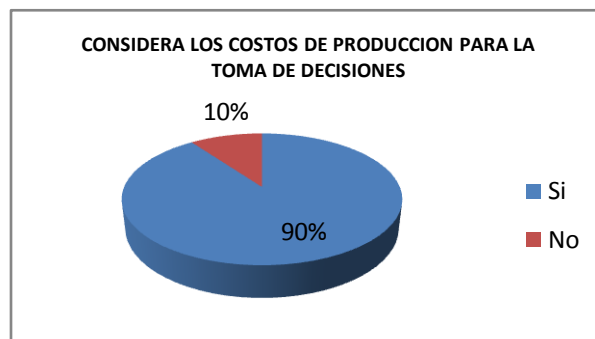


Figura N° 13 Fuente: Cuadro N° 13

Elaborado por: María Elena Rodríguez

ANÁLISIS

Según los resultados de la encuesta realizada, el 90% de los empleados opina que la administración si considera los costos de producción para la toma de decisiones y el 10% de los empleados opina que no.

INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Considerando los resultados de esta pregunta se afirma que la administración si considera en gran medida los costos de producción para la toma de decisiones, puesto que estos datos sirven de base para establecer: listas de precios de ventas, presupuesto de compras y pagos, nivel de ventas necesario, puntos de equilibrio, acuerdo entre personas del gremio, etc.

4.2 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Según la opinión de **Murray Spiegel y Larry Stephens (2009: 294)** La prueba del Ji Cuadrada se utiliza para comparar las diferencias entre frecuencias observadas de las muestras, por lo tanto la prueba debe aplicarse para comprobar los resultados de observaciones aplicadas a muestras. A continuación se presenta la verificación de la hipótesis planteada en esta investigación a través de la prueba estadística:

Planteamiento de la hipótesis

Ho: El inadecuado método para la obtención de costos de producción dificulta la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A.

Hi: El inadecuado método para la obtención de costos de producción no dificulta la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A.

Nivel de significancia y grados de libertad

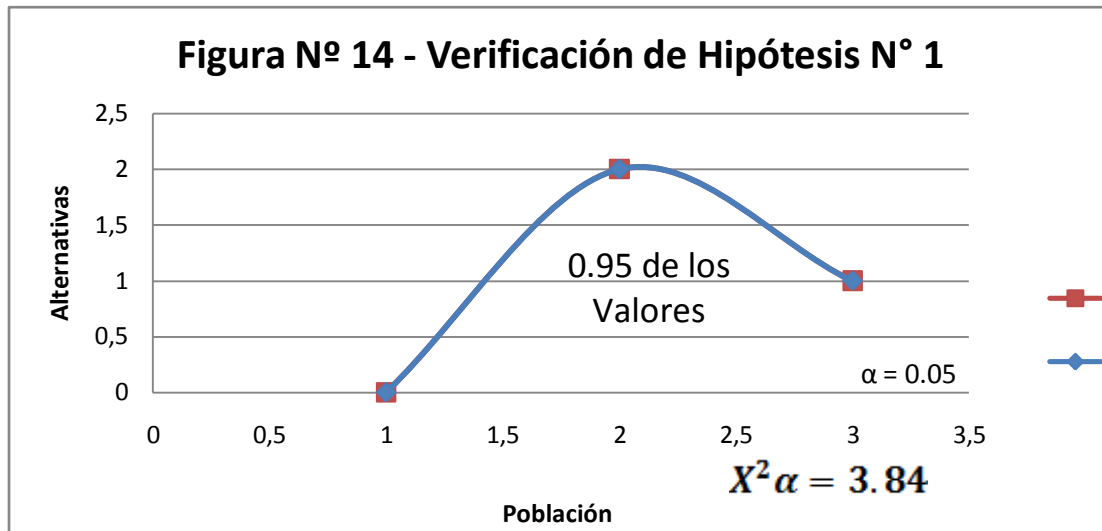
$$\alpha = 0.05$$

$$gl = (nf - 1)(mc - 1)$$

$$gl = (2 - 1)(2 - 1)$$

$$gl = 1$$

$$X^2_{\alpha} = 3.84$$



Fuente: Tabulación de la Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

Donde:

nf= número de filas

mc= número de columnas

X^2_{α} = Chi cuadrado tabulado a un nivel de significancia

Estadístico de prueba

$$\chi^2 = \sum [(O - E)^2 / E]$$

Donde:

χ^2 = Valor a calcularse de chi cuadrado

O= Frecuencia observadas

E= frecuencia esperadas

Cálculo de chi cuadrado

FRECUENCIA REAL

POBLACIÓN	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
Método de Costeo Inadecuado	8	2	10
Toma de Decisiones	9	1	10
TOTAL	17	3	20

$$fe = \frac{(Total\ o\ marginal\ de\ renglon)(total\ o\ marginal\ de\ columna)}{N}$$

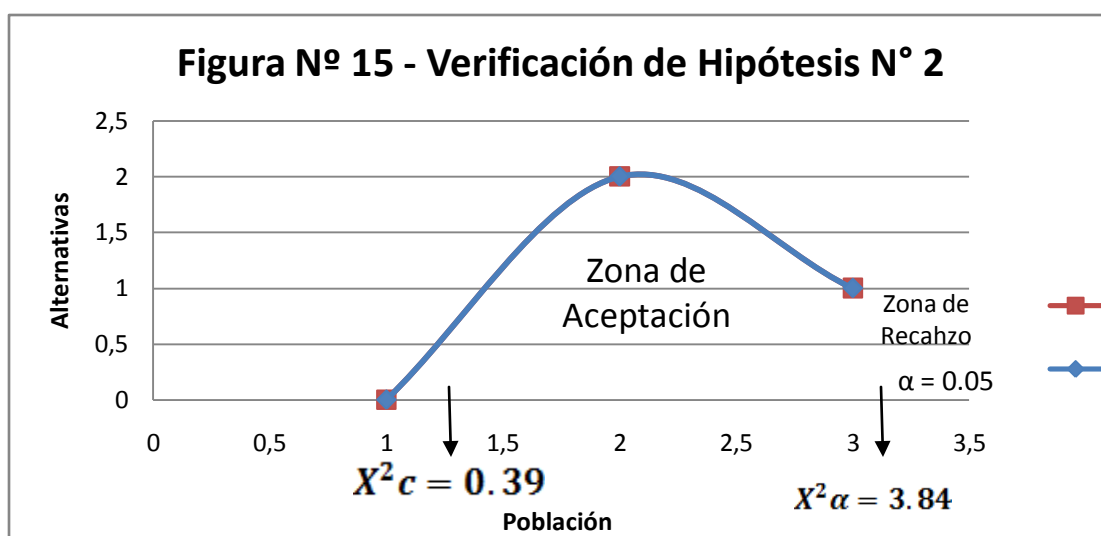
FRECUENCIA ESPERADA

POBLACION	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
Método de Costeo Inadecuado	8.5	1.5
Toma de Decisiones	8.5	1.5

Aplicación de la fórmula:

$\chi^2 = (O - E)^2 / E$	O	E	O - E	$(O - E)^2$	$(O - E)^2$
					E
Método de costeo Inadecuado/ SI	8	8.5	-0.5	0.25	0.03
Método de costeo Inadecuado/ NO	2	1.5	0.5	0.25	0.17
Toma de decisiones/ SI	9	8.5	0.5	0.25	0.03
Toma de decisiones/ NO	1	1.5	-0.5	0.25	0.17

$$\chi^2 = 0.39$$



Fuente: Tabulación de la Encuesta

Elaborado por: María Elena Rodríguez

Regla de decisión

$\chi^2_c < \chi^2_\alpha$ Se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula

$$0.39 < 3.84$$

Conclusión

Según con los cálculos obtenidos de chi cuadrado a un nivel de significancia frente al chi cuadrado tabulado, se tiene la siguiente comparación $X^2_c < X^2_\alpha$ entonces $0.39 < 3.84$, por se acepta la hipótesis nula o $H_0 =$ “El inadecuado método para la obtención de costos de producción dificulta la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A.”, y se rechaza la hipótesis alterna “El inadecuado método para la obtención de costos de producción no dificulta la toma de decisiones en la empresa INCUBANDINA S.A.”

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- La empresa INCUBANDINA S.A. utiliza actualmente el costeo histórico para la obtención de los costos de producción, las transacciones se recopilan durante el mes y al final la sumatoria de las mismas es reflejada en contabilidad, lo que impide observar la situación diaria de cada proceso y línea productiva, dado que el entorno en el que se desarrolla la empresa esta sujetos a muchos cambios la administración necesita que la información sea reportada a diario.
- La administración ejerce la toma de decisiones a diario, con la cotidianidad necesaria para que la empresa tenga un crecimiento sostenible, sin embargo esta acción se ve afectada en gran parte por la presentación tardía de estados financieros y con ellos los respectivos costos de producción, por lo que los directivos precisan que la información sea entrega en el menor tiempo posible.

- Como se ha planteado anteriormente la administración necesita conocer los costos de producción mucho antes de que finalice el mes o la misma producción, por lo que es necesaria la establecer una metodología que facilite la implantación de costos estándar, que les permita ejercer la toma de decisiones con base en datos oportunos y confiables.

5.2 RECOMENDACIONES

- Considerando la necesidad de la administración de la empresa INCUBANDINA S.A. en adoptar otro método para la determinación de los costos de producción, se recomienda que se realice los estudios pertinentes para establecer claramente los rubros que componen los tres elementos del costo, así como los valores correspondientes a cada uno de ellos.
- Así también se recomienda que establezca para que motivos considera los costos de producción para la toma de decisiones, con el fin de que los datos obtenidos con el nuevo método de costeo a aplicarse, brinde toda la información que se requiera para este efecto.

- Para facilitar la elaboración de una metodología de aplicación del sistema de costeo estándar, se recomienda establecer: flujo de cada uno de los procesos que muestren las transacciones a reflejarse en contabilidad, los registros contables idóneos para esta revelación y los costos estándar apropiados para cada proceso.

CAPÍTULO IV

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

Título: Metodología apropiada para la aplicación de costos estándar, que permita contabilizar los procesos productivos, en la Empresa Incubandina S.A.

Institución Ejecutora: Incubadora Andina Incubandina S.A.

Beneficiarios: El beneficiario directo de esta propuesta es el personal administrativo de la empresa, los accionistas de la misma y todos los usuarios de la información contable, ya que el contar con información oportuna les permite ejercer la toma de decisiones de manera efectiva, en base a información importante.

Ubicación:

Provincia: Tungurahua

Cantón: Ambato

Ciudad: Ambato

Parroquia: Huachi Loreto

Dirección: Av. Bolivariana frente al Estadio Neptalí Barona

Teléfono: 032 851527

Tiempo estimado

para la ejecución: Del 01 de Marzo de 2012 al 31 de Mayo de 2012

Equipo Técnico Responsable:

Cuadro N°14 Listado de personal involucrado

NOMBRE	CARGO
Dra. Soñia Zambrano	Contadora General
Ing. Juan Carlos Ruiz	Implantador Software
Ing. Julio Soria	Asesor técnico del área de Nutrición
Srta. María Elena Rodríguez	Investigadora

Elaborado por: María Elena Rodríguez

Fuente: INCUBANDINA S.A.

Costos Estimados: El costo estimado para la ejecución de este proyecto asciende a 2536.05 (Dos mil quinientos treinta y seis con 05/100 Dólares Americanos), los mismos que serán financiados por la empresa Incubandina S.A.

Cuadro N° 15.- Detalle de rubros y valores de recursos humanos (RH)

RUBROS	CANTIDAD	Nº PERIODOS	VALOR UNITARIO (\$)	TOTAL (\$)
Programador	1	3	400,00 c/mes	1200,00
Asistente Contable	1	3	300,00 /Obra	900,00
TOTAL				2100,00
(+) 10% IMPREVISTOS				210,00
SUMAN				2310,00

Cuadro N°16.- Detalle de recursos materiales (RM)

RUBROS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO (\$)	TOTAL(\$)
Papel bond	2 resmas	3,00 c/u	6,00
Insumos de Oficina	-	-	25,00
Internet	40 horas	1,00 c/h	40,00
Servicios Básicos	-	-	10,00
Impresiones	250 hojas	0.05 c/h	12,50
Anillado	2	5 c/u	10,00
Copias	100	0.02 c/u	2,00
Transporte	-	-	40,00
Alimentación	-	-	60,00
TOTAL			205,50
(+) 10% IMPREVISTOS			20,55
SUMAN			226,05

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La propuesta de trabajo planteada ha sido investigada y documentada anteriormente por varios profesionales, entre ellos:

Según la publicación de **Sealtiel Alastriste (1975: 341)** “La revolución industrial trajo consigo profundos cambios; pero los sufridos en la segunda revolución industrial, a partir del 1900 hasta nuestros días, como consecuencia de la nueva tecnología, han sido de mayor transcendencia, tanto desde el punto de vista económico como social”. Además expresa que “El estándar es una medida de eficiencia que es introducida en los procedimientos contables con la finalidad de establecer una base de comparación entre lo que debe ser y lo que es”. No fue sino hasta el siglo 1918 cuando el contador Chester G. Harrison dio publicidad a sus investigaciones en el Engineering Magazine, una serie de nueve artículos intitulados “Cost Accounting to Aid Production” que en 1921 tomaron forma de libro. Harrison fue inspirado por las teorías del ingeniero Harrington Emerson (1908), quien propugnaba la predeterminación científica del costo. A la vez inspirado por el Ing. F.W. Taylor cuyas investigaciones tuvieron una decidida influencia en los métodos para lograr el control de la producción. A Emerson se considera como el precursor y a Harrison el realizador del método de los costos estándar, cuyo primer sistema fue instalado en 1912.

También se han realizado estudios más contemporáneos, por estudiantes de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la UTA, tales como:

En la investigación realizada por **Eduardo Aguilar (2006: 122)** se expresa que “La administración moderna centra su accionar en la planificación y el control, para ejecutar estas actividades en forma eficiente es necesario conocer los costos y resultados en forma predeterminada. La planificación se materializa a través de la investigación, el producto de esta actividad se traduce en datos confiables, en parámetros de medida, a los cuales se les conoce con el nombre de estándares”. Además argumenta que “El administrador no puede seguir esperando los datos de la contabilidad tradicional, ya que por diferentes circunstancias esta información, por lo general, sale luego de algún tiempo de ejecución de las diferentes actividades dentro del proceso administrativo. Solamente el registro de estudios planificados que constituyen los costos estándares permitirán generar información útil para la toma de decisiones”

Según la investigación realizada por **Lcdo. Mauricio Flores (2006: 84)** “Los costos estándares constituyen un instrumento importante para la evaluación de la gestión. Cuando las normas son realistas, factibles y están debidamente administradas, pueden estimular a los individuos a trabajar de manera más efectiva”. También expresa que “Es conveniente contar con un sistema de costos estándar ya que nos permitirá no solo determinar un costo anticipado de la producción, sino el costo que realmente debe mantenerse

durante el proceso productivo y con ello analizar las desviaciones que hubiese podido surgir en el período para evitarlas en el próximo”

A pesar de los beneficios de la adopción del costeo estándar, la empresa no ha realizado estudios que le permiten estructurar este método de costeo y han estado utilizando el costeo histórico. Sin embargo, el resultado cuantitativo de la investigación realizada muestra que INCUBANDINA S.A. muestra que la empresa se desenvuelve en un entorno muy dinámico y necesita contar con información financiera actualizada, confiable y continua; sobre la cual la gerencia tome decisiones oportunas.

6.3 JUSTIFICACIÓN

El entorno en el que se desarrolla la actividad avícola es muy volátil, la avicultura se ha desestabilizado, durante todo el año se presentan problemas debido a la poca demanda de los productos en el mercado, la escasez y los altos costos de materias primas, y la sobreproducción. Todos estos factores presionan a los empresarios a tomar decisiones a la mayor brevedad posibles, decisiones que permitan un funcionamiento sostenible.

La empresa actualmente determina los costos de producción mediante el método histórico, pero el tiempo que demora en dicha determinación, no permite actuar oportunamente para realizar negociaciones. De tal forma que los costos estándar son un dato informativo oportuno y confiable sobre el cual los directivos de la empresa pueden ejercer la decisión y los correctivos pertinentes.

El método de costeo estándar no solo determina los costos de producción antes de que esta termine, sino también permite comparar el nivel de producción real con el nivel estándar, es decir, este método estimula la efectividad de los procesos y evita el desperdicio de recursos.

La determinación de costos a través de un estándar provee una base sólida para la toma de decisiones, que a su vez contribuye con un funcionamiento adecuado y continuo de la empresa, beneficiando así a los accionistas, empleados, obreros, proveedores, clientes y todos aquellos que componen el entorno de INCUBANDINA S.A.

En estos momentos la empresa está adquiriendo un nuevo software contable y su parametrización con costos estándar beneficiará ampliamente a la

empresa, además, los directivos y empleados tienen gran interés en aplicar este método de costeo.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1. Objetivo General

Contribuir con la metodología para la estandarización de los tres elementos del costo de producción, para reflejar diariamente en la contabilidad las transacciones del área productiva y brindar información oportuna a la administración.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Fijar índices estándares de costos indirectos de producción que correspondan al proceso de producción, para que pueda conformarse así el costo total de producción.
- Determinar los registros contables idóneos que reflejen apropiadamente los procesos productivos, para contabilizar a diario las transacciones.

- Establecer la manera, tiempo y proceso en el cual se conjuga la contabilización y los procesos productivos, que corresponda a cada proceso y centro de costo; para que esto sea parametrizado en el sistema contable.

6.5 ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD

Socio – Cultural

INCUBANDINA S.A. es una empresa que desde sus inicios contribuye con el desarrollo de la sociedad, ya que actualmente provee con alrededor de 200 puestos de trabajo estables entre administrativos y operarios. Además sus plantas productivas están localizadas en poblados poco desarrollados y desde su funcionamiento en aquellas zonas del país la población ha cambiado su manera de vivir.

Tecnológica

La empresa utiliza tres sistemas para lograr la información contable y financiera, dos de ellos para inventarios y producción, el tercero para la contabilidad y la sección comercial. Sin embargo en este momento se

encuentra implantando un software que conjuga inventarios, producción, gestión comercial y contabilidad. Con el que se pretenden reducir los tiempos de obtención de información y esfuerzo humano.

Organizacional

La entidad en la cual se realizó la investigación es una sociedad anónima, posee una estructura administrativa y funcional que en este momento se encuentra en cambio por la modificación de estructuras y procedimientos en el área administrativa. Sin embargo la estructura organizacional volverá a restablecer acorde al término de la implantación del nuevo software.

Económico – Financiero

Como se ha mencionado anteriormente INCUBANDINA S.A. posee sus plantas productivas en Montalvo – Los Ríos y en Pujilí – Cotopaxi, dos zonas que por su complicado acceso poseen un desarrollo económico limitado, pero desde el funcionamiento de la empresa en estas zonas el sector comercial ha crecido, y el nivel de vida de los pobladores ha mejorado. Además de esto, la actividad económica que ejerce la entidad origina un efecto multiplicador en el sector comercial y productivo del país.

6.6 FUNDAMENTACIÓN

Naturaleza de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos puede definirse en un sentido amplio como el proceso de identificar, resumirse e interpretar la información necesaria para:

- Preparar la información requerida en el planeamiento y control de operaciones.
- Preparar información relacionada con decisiones diarias o con proyectos especiales que requieran una elección entre diferentes alternativas.
- Participar en la elaboración y ejecución de presupuestos.
- Establecer procedimientos para manejar operaciones y para reducir costos.
- Desarrollar sistemas de costos y de análisis que mejoran el sistema de determinación de costos y de revisión de variaciones.
- Registrar e informar sobre costos por producto o por departamento.

Definición de la contabilidad de costos

La contabilidad puede definirse como el proceso de medir, analizar, calcular e informar sobre el costo la rentabilidad y la ejecución de las operaciones.

Clasificación de los costos

La clasificación de costos es necesaria a fin de determinar el método más adecuado para su acumulación y asignación. A continuación se describen los principales sistemas de acumulación:

Por su función

- Producción.- costos aplicados a la elaboración de un producto.
- Mercadeo.- costos causados por la venta de un servicio o producto.
- Administrativa.- costos causados en actividades de formulación de políticas.
- Financiera.- costos relacionados con actividades financieras.

Por elementos

- Materiales directos.- materiales que hacen parte integral del producto terminado.
- Mano de obra directa.- mano de obra aplicada directamente a los componentes del producto terminado.
- Costos indirectos.- costos de materiales, de mano de obra indirecta y de gastos de fabricación que no pueden cargarse directamente a unidades, trabajos o productos específicos.

Por producto

- Directos.- Costos cargados al producto y que no requieren más prorrateo.
- Indirectos.- costos que son prorrateados.

Costos que se cargan al ingreso

- Producto.- costos incluidos cuando se hace el cálculo de los costos del producto, tal como se definió anteriormente. Los costos del producto se incluyen en el inventario y en el costo de ventas, cuando se vende el producto.
- Período.- costos asociados con el transcurso del tiempo y no con el producto. Estos costos se cierran contra la cuenta resumen de ingresos de cada período, puesto que no se espera que rindan beneficios futuros.

Con relación al volumen

- Variable.- costos cuyo total varía en proporción directa a los cambios en su actividad correspondiente. El costo unitario se mantiene igual, independientemente del volumen de producción.
- Fijos.- costos cuyo total no varía a lo largo de un gran volumen de producción. Los costos unitarios disminuyen en la medida en que el volumen de producción aumenta.

Período cubierto

- Capital.- costos que pueden beneficiar períodos futuros y que se clasifican como activos.
- Ingresos.- costos que benefician únicamente el período corriente y que se considera como gastos.

Nivel de promedio

- Total.- el costo acumulado para la categoría establecida.
- Unitario.- el costo total dividido por el número de unidades de actividades o de volumen.

Sistemas de costos

El sistema de costos debe ceñirse estrechamente a la estructura orgánica de la empresa, al proceso de producción y al tipo de información deseada y requerida por los ejecutivos. Hay numerosas clases de sistemas de costos y cada uno tiene sus propias ventajas y desventajas.

A continuación se describe los principales sistemas clasificados según sus diferentes características.

Naturaleza de la producción

- Orden de trabajo.- la unidad de costos es el trabajo y los costos se acumulan por trabajo. Este tipo de costos es más apropiado en aquellos sitios donde cada orden de trabajo es diferente a los demás como, por ejemplo una imprenta.
- Proceso.- la unidad de costo es el costo promedio de las unidades producidas durante un determinado período de tiempo, por ejemplo, una semana. Este método es más conveniente cuando se produce un alto volumen de productos similares, como en el caso de las acerías, los molinos, las fábricas de papel, etc.

Época para el cálculo

- Real.- los costos se recopilan a medida que se causan, pero la determinación de costos unitarios debe esperar hasta la finalización de las operaciones de producción durante el período.
- Estándar.- los costos se determinan antes de que la producción se lleve a cabo. Esta época se puede emplear tanto para la cantidad como para el valor monetario. La diferencia entre los costos estándar y los reales se refleja en las cuentas diferentes y éstas se analizan posteriormente para determinar las causas de la discrepancia.

Aplicación de costos indirectos

- Costeo directo.- este método, conocido también como costeo variable, asigna al inventario solamente los costos directos del producto. Los ingresos del período se castigan con los costos fijos indirectos correspondientes.
- Absorción plena.- todos los costos, incluyendo los costos fijos indirectos, se aplican al producto y se incluyen en el inventario.

Definición de costos estándar

Un costo estándar predeterminado o normal, cuidadosamente preparado, se expresa en términos de una sola unidad. Representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece mucho antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que debe alcanzarse. El costo estándar se relaciona con el costo unitario y básicamente cumple con los mismos propósitos de un presupuesto, pero a una escala menor, ya que el presupuesto se refiere a costos totales más bien que a costos unitarios.

Tipos de estándares

Los estándares generalmente se clasifican en dos tipos: básico y corriente

Estándar básico.- se trata de una base con la cual se comparan tanto los resultados estimados como los resultados reales. Por lo general permanece constante de un año a otro y se utiliza de la misma manera que un número índice.

Estándar corriente.- el estándar corriente toma cualquiera de las siguientes formas:

- Estándar real esperado.- son los resultados que se anticipan para el año, basados en condiciones de operación y costos predecibles.
- Estándar normal.- una cifra promedio basada en las operaciones normales que tiene como fin equilibrar los costos por absorción o los costos indirectos fijos.
- Estándar teórico.- esta cifra representa el máximo nivel de producción suponiendo condiciones ideales y sin interrupciones. Por lo general se considera una meta que no se logra fácilmente.

Costeo estándar para gastos generales

Es necesaria una clasificación preliminar de los gastos generales: se deberá examinar cada concepto de coste con el fin de reducir las cantidades gastadas de cada uno; ejemplo: calefacción, gastos generales de mano de obra, etc.

Toda función que entrañe un gasto indirecto deberá ser examinada: el número de empleados indirectos en relación con los directos, los procedimientos, la utilización de los servicios, etc. Serán objeto de atención. El uso correcto del transporte interno, las luces, motores y otros servicios especiales serán estudiados teniendo siempre en cuenta el logro de la máxima eficiencia.

Examinando con detalle cualquier aumento posible en estos gastos y teniéndoles en cuenta, una vez que la lista haya sido hecha, el problema de fijar los estándares puede ser afrontado. El procedimiento a seguir es el siguiente:

- Determinar las unidades a producir o realizar por centros de coste de producción, trabajo a ejecutar por cada centro de coste de servicios. Estos serán fijados teniendo en cuenta las capacidades de producción y de venta que hayan sido designadas de acuerdo con las políticas a seguir.
- Dividir los gastos generales en: fijos, variables, semivARIABLES.
- Calcular los gastos generales fijos, variables y semivARIABLES que se prevé van a incidir en cada centro de coste de producción. Las cantidades serán divididas para cada nivel de actividad.

- Calcular los índices estándar de gastos generales para cada centro de coste de producción.
- Aplicar los índices estándar de los centros de coste de servicios a cada centro de coste de producción.
- Calcular un índice estándar de gastos generales para cada centro de coste de producción.

Razones que justifican su implantación

Según la opinión de **Sealtiel Alastriste (1975: 343)** las razones que justifican la implantación de los costos estándar son: 1) Rapidez en la presentación de los informes, que se convierten de datos simplemente históricos, en datos útiles para proyectar en el futuro. 2) Economía en su operación; una vez instalado el sistema de costos estándar, su manejo requiere menos personal, por lo que desde el punto de vista de las erogaciones significa una economía. 3) Localización de las ineficiencias; los costos estándar ponen de relieve las ineficiencias, permitiendo presentar al dirigente de la empresa las excepciones en forma analítica, de tal manera que puede concentrar su atención sobre ellas para corregirlas y evitarlas. 4) Los costos estándar son aplicables dentro de cualquiera de los dos sistemas básicos para determinar el costo: el sistema de órdenes y el sistema de procesos, justificándose

totalmente en este último procedimiento en vista de que el producto obtenido es uniforme y estandarizado. Persiguen, además, los siguientes objetivos: a) son cálculos predeterminados para fijar los precios de venta; b) son medidas de control de las operaciones; y c) sirven para determinar anticipadamente las probables utilidades que se van a obtener en relación con un determinado volumen de negocios.

Variaciones de los costos estándar

Resulta prácticamente una casualidad la coincidencia entre los costos estándares y los reales, y la caracterización de las distintas causas de variaciones resulta de suma utilidad a los efectos de una adecuada interpretación. La existencia de costos controlables y no controlables en los distintos niveles de responsabilidad requiere una presentación detallada de los informes para poder precisar las deficiencias asignables y corregibles. Analicemos a continuación las variaciones por elemento del costo:

Materiales.- las diferencias entre el costo estándar y el real pueden presentarse en la cantidad o en el precio, los que a su vez reconocen las siguientes causas:

- Cantidad: Uso de materiales distintos a los especificados.

Diferente rendimiento.

Elasticidad y evaporación.
- Precio: Condiciones de compra.

Variación en el mercado.

Costos de entregas.

Descuentos.

Mano de obra.- las causas posibles de las variaciones de la mano de obra de mayor importancia se pueden diferenciar en eficiencia (cantidad) y salario, y son:

- Salario: Modificaciones de salarios, horarios o

incentivos posteriores a la fijación del estándar.

Distinta dotación del personal.

Tiempo extraordinario.
- Eficiencia: Variación de productividad.

Aprendizaje.

Factores originados en materiales.

Costos Comunes de Fabricación.- las variaciones en los costos comunes de fabricación se componen de las denominadas: de volumen, que surgen del uso real de la capacidad frente al previsto en el estándar lo que produce una distinta incidencia de los fijos, y la presupuestaria, que se ocasiona en distintos niveles de gasto real comparados con los estándares, aislados los efectos de la variación de volumen.

Otros autores incluyen una tercera causa; eficiencia: que representa el efecto sobre los costos comunes de fabricación de la diferente eficiencia.

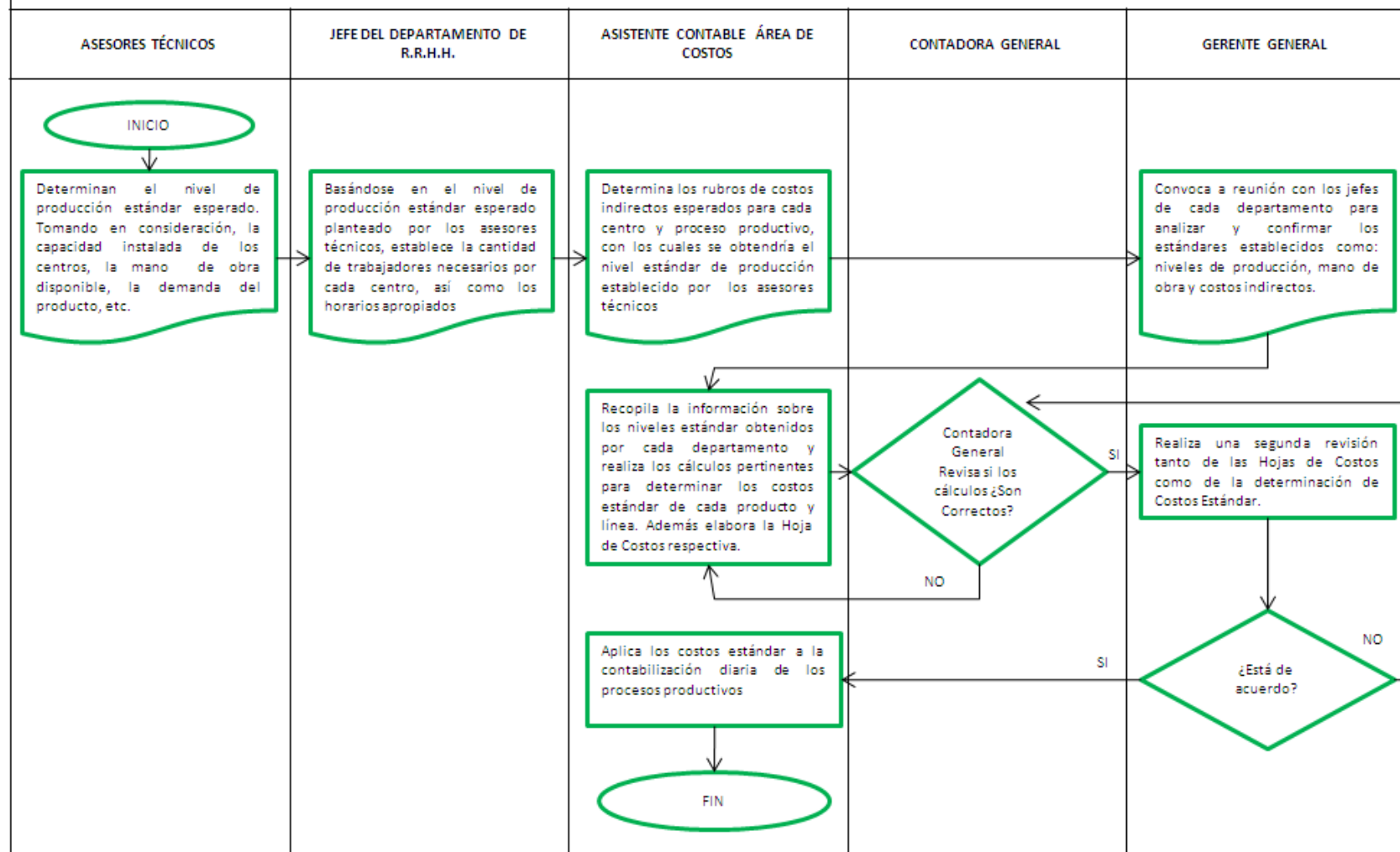
6.7 METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO

Para la aplicación de la estandarización de costos indirectos de fabricación en la empresa INCUBANDINA S.A., se determinará índices estándar para la asignación de costos indirectos a cada centro y proceso.

Primeramente se presenta flujos de los procesos productivos que corresponden a cada centro.

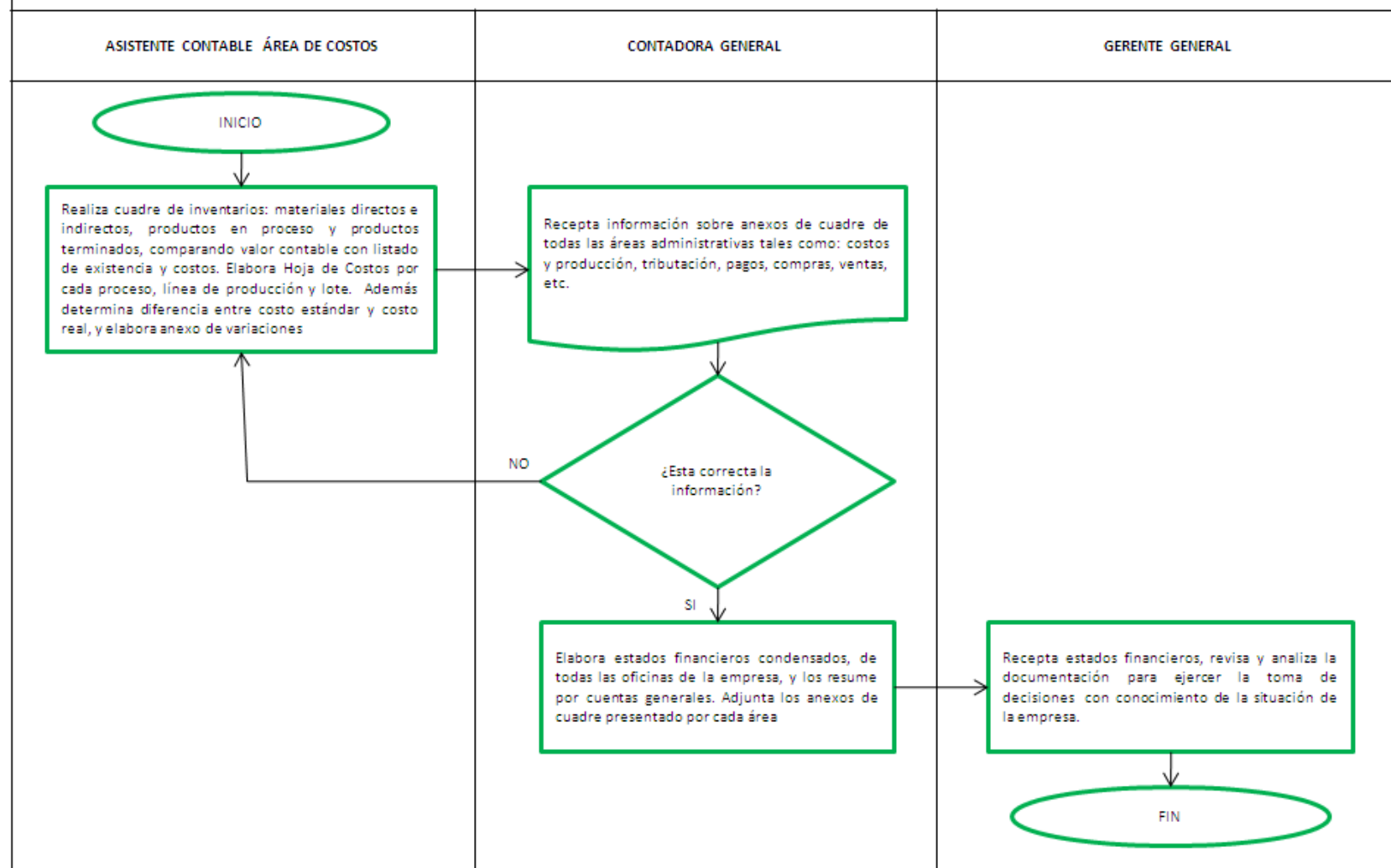
INCUBANDINA S.A.

FIGURA Nº 16 - PROCESO DE DETERMINACIÓN DE COSTOS ESTÁNDAR



INCUBANDINA S.A.

FIGURA Nº 17 - PROCESO DE OBTENCION DE ESTADOS FINANCIEROS



INCUBANDINA S.A.

FIGURA Nº 18 - SISTEMA DE COSTOS ESTÁNDAR (GENERALIZADO)

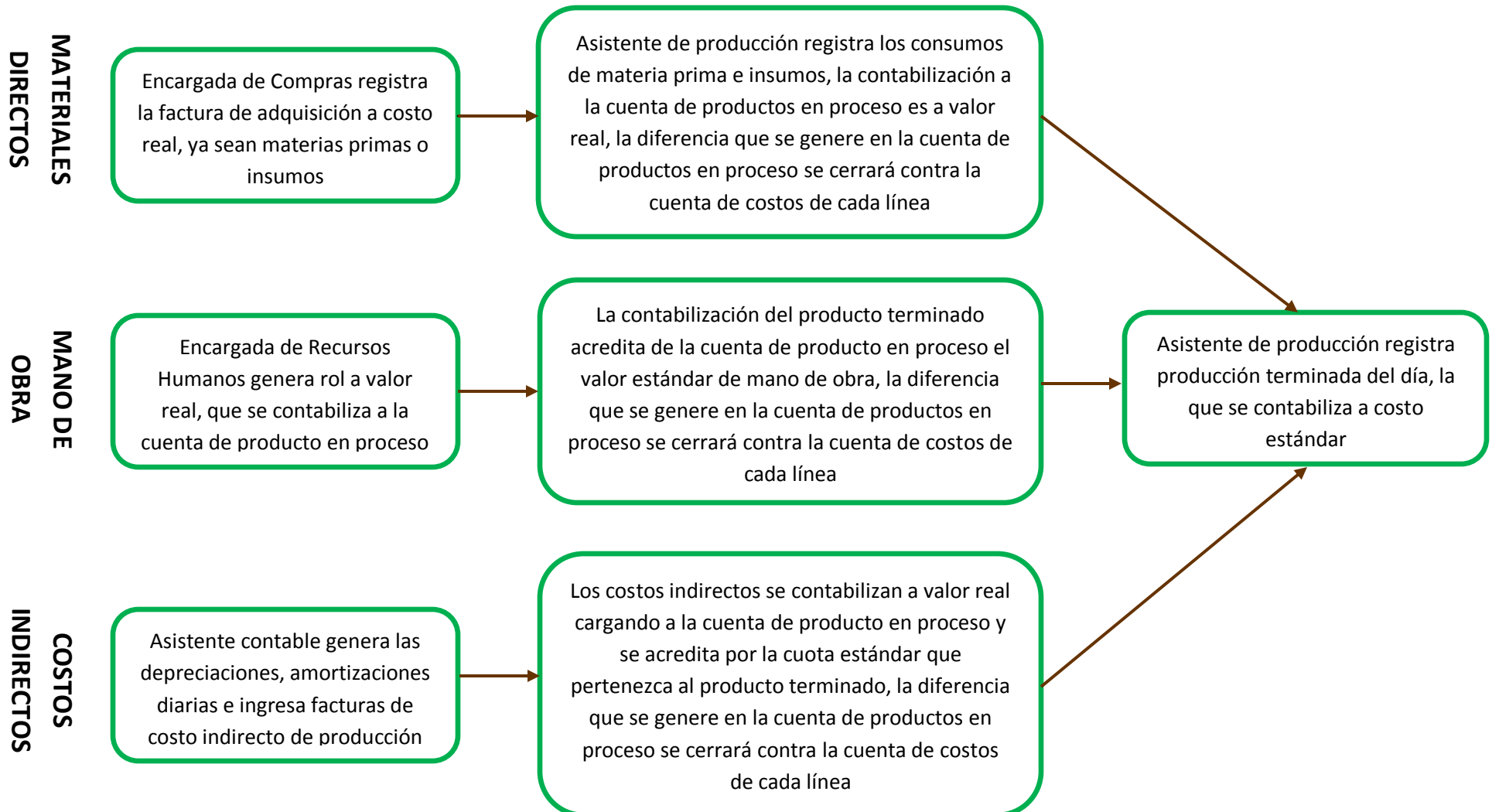
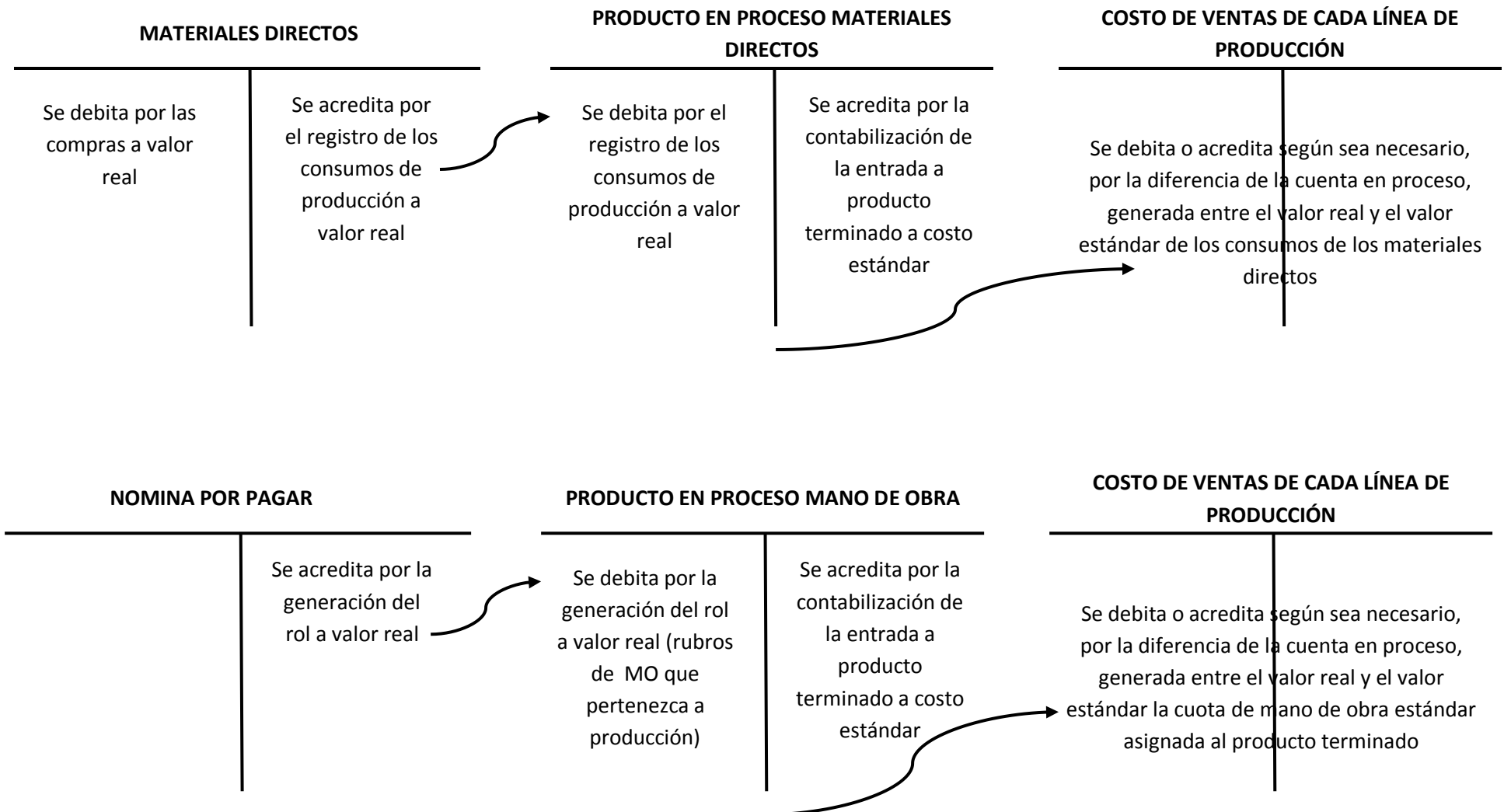
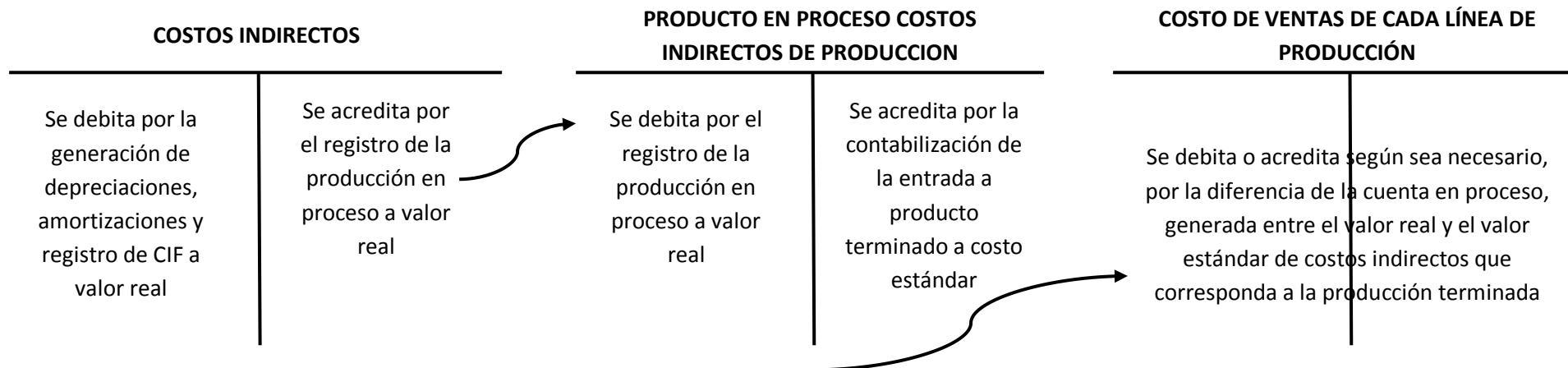


FIGURA Nº 19 - GRÁFICO SOBRE CONTABILIZACIÓN





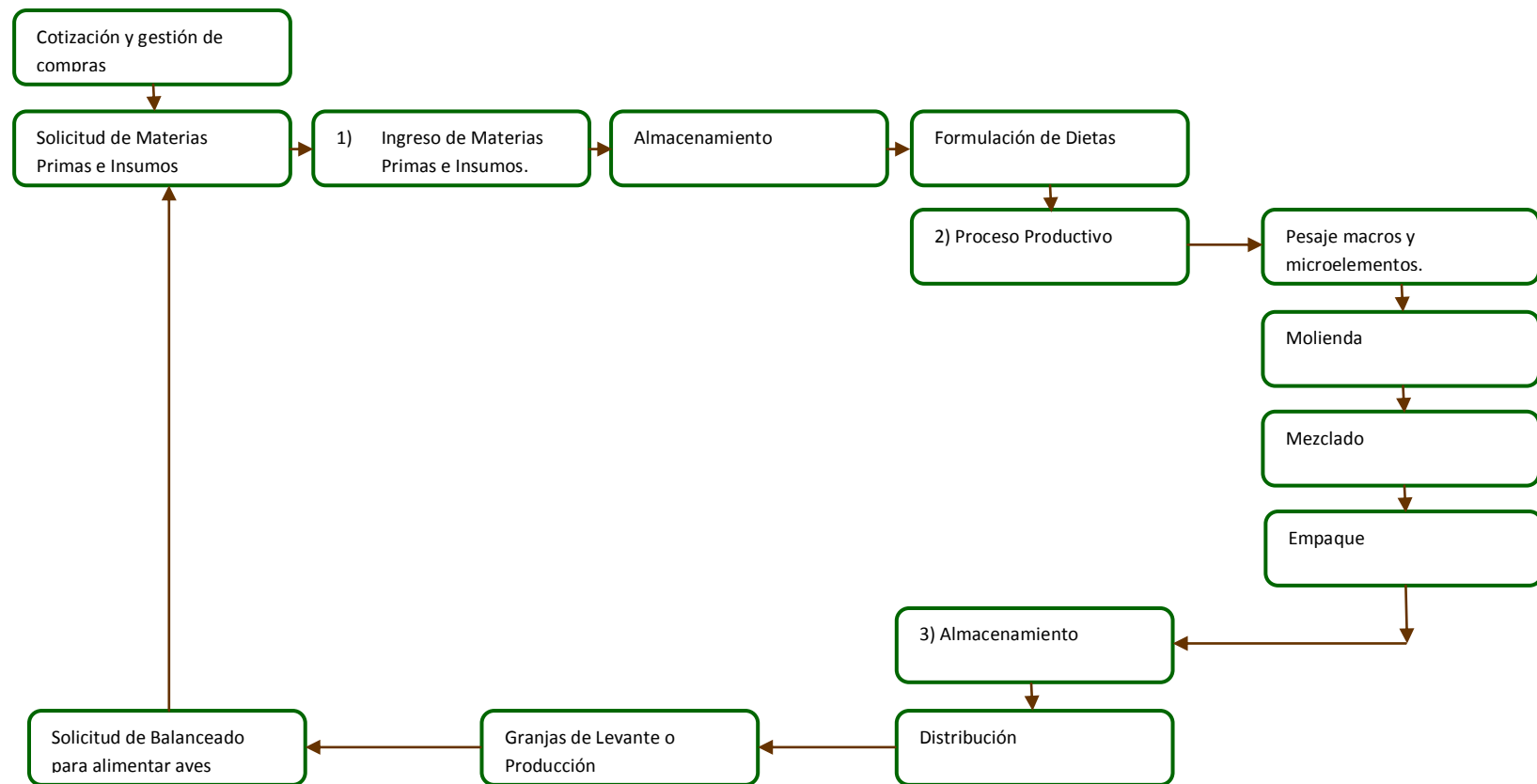
Nota: Revisar Anexo V, documentos preimpresos y formatos para manejo de inventarios.

FABRICA DE ALIMENTOS BALANCEADOS

Figura Nº 20

CENTRO: Fábrica de Alimentos Montalvo

PROCESO: Producción de Alimento Balanceado para aves





INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 17.- COSTO DE MATERIAS PRIMAS

La tabla muestra los principales artículos que se utiliza como materia prima para la elaboración del balanceado, valorados a costo promedio.

MATERIAL	UNID MEDIDA	COSTO UNIT
ACEITE DE PALMA	KG	1,21
ACIDIFICANTE	KG	3,00
ACIDO FORMICO	KG	2,35
AFRECHO DE TRIGO	KG	0,29
ANTICOCCIDIAL	KG	6,24
ANTIMICOTICO	KG	2,85
ANTIOXIDANTE	KG	1,70
ANTIPARASITARIO PREMIX	KG	16,85
ATRAPANTE DE AFLATOXINAS	KG	1,20
BICARBONATO	KG	4,46
CARBONATO DE CALCIO	KG	0,03
CLORURO DE COLINA	KG	1,49
COLISTINA	KG	9,60
ENZIMA FITASA	KG	6,00
ENZIMA PROTEASA	KG	5,75
FOSFATO MONOCALCICO	KG	0,74
LARVICIDA (MOSQUICIN)	KG	45,01
LISINA	KG	3,00
L-TREONINA	KG	5,60
MAIZ NACIONAL	KG	0,36
METIONINA	KG	6,33
PALMISTE	KG	0,16
PREMIX REPRODUCTORA LIVIANA	KG	3,85
PREMIX REPRODUCTORA PESADA	KG	5,14
PROMOTOR DE CRECIMIENTO	KG	6,46
SAL YODADA DOMESTICA	KG	0,19
SAL YODADA INDUSTRIAL	KG	0,17
SOYA EXTRUIDA	KG	0,68
TIAMULINA	KG	28,38
TORTA DE SOYA IMPORTADA	KG	0,47



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 18.- DIETAS ESTÁNDAR PARA FABRICACION DE BALANCEADO

A continuación se presentan las fórmulas estándar para la fabricación del balanceado para la línea de liviana, los artículos ocupados como materias primas son los mismos en todas formulaciones, pero cambia el cantidad de participación.

DIETAS PARA LINEA DE LIVIANA SEGÚN LA EDAD												
INGREDIENTES	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT
	ARRANQUE	0,43	INICIAL	0,42	CRECIMIENTO	0,41	PREPOSTURA	0,40	POSTURA 1	0,43	POSTURA 2	0,41
	0 - 5 SEM		5-10 SEM		11-17 SEM		18-20 SEM		21-50 SEM		51 SEM -AL FINAL	
	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)
Maíz Nacional	286,00	102,22	276,00	98,64	262,00	93,64	281,00	100,43	246,00	87,92	267,00	95,43
Torta de Soya Importada	171,00	80,39	145,00	68,16	103,00	48,42	124,00	58,29	158,00	74,28	145,00	68,16
Aceite de Palma	6,00	7,26	8,00	9,68	15,00	18,15	7,00	8,47	22,50	27,23	16,00	19,36
Afrecho de Trigo	12,00	3,48	44,00	12,76	94,00	27,25	47,00	13,63	3,00	0,87	3,00	0,87
Carbonato de Calcio	9,00	0,29	9,00	0,29	10,00	0,33	24,00	0,78	52,00	1,70	54,00	1,77
Fosfato Monocálcico	6,10	4,52	5,40	4,01	3,60	2,67	4,80	3,56	5,50	4,08	5,00	3,71
Palmiste	3,00	0,10	6,00	0,20	6,00	0,20	6,00	0,20	6,00	0,20	3,00	0,10
Ácido Fórmico (LUCTASAL)	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35
Antioxidante	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14
Atrapante de Aflatoxinas	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50
Cloruro de Colina 60%	0,15	0,22	0,15	0,22	0,15	0,22	0,70	1,04	0,80	1,19	0,80	1,19
Enzima Ftasa	0,06	0,36	0,06	0,36	0,06	0,36	0,06	0,36	0,04	0,24	0,04	0,24
Enzima Proteasa (Vegpro)	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44
Metionina	0,75	4,74	0,50	3,16	0,40	2,53	0,50	3,16	1,10	6,96	0,90	5,69
Promotor BACITRACINA DE ZIN	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62
Sal Yodada Doméstica	2,00	0,38	1,70	0,32	1,70	0,32	1,60	0,30	1,90	0,36	1,80	0,34
Pemix Reproductora Liviana	1,25	4,81	1,25	4,81	1,25	4,81	0,90	3,46	0,90	3,46	0,90	3,46
Pemix Reproductora Pesada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	500,14	215,82	499,89	208,66	499,99	205,94	500,39	200,73	500,57	215,51	500,17	207,36

La Cantidad representa el peso en kilos de cada artículo dentro de la formulación.

El valor representa la cantidad por el costo unitario que consta en la tabla de costos de materia primas.

Todas las formulaciones se basan en un peso aproximado de 500kg o media tonelada, ya que la maquinaria esta instalada para producir paradas de cada 500 kg.

El Costo Unitario consiste en el costo por kilo de cada una de las formulaciones.



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 18.- DIETAS ESTÁNDAR PARA FABRICACION DE BALANCEADO

A continuación se presentan las fórmulas estándar para la fabricación del balanceado para la línea de pesada, los artículos ocupados como materias primas son los mismos en todas formulaciones, pero cambia la cantidad de participación.

DIETAS PARA LINEA DE PESADA SEGÚN LA EDAD														
INGREDIENTES	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT	DIETA	COSTO UNIT
	ARRANQUE	0,43	INICIAL	0,41	CRECIMIENTO	0,39	PREPOSTURA	0,39	POSTURAL	0,36	POSTURA2	0,36	MACHOS	0,39
	0-4 SEM		5-8 SEM		8-17 SEM		18-23 SEM		24-50 SEM		51 SEM - AL FINAL		24 - AL FINAL	
	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)	CANTIDAD (KG)	VALOR (\$)
Maíz Nacional	283,00	101,86	287,00	102,57	309,00	110,44	312,00	111,51	322,00	115,08	331,00	118,30	323,00	115,44
Torta de Soya Importada	364,00	77,10	127,00	59,70	75,00	35,26	93,00	43,72	99,00	46,54	89,00	41,84	67,00	31,50
Aceite de Palma	4,00	4,64	5,00	6,05	4,00	4,64	5,00	6,05	4,00	4,64	3,00	3,63	3,50	4,24
Afrecho de Trigo	23,00	6,67	54,00	15,65	87,00	25,22	53,00	15,36	36,00	4,64	16,00	4,64	83,00	24,06
Carbonato de Calcio	10,00	0,33	9,00	0,29	8,00	0,26	16,00	0,52	42,00	1,37	44,00	1,44	8,00	0,26
Fosfato Monocálcico	4,00	2,97	5,40	4,03	5,20	3,86	3,30	2,45	4,00	2,97	4,00	2,97	5,30	3,93
Palmista	3,00	0,10	6,00	0,20	5,00	0,16	10,00	0,33	6,00	0,20	6,00	0,20	3,00	0,10
Ácido Fórmico (LUCTASAL)	1,00	2,35	1,00	2,35	0,75	1,76	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35	1,00	2,35
Antioxidante	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14	0,08	0,14
Atrapante de Aflotoxinas	1,25	1,50	1,25	1,50	1,00	1,20	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50	1,25	1,50
Cloruro de Colina 60%	0,20	0,30	0,20	0,30	0,15	0,22	1,00	1,49	1,00	1,49	1,00	1,49	1,00	1,49
Enzima Fitasa	0,06	0,36	0,06	0,36	0,05	0,30	0,04	0,24	0,04	0,24	0,04	0,24	0,04	0,24
Enzima Proteasa (Vegpro)	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44	0,25	1,44
Metionina	0,70	4,43	0,25	1,58	0,15	0,95	0,40	2,53	0,25	1,58	0,35	2,21	0,25	1,58
Promotor BACITRACINA DE ZIN	0,25	1,62	0,25	1,62	0,15	0,97	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62	0,25	1,62
Sal Yodada Doméstica	3,80	0,34	1,60	0,30	2,10	0,40	2,00	0,38	1,80	0,34	1,90	0,36	1,80	0,34
Pemix Reproductora Liviana	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Pemix Reproductora Pesada	1,25	6,42	1,25	6,42	1,25	6,42	0,90	4,63	0,90	4,63	0,90	4,63	0,90	4,63
TOTAL	499,04	212,75	499,39	206,48	499,13	193,84	499,47	196,24	499,62	195,95	500,02	198,97	499,62	194,84

La Cantidad representa el peso en kilos de cada artículo dentro de la formulación.

El valor representa la cantidad por el costo unitario que consta en la tabla de costos de materia primas.

Todas las formulaciones se basan en un peso aproximado de 500kg o media tonelada, ya que la maquinaria está instalada para producir parades de cada 300 kg.

El Costo Unitario consiste en el costo por kilo de cada una de las formulaciones.

Después de obtener el costo promedio por kilo producido de cada una de las dietas, se determina el costo promedio de todas las dietas, ya sean estas de la línea de liviana o de pesada.



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 19.- CÁLCULO MANO DE OBRA ESTÁNDAR

INGRESOS MENSUALES POR TRABAJADOR

Ced/RUC	EMPLEADO	DÍAS	SUELDO BASICO	HORAS EXTRAS 100%	TRANSPORTE	BONO RESPONSABILIDAD	TOTAL INGRESOS	COSTO TOTAL TRABAJADOR
201634789	VEGA AVEROS ANGEL LEONARDO	30	280,00	4,67	2,00	0,00	286,67	403,22
201891645	ARTEAGA BARRAGAN WILTER REMIGIO	30	280,00	42,00	10,00	24,00	356,00	495,42
1206796649	AGUILAR MESTANZA MESIAS JAVIER	30	280,00	65,33	10,00	0,00	355,33	494,53
1207141522	GUEVARA ERAZO EDISON JAVIER	30	264,00	39,60	2,00	0,00	305,60	428,40
1801879741	GUANGA GUANGA SEGUNDO CELIO	30	424,00	0,00	0,00	100,00	524,00	718,83
604013763	PAULLAN HUARACA JORGE LUIS	30	470,00	62,67	0,00	0,00	532,67	730,36
TOTALES			1998,00	214,27	24,00	124,00	2360,27	3270,77

PROVISIONES SOCIALES

Ced/RUC	EMPLEADO	DÍAS	APORTE PATRONAL (12,15%)	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	FONDO DE RESERVA	TOTAL PROVISIONES
201634789	VEGA AVEROS ANGEL LEONARDO	30	34,83	22,00	23,89	11,94	23,89	116,55
201891645	ARTEAGA BARRAGAN WILTER REMIGIO	30	43,25	22,00	29,67	14,83	29,67	139,42
1206796649	AGUILAR MESTANZA MESIAS JAVIER	30	43,17	22,00	29,61	14,81	29,61	139,20
1207141522	GUEVARA ERAZO EDISON JAVIER	30	37,13	22,00	25,47	12,73	25,47	122,80
1801879741	GUANGA GUANGA SEGUNDO CELIO	30	63,67	22,00	43,67	21,83	43,67	194,83
604013763	PAULLAN HUARACA JORGE LUIS	30	64,72	22,00	44,39	22,19	44,39	197,69
TOTALES			286,77	132,00	196,69	98,34	196,69	910,50



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 19.- CÁLCULO MANO DE OBRA ESTÁNDAR

DETERMINACION DEL COSTO HORA

COSTO TOTAL TRABAJADORES	3270,77
(/) HORAS TRABAJADOS AL MES	160
COSTO HORA	20,44

NIVEL DE PRODUCCIÓN MENSUAL

TIEMPO PROMEDIO POR C/ 500 KG	10 MINUTOS
CANTIDAD DE PARADAS (500 KG) POR HORA	6
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS MENSUALMENTE	480000
 COSTO HORA	 20,44
(/) CANTIDAD DE PARADAS POR HORA	6,00
COSTO MOD POR CADA PARADA DE 500KG	3,41

Notas:

Para establecer el valor de mano de obra estándar, primero se estableció el costo total de los trabajadores asignados a este centro de producción, considerando el total de ingresos y las provisiones sociales.

El Rubro de horas extras es fijo, puesto que es un valor que se les cancela a los obreros que se encargan de hacer la limpieza de las instalaciones, así como del cuidado.

El Costo total de mano de obra se dividió para la cantidad de horas al mes y de tal forma se obtuvo el valor hora hombre.

La empresa produce una parada de 500kg cada 10 minutos, es decir, en una hora 6 paradas, el valor de mano de obra por parada es de \$ 3,41

La empresa ha determinado un nivel de producción estandar esperado de 480000 kg al mes.



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 20.- COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN (ESTANDAR)

RUBRO	VALOR
Alimentación Empleados	428,13
Combustibles	448,56
Depreciación Activos Fijos	7003,05
Insumos	674,34
Mantenimientos	776,92
Servicios Básicos	520,55
Transporte y Fletes	397,13
TOTAL	10248,68

DETERMINACION DEL COSTO HORA

COSTO TOTAL DE INDIRECTOS	10248,68
(/) HORAS TRABAJADOS AL MES	160
COSTO HORA	64,05

NIVEL DE PRODUCCIÓN MENSUAL

TIEMPO PROMEDIO POR C/ 500 KG	10 MINUTOS
CANTIDAD DE PARADAS (500 KG) POR HORA	6
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS MENSUALMENTE	480000
COSTO HORA	64,05
(/) CANTIDAD DE PARADAS POR HORA	6,00
COSTO MOD POR CADA PARADA DE 500KG	10,68

Notas:

Los rubros de costos indirectos fueron determinados de la siguiente manera:

RUBRO	CANT EMPLEADOS	CANT CONSUMO	UNIDAD MEDIDA	COSTO UNIT	VALOR
Alimentación Empleados	6,00	264,00	UND	1,62	428,13
Combustibles		157,39	GL	2,85	448,56
Depreciación Activos Fijos	Valor determinado a través del método de línea recta				7003,05
Insumos	Valor determinado en base a un promedio de consumo				674,34
Mantenimientos	Valor determinado en base a un promedio de consumo				776,92
Servicios Básicos	Valor promedio pagado en las planillas de serv. Básicos				520,55
Transporte y Fletes	Valor determinado en base a un promedio de consumo				397,13
TOTAL					10248,68



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 21.- HOJA DE COSTOS ESTÁNDAR

Nivel de producción estándar mensual 480000 kg

MATERIA PRIMA

Macro y Microelementos (\$/kg) 194777,09

MANO DE OBRA DIRECTA

Mano de Obra Directa (\$/kg) 3270,77

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Costos Indirectos Fijos (\$/kg) 10248,68

COSTO TOTAL **208296,54**

Costo Unitario Estándar por kg 0,43

Costo Unitario Estándar por QQ 19,68

Costo Unitario Estándar por Tonelada 433,95



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 22.- ORDENES DE PRODUCCIÓN VALORADAS A COSTO ESTÁNDAR

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	ARTICULO	NOMBRE	CANTIDAD A PRODUCIR
01/11/11	OP	1831	284	BALAN REPROD ROSS CRECIMIENTO	34043,52
05/11/11	OP	1832	286	BALAN REPROD ROSS INICIAL	17016,66
14/11/11	OP	1833	291	BALAN REPROD COBB H&N MACHOS	8518,53
18/11/11	OP	1834	296	BALAN REPROD LIVIANA H&N POSTURA 1	76724,91
19/11/11	OP	1835	305	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 1	51078,54
20/11/11	OP	1836	306	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 2	42716,75
22/11/11	OP	1837	301	BALAN REPROD LOHMANN ARRANQUE	8514,62
24/11/11	OP	1838	284	BALAN REPROD ROSS CRECIMIENTO	17021,76
26/11/11	OP	1839	280	BALAN REPROD COBB H&N POSTURA 1	42726,95
27/11/11	OP	1840	286	BALAN REPROD ROSS POSTURA 1	85292,4
28/11/11	OP	1841	339	BALAN REPROD ROSS MACHOS	8518,53
29/11/11	OP	1842	302	BALAN REPROD LOHMANN CRECIMIENTO	33970,76

FECHA	DOCUMENTO	NUMERO	ARTICULO	NOMBRE	CANTIDAD A PRODUCIR (KG)	MATERIA PRIMA REAL (\$)	ESTANDAR					
							MATERIA PRIMA ESTÁNDAR (\$)	MATERIA PRIMA UTILIZADA (KG)	MANO DE OBRA (\$)	COSTOS INDIRECTOS PRODUCCION (\$)	COSTO TOTAL (\$)	COSTO UNIT ESTÁNDAR (\$)
01/11/11	OP	1831	284	BALAN REPROD ROSS CRECIMIENTO	34043,52	13.670,21	13.814,37	34.043,52	231,98	726,88	48.816,74	1,43
05/11/11	OP	1832	286	BALAN REPROD ROSS INICIAL	17016,66	6.581,21	6.905,12	17.016,66	115,95	363,33	24.401,06	1,43
14/11/11	OP	1833	291	BALAN REPROD COBB H&N MACHOS	8518,53	3.349,51	3.456,70	8.518,53	58,05	181,88	12.215,16	1,43
18/11/11	OP	1834	296	BALAN REPROD LIVIANA H&N POSTURA	76724,91	35.513,34	31.133,66	76.724,91	522,81	1.638,19	110.019,77	1,43
19/11/11	OP	1835	305	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 1	51078,54	22.555,26	20.726,94	51.078,54	348,05	1.090,60	73.244,13	1,43
20/11/11	OP	1836	306	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 2	42716,75	18.085,96	17.333,84	42.716,75	291,08	912,06	61.263,73	1,43
22/11/11	OP	1837	301	BALAN REPROD LOHMANN ARRANQUE	8514,62	3.783,35	3.455,11	8.514,62	58,02	181,80	12.209,55	1,43
24/11/11	OP	1838	284	BALAN REPROD ROSS CRECIMIENTO	17021,76	6.835,02	6.907,19	17.021,76	115,99	363,44	24.408,37	1,43
26/11/11	OP	1839	280	BALAN REPROD COBB H&N POSTURA 1	42726,95	17.506,60	17.337,98	42.726,95	291,15	912,28	61.268,36	1,43
27/11/11	OP	1840	286	BALAN REPROD ROSS POSTURA 1	85292,4	34.312,12	34.610,43	85.292,40	581,19	1.821,11	122.305,13	1,43
28/11/11	OP	1841	339	BALAN REPROD ROSS MACHOS	8518,53	3.477,52	3.456,70	8.518,53	58,05	181,88	12.215,16	1,43
29/11/11	OP	1842	302	BALAN REPROD LOHMANN CRECIMIENTO	33970,76	15.255,63	13.784,85	33.970,76	231,48	725,32	48.712,41	1,43
TOTALES					426.143,93	180.926,73	172.923,07	426.143,93	2.903,79	9.096,77	611.069,56	



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 23 MANO DE OBRA REAL - NOVIEMBRE 2011

INGRESOS

Ced/RUC	Empleado	Días	Salario	Sueldo Básico	Horas Extras 50%	Horas Extras 100%	Comisiones	Transporte	Bono de Eficiencia	Bono Responsabilidad	Otros Ingresos	Fondo de Reserva	Base para el IESS	Total Ingresos
201634789	VEGA AVEROS ANGEL LEONARDO	30,00	280,00	280,00	0,00	10,20	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	23,88	292,20	316,08
201891645	ARTEAGA BARRAGAN WILTER REMIGIO	30,00	280,00	280,00	0,00	84,00	0,00	10,00	0,00	24,00	0,00	29,65	398,00	427,65
1206796649	AGUILAR MESTANZA MESIAS JAVIER	30,00	280,00	280,00	0,00	120,25	0,00	10,00	0,00	0,00	0,00	29,60	410,25	439,85
1207141522	GUEVARA ERAZO EDISON JAVIER	30,00	264,00	264,00	0,00	79,60	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	25,46	345,60	371,06
1801879741	GUANGA GUANGA SEGUNDO CELIO	30,00	424,00	424,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	43,65	524,00	567,65
604013763	PAULLAN HUARACA JORGE LUIS	30,00	470,00	470,00	0,00	82,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	552,00	552,00
TOTAL FABRICA MONTALVO:			1998,00	1998,00	0,00	376,05	0,00	24,00	0,00	124,00	0,00	152,24	2522,05	2674,29

EGRESOS

Ced/RUC	Empleado	Anticipos	Prestamos Empresa	Seguro Sucre / Seguro Vida-Arg	Prestamos IESS	Descuentos Comisarlatos	Aporte empleado	Ayuda Social	Total Egresos	Valor a Recibir
201634789	VEGA AVEROS ANGEL LEONARDO	0,00	0,00	0,00	16,77	0,00	26,80	5,00	48,57	267,51
201891645	ARTEAGA BARRAGAN WILTER REMIGIO	0,00	0,00	2,18	0,00	0,00	33,29	5,00	40,47	387,18
1206796649	AGUILAR MESTANZA MESIAS JAVIER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,22	0,00	33,22	406,63
1207141522	GUEVARA ERAZO EDISON JAVIER	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,57	5,00	33,57	337,49
1801879741	GUANGA GUANGA SEGUNDO CELIO	50,00	107,46	2,18	68,88	66,26	48,99	0,00	343,77	223,88
604013763	PAULLAN HUARACA JORGE LUIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,80	5,00	54,80	497,20
TOTAL FABRICA MONTALVO:		50,00	107,46	4,36	85,65	66,26	230,67	20,00	554,40	2119,89



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 23 MANO DE OBRA REAL - NOVIEMBRE 2011

PROVISIONES SOCIALES

Ced/RUC	EMPLEADO	DÍAS	APORTE PATRONAL (12,15%)	XIV SUELDO	XIII SUELDO	VACACIONES	TOTAL PROVISIONES	COSTO TOTAL TRABAJADOR
201634789	VEGA AVEROS ANGEL LEONARDO	30	35,50	22,00	24,35	12,18	94,03	410,11
201891645	ARTEAGA BARRAGAN WILTER REMIGIO	30	48,36	22,00	33,17	16,58	120,11	547,76
1206796649	AGUILAR MESTANZA MESIAS JAVIER	30	49,85	22,00	34,19	17,09	123,13	562,98
1207141522	GUEVARA ERAZO EDISON JAVIER	30	41,99	22,00	28,80	14,40	107,19	478,25
1801879741	GUANGA GUANGA SEGUNDO CELIO	30	63,67	22,00	43,67	21,83	151,17	718,82
604013763	PAULLAN HUARACA JORGE LUIS	30	67,07	22,00	46,00	23,00	158,07	710,07
TOTALES			306,43	132,00	210,17	105,09	753,69	3427,98

DETERMINACION DEL COSTO HORA

COSTO TOTAL TRABAJADORES	3427,98
(/) HORAS TRABAJADOS AL MES	180
COSTO HORA	19,04

NIVEL DE PRODUCCIÓN MENSUAL

TIEMPO PROMEDIO POR C/ 500 KG	13 MINUTOS
CANTIDAD DE PARADAS (500 KG) POR HORA	5
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS MENSUALMENTE	426.143,93
COSTO HORA	19,04
(/) CANTIDAD DE PARADAS POR HORA	5
COSTO MOD POR CADA PARADA DE 500KG	4,02



INCUBANDINA S.A.

FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO

CUADRO N° 24.- COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCIÓN (REAL)

RUBRO	VALOR
Alimentación Empleados	416,33
Combustibles	907,59
Depreciación Activos Fijos	7003,05
Insumos	746,14
Mantenimientos	1947,44
Servicios Básicos	548,82
Transporte y Fletes	1174,52
TOTAL	12743,89

DETERMINACION DEL COSTO HORA

COSTO TOTAL DE INDIRECTOS	12743,89
(/) HORAS TRABAJADOS AL MES	180
COSTO HORA	70,80

NIVEL DE PRODUCCIÓN MENSUAL

TIEMPO PROMEDIO POR C/ 500 KG	13 MINUTOS
CANTIDAD DE PARADAS (500 KG) POR HORA	5
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS MENSUALMENTE	426.143,93
 COSTO HORA	 70,80
(/) CANTIDAD DE PARADAS POR HORA	4,73
COSTO MOD POR CADA PARADA DE 500KG	14,95



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 25.- LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		- 1 -		
01/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	13670,21	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		13670,21
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1831		
		- 2 -		
04/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	231,98	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		231,98
		P/R Contabilización cierre de OP # 1831		
		- 3 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	14773,23	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		13814,37
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		231,98
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		726,88
		P/R Contabilización cierre de OP # 1831		
		- 4 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	14773,23	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		14773,23
		P/R Contabilización cierre de OP # 1831		
		- 5 -		
05/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	6581,21	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		6581,21
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1832		
		- 6 -		
10/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	115,95	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		115,95
		P/R Contabilización cierre de OP # 1832		
		- 7 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	7384,40	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		6605,12
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		115,95
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		362,33
		P/R Contabilización cierre de OP # 1832		
		- 8 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	7384,40	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		7384,40
		P/R Contabilización cierre de OP # 1832		
		- 9 -		
14/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	3349,51	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		3349,51
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1833		
		- 10 -		
17/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	58,05	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		58,05
		P/R Contabilización cierre de OP # 1833		
		- 11 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	3696,63	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		3456,70
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		58,05
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		181,88
		P/R Contabilización cierre de OP # 1833		
		- 12 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	3696,63	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		3696,63
		P/R Contabilización cierre de OP # 1833		
		- 13 -		
18/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	35513,34	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		35513,34
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1834		
		- 14 -		
18/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	522,81	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		522,81
		P/R Contabilización cierre de OP # 1834		



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 25.- LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		- 15 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	33294,86	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		31133,86
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		522,81
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		1638,19
		P/R Contabilización cierre de OP # 1834		
		- 16 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	33294,86	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		33294,86
		P/R Contabilización cierre de OP # 1834		
		- 17 -		
19/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	22555,26	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		22555,26
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1835		
		- 18 -		
19/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	348,05	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		348,05
		P/R Contabilización cierre de OP # 1835		
		- 19 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	22165,59	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		20726,94
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		348,05
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		1090,60
		P/R Contabilización cierre de OP # 1835		
		- 20 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	22165,59	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		22165,59
		P/R Contabilización cierre de OP # 1835		
		- 21 -		
20/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	18085,96	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		18085,96
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1836		
		- 22 -		
21/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	291,08	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		291,08
		P/R Contabilización cierre de OP # 1836		
		- 23 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	18536,98	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		17333,84
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		291,08
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		912,06
		P/R Contabilización cierre de OP # 1836		
		- 24 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	18536,98	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		18536,98
		P/R Contabilización cierre de OP # 1836		
		- 25 -		
22/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	3783,35	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		3783,35
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1837		
		- 26 -		
23/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	58,02	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		58,02
		P/R Contabilización cierre de OP # 1837		
		- 27 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	3694,93	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		3455,11
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		58,02
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		181,80
		P/R Contabilización cierre de OP # 1837		
		- 28 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	3694,93	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		3694,93
		P/R Contabilización cierre de OP # 1837		



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO Nº 25.- LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		- 29 -		
24/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	5835,02	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		5835,02
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1838		
		- 30 -		
25/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	115,99	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		115,99
		P/R Contabilización cierre de OP # 1838		
		- 31 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	7586,62	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		6907,19
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		115,99
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		363,44
		P/R Contabilización cierre de OP # 1838		
		- 32 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	7586,62	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		7586,62
		P/R Contabilización cierre de OP # 1838		
		- 33 -		
26/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	17506,60	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		17506,60
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1839		
		- 34 -		
26/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	291,15	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		291,15
		P/R Contabilización cierre de OP # 1839		
		- 35 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	18541,41	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		17337,96
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		291,15
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		912,26
		P/R Contabilización cierre de OP # 1839		
		- 36 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	18541,41	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		18541,41
		P/R Contabilización cierre de OP # 1839		
		- 37 -		
27/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	34312,12	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		34312,12
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1840		
		- 38 -		
27/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	581,19	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		581,19
		P/R Contabilización cierre de OP # 1840		
		- 39 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	37012,73	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		34610,43
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		581,19
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos Indirectos de Producción		1821,11
		P/R Contabilización cierre de OP # 1840		
		- 40 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	37012,73	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		37012,73
		P/R Contabilización cierre de OP # 1840		
		- 41 -		
28/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	3477,52	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		3477,52
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1841		
		- 42 -		
28/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	58,05	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		58,05
		P/R Contabilización cierre de OP # 1841		



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 25.- LIBRO DIARIO

FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		- 43 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	3696,63	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		3456,70
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		58,05
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		181,88
		P/R Contabilización cierre de OP # 1841		
		- 44 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	3696,63	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		3696,63
		P/R Contabilización cierre de OP # 1841		
		- 45 -		
29/11/2011	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima	15255,63	
	1.1.3.01.01.01	Inventario de Materia Prima		15255,63
		P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1842		
		- 46 -		
29/11/2011	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)	231,48	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		231,48
		P/R Contabilización cierre de OP # 1842		
		- 47 -		
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados	14741,65	
	1.1.3.01.02.01	P.P. Materia Prima		13784,85
	1.1.3.01.02.02	P.P. Mano de Obra Directa(MOD)		231,48
	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		725,32
		P/R Contabilización cierre de OP # 1842		
		- 48 -		
	1.1.3.01.03.04	P.T. Balanceados	14741,65	
	1.1.3.01.02.83	P.P. Balanceados		14741,65
		P/R Contabilización cierre de OP # 1842		
		- 49 -		
30/11/2011	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción	7003,05	
	1.2.1.03.01.02	Depreciación Acumulada Fábrica Montalvo		7003,05
		P/R Contabilización depreciación Noviembre/2011		
		- 50 -		
30/11/2011	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar	3427,98	
	2.1.1.01.01.02	Sueldos por Pagar		2119,89
	2.1.1.01.01.03	Aporte IESS por pagar		527,30
	2.1.1.01.01.04	Préstamos IESS por pagar		89,65
	2.1.1.01.01.05	Descuentos Comisarios y varios		90,62
	2.1.1.12.01.01	XII Sueldo por Pagar		210,17
	2.1.1.12.01.02	XIV Sueldo por Pagar		132,00
	2.1.1.12.01.03	Vacaciones		105,00
	1.1.2.03.01.01	Anticipos Empleados		50,00
	1.1.2.03.01.02	Préstamos Empleados		107,46
		P/R Contabilización Rol de Pagos Noviembre/2011		
		- 51 -		
30/11/2011	1.1.3.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción	5780,84	
	1.1.2.04.01.01	IVA en compras - servicios	1261,98	
	2.1.1.03.01.01	Retención en la Fuente por pagar		110,65
	2.1.1.04.01.01	Proveedores Nacionales		5892,17
		P/R Contabilización Costos indirectos Noviembre/2011		
TOTALES			57114,70	57114,70

INCUBANDINA S.A.
LIBRO MAYOR GENERAL

CODIGO: 1.1.3.01.02.01
CUENTA: P.P. Materia Prima

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
01/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1831	1	13670,21		13670,21
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	3		13814,37	-144,16
05/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1832	5	6581,21		6437,05
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	7		6905,12	-468,07
14/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1833	9	3349,51		2881,44
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	11		3456,70	-575,26
18/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1834	13	35513,34		34938,08
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	15		31133,86	3804,22
19/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1835	17	22555,26		26359,48
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	19		20726,94	5632,54
20/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1836	21	18085,96		23718,50
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	23		17131,84	6384,66
22/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1837	25	3783,35		10168,01
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	27		3455,11	6712,90
24/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1838	29	6815,02		11547,92
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	31		6907,19	6640,73
26/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1839	33	17506,60		24147,33
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	35		17117,98	6809,35
27/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1840	37	34312,12		41121,47
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	39		34610,43	6511,04
28/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1841	41	3477,52		9988,56
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	43		3456,70	6531,86
29/11/2011	P/R Requisición de Materia Prima para OP # 1842	45	13255,83		21787,49
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	47		13784,85	8002,64
TOTALES			188925,73	172923,09	8002,64

CODIGO: 1.1.3.01.02.02
CUENTA: P.P. Mano de Obra Directa(MOD)

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	2	231,98		231,98
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	3		231,98	0,00
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	6	115,95		115,95
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	7		115,95	0,00
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	10	58,05		58,05
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	11		58,05	0,00
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	14	522,81		522,81
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	15		522,81	0,00
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	18	348,05		348,05
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	19		348,05	0,00
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	22	291,08		291,08
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	23		291,08	0,00
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	26	58,02		58,02
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	27		58,02	0,00
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	30	115,99		115,99
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	31		115,99	0,00
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	34	291,15		291,15
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	35		291,15	0,00
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	38	581,19		581,19
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	39		581,19	0,00
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	42	58,05		58,05
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	43		58,05	0,00
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	46	231,48		231,48
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	47		231,48	0,00
TOTALES			2903,80	2903,80	0,00

INCUBANDINA S.A.
LIBRO MAYOR GENERAL

CODIGO: 1.1.3.01.02.04
CUENTA: P.P. Costos Indirectos de Producción

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	3		726,88	-726,88
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	7		363,33	-1090,21
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	11		181,88	-1272,09
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	15		1638,19	-2910,28
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	19		1090,60	-4000,88
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	23		912,06	-4912,94
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	27		181,80	-5094,74
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	31		363,44	-5458,18
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	35		912,28	-6370,46
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	39		1821,11	-8191,57
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	43		181,88	-8373,45
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	47		725,32	-9098,77
30/11/2011	P/R Contabilización depreciación Noviembre/2011	49	7003,05		-2095,72
30/11/2011	P/R Contabilización Costos Indirectos Noviembre/2011	51	5740,84		3645,12
TOTALES			12741,89	9098,77	3645,12

CODIGO: 1.1.3.01.02.83
CUENTA: P.P. Balanceados

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	3	14773,23		14773,23
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	4		14773,23	0,00
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	7	7384,40		7384,40
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	8		7384,40	0,00
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	11	3695,63		3695,63
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	12		3695,63	0,00
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	15	33294,86		33294,86
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	16		33294,86	0,00
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	19	22165,59		22165,59
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	20		22165,59	0,00
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	23	18536,98		18536,98
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	24		18536,98	0,00
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	27	3694,93		3694,93
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	28		3694,93	0,00
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	31	7386,62		7386,62
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	32		7386,62	0,00
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	35	18541,41		18541,41
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	36		18541,41	0,00
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	39	37012,73		37012,73
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	40		37012,73	0,00
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	43	3695,63		3695,63
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	44		3695,63	0,00
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	47	14741,65		14741,65
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	48		14741,65	0,00
TOTALES			184925,66	184925,66	0,00

INCUBANDINA S.A.
LIBRO MAYOR GENERAL

CODIGO: 1.1.3.01.03.04
CUENTA: P.T. Balanceados

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	4	14773,23		14773,23
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	8	7384,40		22157,63
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	12	3696,63		25854,26
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	16	33294,86		59149,12
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	20	22165,59		81314,71
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	24	18536,98		99851,69
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	28	3694,91		103546,62
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	32	7386,62		110933,24
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	36	18541,41		129474,65
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	40	17012,73		166487,38
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	44	3696,63		170184,01
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	48	14741,65		184925,66
TOTALES			184925,66	0,00	184925,66

CODIGO: 2.1.1.01.01.01
CUENTA: Cuentas por Pagar Nómina Estándar

FECHA	DETALLE	N° DIARIO	DEBE	HABER	SALDO
04/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1831	2		231,98	-231,98
10/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1832	6		115,95	-347,93
17/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1833	10		58,05	-405,98
18/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1834	14		522,81	-928,79
19/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1835	18		348,05	-1276,84
21/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1836	22		291,08	-1567,92
23/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1837	26		58,02	-1625,94
25/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1838	30		115,99	-1741,93
26/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1839	34		291,15	-2033,08
27/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1840	38		581,19	-2614,27
28/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1841	42		58,05	-2672,32
29/11/2011	P/R Contabilización cierre de OP # 1842	46		231,48	-2903,80
30/11/2011	P/R Contabilización Itz' de Pagos Noviembre/2011	50	3427,98		524,18
TOTALES			3427,98	2903,80	524,18



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 27.- HOJA DE COSTOS REAL

Nivel de producción real mensual 426.143,93 kg

MATERIA PRIMA

Macro y Microelementos (\$/kg) 180925,73

MANO DE OBRA DIRECTA

Mano de Obra Directa (\$/kg) 3427,98

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Costos Indirectos Fijos (\$/kg) 12743,89

COSTO TOTAL **197097,59**

Costo Unitario Real por kg 0,46

Costo Unitario Real por QQ 20,98

Costo Unitario Real por Tonelada 462,51



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 28.- HOJA DE COSTOS ESTANDAR VS REAL

	<u>ESTANDAR</u>	<u>REAL</u>	<u>DIFERENCIA</u>
Nivel de producción real mensual (Kg)	480.000,00	426.143,93	53.856,07
<u>MATERIA PRIMA</u>			
Macro y Microelementos (\$/kg)	172.923,07	180.925,73	- 8.002,66
<u>MANO DE OBRA DIRECTA</u>			
Mano de Obra Directa (\$/kg)	2.903,79	3.427,98	- 524,19
<u>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</u>			
Costos indirectos Fijos (\$/kg)	9.098,77	12.743,89	- 3.645,12
COSTO TOTAL	184.925,63	197.097,59	- 12.171,97
Costo Unitario Real por kg	0,39	0,46	
Costo Unitario Real por QQ	17,48	20,98	
Costo Unitario Real por Tonelada	385,26	462,51	



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 29.- REGISTRO DE VARIACIONES

Materia Prima

DESCRIPCION	Cantidad	Precio	Total
Estándar	426143,93	0,42	172923,07
Real	426143,93	0,42	180925,73
Diferencia	0,00		-8002,66

Mano de Obra Directa

DESCRIPCION	Cantidad Producida (kg)	MOD
Estándar	480000,00	3270,77
Real	426143,93	3427,98

DESCRIPCION	Cantidad Horas	Costo Hora	Total
Estándar	180,00	20,44	3679,77
Real	180,00	19,04	3427,98

Variación Precio			
DESCRIPCION	Cantidad Horas	Costo Hora	Total
Estándar	180,00	19,04	3427,98
Real	180,00	20,44	3679,61
Diferencia	0,00		251,64

Variación Eficiencia			
DESCRIPCION	Cantidad Producida (kg)	Tiempo Por kilo Producido	Horas estándar para Producción
Estándar	480000,00	0,00033	180,00
Real	426143,93	0,00033	142,05

DESCRIPCION	Horas de Producción	Costos Hora Estándar	MOD
Estándar	142,05	20,44229	2903,78533
Real	180,00	20,44229	3679,611477
Diferencia			-775,8261462



INCUBANDINA S.A.
FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO
CUADRO N° 29.- REGISTRO DE VARIACIONES

Costos Indirectos de Producción

DESCRIPCION	Cantidad Producida (kg)	MOD
Estándar	480000,00	10248,68
Real	426143,93	12743,89

DESCRIPCION	Cantidad Horas	Costo Hora	Total
Estándar	160,00	64,05	10258,68
Real	180,00	70,80	12743,89


Variación Eficiencia			
DESCRIPCION	Cantidad Horas	Costo Hora	Total
Estándar	160,00	70,80	12743,89
Real	180,00	64,05	11529,76
Diferencia	0,00		-1214,13

Variación Eficiencia			
DESCRIPCION	Cantidad Producida (kg)	Tiempo Por Kg Producido	Horas estándar para Producción
Estándar	480000,00	0,00033	160,00
Real	426143,93	0,00033	142,05

DESCRIPCION	Horas de Producción	Costos Hora Estándar	MOD
Estándar	142,05	64,05	9098,77
Real	180,00	64,05	11529,76
Diferencia			-2430,99

RESUMEN VARIACIONES

DESCRIPCION	VARIACIONES						
Materia Prima	Variación de Cantidad			Variación de Precio			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
	172923,07	172923,07	0,00	172923,07	180615,73	-8002,66	
Meno de Otra Directa	Variación de Precio			Variación de Eficiencia			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
	3427,98	3670,61	253,64	2903,79	2670,61	-775,83	
Costos Indirectos de Producción	Variación de Precio			Variación de Eficiencia			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
	12743,89	11529,76	-1214,13	9098,77	11529,76	-2430,99	
TOTAL VARIACIONES							-12171,96

 INCUBANDINA S.A. FABRICA DE ALIMENTOS MONTALVO CUADRO Nº 30.- CONTABILIZACIÓN DE VARIACIONES				
FECHA	CODIGO	DETALLE	DEBE	HABER
		- 57 -		
30/11/2013	4.2.1.01.01.04	Costos de Ventas Balanceados	12171,36	
	2.1.1.01.01.01	Cuentas por Pagar Nómina Estándar		524,19
	1.1.1.01.02.04	P.P. Costos indirectos de Producción		3645,11
	1.1.1.01.02.01	P.P. Materia Prima		8002,66
		P/R Variación costos de producción Balanceados		
		TOTALES	12171,36	12171,36

Causas de las variaciones:

- La variación de materiales directos o materia prima se dio por el cambio de precio de las materias primas que origina un costo más alto, originando una diferencia de \$ 8002.66
- La variación registrada en mano de obra se originó por el aumento de horas suplementarias, dado que las máquinas se averiaron y el personal tuvo que trabajar luego de su horario de trabajo, esta diferencia fue de \$ 524.19
- La variación de costos indirectos resulta del mantenimiento dado a las máquinas averiadas, así como el aumento de horas laboradas. Dando como resultado un aumento de \$ 3645.11



INCUBANDINA S.A.
FABRICA MONTALVO
CUADRO Nº 31.- NIVEL DE PRODUCCIÓN DE BALANCEADO
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

RUBROS	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE	
	CANTIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO TOTAL
Total Alimento Balanceado (Kg)	415.158,52	172.296,60	431.881,72	183.123,40	427.738,07	196.759,51	416.836,68	174.478,03
Alimento Balanceado Consumido (Kg)	282.273,94	111.183,18	269.288,15	107.228,48	283.358,85	130.818,75	325.990,08	133.545,30
Alimento Balanceado Vendido(kg)	132.884,58	61.113,42	162.593,56	75.894,92	144.379,22	65.940,76	90.846,60	40.932,73

RUBROS	NOVIEMBRE		DICIEMBRE		TOTAL		% PARTICIPACION
	CANTIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO	
Total Alimento Balanceado (Kg)	426.143,93	197.097,59	426.342,36	186.276,89	2.544.101,27	1.110.032,03	100,00%
Alimento Balanceado Consumido (Kg)	337.075,39	155.080,32	323.791,38	137.086,50	1.821.777,79	774.942,54	71,61%
Alimento Balanceado Vendido(kg)	89.068,54	42.017,27	102.550,98	49.190,39	722.323,48	335.089,49	28,39%



INCUBANDINA S.A.
CUADRO Nº 32.- COMPARATIVO DE VENTAS Y COSTOS POR LÍNEA DE PRODUCCIÓN
DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

MES	RUBRO	LIVIANA LOHMAN	PESADA BROILER	HUEVO COMERCIAL	BALANCEADOS	POLLITAS LEVANTADAS	INSUMOS Y MATERIALES	GENERICAS	TOTALES
JULIO	Ventas	230.520,90	103.714,66	194.467,19	104.935,62	102.442,90	123,86		736.205,13
	(-) Costo de Ventas	150.994,32	116.669,15	219.333,04	95.144,37	82.983,16	123,98		665.248,02
	Utilidad Bruta	79.526,58	- 12.954,49	- 24.865,85	9.791,25	19.459,74	- 0,12	-	70.957,11
AGOSTO	Ventas	462.373,49	158.854,66	242.256,19	125.279,52	630,00	922,56	3.867,00	994.183,42
	(-) Costo de Ventas	303.504,34	185.853,77	228.964,89	112.240,25	804,80	878,63	216,24	832.462,92
	Utilidad Bruta	158.869,15	- 26.999,11	13.291,30	13.039,27	- 174,80	43,93	3.650,76	161.720,50
SEPTIEMBRE	Ventas	368.644,50	117.030,10	188.891,28	112.472,51	9.828,00			796.866,39
	(-) Costo de Ventas	179.317,14	104.159,78	164.862,60	100.200,69	3.956,33			552.496,54
	Utilidad Bruta	189.327,36	12.870,32	24.028,68	12.271,82	5.871,67	-	-	244.369,85
OCTUBRE	Ventas	309.276,30	112.316,24	188.320,05	67.618,78	24.595,00		158,00	702.284,37
	(-) Costo de Ventas	165.709,06	96.071,77	160.761,52	63.157,57	10.054,76		39,26	495.793,94
	Utilidad Bruta	143.567,24	16.244,47	27.558,53	4.461,21	14.540,24	-	118,74	206.490,43
NOVIEMBRE	Ventas	474.722,72	109.324,68	231.590,61	70.883,51	75.456,27			961.977,79
	(-) Costo de Ventas	326.349,76	98.788,05	228.611,74	70.839,08	61.102,09			785.690,72
	Utilidad Bruta	148.372,96	10.536,63	2.978,87	44,43	14.354,18	-	-	176.287,07
DICIEMBRE	Ventas	364.056,71	114.280,58	272.253,50	72.997,87			- 4,05	823.584,61
	(-) Costo de Ventas	144.102,32	96.567,73	229.533,72	73.317,77			4,22	543.525,76
	Utilidad Bruta	219.954,39	17.712,85	42.719,78	- 319,90	-	-	8,27	280.058,85
TOTALES	Ventas	2.209.594,62	715.520,92	1.317.778,82	554.187,81	212.952,17	1.046,42	4.020,95	5.015.101,71
	(-) Costo de Ventas	1.269.976,94	698.110,25	1.232.067,51	514.899,73	158.901,14	1.002,61	259,72	3.875.217,90
	Utilidad Bruta	939.617,68	17.410,67	85.711,31	39.288,08	54.051,03	43,81	3.761,23	1.139.883,81
% Participación Sobre Total en Ventas		44,06%	14,27%	26,28%	11,05%	4,25%	0,02%	0,08%	100,00%
% Participación Costos Sobre Ventas		57,48%	97,57%	93,50%	92,91%	74,62%	95,81%	6,46%	77,27%
% Participación Utilidad Sobre Ventas		42,52%	2,43%	6,50%	7,09%	25,38%	4,19%	93,54%	22,73%



INCUBANDINA S.A. **CUADRO Nº 02.-DETALLE DE COSTOS TOTALES DE PRODUCCIÓN POR CENTRO Y LÍNEA DE PRODUCCIÓN** **DEL 01 DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Centro: **FABRICA HERRALDE**
 Línea de Producción: **Balancado para consumo y para la venta.**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA	166,323,38	171,227,31	175,249,91	144,291,31	189,925,71	177,967,39	1,034,685,01	95,77%
	MANO DE OBRA	1,055,48	3,147,87	3,335,29	3,861,68	3,437,38	1,393,09	18,230,89	1,38%
	DEPRECIACIÓN	7,238,49	1,238,49	3,000,00	3,338,49	7,863,90	7,238,49	42,912,86	3,85%
	OTROS	5,33	3,748,74	477,09	487,64	5,740,95	2,954,62	18,111,35	1,25%
COSTOS TOTALES		174,625,68	184,382,41	189,062,29	158,579,12	206,967,63	199,553,59	1,282,711,38	100,00%

La producción de la Fábrica de Balancado se consume en Materias Primas para las granjas

Centro: **GRANJA LA FAMILIA**
 Línea de Producción: **Producción de Huevos Pálido (Lana)**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA	67,402,64	64,213,34	57,536,64	64,313,18	66,867,23	64,234,15	388,566,78	31,71%
	MANO DE OBRA	30,118,34	9,718,53	18,368,27	8,818,97	8,881,38	6,124,07	80,837,97	1,96%
	DEPRECIACIÓN	11,964,71	46,267,94	83,240,41	68,914,23	56,481,26	55,597,96	255,786,62	24,67%
	OTROS	704,17	704,17	723,33	873,80	1,829,86	1,873,16	1,895,81	0,30%
COSTOS TOTALES		109,190,86	120,903,98	149,868,65	142,919,18	133,967,53	128,830,34	720,595,28	56,64%

Centro: **GRANJA VIEJA HERMANA**
 Línea de Producción: **Producción de Huevos Pálido (Puede)**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA	41,407,34	37,819,46	36,410,14	63,891,58	68,894,58	69,198,52	287,611,62	49,62%
	MANO DE OBRA	5,942,63	9,728,53	18,328,86	9,889,88	9,894,39	9,388,94	52,483,73	9,40%
	DEPRECIACIÓN	31,136,31	34,238,81	34,837,38	28,887,38	29,968,88	19,897,18	188,447,09	31,39%
	OTROS	4,408,40	4,438,46	4,445,54	4,997,23	5,891,52	1,238,18	28,389,71	5,20%
COSTOS TOTALES		82,894,68	86,225,26	89,021,92	107,666,03	114,649,37	99,522,82	562,087,15	77,61%

Centro: **GRANJA NUEVA (SPOWAS)**
 Línea de Producción: **Luzero de Huevo Producción**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA	18,288,32	22,395,37	23,946,87	18,995,83	17,827,13	18,421,38	129,875,80	70,67%
	MANO DE OBRA	1,524,77	1,654,58	4,025,65	4,054,86	3,629,89	4,738,87	21,628,52	25,24%
	DEPRECIACIÓN	1,184,85	1,895,37	4,238,05	-	3,878,89	-	10,096,86	6,77%
	OTROS	8,184,85	4,252,88	4,158,34	4,388,78	4,135,76	4,274,94	49,945,71	30,31%
COSTOS TOTALES		29,188,79	39,198,22	36,370,31	27,439,47	29,471,67	27,435,20	198,336,25	33,38%

La producción de huevos Pálido de las granjas se consume en Materias Primas para las granjas de incubación

Centro: **FABRICA DE INCUBACION MODULAR 02**
 Línea de Producción: **Producción (Lana) Producción (Puede)**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA P	117,146,00	175,267,00	85,418,70	88,841,25	117,213,74	106,411,85	688,177,01	44,20%
	MATERIA PRIMA F	80,023,41	46,024,44	80,086,82	113,348,84	108,719,50	120,381,38	588,590,21	38,60%
	MANO DE OBRA	11,291,11	34,354,57	31,252,67	33,511,26	14,359,79	14,841,25	183,116,65	11,78%
	DEPRECIACIÓN	9,783,37	3,240,77	8,889,72	18,338,38	18,834,23	19,388,74	98,585,51	6,26%
COSTOS TOTALES		218,244,89	259,886,81	205,587,91	250,641,73	250,127,26	269,032,20	1,532,126,40	99,24%

Centro: **FABRICA DE INCUBACION MODULAR 01**
 Línea de Producción: **Producción (Lana) Producción (Puede)**

COSTOS	RUBROS	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL	% PARTICIPACIÓN
FICSI	MATERIA PRIMA P	10,273,38	89,858,74	68,878,64	58,170,71	62,543,33	62,099,63	431,825,73	48,80%
	MATERIA PRIMA F	41,831,35	44,484,27	47,439,20	63,339,21	68,343,89	54,233,29	387,311,51	43,67%
	MANO DE OBRA	9,338,06	38,794,00	33,776,14	3,800,00	6,847,34	7,248,94	101,004,51	11,74%
	DEPRECIACIÓN	6,333,06	6,491,79	6,494,59	5,655,36	5,459,47	5,422,83	36,767,10	4,20%
COSTOS TOTALES		67,775,85	179,628,74	156,588,57	136,965,32	143,192,03	129,004,69	803,535,00	90,41%

La producción de Pollos y Pollitos (Lana) de las granjas de incubación son los productos terminados distribuidos a la venta

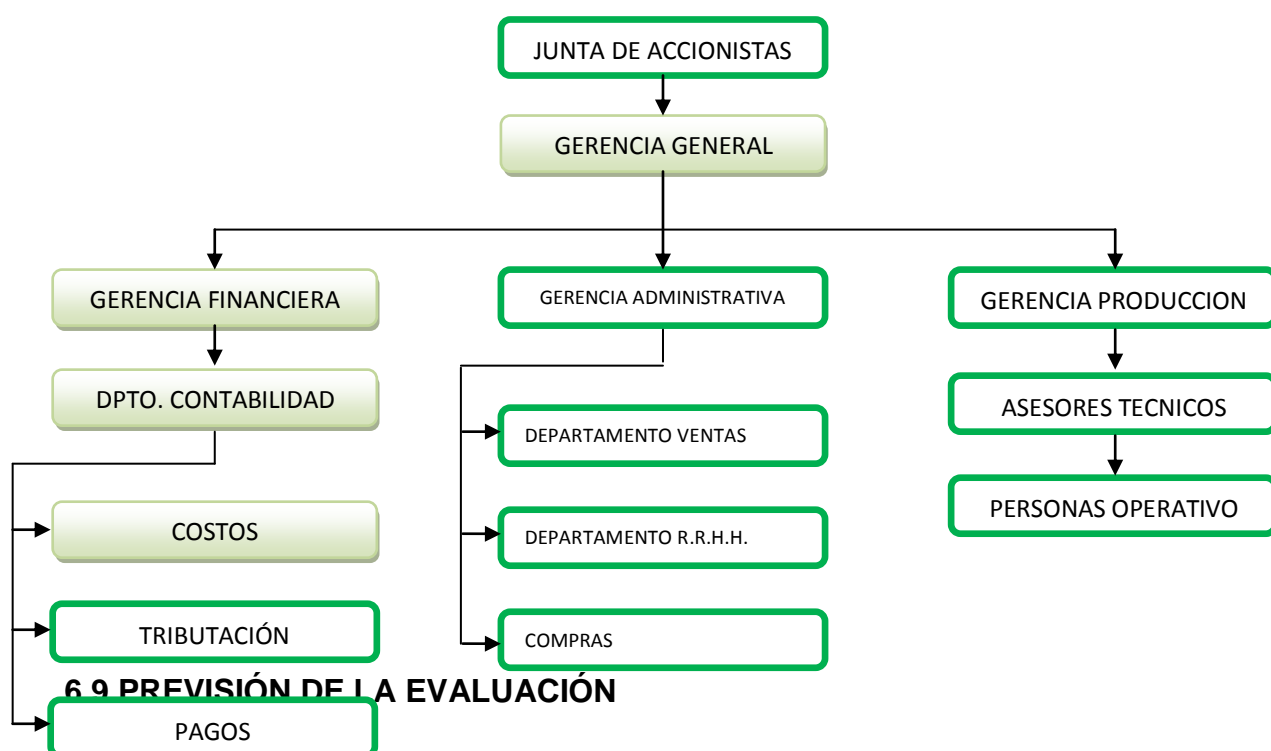
Como se puede observar la empresa posee varias líneas de producción, continuas y dependientes una de la otra. El inicio de esta cadena de producción se basa en la elaboración de alimento balanceado, al estandarizar el costo del alimento se estandariza el valor de la materia prima de las granjas, contribuyendo en parte a la correcta determinación de los costos de producción de los otros centros. Además como se puede visualizar el rubro de materia prima sobrepasa el 50% de participación dentro del costo total, en los diferentes centros. De allí la importancia de estandarizar los costos del balanceado, pues este es la materia prima de los otros centros productivos.

6.8 ADMINISTRACIÓN

La administración de la presente propuesta estará a cargo del departamento contable, específicamente de la asistente contable para el área de costos. Sin embargo, el departamento financiero, así como las gerencias harán uso de la información que origine este trabajo.

A continuación se presenta un organigrama estructural de INCUBANDINA S.A., los departamentos que se encuentran sombreados serán las unidades que se encargarán de la administración de la presente propuesta.

Figura Nº 21 – Organigrama Estructural



Cuadro N° 34.- Matriz de análisis evaluativo para la propuesta

INCUBANDINA S.A.	
MATRIZ DE ANÁLISIS EVALUATIVO PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA	
ASPECTOS PARA EL PLAN DE EVALUACIÓN	ELEMENTOS Y/O RECURSOS TÉCNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACIÓN
¿Quiénes solicitan evaluar?	Gerente General, Gerente Financiero, Gerente Administrativo, Contadora General,
¿Para qué evaluar?	Determinar los costos de producción a través de un método adecuado de costeo que permita ejercer la toma de decisiones oportunamente.
¿Qué evaluar?	Implantación de costos estándar para la contabilización de los procesos productivos
¿Quién Evalúa?	María Elena Rodríguez – Investigadora
¿Cuándo evaluar?	Septiembre – Diciembre de 2011
¿Cómo evaluar?	Mediante la determinación y estudio de costos estándar y sus variaciones
¿Con qué evaluar?	El financiamiento estará a cargo de la empresa Incubandina S.A.

Elaborado por: María Elena Rodríguez

BIBLIOGRAFIA

LIBROS:

- ABRIL, Víctor Hugo (2008). "Elaboración y evaluación de proyectos de Investigación". Pág. 34
- AGUILAR, Eduardo (2006). "Sistema de costos estándar y toma de decisiones gerenciales en la industria de Carrocerías Metálicas Marielbus de la ciudad de Ambato". Informe final previo a la obtención del título según N° Adq. 1711. Páginas 15, 50, 122
- ALASTRISTE SEALTIEL. (1975). "Técnica de los Costos". 26ta Edición. Editorial Porpua S.A. México D.F. – México. Página 341-343.
- CASHIN, James y POLIMENI, Ralph (1980). "Contabilidad de Costos". Editorial Mc Graw – Hill Latino Americana S.A. Bogotá - Colombia. Páginas 1, 4, 11, 12, 13, 157.
- DOMINGUEZ, Diego (2006). "Sistema de costos estándar por procesos y su incidencia en el control del costo de producción de Calzado Vecachi". Informe final previo a la obtención del título según N° Adq. 1652. Página 96.

- FLORES, Mauricio (2006). "Costos estándar en la empresa Torplas como herramienta para la toma de decisiones". Informe final previo a la obtención del título según Nº Adq. 1704. Páginas 12, 58, 84
- GARRIDO, Alejandro y OCAMPO, José. (1986). "Administración, Contabilidad y Costos". Compañía Editorial Continental S.A. México. Página 18.
- GUTIERREZ, Abraham. (1982). "Lecciones de Investigación". Imprenta del Instituto Nacional Mejía. Quito – Ecuador. Página 40, 43.
- HARGADON, Bernard J. (1988). "Contabilidad de Costos". Carvajal S.A. Colombia. Página 1
- HERRERA E. Luís, MEDINA F. Arnaldo, NARANJO L. Galo (2004). "Tutoría de la Investigación Científica". Diemerino Editores. Quito – Ecuador. Páginas 142-143, 174-178, 183-185.
- L.G. Rayburn. (1988). "Contabilidad de Costos 1". Ediciones Centrum y Técnicas y Científicas. México. Páginas 14, 50, 51
- Las Normas Internacionales de Información Financiera fueron emitidas por el "International Accounting Standards Board" en Junio 2003. (Emitida por el Comité Permanente de Interpretaciones en julio de 1998).

- MENDOZA, José María. (1993). "Las Funciones Administrativas". Ediciones Uninorte. Colombia. Páginas 39, 121, 189, 83
- MOLINA, Antonio. (1987). "Contabilidad de Costos". Impretec. Quito – Ecuador. Páginas 8, 9, 10, 14, 15, 17, 18, 21, 22, 34
- REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY ORGÁNICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2007). Artículo N° 24, párrafo introductorio.
- ROJAS, Demóstenes. (1988). "ABC de la Contabilidad de Costos". Editoriales S. en C. Colombia. Página 145
- ROSANAS, Josep Mª y BALLARIN, Eduard. (1986). "Contabilidad de Costes para la Toma de decisiones". Editorial desclee Brouwer S.A. Henao, 6-48009 – Bilbao. Páginas 25, 29, 30, 36, 37, 40, 120, 127.
- TERRY, G.R. (1976). "Principios de Administración". Editorial El Ateneo. Argentina. Página 19

REVISTAS:

- REVISTA AFABA. (2010). "Asociación Ecuatoriana de Fabricantes de Alimentos Balanceados para Animales". Ediecuatorial. Publicación N° 9. Página 10.

EN LINEA:

- AFABA, (2006). "Estadísticas Generales/ Producción Ecuador/ Mano de Obra". En línea disponible en:

http://www.afaba.org/newsite/index.php?option=com_content&view=article&id=92&Itemid=73

- BANCO CENTRAL DEL ECUADOR, (2009). "Boletín Estadístico Anuario". En línea disponible en:

<http://www.bce.fin.ec/docs.php?path=./documentos/PublicacionesNotas/Catalogo/Anuario/Anuario31/IndiceAnuario31.htm>

- GONZALEZ, María Elena. (2002). "Los Costos Estimados". En línea disponible en:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/costoestimadosmaria.htm>

- Ley de Compañías Art. 279, Superintendencia de Compañías Resolución 92.1.4.3.0013 R.O. 44 de 13-10-92 Resolución 92.1.4.3.0014 R.O. 44 de 13-10-92. En línea disponible en:

http://www.derechoecuador.com/index.php?option=com_content&task=view&id=3762&Itemid=426

- Ley de Compañías. En línea disponible en:

<http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/sector%20Societario/Marco%20Legal/Ley%20COMPAÑIAS.pdf>

- MAGAP, (2006). “Censo Avícola Ecuatoriano”. En línea disponible en:

http://www.magap.gob.ec/sigagro/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=265 (Fecha de consulta: 08-01-11)

- MAGAP, (2010). “Importancia del Sector Agropecuario en el Ecuador”. En línea disponible en:

http://www.magap.gob.ec/sigagro/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=128 (Fecha de consulta: 08-01-11)

- OSORIO, Jair; DUQUE, María Isabel y GOMEZ, Luis Fernando. (2005). “Los Sistemas de Información de Costos y su Relación con las Normas Internacionales de Contabilidad NIC/NIIF”. Contaduría Universidad de Antioquia. Medellín – Colombia. ISS. 47 páginas 87, 21. En línea disponible en:

<http://proquest.umi.com/pqdweb?index=1&did=1273245781&SrchMade=1&sid=4&VInst=PROD&VType=PQD&RQT=309&VName=PQD&TS=1294879846&clientId=86794>

- RETANA AVENDAÑO, César Orlando. Universidad de El Salvador Facultad de Ciencias Económicas Escuela de Contaduría Pública. "Contabilidad de Costos II". En línea disponible en:

<http://es.scribd.com/about>

ANEXOS

ANEXO I

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890138507001
RAZON SOCIAL: INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.

NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER
CONTADOR: ZAMBRANO BONILLA SONIA ELIZABETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 05/07/1992 **FEC. CONSTITUCION:** 05/07/1992
FEC. INSCRIPCION: 10/09/1992 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 12/08/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CRIA DE AVES DE CORRAL

DIRECCION PRINCIPAL:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: HUACHI LORETO Ciudadela: ORIENTE Calle: AV. BOLIVARIANA Número: 202 Intersección: SANTA CRUZ Carretero: VIA A BAÑOS Referencia ubicación: FRENTE AL ESTADIO ALTERNO NEPTALI BARONA Telefono Trabajo: 032851527 Apartado Postal: 18011305 Telefono Trabajo: 032850777 Email: incubandina@andinanet.net Telefono Trabajo: 0977658864 Email: soneliz@hotmail.com Email: gerencia@incubandina.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 008 **ABIERTOS:** 7
JURISDICCION: REGIONAL CENTRO A TUNGURAHUA **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: PACEDENO **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 12/08/2009

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890138507001
RAZON SOCIAL: INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 03/07/1992
NOMBRE COMERCIAL: INCUBANDINA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: MUACHI LORETO Ciudadela: ORIENTE Calle: AV. BOLIVARIANA
Número: 202 Intersección: SANTA CRUZ Referencia: FRENTE AL ESTADIO ALTERNO NEPTALI BARONA Carretero: VIA A
BAÑOS Telefono Trabajo: 032851527 Apartado Postal: 18011305 Telefono Trabajo: 032850777 Email:
incubandina@andinanet.net Telefono Trabajo: 097763834 Email: sonella@hotmail.com Email: gerencia@incubandina.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 03/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: MONTALVO **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: INGRESO
A LA ESMERALDA Carretero: VIA A BALSAPAMBA Kilómetro: 2 1/2 Camino: VIA A GUARANDA Telefono Trabajo:
052853237 Fax: 052853236

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 03/12/1999
NOMBRE COMERCIAL: NUEVA ESPERANZA **FEC. CIERRE:**
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Barrio: RECINTO PRETORIA Calle: PRINCIPAL
Número: S/N Referencia: INGRESO A LA ESMERALDA Kilómetro: 5

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: PACEDENO

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 12/08/2009

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890138507001

RAZON SOCIAL: INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.

No. ESTABLECIMIENTO: 004 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 03/12/1999

NOMBRE COMERCIAL: LA ESMERALDA **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

CRÍA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO AL
RECINTO PRETORIA Carretera: VIA A LA ESMERALDA Telefono Trabajo: 052953235

No. ESTABLECIMIENTO: 005 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 03/12/1999

NOMBRE COMERCIAL: VISTA HERMOSA **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Barrio: SAN FERNANDO Calle: PRINCIPAL Número:
S/N Referencia: JUNTO AL RECINTO PRETORIA Carretera: VIA A SAN JOSE Telefono Trabajo: 052953237

No. ESTABLECIMIENTO: 006 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 03/12/1999

NOMBRE COMERCIAL: PUJILI **FEC. CIERRE:**

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. REINICIO:**

CRÍA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: ELOY ALFARO (SAN FELIPE) Calle: PRINCIPAL Número: S/N
Referencia: ENTRE LOS PUEBLOS CHAN Y CHUGCHILAN Telefono Trabajo: 099700032 Telefono Trabajo: 099248585

			
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	
Usuario: PACEDENO	Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA	Fecha y hora: 12/08/2009	

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES

SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890138507001

RAZON SOCIAL: INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA SOCIEDAD ANONIMA.

No. ESTABLECIMIENTO: 008 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 12/08/2009

NOMBRE COMERCIAL: INCUBANDINA

FEC. CIERRE:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
VENTA AL POR MAYOR DE HUEVOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Barrio: POTOSI Calle: POTOSI Número: S/N
Referencia: A DOS KILOMETROS DE LA ENTRADA A PRETORIA Camino: PRETORIA Telefono Trabajo: 032851527

No. ESTABLECIMIENTO: 007 ESTADO CERRADO FEC. INICIO ACT. 07/08/2001

NOMBRE COMERCIAL: ALMACEN COTALO INCUBANDINA

FEC. CIERRE: 30/11/2002

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS RELACIONADOS CON ACTIVIDADES AGRICOLAS Y GANADERAS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SAN PEDRO DE PELILEO Parroquia: COTALO Barrio: CENTRAL Calle: LUIS CORTEZ
Número: S/N Intersección: SEGUNDO BALBOA Telefono Trabajo: 032859935

Usuario: PACEDENO

Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA

Fecha y hora: 12/08/2009

Página 4 de 4

SRI.gov.ec

ANEXO II

TABLA 06.- NÚMERO DE GRANJAS DEDICADAS A POLLOS O GALLINAS Y NÚMERO DE AVES EXISTENTES EL DÍA DEL CENSO, POR LINEA DE PRODUCCION Y SEGÚN PROVINCIA

REGIÓN/Provincia	Capacidad Total de los Galpones	Total Pollos y Gallinas		Total de Pollos (Broilers)		Reproductoras Pesadas		Reproductoras Livianas		Ponedoras de Huevos de Mesa	
		Número de Granjas	Número de Aves	Número de Granjas	Número de Aves	Número de Granjas	Número de Aves	Número de Granjas	Número de Aves	Número de Granjas	Número de Aves
TOTAL NACIONAL	40.213.539	1.547	28.465.585	1.223	18.850.808	41	1.550.971	10	123.200	284	7.940.606
REGIÓN SIERRA	22.848.529	841	16.500.005	620	9.230.347	26	992.837	4	52.500	196	6.224.321
REGIÓN COSTA	15.112.135	540	10.252.579	448	8.006.745	10	494.834	4	47.500	82	1.703.500
REGIÓN AMAZÓNICA Y ZC	2.252.875	166	1.713.001	155	1.613.716	5	63.300	2	23.200	6	12.785
Azuay	517.600	72	243.235	70	192.235	2	51.000	0	0	0	0
Bolívar	71.800	5	49.700	4	40.200	1	9.500	0	0	0	0
Cañar	427.150	44	234.350	44	234.350	0	0	0	0	0	0
Carchi	647.500	13	495.000	12	488.000	1	7.000	0	0	0	0
Cotopaxi	1.403.319	40	1.200.635	15	65.500	2	147.818	0	0	25	987.317
Chimborazo	1.505.430	47	1.268.970	38	1.201.870	0	0	0	0	9	67.100
El Oro	2.349.975	207	940.105	206	890.105	0	0	0	0	1	50.000
Esmeraldas	71.700	4	52.100	4	52.100	0	0	0	0	0	0
Guayas	8.314.280	88	6.532.634	80	5.951.900	5	435.734	2	5.000	1	140.000
Imbabura	2.062.180	72	839.623	68	776.623	3	48.000	0	0	1	15.000
Loja	558.850	61	251.960	61	251.960	0	0	0	0	0	0
Los Ríos	628.500	35	429.480	31	352.880	1	18.100	2	42.500	1	16.000
Manabí	3.747.680	206	2.298.260	127	759.760	4	41.000	0	0	79	1.497.500

Morona Santiago	39.135	15	12.535	15	11.500	0	0	0	0	1	1.035
Napo	148.300	16	88.900	11	25.600	5	63.300	0	0	0	0
Pastaza	411.900	28	302.000	26	278.800	0	0	2	23.200	0	0
Pichincha	10.192.600	293	7.580.927	246	5.581.259	17	729.519	4	52.500	28	1.217.649
Tungurahua	5.462.100	194	4.335.605	62	398.350	0	0	0	0	133	3.937.255
Zamora Chinchipe	69.540	55	23.179	54	12.479	0	0	0	0	2	10.700
Sucumbíos	49.900	7	19.707	7	19.707	0	0	0	0	0	0
Orellana	62.100	31	36.380	28	35.330	0	0	0	0	3	1.050
Zonas en Conflicto	1.472.000	14	1.230.300	14	1.230.300	0	0	0	0	0	0

ANEXO III

MATRIZ MAS – INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA S.A.

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES (MAS)				
SITUACIÓN ACTUAL REAL NEGATIVA	PROPORCIONADA POR:	IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	SITUACIÓN FUTURA DESEADA POSITIVA	PROPUESTA DE SOLUCIÓN AL PROBLEMA PLANTEADO
El procedimiento para la ejecución de las actividades se lo acuerda verbalmente y eventualmente se lo realiza por escrito, lo que genera incumplimiento en todas las áreas.	Ing. Javier Corrales Gerente General	No existe control interno.	Normas y políticas internas específicas y por escrito.	Estructurar un sistema de control interno.
Los costos son asignados al momento del envío o distribución de los materiales y no al momento del consumo de los mismos.	Ing. Javier Corrales Gerente General	Procedimiento para la determinación de los costos inadecuado.	Sistema de costeo adecuado a la producción que origine información actual y oportuna.	Estructurar un sistema de costeo adecuado a las necesidades productivas y administrativas de la empresa.
La línea de la reproductora pesada, una de las principales de la fabricación no cumplen con estándares generales	Ing. Javier Corrales Gerente General	Las delimitaciones de fabricación son insuficientes para alcanzar las expectativas productivas.	La producción tiene que alcanzar niveles estándares.	Optimización de los tiempos y recursos productivos para que la producción alcance los objetivos deseados.

estimados dentro del sector productivo, tales como: peso, uniformidad, consumos, etc.				
No existe normativa específica y por escrito para el procesamiento de la información que contribuye al cálculo de los costos.	Dra. Jeannette Villacís Gerente Financiero	Procedimiento para la determinación de los costos inadecuado.	Sistema de costeo adecuado a la producción que origine información actual y oportuna.	Estructurar un sistema de costeo adecuado a las necesidades productivas y administrativas de la empresa.
El método para determinar los costos no es adecuado, pues no concuerda las características del proceso productivo.	Dra. Jeannette Villacís Gerente Financiero	Procedimiento para la determinación de los costos inadecuado.	Sistema de costeo adecuado a la producción que origine información actual y oportuna.	Estructurar un sistema de costeo adecuado a las necesidades productivas y administrativas de la empresa.
Falta de seguimiento y continuidad en la ejecución de actividades, que permita verificación de la eficacia y resultados de los procesos, a nivel de todas las áreas tanto administrativas como de	Dra. Jeannette Villacís Gerente Financiero	No existe control interno.	Normas y políticas internas específicas y por escrito.	Estructurar un sistema de control interno.

producción.				
No se elaboran presupuestos, tanto financieros como productivos, por lo que la generación de índices, estándares máximos y mínimos no es oportuna.	Ing. Marcelo Villarroel Gerente Administrativo	Falta de planificación.	Planificación y ejecución presupuestaria, conforme a las necesidades financieras de la empresa.	Estructuración de presupuestos productivos y financieros, seguimiento y control de los mismos.
El manejo de tesorería se lo realiza con una planificación muy básica, lo que impide considerar las inversiones a corto plazo dentro del flujo de efectivo.	Ing. Marcelo Villarroel Gerente Administrativo	Falta de planificación	Planificación y ejecución presupuestaria, conforme a las necesidades financieras de la empresa.	Estructuración de presupuestos productivos y financieros, seguimiento y control de los mismos.
Los costos de producción se los obtiene de forma tardía, es decir, se los calcula una vez concluido un período (un mes) o un proceso productivo, dificultando de tal forma una	Ing. Marcelo Villarroel Gerente Administrativo	Procedimiento para la determinación de los costos inadecuado.	Sistema de costeo adecuado a la producción que origine información actual y oportuna.	Estructurar un sistema de costeo adecuado a las necesidades productivas y administrativas de la empresa.

proyección confiable de los costos.				
Dentro del rubro de activos fijos existen activos que ya no deberían seguirse depreciando pues su estado ya no es útil. O viceversa existen activos que no constan en inventarios porque ya han terminado de depreciarse pero todavía se los puede utilizar o comercializar.	Ing. Marcelo Villarroel Gerente Administrativo	Inadecuada valorización de activos fijos.	Que el rubro de activos fijos sea razonable y real.	Depuración o revalorización de los activos fijos.

Realizado por:	Mª Elena Rodríguez
Fecha:	11-01-2011

ANEXO IV

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL DPTO. CONTABLE Y FINANCIERO DE LA EMPRESA



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

ENCUESTA

FECHA:	CARGO:
EMPRESA:	ENCUESTADOR:

Objetivo: Realizar un estudio interno para determinar las políticas actuales del costeo y las expectativas de adoptar otro método.

Instrucciones: Señale con una "X" su respuesta


- ¿La empresa tiene un proceso establecido para el procesamiento de la información referente a la producción?
() Si
() No
- ¿El método empleado para la obtención de costos de producción guarda relación con la necesidad informativa de la administración?
() Si
() No
- ¿Considera usted que la manera mediante la cual se determina actualmente los costos de producción provee información oportuna?
() Si
() No
- ¿Represente una necesidad para la empresa determinar los costos de producción utilizando otro método?
() Si

- () No
5. ¿El tiempo en el cual se determina los costos de producción es apropiado con respecto a la necesidad de la administración?
- () Si
- () No
6. ¿La empresa tiene identificado específicamente los tres elementos del costo?
- () Si
- () No
7. ¿La empresa tiene control sobre los consumos de cada uno de los elementos del costo?
- () Si
- () No
8. ¿La empresa tiene establecido niveles de producción por cada proceso y línea de negocio?
- () Si
- () No
9. ¿Se contabiliza diariamente las transacciones del departamento productivo?
- () Si
- () No
10. ¿La administración considera los costos de producción para la toma de decisiones?
- () Si
- () No

GRACIAS POR SU COLABORACION!!!!!!!!!!

ANEXO V

DOCUMENTOS PREIMPRESOS Y FORMATOS PARA MANEJO DE INVENTARIOS

 **INCUBADORA ANDINA INCUBANDINA S.A.**
INGRESO DE MACROS Y MICROS
MONTALVO

Nº **0002535**

Fecha: 29-11-2017
Hora: 17:43

Incubandina S.A. Productos Pollos Super Limpieza Código 07 Peso Producto 34140 Número de Bultos

Proveedor AFABA
Guía de Remisión 328943
Factura #
Observaciones:

Proveedor
Nombre: _____ C.I.: _____
Firma: _____

Responsable
Nombre: Jorge M. M. M. C.I.: _____
Firma: [Firma]



Nº 001072

Lote: Desperdicios.

DIA	MEB	AÑO
22	11	2011

CANT.	UNIDAD	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	LUGAR DE DESTINO
100.2	Kg	Mais Nacional			
47.95	Kg	Faja Importada			
		!			
		Desperdicio de mais en limpieza de zilo grande e impurezas del limpio granos.			
		Desperdicio de faja en limpieza del drea interna de fábrica.			
		TOTAL			

[illegible]

RECIBI CONFORME

ENTREGUE CONFORME

REVISADO

[Signature]
BOBQUERO

CONTABILIDAD



Destino:

Destino:

46 turned

46 turned

Fecha: 14-11-2011

**FÁBRICA DE ALIMENTOS BALANCEADOS
MONTALVO**

ORDEN DE ENVÍO DE ALIMENTOS N° 00101222

Lote	Tipo de Alimento	Nº qq	Nº Paradas	OBSERVACIONES
H10	Por. 1	22	1	
J44	Por. 1	22	1	

Imp. "Volataga" Ana Paredes y As. Claudio Telf. 2727-467 - Salcedo

TIRAJE DEL 009701 AL 010700

Elaborado por

Transportado por



Numero: 1792

Fecha: 04/11/2011

Descripción:

SALIDAS

Página 1 de 1
Usuario: MRODRIGUEZ
Ejecutado el 21 Dic, 2011 a las 9:55 AM

Referencia: -

Observación: CONSUMO LONAS BAL. LOHMANN POST.1

Creado por: JPAULLAN

Titulo	Descripción	Bodega	Ubicación	Cantidad	Costo Unit.	Subtotal
573	LONA PARA BALANCEADO 60*110CM	0061	SC01-	264	0.00	0.00
					Total:	0.00



Incubandina S.A.

REQUISICIONES

Oficina: ALMT MONTALVO
Fecha D.: 01/11/2011
Fecha H.: 02/11/2011
Lote: F01
Estado(s): VG

Página 1 de 6
Usuario: MRODRIGUEZ
Entido el 21 Dic, 2011 a las 9:58 AM

Oficina: ALMT MONTALVO

Lote: F01

Fecha: 01/11/2011

N° Requisición: 1722

N° Diario: 42637

Creado por: JPAULLAN

N° Producción: 991

Motivo: SALIDAS POR REQUISICIONES PRODUCCION

Autoriz. por: JPAULLAN

Artículo	Nombre	Cantidad	Costo Unit.	Valor
38	ACEITE DE PALMA	14.00	1.2200	17.08
43	AFRECHO DE TRIGO	88.00	0.2899	25.51
44	CARBONATO DE CALCIO	48.00	0.0327	1.57
27	MAIZ NACIONAL	564.00	0.3535	199.39
1190	NUCLEO REPROD. LOHMANN PREPOSTURA	32.08	1.4484	46.46
52	PALMISTE	6.00	0.1556	0.93
90	SAL YODADA DOMESTICA	3.20	0.1900	0.61
55	SOYA EXTRUIDA	30.00	0.5000	15.00
57	TORTA DE SOYA IMPORTADA	218.00	0.4907	106.96
TOTAL 01-NOV-11:				413.53

Fecha: 01/11/2011

N° Requisición: 1723

N° Diario: 42638

Creado por: JPAULLAN

N° Producción: 992

Motivo: SALIDAS POR REQUISICIONES PRODUCCION

Autoriz. por: JPAULLAN

Artículo	Nombre	Cantidad	Costo Unit.	Valor
38	ACEITE DE PALMA	30.00	1.2200	36.60
43	AFRECHO DE TRIGO	182.00	0.2899	52.76
44	CARBONATO DE CALCIO	20.00	0.0327	0.65
27	MAIZ NACIONAL	524.00	0.3535	185.25
1163	NUCLEO REPROD. LIVIANA H&N CRECIMIENTO	29.88	1.5505	46.33
52	PALMISTE	6.00	0.1556	0.93
90	SAL YODADA DOMESTICA	3.40	0.1900	0.65
55	SOYA EXTRUIDA	30.00	0.5000	15.00
57	TORTA DE SOYA IMPORTADA	176.00	0.4907	86.37
TOTAL 01-NOV-11:				424.53

Fecha: 01/11/2011

N° Requisición: 1724

N° Diario: 42639

Creado por: JPAULLAN

N° Producción: 993

Motivo: SALIDAS POR REQUISICIONES PRODUCCION

Autoriz. por: JPAULLAN

Artículo	Nombre	Cantidad	Costo Unit.	Valor
38	ACEITE DE PALMA	12.00	1.2200	14.64
43	AFRECHO DE TRIGO	18.00	0.2899	5.22
44	CARBONATO DE CALCIO	18.00	0.0327	0.59
27	MAIZ NACIONAL	572.00	0.3535	202.22
1183	NUCLEO REPROD. LOHMANN ARRANQUE	35.58	1.6473	58.61
90	SAL YODADA DOMESTICA	4.00	0.1900	0.76
55	SOYA EXTRUIDA	20.00	0.5000	10.00
57	TORTA DE SOYA IMPORTADA	322.00	0.4907	158.01
TOTAL 01-NOV-11:				450.05

Fecha: 01/11/2011

N° Requisición: 1725

N° Diario: 42640

Creado por: JPAULLAN

N° Producción: 994

Motivo: SALIDAS POR REQUISICIONES PRODUCCION

Autoriz. por: JPAULLAN

Artículo	Nombre	Cantidad	Costo Unit.	Valor
38	ACEITE DE PALMA	20.00	1.2200	24.40
43	AFRECHO DE TRIGO	65.00	0.2899	18.84
44	CARBONATO DE CALCIO	210.00	0.0327	6.86
27	MAIZ NACIONAL	1,610.00	0.3535	569.18
1192	NUCLEO REPROD. ROSS POSTURA 1	80.10	1.6335	130.85
52	PALMISTE	15.00	0.1556	2.33
90	SAL YODADA DOMESTICA	9.00	0.1900	1.71
55	SOYA EXTRUIDA	50.00	0.5000	25.00
57	TORTA DE SOYA IMPORTADA	450.00	0.4907	220.82
TOTAL 01-NOV-11:				999.99

Fecha: 01/11/2011

N° Requisición: 1726

N° Diario: 42641

Creado por: JPAULLAN

N° Producción: 995

Motivo: SALIDAS POR REQUISICIONES PRODUCCION

Autoriz. por: JPAULLAN

Artículo	Nombre	Cantidad	Costo Unit.	Valor
38	ACEITE DE PALMA	7.00	1.2200	8.54
43	AFRECHO DE TRIGO	162.00	0.2899	46.96
44	CARBONATO DE CALCIO	16.00	0.0327	0.52
27	MAIZ NACIONAL	646.00	0.3535	228.38



CONTROL DE INVENTARIO

Oficina: 050
Fecha D.: 01/11/2011
Fecha H.: 30/11/2011
Clase: MATERIA PRIMA
Grupo: TODAS
Artículo: TODAS

Página 1 de 1
Usuario: MIRODRIGUEZ
Emitted el 21 Dic. 2011 a las 9:00 AM

Artículo									
Oficina:	Grupo	Artículo	Nombre	Unidad	Existencia	Cantidad	Entradas	Salidas	Requisic.
050	MACR	57	TORTA DE SOYA IMPORTADA	KG	52,469.56	116,831.00	38,500.00	180.00	78,151.00
	MACR	55	SOYA EXTRUIDA	KG	6,993.00	17,336.00	5,212.00	0.00	12,124.00
	MPBL	212	BALAN REPROD. ROSS ARRANQUE	KG	501.44	8,524.48	4,011.52	4,512.96	0.00
	MPNC	1174	NUCLEO REPROD. LIVIANA H&N PREPOSTURA	KG	0.00	577.80	337.26	0.00	240.54
	MPBL	211	BALAN REPROD LOHMANN PREPOSTURA	KG	0.00	25,032.20	12,516.10	12,516.10	0.00
	MPBL	217	BALAN REPROD ROSS MACHOS	KG	0.00	13,036.18	7,019.18	6,017.00	1,002.18
	MPNC	1159	NUCLEO REPROD. COBB H&N POSTURA 1	KG	17.87	2,259.43	1,201.24	0.00	1,058.19
	MICR	166	METONINA	KG	0.00	5.00	4.50	0.10	4.00
	MPBL	218	BALAN REPROD ROSS POSTURA 1	KG	3,512.74	125,971.98	63,236.50	62,735.48	4,013.76
	MPNC	1184	NUCLEO REPROD. LOHMANN CRECIMIENTO	KG	0.00	358.56	179.28	179.28	0.00
	MPNC	1186	NUCLEO REPROD. LOHMANN INICIAL	KG	0.00	906.74	511.96	17.02	377.76
	MPNC	1187	NUCLEO REPROD. LOHMANN POSTURA 1	KG	759.15	10,364.31	5,212.91	168.70	4,982.70
	MPNC	1192	NUCLEO REPROD. ROSS POSTURA 1	KG	416.52	3,895.72	1,870.02	0.00	2,025.70
	MPNC	1193	NUCLEO REPROD. ROSS CRECIMIENTO	KG	131.76	1,317.88	663.26	0.00	654.62
	MPNC	1163	NUCLEO REPROD. LIVIANA H&N CRECIMIENTO	KG	164.34	531.82	183.74	34.34	313.74
	MPNC	1196	NUCLEO REPROD. ROSS MACHOS	KG	47.90	691.95	333.82	23.95	334.18
	MPNC	1200	NUCLEO REPROD. COBB MACHOS	KG	23.95	296.22	159.30	48.25	88.67
	MPNC	1166	NUCLEO REPROD. LIVIANA H&N POSTURA 1	KG	357.10	1,796.14	831.84	0.00	964.30
	MPBL	208	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 1	KG	8,026.72	265,502.46	133,248.64	132,253.82	0.00
	MPBL	209	BALAN REPROD LOHMANN POSTURA 2	KG	0.00	3,004.50	3,004.50	0.00	3,004.50
	MPNC	1160	NUCLEO REPROD. COBB H&N POSTURA 2	KG	306.28	306.28	0.00	306.28	0.00
	MPNC	52	PALMISTE	KG	1,636.00	1,148.00	0.00	0.00	1,148.00
	MICR	90	SAL YODADA DOMESTICA	KG	643.50	3,309.30	2,000.00	8.00	1,301.30
	MPNC	1195	NUCLEO REPROD. ROSS INICIAL	KG	0.00	633.39	375.81	0.00	257.58
	MACR	43	AFRECHO DE TRIGO	KG	23,394.00	14,341.00	0.00	0.00	14,341.00
	MACR	27	MAIZ NACIONAL	KG	234,162.32	380,261.00	118,240.00	52,620.00	209,401.00
	MACR	38	ACEITE DE PALMA	KG	3,387.50	12,256.00	5,740.00	0.00	6,516.00
	MPBL	214	BALAN REPROD ROSS CRECIMIENTO	KG	1,002.48	44,102.50	22,551.82	21,550.68	0.00
	MPBL	216	BALAN REPROD ROSS INICIAL	KG	0.00	14,522.67	7,511.58	7,011.09	0.00
	MPBL	204	BALAN REPROD LOHMANN ARRANQUE	KG	1,502.37	15,526.29	7,011.96	8,514.33	0.00
	MPBL	207	BALAN REPROD LOHMANN INICIAL	KG	0.00	20,054.22	11,529.56	8,524.66	0.00
	MPNC	1188	NUCLEO REPROD. LOHMANN POSTURA 2	KG	0.00	343.85	254.15	0.00	89.70
	MPNC	1190	NUCLEO REPROD. LOHMANN PREPOSTURA	KG	240.60	578.00	168.70	0.00	409.30
	MACR	48	FOSFATO MONOCALCICO	KG	118.00	42.80	0.00	0.00	42.80
	MACR	44	CARBONATO DE CALCIO	KG	25,857.33	63,530.00	35,230.00	15.00	28,285.00
	MPNC	1183	NUCLEO REPROD. LOHMANN ARRANQUE	KG	137.86	352.67	116.25	4.46	231.96
	MPNC	1191	NUCLEO REPROD. ROSS ARRANQUE	KG	88.20	299.88	105.84	52.92	141.12
Total:					365,888.49	1,169,848.22	489,073.24	317,294.42	363,480.56
Total:					365,888.49	1,169,848.22	489,073.24	317,294.42	363,480.56