



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

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

TEMA:

**“EL MODELO DE COSTEO ESTÁNDAR Y SU INCIDENCIA EN LA
INFORMACIÓN FINANCIERA, EN LA EMPRESA H&N HUEVOS
NATURALES ECUADOR S.A. AL SEGUNDO SEMESTRE DEL
2010.”**

AUTORA: LIZ MARIA RODRIGUEZ CAMANA

TUTOR: DR. JOSÉ VILLACIS YANK

Ambato - Ecuador

2011

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. José Villacís Yank, con C.C. # 1801769793, en mi calidad de Tutor del Trabajo de Graduación sobre el tema **“El modelo de costeo estándar y su incidencia en la información financiera, en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. al segundo semestre del 2010”**, desarrollado por la Sra. Liz María 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. José Villacís Yank

AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Yo, Liz María Rodríguez Camana, con C.C. # 1803377991 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Trabajo de investigación sobre el tema “El modelo de costeo estándar y su incidencia en la información financiera, en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. al segundo semestre del 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, 04 de Enero de 2012.

AUTORA

Liz María Rodríguez Camana

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación sobre el tema “El modelo de costeo estándar y su incidencia en la información financiera, en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. al segundo semestre del 2010”, elaborado por la Sra. Liz María 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, 04 de Enero de 2012.

Para constancia firma

Dr. César Mayorga

PROFESOR CALIFICADOR

Eco. Tamara Armas

PROFESOR CALIFICADOR

Mg. Guido Tobar

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

El presente trabajo dedico a Dios, por darme las fuerzas para seguir adelante y no darme por vencida, porque todo lo puede en Cristo que me fortalece.

A mis dos amados hijos **Abigail y Aarón**, mi esposo **Darío**, gracias por su paciencia y sobrellevar mi ausencia en este largo recorrido; a mi madre y hermanos especialmente a Marielena por estar siempre pendientes de mi vida.

También va dedicado para mis amigos y compañeros de la universidad, a quienes les recuerdo con mucha estima y gratitud.

AGRADECIMIENTO

A Dios todopoderoso quien es un pilar fundamental en mi vida, Al Dr. José Villacís Yank Tutor de este trabajo de Graduación, quien me ha guiado y ha compartido sus conocimientos, a la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. por la facilidades brindadas, a las autoridades de la Facultad de Contabilidad y Auditoría por su apoyo y comprensión especialmente a la Ing. Ivonne Solís.

ÍNDICE GENERAL

Contenido	Pág.
Título o Portada.....	i
Aprobación del Tutor.....	ii
Autoría de la Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice General.....	vii
Resumen Ejecutivo	vii
Introducción.....	1

CAPÍTULO I

EI PROBLEMA

1.1. Tema de Investigación.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Contextualización.....	3
1.2.1.1. Macrocontextualización.....	3
1.2.1.2. Mesocontextualización.....	4
1.2.1.3. Microcontextualización.....	5
1.2.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.3. Prognosis.....	8
1.2.4. Formulación del Problema.....	8
1.2.5. Preguntas Directrices.....	9
1.2.6. Delimitación del Problema	9
1.3. Justificación.....	10
1.4. Objetivos.....	10
1.4.1. Objetivo General.....	10
1.4.2. Objetivos Específicos.....	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos.....	12
2.2. Fundamentación Filosófica.....	13
2.3. Fundamentación Legal.....	13
2.4. Categorías Fundamentales.....	18
2.5. Hipótesis.....	32
2.6. Señalamiento de Variables.....	32

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad Básica de la Investigación.....	34
3.2. Nivel o Tipo de Investigación.....	34
3.3. Población y Muestra.....	35
3.4. Operacionalización de las Variables.....	36
3.5. Plan de Recolección de Información.....	38
3.6. Plan de procesamiento de la Información.....	38

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1. Análisis de los Resultados.....	40
4.2. Interpretación de Resultados.....	41
4.3. Comprobación de Hipótesis.....	51

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones.....	55
5.2. Recomendaciones.....	55

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1. Datos Informativos.....	57
6.2. Antecedentes de la Propuesta.....	59
6.3. Justificación.....	60
6.4. Objetivos.....	61
6.5. Análisis de Factibilidad.....	61
6.6. Fundamentación Científico Técnico.....	62
6.7. Metodología. Plan de Acción.....	64
6.8. Metodología. Modelo Operativo.....	65
6.9. Administración.....	91
6.10. Previsión de la Evaluación.....	91

MATERIALES DE REFERENCIA

Bibliografía.....	92
Anexos.....	93

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. tiene como actividad principal la producción de huevo fértil, reproductora liviana y pesada, cría de pollo de carne, faenamiento y en pocas cantidades embutidos.

Para la administración es importante conocer el costo de producción para establecer los lineamientos de trabajo, por el costo fluctuante de maíz, trigo y soya que es la materia prima en este sector; crecimiento no controlado de la competencia lo que influye en el precio de venta al público donde para no perder todo lo invertido muchas veces la venta se realiza sin tener las ganancias deseadas que influye en la inestabilidad del sector y su entorno.

El proceso de costeo actual en la empresa permite determinar los costos reales únicamente cuando finaliza cada período mensual, tomando en cuenta el entorno cambiante en el cual se desenvuelve la empresa, la información contable y por ende los costos de producción deben ser conocidos en el instante que la administración lo necesite.

El modelo de costeo que se recomienda es el estándar donde se tendrá un aproximado de lo invertido en lotes anteriores que servirá como base de lineamiento para el costo de materia prima, mano de obra y los costos indirectos de producción; con lo que se beneficiaran sus propietarios y a los empleados

INTRODUCCION

El desarrollo de la avicultura ecuatoriana durante los últimos años, ha jugado un papel importante en la generación de empleo y riqueza, constituyéndose en un rubro importante del PIB agropecuario.

Predominan en el Ecuador la producción de huevos y carne, dentro del crecimiento que demuestra la industria avícola, su industrialización específicamente la producción de carne ha sido la más destacada, debido a gran parte al crecimiento de la demanda, consecuencia de los cambios en la alimentación ecuatoriana.

En el primer capítulo se señala el problema con su contextualización, macro, meso y micro, prognosis, análisis crítico, formulación, justificación como base para la investigación y los objetivos que están orientados al interés de la aplicación del modelo de costo estándar.

En el segundo capítulo se describe el marco teórico que respalda la investigación en el ámbito filosófico como legal, además se propone la hipótesis que será verificada con el resultado de la presente investigación.

En el tercer capítulo se determina la metodología que guiará el desarrollo de la investigación, la operacionalización de las variables, las técnicas e instrumentos para la recolección de los datos y el método de análisis de los resultados.

En el cuarto capítulo se realiza la tabulación, análisis e interpretación de los resultados obtenidos al aplicar la encuesta en la muestra determinada y la comprobación de la hipótesis planteada mediante el método Chi cuadrado.

En el quinto capítulo se detalla las conclusiones y recomendaciones, obtenidas una vez finaliza la investigación.

En el sexto capítulo se encuentra la aplicación de la propuesta planteada a la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. Tema de Investigación

EL MODELO DE COSTEO ESTÁNDAR Y SU INCIDENCIA EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EN LA EMPRESA H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A. AL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2010.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Macrocontextualización

La industria avícola ecuatoriana desde la década de los 70 ha llegado a ser para la economía nacional un sector muy importante por su dinamismo, al integrar y relacionar en su crecimiento a otros sectores económicos, transformándose así en una cadena agroindustrial consolidada.

Se estima que alrededor de 560.000 personas se encuentran vinculadas a la dinámica de la cadena avícola; su aporte económico representa alrededor del 23% del valor de la producción agropecuaria nacional.

Fuente AVSO

La producción avícola en el Ecuador ha tenido un importante crecimiento en los últimos años así lo señala el MAGAP.

La producción maíz – soya – balanceados - productos terminados representa el 18% del Producto Interno bruto (PIB) del sector agropecuario. Solamente el sector de balanceado genera 1482 plazas de empleo directas y 3775 indirectas. Se trata entonces de un importante

segmento de la población, que además se preocupa por uno de los temas que en teoría el actual Gobierno considera prioritarios, la soberanía alimentaria.

Predomina en este sector la producción de carne de pollo y huevos, debido a la demanda del mercado, la producción avícola en el año 2000 fue de 207.000 Tm de carne de pollo y de 63.840 Tm de huevos, durante el año 2009 la producción de carne de pollo alcanzo a las 428.280 Tm y de 199.920 Tm de huevo, con lo que demuestra ser un rubro preponderante en la economía del país.

El entorno donde se desarrolla la avicultura es un mercado muy dinámico, diversidad de oferta y sobreoferta de productos por lo que una decisión administrativo-financiera en un momento dado es de vital importancia, sin embargo para tomar una decisión el administrador debe conocer las condiciones externas, pero sobre todo las internas, tal como vienen a ser los costos de producción oportunamente determinados.

1.2.1.2. Mesocontextualización

La provincia de Tungurahua es privilegiada por su ubicación geográfica sus habitantes se dedican a las siguientes actividades: agropecuaria, compra venta de vehículos, al turismo con deportes extremos.

Tungurahua es la primera provincia del Ecuador donde 134 granjas se dedican a la producción de gallinas ponedoras con un 49,20% seguida por Manabí con 21,50%. (Ver anexo 1)

Como es evidente gran parte de la actividad avícola se desarrolla en la región centro del país, pero los clientes de la empresa se encuentran a lo largo y ancho del Ecuador y la negociación del precio de los productos se establece de una manera rápida, por lo que la necesidad de conocer el

costo de producción antes de cerrar dichas negociaciones puede ser la diferencia entre ganar o perder dinero.

La dirección Provincial de Producción de Tungurahua indica:

- Sector agropecuario: produce 600 millones de huevos al año, 265.000 litros diarios de leche, primer productor en el país de tomate de árbol, Claudia, cebolla blanca, babaco, pera y manzana.
- Sector turístico: 211 atractivos turísticos, Baños principal destino turístico del país, Fiesta de las Frutas y de las Flores.
- Sectores industrial, empresarial, artesanal, microempresarial y comercial: es la 5ª. provincia más competitiva del Ecuador.

1.2.1.3. Microcontextualización

H & N Huevos Naturales Ecuador S.A. se dedica a la producción de huevo fértil, reproductora liviana y pesada, cría de pollo de carne, faenamiento y en pocas cantidades embutidos, al momento tiene la imperiosa necesidad de establecer sus costos a tiempo debido que en la actualidad deben esperar al fin de mes para conocer el mismo; las ventas lo realiza en base a una estimación de producción.

Los elementos del costo con los que cuenta son propios o de terceros.

La Planta de faenamiento se encuentra ubicada en Lasso donde se recibe 1500 a 2000 pollos diarios, se faenan tres o cuatro días todo depende del consumo en el mercado; tiene dos granjas en Montalvo provincia de los Ríos sus nombres son Avelina y Azucena.

H&N Huevos Naturales Ecuador, utiliza el servicio de integración para la cría los pollos donde:

- ✓ Materia Prima es Pollito BB Cobb

- ✓ Mano de obra directa es Honorarios asesoría técnica
- ✓ Costos indirectos de fabricación es Proceso de integración, vacunas, medicamentos e insumos.

Integrado: proporciona la infraestructura y mano de obra de la persona que cuida el galpón, actualmente se encuentran ubicados en los siguientes lugares: Puyo, Macas, Río Negro, Santo Domingo de los Tsáchilas, Patai, Pujilí.

Tiene un capital de 1.300.000,00 con 80 empleados distribuidos de la siguiente manera (Ver anexo 3).

En la actualidad la empresa debe esperar al fin de mes para conocer el costo incurrido en cada lote de producción, maneja hoja de Costos en Excel, las requisiciones de bodega se cargan al módulo de contabilidad; acuden a los mayores para conocer si los valores registrados corresponden a materia prima, mano de obra o costos indirectos de fabricación. Todos estos antecedentes generan que la información financiera no sea oportuna y su incidencia en el entorno de la empresa.

1.2.2. Análisis Crítico

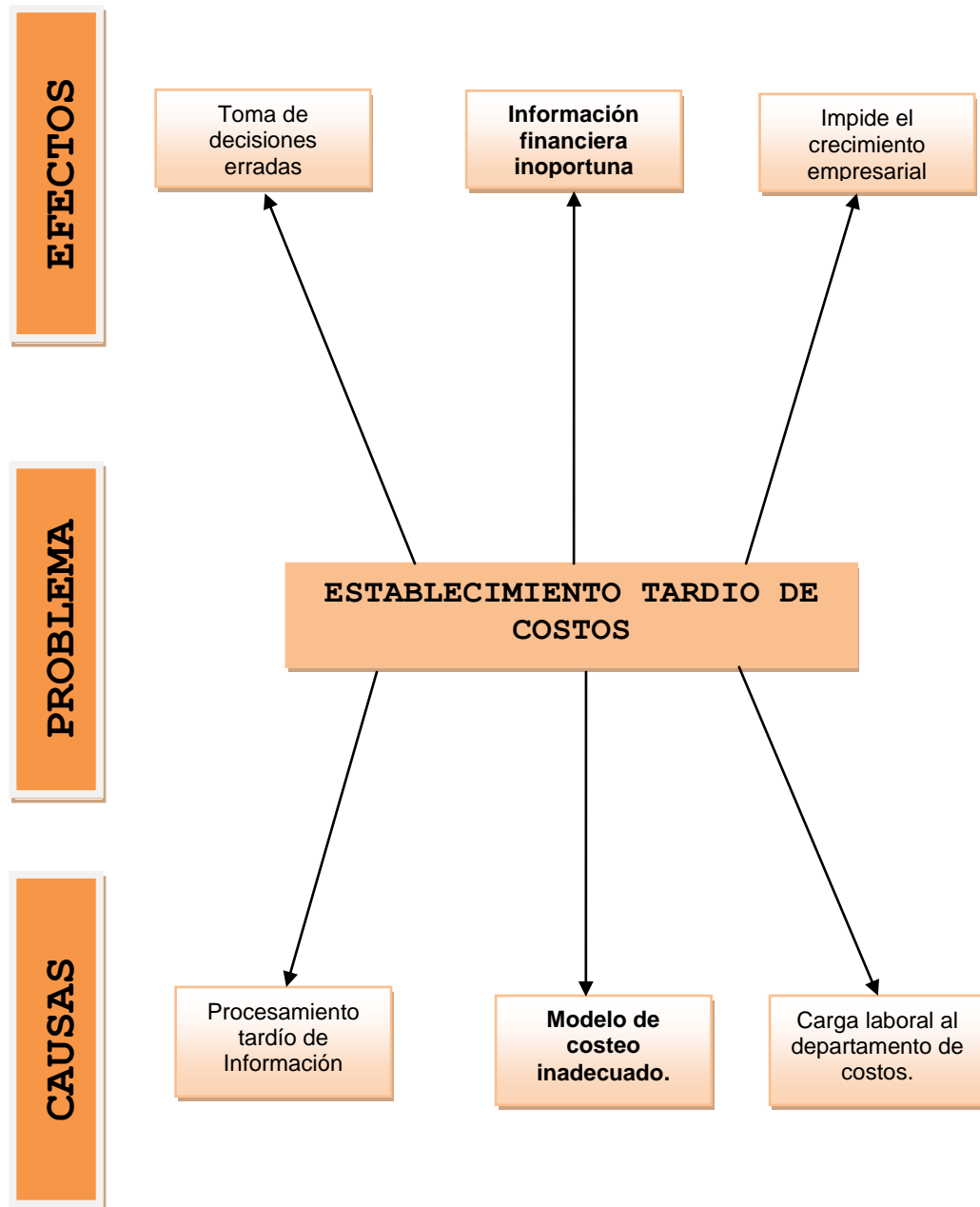


Figura 1: Árbol de Problemas

Elaborado por: Liz Rodríguez C.

Relación Causa y Efecto

El establecimiento tardío en la información impide transmitir datos financieros lo que provoca que las decisiones tomadas por la dirección

sean erradas. El modelo de costeo es inadecuado por cuanto no ayuda a que la información financiera sea oportuna para la actividad económica de la organización por cuanto el mercado es fluctuante. La carga laboral que existe en el departamento de costos puede ser una causa que impide el crecimiento económico para la empresa, propietarios y empleados.

Para la presente investigación se ha seleccionado el modelo de costeo inadecuado y se propone la implementación de un costeo estándar con lo que se lograra que la información financiera sea clara, precisa y oportuna para los propietarios, directivos para conocer la realidad de la empresa y a los empleados tengan asegurado sus plazas de trabajo, sabiendo que cuentan con el respaldo de una empresa sólida y posicionada en el mercado.

1.2.3. Prognosis

Una vez identificado en este conocimiento preliminar que la información financiera es inoportuna por el inadecuado modelo de costeo existente en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador y si no se toman los correctivos necesarios esto puede causar pérdidas en el aspecto económico y operacional, lo que provocaría despido de empleados, e incluso la quiebra y cierre de la organización.

1.2.4. Formulación del Problema

¿Es el establecimiento tardío de los costos de producción, provocado por un modelo de costeo inadecuado lo que con lleva a la información financiera inoportuna en la empresa?

Variable Independiente.- Modelo de costeo inadecuado

Variable Dependiente.- Información financiera inoportuna

1.2.5. Preguntas Directrices

¿El modelo de costeo actual con el que cuenta la empresa cubre los requerimientos de la organización?

¿Por qué la asignación tardía de los costos influye en los Resultados de la empresa?

¿Qué grado de importancia tiene para la administración de la empresa el correcto procesamiento de la información contable?

1.2.6. Delimitación del Problema

Campo.- Esta investigación, recae en el campo contable.

Área.- Costos.

Aspecto.- La presente investigación se va a dedicar a los aspectos de: Modelo de costeo inadecuado e Información financiera inoportuna.

Espacial.- Esta investigación se realizará en la empresa H&N Huevos Naturales del Ecuador, de la ciudad de Ambato, ubicada en la Av. Bolivariana frente al estadio Neptalí Barona, sector Mercado Mayorista. (Ver Anexo 2)

Temporal.- El problema será estudiado al segundo semestre de de 2010.

Población.- Los elementos de análisis serán: personal Administrativo – Financiero de la organización.

1.3. Justificación

El desarrollo de este proyecto de investigación es de gran importancia,

para la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., para realizar mejoras en el aspecto contable y de esta forma la información financiera sea obtenida de manera ágil y oportuna.

Adicional se cuenta con fuentes de información para ampliar y abordar la investigación en este campo, como AFABA, INEC, el Ministerio de Agricultura Ganadería y Pesca (MAGAP), Superintendencia de Bancos, entre otras.

En cuanto a recursos materiales, la investigadora va a realizarlo con los materiales e instrumentos necesarios, demostrando responsabilidad y confianza, enmarcado en su ética profesional y su predisposición para el trabajo a tratar.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Estudiar la incidencia que tiene un modelo de costeo estándar en la información financiera, en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., al segundo semestre del 2010.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar el modelo de costeo actual inadecuado y realizar los correctivos necesarios, para conocer el valor real que tiene cada lote de producción.

- Identificar la influencia que tiene la información financiera inoportuna en los resultados de la empresa, para determinar la rentabilidad real obtenida.

- Proponer el diseño de un modelo de costeo estándar, para proveer información razonable e inmediata para el área administrativa-financiera.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes Investigativos

La presente investigación se le declara como inédito después de haber verificado en la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Una vez revisado en internet e instituciones públicas, la presente investigación tomará como referencia los siguientes soportes bibliográficos sobre el aspecto a tratar.

Según **Pedro Zapata (2007)** señala que “la contabilidad de costos es un instrumento práctico para:

- a. Evidenciar, frenar y controlar la corrupción;
- b. Promover el ahorro evitando el despilfarro;
- c. Crear espacios para desarrollar una cultura de calidad y
- d. Marcar el desempeño del mercado en cualquier escenario y condiciones.”(p.10)

De acuerdo a Eduardo Aguilar (2006), en su tesis “Sistema de costos estándar y toma de decisiones gerenciales en la industria de carrocería metálicas MARIELBUS de la ciudad de Ambato.” manifiesta 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 estándar permitirán información útil para la toma de decisiones” (p. 122).

2.2. Fundamentación Filosófica

El presente trabajo de investigación se fundamentará en el enfoque crítico-propositivo que determina la necesidad de realizar una crítica a los problemas que aquejan a la empresa y a partir de ellos construir alternativas de solución por medio de una propuesta que contribuya a la solución de la problemática actual presentada

2.3. Fundamentación Legal

Los diferentes organismos e instituciones y la base legal que controlan y regulan las actividades de H&N Huevos Naturales Ecuador, en la cual se sustentará esta investigación, son las siguientes:

2.3.1. Principios de contabilidad generalmente aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados están estructurados en postulados básicos alrededor de tres áreas:

- ✓ Principios que tratan de identificar y delimitar al ente económico o negocio del cual se pretende informar.
- ✓ Principios que definen la base para cuantificar las operaciones del negocio, es decir, para llevar a cabo el registro.
- ✓ Principios que hacen referencia a la presentación de información financiera de las organizaciones.

2.3.1.1. Principios de contabilidad que identifican y delimitan al ente económico

Dentro de apartado encontramos tres principios de contabilidad: el de entidad, el de realización y el de período contable.

Entidad: este principio postula la identificación de la empresa como ente independiente en su contabilidad, tanto de sus accionistas, propietarios, de sus acreedores o deudores, como de otras empresas. El objeto de este principio es evitar la mezcla en las operaciones económicas que celebre la empresa con alguna otra organización o individuo. Constituye en esencia una guía para identificar a quién se informará al considerar a la empresa como una unidad económica independiente de sus dueños. Esto implica que al tener la entidad sus propios recursos y sus propias obligaciones, los recursos tales como casas, vehículos y otras inversiones propiedad de los accionistas deben mantenerse fuera de los registros de dicha empresa.

Realización: Cuantifica las operaciones que realiza una empresa, tanto con otros entes económicos, como las incurridas por transformaciones internas o por eventos económicos externos que afecten a la entidad. Sirve de guía para determinar de qué se va a informar.

Período Contable: Este principio divide la vida económica de una entidad en periodos convencionales para conocer los resultados de operación y su situación por cada período, independientemente de la continuidad del negocio. Implica dividir las actividades económicas de la empresa en períodos tales como un mes, un trimestre o un año. Un ejemplo de la aplicación de este principio es el caso en que los ingresos de un período deber ser registrados junto con los gastos necesarios para generar dichos ingresos.

2.3.1.2. Principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación.

Valor Histórico Original: Este principio establece que los bienes y derechos deben valuarse a su costo de adquisición o fabricación. Sin embargo, admite que “estas cifras deben modificarse en caso de que

ocurran eventos posteriores que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajuste en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable”.

En general, este principio es una es una guía para establecer a cuánto o a cuál valor se van a registrar las transacciones y eventos. Este principio es muy claro al respecto y especifica que el registro debe hacerse al costo de adquisición.

Negocio en Marcha: Este principio presupone la permanencia del negocio en el mercado, con excepción de las entidades de liquidación. Este principio permite suponer, salvo prueba en contrario, que la empresa seguirá operando por tiempo indefinido, por lo que no resulta válido usar valores de liquidación al cuantificar sus recursos y obligaciones.

Dualidad económica: Este principio manifiesta que cada recurso e que dispone la entidad fue generado por terceros, quienes poseen derechos e intereses sobre los bienes de la entidad. A su vez, los recursos constituyen una especificación de los derechos que sobre ellos existen.

Implica que toda transacción de la entidad debe ser registrada mostrando el efecto sobre los recursos propiedad del negocio (activos) y las obligaciones y derechos de terceros (pasivos y capital).

2.3.1.3. Principios de contabilidad que se refieren a la información.

Revelación Suficiente: Se refiere a que los estados financieros deben contener de manera clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad. Por este motivo normalmente veremos a los estados financieros acompañados de notas aclaratorias, las cuales informan sobre el procedimiento que se siguió para su elaboración.

Importancia Relativa: Postula que en la elaboración de información financiera se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

Consistencia: Establece que los principios y reglas con los cuales se obtuvo información contable permanezcan en el tiempo para facilitar su comparabilidad. Asimismo, establece que cuando existía algún cambio, éste se justifique y se anote el efecto que produce en las cifras contables. Este principio implica que la aplicación de los principios y de las prácticas contables debe ser permanente.

2.3.2. NIC 2 Inventarios

El objetivo de esta Norma es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También proporciona directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cuál sea menor.

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

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de los inventarios se asignará utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes.

El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

2.4. Categorías Fundamentales

2.4.1. Súper-ordenación de las Variables

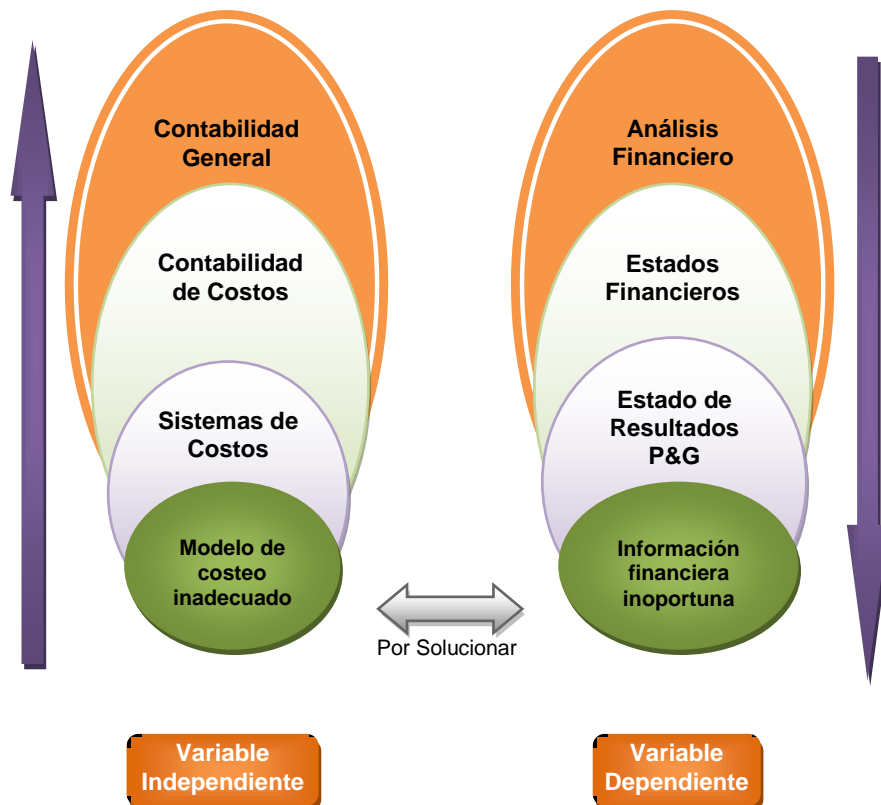


Figura 2: Súperordenación

Elaborado por: Liz Rodríguez C

2.4.2. Subordinación Variable Independiente

Figura 4. Constelación de ideas para profundizar en el estudio de las variables “Variable Independiente”

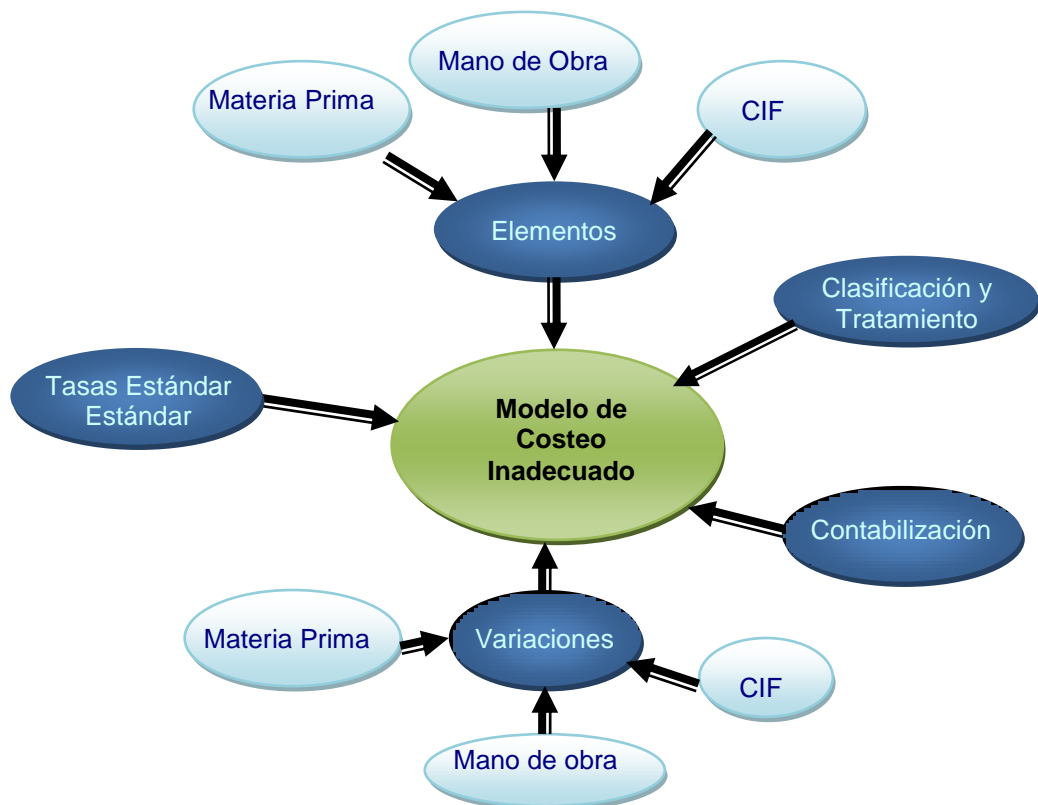


Figura 3: Subordenación

Elaborado por: Liz Rodríguez C.

2.4.3. Subordinación Variable Dependiente

Figura 4. Constelación de ideas para profundizar en el estudio de las variables “Variable Dependiente”

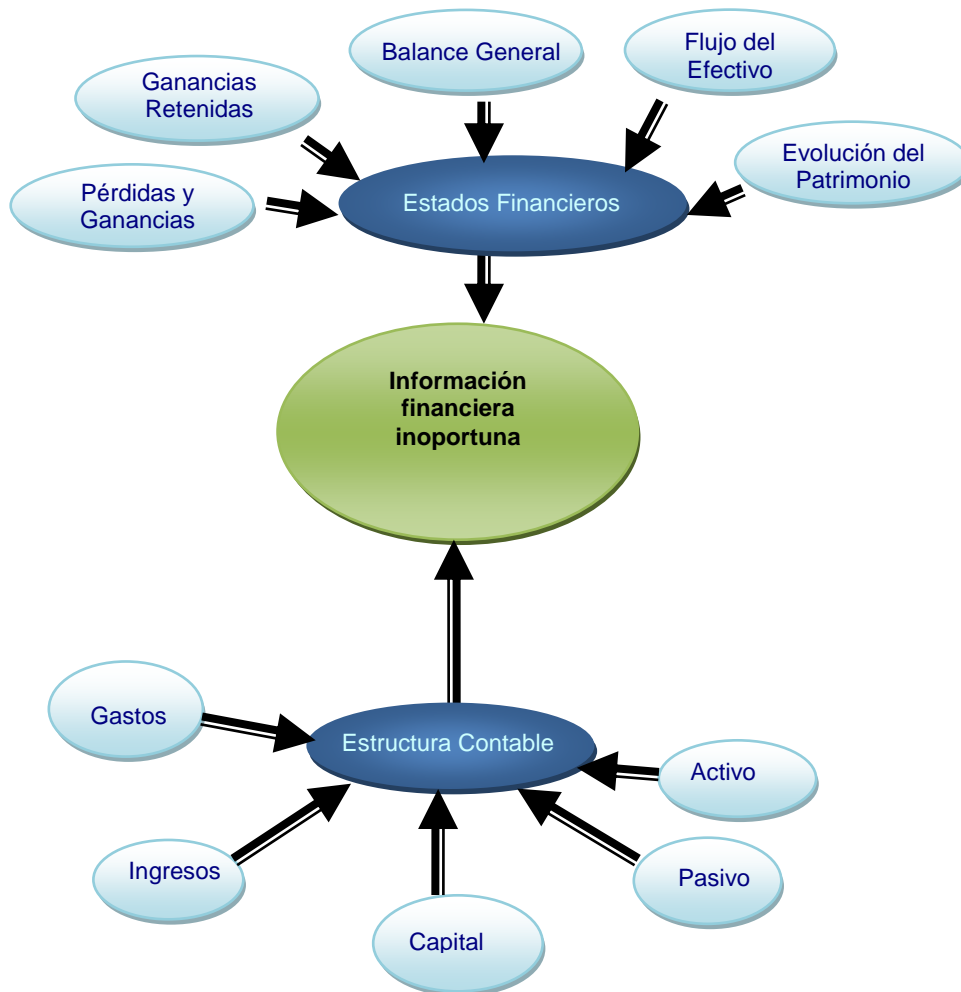


Figura 4: Subordenación

Elaborado por: Liz Rodríguez C.

2.4.4. Conceptualización de la Variable Independiente

Este proyecto de Investigación está fundamentado en los siguientes términos:

2.4.4.1. Contabilidad General

Según **Bravo Mercedes (2007)**, “Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable” (p. 1)

2.4.4.2. Contabilidad de Costos

De acuerdo al criterio de **Zapata Pedro (2007)**, “La contabilidad de costos es un instrumento práctico para:

- a. Evidenciar, frenar y controlar la corrupción;
- b. Promover el ahorro evitando el despilfarro
- c. Crear espacios para desarrollar una cultura de calidad y
- d. Marcar el desempeño del mercado en cualquier escenario y condiciones.

Esto quiere decir que la contabilidad ayuda a la toma de decisiones a partir de una amplia gama de datos e información trascendente que consta en registros y reportes preparados sistemáticamente, en períodos que cada usuario interno desee.”(p. 6)

2.4.4.3 Elementos del costo

De acuerdo a **Zapata (2006)**, indica:

“Para fabricar cualquier bien o prestar un servicio será necesario adquirir

y poner a disposición del proceso productivo tres elementos consustanciales y vinculados entre sí:

Materiales o materia prima: Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Mano de obra: se denomina a la fuerza creativa del hombre de carácter físico o intelectual requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos y tecnología los materiales en productos terminados.

Otros insumos: Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o servicio, conforme fue concebido originalmente. (p. 9-10)”

- Fase de Ejecución
- Fase de informe
- Fase de Seguimiento

2.4.4.4 Clasificación y tratamiento de los elementos del costo

De acuerdo a Zapata, P. (2007), describe la Clasificación y tratamiento del costo de la siguiente manera:

1).- Por el alcance:

- **Totales:** “Inversión realizada en materiales, fuerza laboral y otros servicios e insumos para producir un lote o grupo de bienes o prestar un servicio
- **Unitarios:** Se obtiene al dividir los costos totales entre el número de unidades fabricadas (p. 10)

2).- Por la Identidad

- **Directos:** Aquellos que pueden ser fáciles, precisa e inequívocamente asignados o vinculados con un producto, un servicio o sus procesos o actividades. Las características de lo costos directos son: presencia evidente en el producto; su precio es importante en el bien y la cantidad asignada es representativa
- **Indirectos:** Aquellos que tienen cierto grado de dificultad para asignarlos con precisión y, por tanto, conviene tratarlos como indirectos a fin de evitar confusiones y asignaciones injustas (p.10)

3).- Por su relación con el nivel de Producción o por el comportamiento

- **Fijos:** Aquellos costos que permanecen inalterables durante un rango relevante (de tiempo o nivel de producción)
- **Variables:** Aquellos que crecen o decrecen de inmediato y en forma proporcional conforme suba o baje el nivel de producción (p. 11)
- **Mixtos:** Aquellos elementos que tienen algo fijo y también algo de variable” (p.12)

4).- Por el momento en el que se Determinan

- **Valores Históricos o Reales:** De esta forma se obtienen costos más precisos, puesto que a medida que se producen los bienes, simultáneamente se determina cuánto cuestan, con base en documentos y tablas en las que constan los precios de los elementos requeridos
- **Valores Predeterminados:** De esta forma tendremos cosas algo razonables, que se calculan por anticipado, permitiendo hacer aproximaciones que generarán costos precisos, aunque seguirán considerándose normales. La salvedad de esa forma

la constituyen los costos estándar, que deben ser precisos (p. 12)

5).- Por el Sistema de Acumulación

- **Sistema de acumulación por órdenes de producción:** utilizados por las empresas que fabrican a pedido o lotes.
- **Sistema de acumulación por procesos:** utilizado por las empresas que producen en serie y, por ende, a gran escala. (p.12)

6).- Por el Método

- **Por el Método de Absorción:** En la determinación del costo de producción se consideran todos los elementos, tanto fijos como variables. (p.12).
- **Por el Método Directo o Variable:** En la determinación del costo de producción se consideran exclusivamente los elementos variables y directos, dejando los costos fijos en un sector independiente. (p.13)

7).- Por el Grado de Control

- **Costos Controlables:** Aquellos que dependen de los ejecutores y por tanto pueden ser mejorados, corregidos o direccionados a fin de buscar mejorar su aporte e incidencia de uso
- **Costos Incontrolables:** Aquellos que no son manejados por los responsables, puesto que su uso está ya definido y dependen de ciertas reglas invariables o su incidencia es de difícil predicción” (p. 12-13)

2.4.4.5. Contabilización de los costos estándar

Según **Pedro Zapata (2007)**, señala: “Dado el amplio uso y las

ventajas de la utilización del costeo estándar en la industria y en toda clase de negocios, se han establecido tres métodos para contabilizar los costos de producción, de acuerdo con la naturaleza de la empresa y las actividades que cumple. Esos métodos son:

- Registro parcial: bajo este método se debita la cuenta Inventario de producción en proceso usando costos reales y se acredita con costos estándar.
- Registro combinado: la cuenta Inventario de producción en proceso se lleva al mismo tiempo con costos estándar y reales y su registro se hace igualmente en el Libro Mayor. A la cuenta Costos de producción y venta se llevan sólo los costos reales, lo mismo que en los estados financieros.
- Registro uniforme: tanto los débitos como los créditos de la cuenta Inventario de producción en proceso se registran con los datos estándar. Este método es el más usado actualmente en las grandes empresas industriales. La cuenta Inventario de materiales, como puede llevarse indistintamente con datos estándar o reales mientras que el uso de los materiales directos y de la mano de obra directa se registrará siempre con costos estándar.” (p. 368)

2.4.4.6. Variaciones

Zapata, Pedro (2007), manifiesta:

“Variaciones de los materiales: Cualquier diferencia entre los materiales reales y los costos estándar, denominada técnicamente variación, se debe calcular y analizar en términos de precio y de cantidad o eficiencia de materiales, los cuales surgen como una consecuencia de las

diferencias de los precios pagados y del consumo de los materiales.(p. 373).

Variaciones de la mano de obra directa: se presentan variaciones en el uso de la mano de obra directa, cuando las horas reales resultan diferentes a las horas permitidas por el estándar para el nivel de producción y cuando las tarifas reales de la mano de obra, o sea al valor reconocido de pago, son igualmente diferentes a la tarifa estándar. En el primer caso surge la variación en la eficiencia de la mano de obra y en el segundo se presenta la de tarifa, o sea la variación del precio. (p. 388).

Variaciones de los costos indirectos de fabricación: Las causas probables citadas en las variaciones de materiales y de mano de obra directa pueden extenderse a los costos indirectos de producción, porque puede incurrir que cualquier cambio en las especificaciones del material o la falta de capacitación de los trabajadores repercutan de una u otra manera en los CIF. (p. 402)

En el costeo estándar será indispensable preparar un presupuesto de los CIF preciso a fin de obtener tasas estándar por unidad física o proceso, según sea el objeto de costo. Este proceso exigente y complicado demanda:

1. Información interna histórica sobre consumos del pasado y datos previsibles, como políticas sobre producción, comercialización, planes estratégicos, cambios de procesos productivos y, en fin, todo cuanto sea necesario para el escenario donde se va a operar.
2. Información externa:
 - ✓ De gustos y preferencias de los clientes, crecimiento de la población, movilidad, capacidad de compra:
 - ✓ Del fisco sobre metas de crecimiento económico, tasas de interés e inflación, intenciones sobre modificaciones de tarifas de impuestos o de los precios de los servicios y bienes que controla;

- ✓ De los proveedores sobre su capacidad de producción, sus condiciones de pago y los precios de los materiales y servicios que ofrecen;
 - ✓ De la competencia, sobre sus intenciones de expansión, nuevos productos y precios.
3. Trabajo planificado de un equipo humano de primer orden, integrado por técnicos, administrativos y financieros, quienes de una u otra forma serán los protagonistas de los CIF a la hora de utilizar los recursos. (p. 403).

2.4.4.5. Tasas Estándar

Según **Gómez, Oscar (2005)** considera:

“Materiales Directos: la predeterminación de los costos de materiales directos, en costeos estándar, debe ser el resultado de dos variables: una por concepto de la cantidad de material directo usado y, la otra, por el precio de ese material directo. (p. 240)

Costos Indirectos: En costeos estándar, al igual que en costeos históricos por órdenes de producción, se requiere calcular el monto de los costos indirectos que se aplican a la producción en cada hoja de costos por trabajo y para ello es necesario averiguar una tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación, la cual se obtiene mediante la aplicación de la siguiente fórmula:

$$TSt = \frac{CIFP}{NOP}$$

Donde:

TSt = tasa estándar de costos indirectos de fabricación

CIFP = gastos generales presupuestados, calculados con base en un nivel normal de producción.

NOP = base presupuestada que puede expresarse en unidades de producción, horas de mano de obra directa, costo de esas horas máquina, etc. Y que corresponde, en cada caso, a la base que se tome para aplicar los costos indirectos a la producción.

Las bases más utilizadas son: unidades de producción; horas de mano de obra directa; costos de las horas de mano de obra directa; horas máquina.

Tasa estándar fija y tasa estándar variable

Así como los costos indirectos presupuestados son el resultado de la suma de los costos fijos y variables, la tasa estándar de costos indirectos se subdivide en tasa estándar fija y variable, cuyo cálculo es el siguiente:

$$TStf = \frac{CIFPF}{NOP}$$

$$TSTv = \frac{CIFPV}{NOP}$$

$$TSt = TStf + TStv$$

2.4.5. Conceptualización de la Variable Dependiente

2.4.5.1 Análisis Financiero

De acuerdo a **Ortiz, H. (2004)**, considera lo siguiente: “Se puede definir como un proceso que comprende la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros y los datos operacionales de un negocio” (p.31)

Según el libro **Contabilidad Financiera (2004)**, en cuanto al Análisis Financiero señala que:

“El Análisis Financiero consiste en estudiar la información que condene los estados financieros básicos por medio de indicadores y metodologías plenamente aceptados por la comunidad financiera, con el objetivo de tener una base más sólida y analítica para la toma de decisiones” (p.162)

Según el libro **Contabilidad General (2005)**, con respecto al Análisis Financiero dice: “El análisis de estados financieros es el conjunto de procedimientos que permite evaluar e interpretar objetivamente la información contable que consta en los estados financieros, cuyos resultados facilitarán la toma de decisiones futuras” (p.324)

2.4.5.2 Estados Financieros

Según el **Diccionario Financiero Económico (2006)**, manifiesta que:

“Instrumento de suma importancia que se dispone a la administración de la empresa para determinar y conocer el ritmo de crecimiento o estancamiento de la realidad económica o financiera y sus resultados (situación patrimonial) dentro de la vida económica de la institución.” (p.134)

De acuerdo al **Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano (2008)**, indica que son:

“Documentos que demuestran la situación financiera y de resultados de la institución normalmente a través de los estados de Situación Financiera y de Pérdidas y Ganancias, y otros como: estados de costos de producción, estados de distribución de utilidades, estado de fuentes y uso de fondos” (p.74)

2.4.5.2.1 Clases de Estados Financieros

Según el libro **Contabilidad Financiera (2004)**, en cuanto a las clases de Estados Financieros señala que:

1. Los que miden la Situación Económica
 - Estado de Resultados o Pérdidas y Ganancias
 - Estado de Ganancias Retenidas o de Superávit
2. Los que miden la Situación Financiera
 - Balance General o Estado de Situación Financiera
 - Estado de Flujo del Efectivo
 - Estado de Evolución del Patrimonio

Por tanto los distintos tipos de Estados, nos muestran información diferente y relevante a fin de consolidar los resultados del período, donde se verá reflejado la Utilidad ó Pérdida del ejercicio económico.

2.4.5.2.2 Estado de Pérdidas y Ganancias

Según **Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano (2008)**, señala: “Detalle ordenado de ingresos y egresos, con el fin de establecer la utilidad o pérdida resultante de un período determinado” (p.73)

De acuerdo a **Bravo, M. (2007)**, indica “Denominado también Estado de Situación Económica, Estado de Rentas y Gastos, Estado de Operaciones, etc. Se elabora al finalizar el período contable con el objeto de determinar la situación económica de la empresa” (p.189)

2.4.5.2.3 Estado de Ganancias Retenidas

De acuerdo a **Bravo, M. (2007)**, manifiesta: “Se denomina también Estado de Superávit o Estado de Utilidades no Distribuidas, etc. Se elabora al finalizar el período contable para demostrar los cambios que

ocurren en la cuenta Superávit-Ganancias Retenidas, durante un período contable” (p. 194)

2.4.5.2.4 Balance General o Estado de Situación Financiera

De acuerdo a **Bravo, M. (2007)**, indica: “denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.” (p. 215)

2.4.5.2.5 Estado de Flujo de Efectivo

Según **Bravo, M. (2007)**, señala: “Este estado financiero se elabora al término de un ejercicio económico o período contable para evaluar con mayor objetividad la liquidez o solvencia de la empresa.

El Estado de Flujo de Efectivo reemplaza al Estado de Cambios en la Posición Financiera utilizado anteriormente, por cuanto satisface en forma más adecuada y oportuna la necesidad de información de los usuarios; tiene la misma importancia y obligatoriedad del Estado de Situación Económica (Pérdidas y Ganancias), del Estado de Situación Financiera (Balance General) y del Estado de Ganancias Retenidas (Superávit)” (p. 198)

2.4.5.2.6 Estado de Evolución del Patrimonio

De acuerdo a **Bravo, M. (2007)**, indica: “Es el cuarto informe contable de una empresa, que permite conocer y analizar los cambios en políticas contables sobre las cuentas patrimoniales, dentro de un período y de un período a otro, partiendo que los componentes del patrimonio son los derechos que tienen los accionistas sobre la empresa, por lo tanto son los más interesados en conocer la situación de su patrimonio y las variaciones que han sufrido las cuentas de capital, reservas, superávit y resultados.” (p. 281)

2.4.5.3 Estructura Contable

De acuerdo a **Guajardo, Gerardo (2001)**, indica:

2.4.5.3.1 Activo: “Un activo es un recurso económico propiedad de una entidad, del cual se espera que rinda beneficios en el futuro.”(p. 47)

2.4.5.3.2 Pasivo: “El pasivo representa lo que el negocio debe a otras personas o entidades conocidas como acreedores.”(p. 48)

2.4.5.3.3 Capital: “El capital es la aportación de los dueños conocidos como accionistas y representa la parte de los activos que pertenecen a los dueños del negocio.”(p. 48)

2.4.5.3.4 Ingresos: “Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o a crédito. Los ingresos se consideran como tales en el momento en que se presta el servicio o se vende el producto, y no en el que se recibe el efectivo.” (p.49)

2.4.5.3.5 Gastos: “Los gastos se refieren a activos que se han usado o consumido en el negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen el capital del negocio” (p. 49)

2.5. Hipótesis

El modelo de costeo inadecuado, provoca una información financiera inoportuna en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador

2.6. Señalamiento de variables de la Hipótesis

Variable Independiente : Modelo de costeo

Variable Dependiente : Información financiera
Unidad de Observación : H&N Huevos Naturales Ecuador
Términos de Relación : Proporcionará

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1. Modalidad Básica de la Investigación

El presente trabajo, es de tipo Documental – Bibliográfico y de Campo según conceptos que a continuación se detalla:

De Campo: porque fue necesario trasladarse al lugar donde se ocurren los hechos, y de esta forma tener conocimiento de la realidad de los problemas.

Documental – Bibliográfico: es preciso iniciar de una fundamentación teórica mediante información basada en documentos y folletos que permitieron sustentar la misma.

3.2. Nivel o Tipo de la Investigación

Descriptiva: porque permitió al investigador puntualizar todos sus componentes más relevantes para con ellos, facilitar obtención del costo de cada lote producido.

Exploratorio: por cuanto es la primera ocasión en que se desea realizar la implementación del costeo estándar, porque describirá la realidad de la empresa, obteniendo información preliminar sobre la problemática de obtener la información financiera.

3.4. Población y Muestra

La Población de estudio para el presente trabajo de Investigación en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador, tuvo como informantes al personal administrativo, costos y ventas de la empresa

3.4.1. Población

De acuerdo a **E. Luis Herrera y otros (2004)**, señala: “La población o universo es la totalidad de elementos a investigar respecto a ciertas características. En muchos casos, no se puede investigar a toda la población, sea por razones económicas, por falta de auxiliares de investigación o porque no se dispone del tiempo necesario, circunstancias en que se recurre a un método estadístico de muestreo, que consiste en seleccionar una parte de las unidades de un conjunto, de manera que sea lo más representativo del colectivo en las características sometidas a estudio.” (p.)

3.4.2. Muestra

En la investigación se utilizó muestro probabilístico porque los integrantes de la población tienen la misma probabilidad de ser parte de la muestra. La muestra objeto de estudio está determinada por 10 personas, que a continuación se detalla:

Área	Funcionarios/Empleados
Administración	3
Costos	5
Ventas	2

3.5. Operacionalización de Variables

3.5.1. Variable Independiente: MODELO DE COSTEO

LO ABSTRACTO		LO OPERATIVO: Tangible – Operacional		
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>1. Modelo de Costeo</p> <p>Es el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo.</p>	<p>1.1. Materia Prima</p> <p>1.2. Mano de Obra</p> <p>1.3. Costos Indirectos de Fabricación</p>	<p>La materia es propia o compra a terceros</p> <p>Es propia o paga a terceros</p> <p>Paga a terceros</p>	<p>¿Cómo se realiza la determinación del costo de la materia prima?</p> <p>¿Cómo se calcula el costo de la mano de obra para cada lote de producción?</p> <p>¿Se realiza un control adecuado de los rubros incurridos en los CIF?</p>	<p>Entrevista al responsable del área contable.</p> <p>Entrevista al responsable del área contable.</p> <p>Entrevista al responsable del área contable.</p>

3.5.2. Variable Independiente: “INFORMACIÓN FINANCIERA”

LO ABSTRACTO		LO OPERATIVO: Tangible – Operacional		
CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Información Financiera</p> <p>La información financiera debe ser útil, confiable y sobre todo oportuna para el buen manejo de un negocio o empresa</p>	<p>1.1. Acumulación de Costos y Gastos</p> <p>1.2. Conocimiento Costo</p> <p>1.3. Ingreso de información</p>	<p>Es a diario y se liquida en forma mensual</p> <p>Esperar el cierre de fin de mes</p> <p>No se realiza al día</p>	<p>¿Qué mecanismo se utiliza para la acumulación de los costos y gastos?</p> <p>¿Cómo se contabiliza el costo de cada lote de producción?</p> <p>¿Quién realiza el ingreso de la materia prima, mano de obra y los CIF?</p>	<p>Encuesta personal al de contabilidad.</p> <p>Encuesta personal al de contabilidad.</p> <p>Encuesta personal al de contabilidad.</p>

3.6. Plan de Recolección de Información

Para la recolección de información se aplicará las siguientes técnicas:

3.6.1. Observación

La técnica de la observación es generalmente la más usada, debido a su facilidad de empleo, por lo que bastó con trasladarse al lugar de los acontecimientos.

Esta técnica fue necesaria ocuparla para conocer de mejor manera la realidad con que se desenvuelven las múltiples actividades al interior de la empresa en sus diferentes áreas que la conforman, utilizando el sentido de la vista, lo que permitió recabar la información para su posterior análisis e interpretación, sobre lo que acontece alrededor del objeto de estudio, es decir observamos de forma directa la realidad a investigar.

3.6.2. Entrevista

La entrevista se realizó con el fin de obtener información del objeto de estudio.

3.6.3. Encuesta

Con respecto a la técnica utilizada, fue necesaria la elaboración y la aplicación de una herramienta denominada "cuestionario", misma que se elaboró en base a las distintas áreas a investigar, cuyo contenido se conformaba de diez preguntas direccionadas al personal involucrado.

3.7. Plan de Procesamiento de la Información

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos se procede a:

- Revisar de la información acumulada, es decir verificar si los datos tienen algún grado de autenticidad.
- Repetición de la recolección de la información, en ciertos casos individuales para corregir fallas y de esta forma obtener datos verídicos que beneficien al trabajo investigativo.
- Tabulación de las respuestas en cuadros (filas y columnas), según cada pregunta del cuestionario.
- Representaciones gráficas a través de barras ó columnas.
- Una vez obtenidos los datos tabulados, se procedió a la elaboración de gráficos que permitan una interpretación más comprensible de los resultados estadísticos obtenidos en la aplicación de cuestionario.

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

4.1 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Terminada la tabulación y el proceso de la información, se procedió a realizar la respectiva agrupación mediante tablas, gráficos y cuadros a fin de expresar de una manera más comprensible la información recabada para nuestro análisis.

El mecanismo que se aplicó en el presente trabajo investigativo fue la observación, entrevista y encuesta, cuya finalidad fue la de recopilar información, aplicada a todo el personal administrativo, costos y ventas de la empresa, siendo debidamente procesados y cuyos resultados están siendo presentados en la siguiente matriz general:

Tabla No.1

Matriz de Recopilación de datos del Instrumento

(Cuestionario aplicado al Área Administrativa, Costos y Ventas)

		P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10
OPCIONES	SI	7	9	8	4	9	6	3	6	8	7
	NO	3	1	2	9	1	4	7	4	2	3
n		10	10	10	13	10	10	10	10	10	10

1.- ¿Se realiza un control adecuado de los rubros incurridos en los CIF?

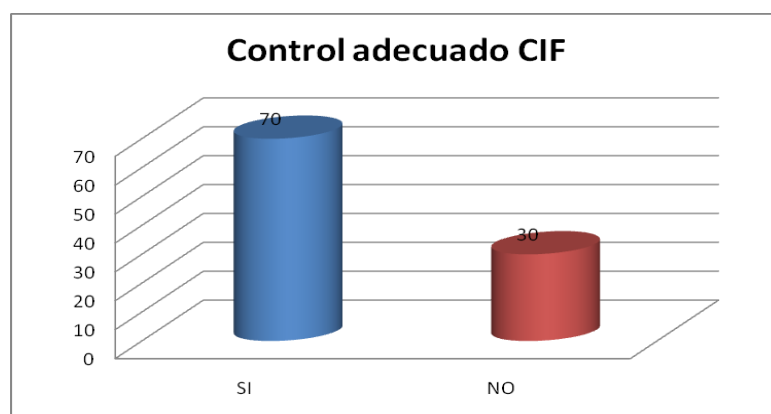
TABLA No. 2

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 1



Fuente: Tabla No. 2

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se observa que el 70% de las personas encuestadas consideran que si se realiza un control adecuado de los costos incurridos en los CIF, mientras que el 30% de los empleados indican que no se realiza un control adecuado.

INTERPRETACIÓN:

De los resultados obtenidos anteriormente se deduce que la empresa está organizada pues conoce parcialmente sobre los CIF, pero debe manejar parámetros para minimizar al máximo los rubros que intervienen en este elemento.

2.- ¿Se realiza una evaluación de la producción obtenida?

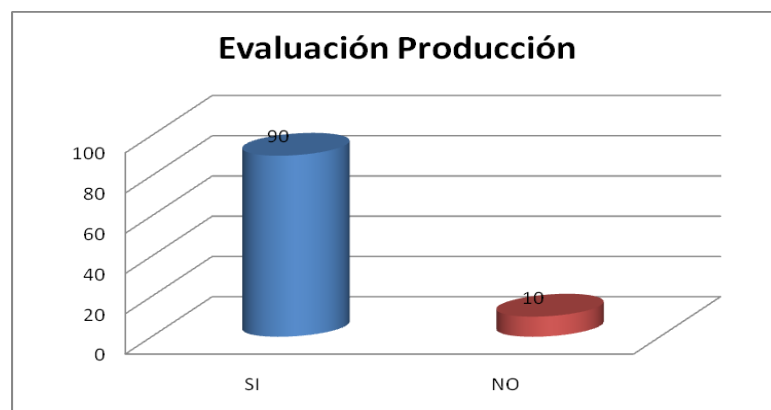
TABLA No. 3

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 2



Fuente: Tabla No. 3

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se aprecia que el 90% de las personas encuestadas señalan que si se evalúa la producción obtenida, mientras que el 10% de los empleados indican que no se evalúa la producción.

INTERPRETACIÓN:

Tomando como referencia el resultado obtenido, se dispone de directrices para conocer si se está produciendo tomando como referencia la capacidad de la empresa.

3.- ¿Están identificados los diferentes procesos de producción en la empresa?

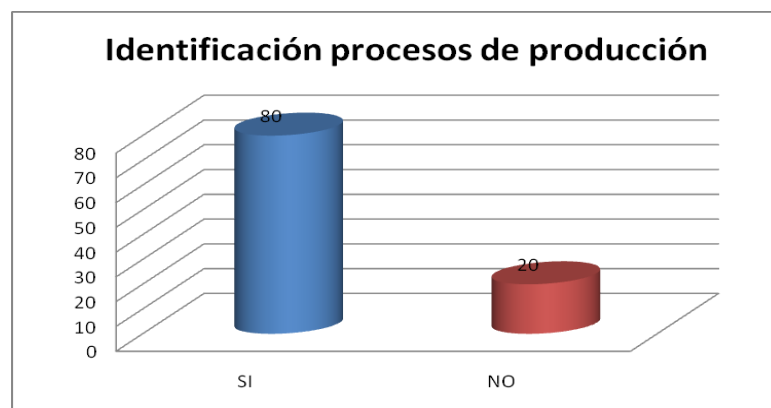
TABLA No. 4

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 3



Fuente: Tabla No. 4

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se observa que el 80% de las personas encuestadas consideran que se encuentran identificados los procesos de producción, mientras que el 20% de los empleados señalan que no.

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo al resultado, se puede concluir que la estructura operacional de la empresa se encuentra medianamente definido y para obtener la mayor rentabilidad se debe realizar las correcciones necesarias.

4.- ¿El modelo de costeo satisface las necesidades en la empresa?

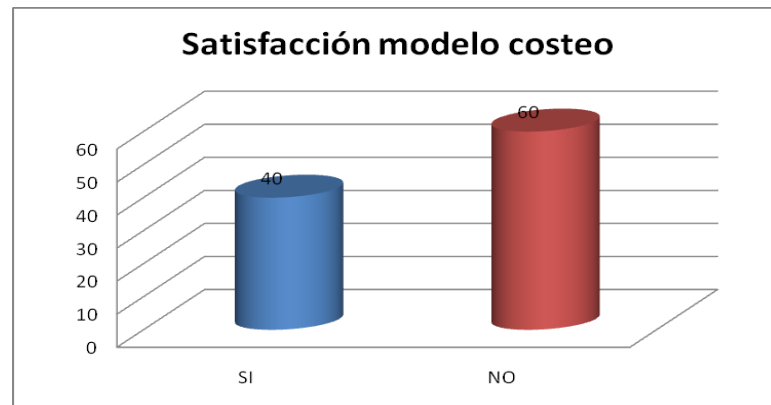
TABLA No. 5

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	4	40%
NO	6	60%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 4



Fuente: Tabla No. 5

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se aprecia que el 60% de las personas encuestadas señalan que el modelo de costeo no satisface las necesidades en la empresa, mientras que el 40% de los empleados señalan que si cumple los necesidades en la empresa.

INTERPRETACIÓN:

Según el resultado obtenido se evidencia que se debe tomar las acciones necesarias y a tiempo a fin de contrarrestar esta situación que afecta a todo nivel.

5.- ¿La distribución del costo en las líneas de producción ayuda a conocer la rentabilidad o pérdida del lote producido?

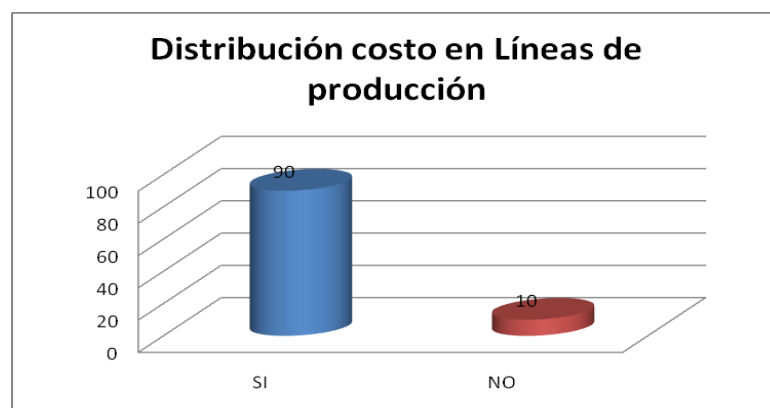
TABLA No. 6

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	9	90%
NO	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 5



Fuente: Tabla No. 6

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se observa que el 90% de las personas encuestadas consideran que la distribución del costo en las líneas de producción ayuda a conocer la rentabilidad o pérdida del lote producido, mientras que el 10% de los empleados señalan que la distribución del costo no ayuda a conocer el resultado del lote.

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a los resultados de esta pregunta si se encuentra establecido el procedimiento para saber si un lote genero ganancia o no.

6.- ¿Participaría en manejar y mantener un sistema de costos adecuado en la empresa?

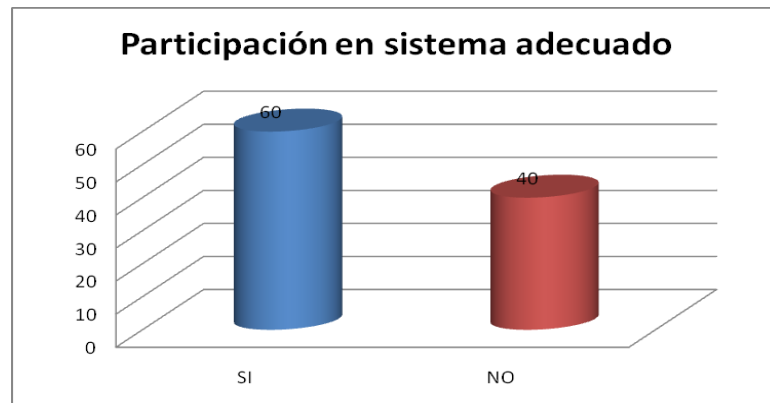
TABLA No. 7

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 6



Fuente: Tabla No. 7

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se aprecia que el 60% de las personas encuestadas señalan que si participarían en manejar y mantener un sistema de costos adecuado, mientras que el 40% de los empleados señalan que no les interesaría en participar.

INTERPRETACIÓN:

Se puede observar que el personal está interesado en participar en la implementación de un sistema, el cual ayudaría a tener menos carga laboral.

7.- ¿Es adecuada y oportuna la información financiera con la que dispone actualmente la organización, con respecto a los costos de producción?

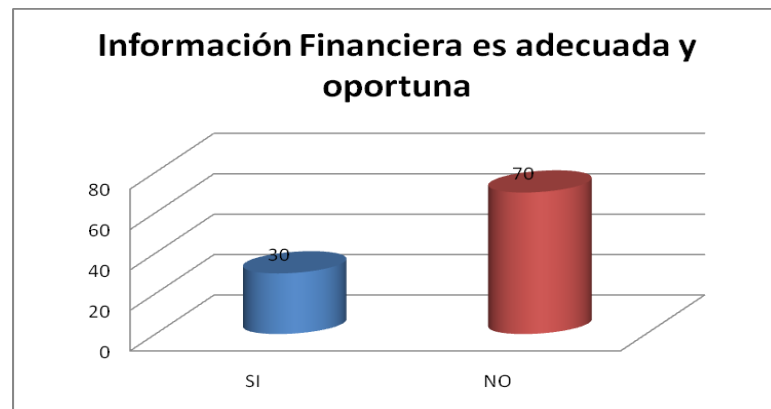
TABLA No. 8

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	3	30%
NO	7	70%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 7



Fuente: Tabla No. 8

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se observa que el 30% de las personas encuestadas consideran que es adecuada y oportuna la información financiera con respecto a los costos de producción, mientras que el 70% de los empleados señalan que es inadecuada e inoportuna.

INTERPRETACIÓN:

Mediante el resultado obtenido se puede evidenciar que en el área contable los datos financieros no son oportunos pues esperan el fin de mes para conocer el costo del lote producido.

8.- ¿La información financiera sirve como base para la adecuada toma de decisiones?

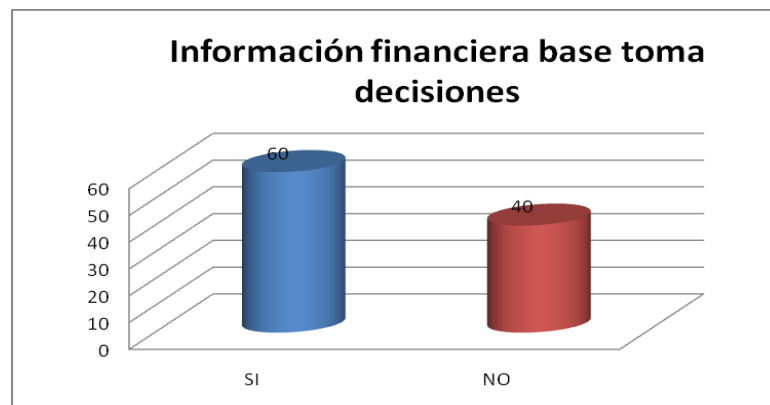
TABLA No. 9

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	6	60%
NO	4	40%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 8



Fuente: Tabla No. 9

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se aprecia que el 60% de las personas encuestadas señalan que la información financiera sirve como base para una adecuada toma de decisiones, mientras que el 40% de los empleados señalan que no esta información no influye en la toma de decisiones.

INTERPRETACIÓN:

El aspecto financiero es un pilar fundamental porque se ahí se derivan decisiones para el buen desempeño de cualquier organización o civilización.

9.- ¿Cree usted que disponer de estándares de producción influye en la información gerencial?

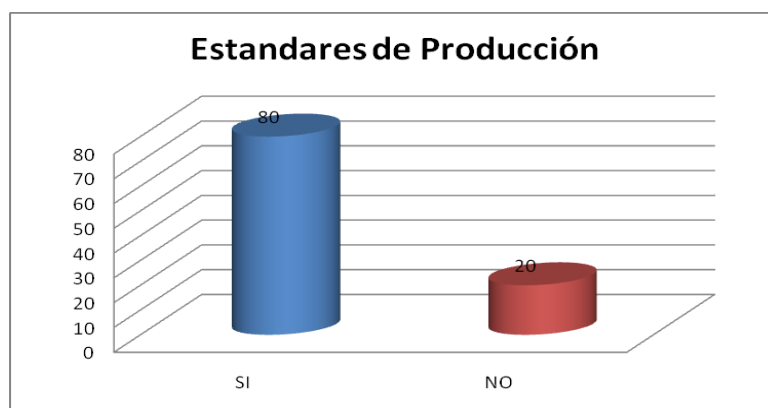
TABLA No. 10

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	8	80%
NO	2	20%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 9



Fuente: Tabla No. 10

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se observa que el 80% de las personas encuestadas consideran que disponer de estándares de producción influye en la información gerencial, mientras que el 20% de los empleados señalan que no repercute en la información.

INTERPRETACIÓN:

Al tabular el presente resultado se puede asegurar que tener establecidos parámetros, ayuda a conocer en forma anticipada el precio del lote de producción.

10.- ¿La empresa debería diseñar un modelo de costos estándar de acuerdo a las condiciones actuales?

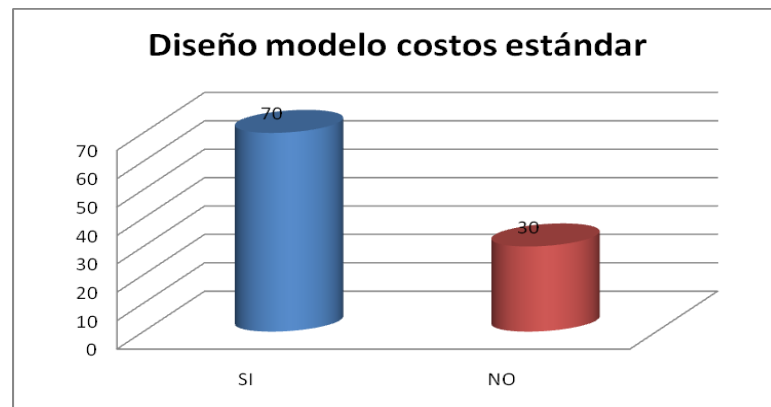
TABLA No. 11

OPCIONES	FRECUENCIA	CUMPLIMIENTO
SI	7	70%
NO	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Información obtenida mediante encuestas

Elaborado por: Liz Rodríguez

GRAFICO No. 10



Fuente: Tabla No. 10

Elaborado por: Liz Rodríguez

ANÁLISIS:

Se aprecia que el 70% de las personas encuestadas señalan que la empresa deberá diseñar un modelo de costos estándar, mientras que el 30% de los empleados señalan que la institución no debe crear ningún modelo de costos.

INTERPRETACIÓN:

De acuerdo a pregunta aplicada se puede verificar la imperiosa necesidad que la empresa diseñe un modelo para determinar el costo de producción.

4.3. Comprobación de la Hipótesis

El Modelo de costeo proporcionará, Información financiera oportuna en H&N Huevos Naturales Ecuador.

Mediante la encuesta realizada a 10 colaboradores de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador, se quiere detectar la influencia del modelo de costeo en la información financiera.

Variable Independiente : Modelo de costeo

Variable Dependiente : Información financiera

Para lo cual se planteó la siguiente interrogante dentro del banco de preguntas de acuerdo a la encuesta realizada (Ver Anexo 4):

¿El modelo de costeo satisface las necesidades en la empresa?

Luego de tabulados los datos se obtienen los siguientes resultados:

4.3.1. Planteamiento de Hipótesis

Ho: El modelo de costeo no satisface las necesidades en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador.

Ha: El modelo de costeo satisface las necesidades en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador.

Nivel de significancia y grados de libertad

$$\alpha = 5\% \rightarrow 0,05$$

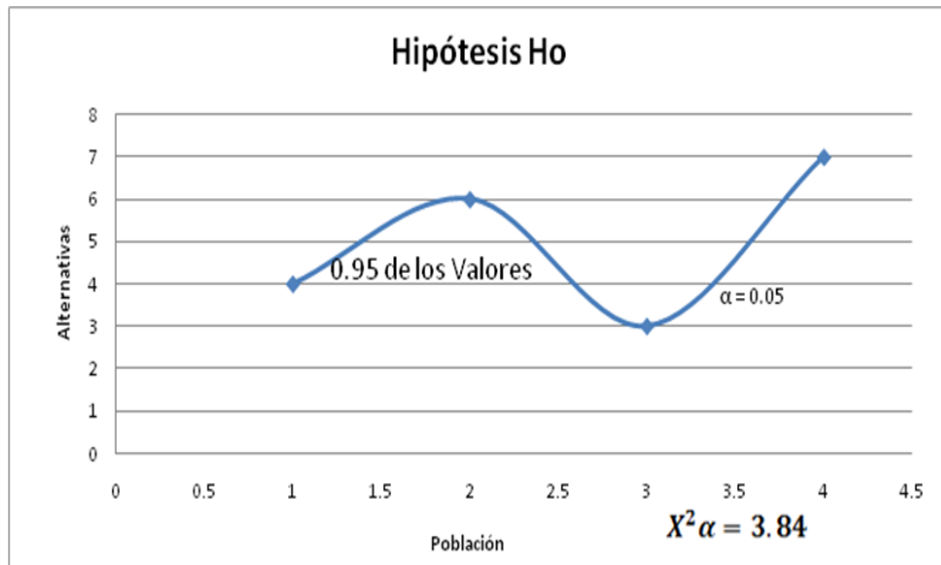
$$gl = (nf-1) (mc-1)$$

$$gl = (f-1) (c-1)$$

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

$$gl = 1$$

$$X^2 = 3.84$$



Fuente: Tabulación de la Encuesta

Elaborado por: Liz Rodríguez

Donde:

nf= número de filas

mc= número de columnas

$X^2 \alpha =$ Chi cuadrado tabulado a un nivel de significancia

Estadístico de prueba

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

Donde:

$X^2 =$ Valor a calcularse de chi cuadrado

O= Frecuencia observadas

E= frecuencia esperadas

Cálculo de Chi cuadrado

Frecuencia Real

POBLACION	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
Satisfacción modelo costeo	4	6	10
Información Financiera es adecuada y oportuna	3	7	10
TOTAL	7	13	20

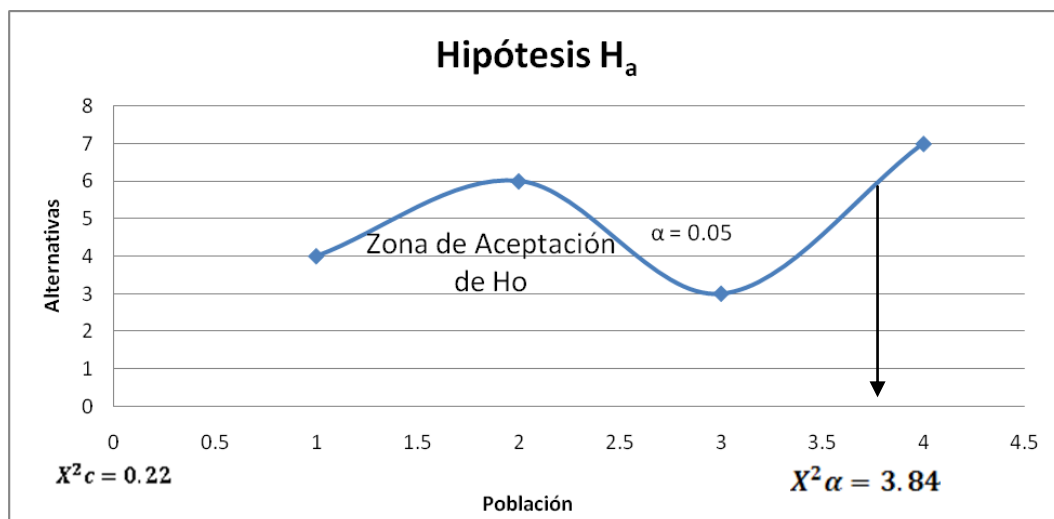
$$f_e = \frac{(Total\ o\ marginal\ de\ renglon)(total\ o\ marginal\ de\ columna)}{N}$$

Frecuencia Esperada

POBLACION	ALTERNATIVAS	
	SI	NO
Satisfacción modelo costeo	3.5	6.5
Información Financiera es adecuada y oportuna	3.5	6.5

Aplicación de la fórmula:

	O	E	O - E	(O - E) ²	$\frac{(O - E)^2}{E}$
	Satisfacción modelo costeo/SI	4	3.5	0.5	0.25
Satisfacción modelo costeo/no	6	6.5	-0.5	0.25	0.04
Información Financiera es adecuada y oportuna/SI	3	3.5	-0.5	0.25	0.07
Información Financiera es adecuada y oportuna/NO	7	6.5	0.5	0.25	0.04
				X² =	0.22



Fuente: Tabulación de la Encuesta
Elaborado por: Liz Rodríguez

Regla de decisión

$X^2_c < X^2_\alpha$ Se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula
 $0.22 < 3.84$

Conclusión

Al obtener el Chi Cuadrado Tabulado a un nivel de significancia del 5% de error y al 95% de efectividad y un grado de libertad que nos arrojó un valor del 3,84 frente al chi cuadrado calculado igual a 0,22 se puede manifestar que cumple con la condición y por lo tanto se aprueba la Hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna, entonces se concluye que: El modelo de costeo no satisface las necesidades en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Conclusiones

Luego de haber recogido la información de campo y bibliográfica se ha llegado a determinar las siguientes conclusiones:

- El retrasado establecimiento del costo de cada lote producido, genera información inoportuna, para el área administrativa y contable la cual es de vital importancia para establecer precio de venta y así minimizar al máximo las posibles pérdidas.
- En la actualidad la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador, debe esperar el fin de mes para conocer los rubros incurridos en los tres elementos del costo como son: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación; lo que puede causar desabastecimiento de los mismos, variación del precio de compra lo que influye en el costo del producto final.
- El personal involucrado en el proceso contable, administrativo y contable está interesado por participar en diseñar un modelo actual acorde a los requerimientos de la empresa.

5.2. Recomendaciones

Luego de efectuado el análisis a los procesos e información durante la evaluación a toda el área contable de la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador, se presentan las siguientes recomendaciones que se espera mejorarán las operaciones de la organización:

- Se debe establecer el mejor mecanismo para determinar el costo de producción de cada lote oportunamente, y poder maximizar la rentabilidad de la organización para asegurar la estabilidad de sus productos en el mercado y por consiguiente seguridad laboral de sus empleados.

- H&N Huevos Naturales Ecuador debe adoptar un Modelo de Costeo Estándar, ya que por medio de éste se determinan con anticipación los costos que son necesarios para todo el proceso productivo y se logra optimización de recursos tanto materiales como humanos.

CAPÍTULO VI

LA PROPUESTA

6.1. Datos Informativos

6.1.1. Título:

“Sistema de costeo estándar en el servicio de integración, para brindar información financiera fiable en la Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador.”

6.1.2. Institución ejecutora:

Empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A., en la ciudad de Ambato

6.1.3. Beneficiarios:

Será la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador S.A. y quienes la integran, que son: sus accionistas, directivos, y empleados.

6.1.4. Ubicación:

Se encuentra situado en la Av. Bolivariana frente al estadio Neptalí Barona, sector Mercado Mayorista.

Provincia del Tungurahua

Cantón – Ambato

6.1.5. Tiempo estimado para la ejecución:

El lapso de tiempo que se empleó en el presente trabajo será del Febrero a Marzo del 2012.

6.1.6. Equipo técnico responsable:

La Investigadora, con el apoyo de la Dra. Jeanette Villacís – Contadora General, Dr. Henry Flores – Asesor Técnico y Dra. Angélica Andrade – Asistente contable de costos, quienes dieron el apoyo necesario para la realización de la presente propuesta de trabajo.

6.1.7. Costo:

Recursos Humanos

Tabla 12

RUBROS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO, \$	TOTAL, \$
Auxiliar Contable	1	1.200,00/ 3 meses	1. 200,00
Investigador	1	900/3 meses	900,00
TOTALES			2.100,00
10% de imprevistos			210,00
SUMAN			2.310,00

Los gastos correspondientes a recursos humanos alcanzan un valor de dos mil trescientos diez dólares con 00/100, (\$ 2.310,00)

Recursos materiales

Tabla 13

RUBROS	CANTIDAD	VALOR UNITARIO, \$	TOTAL, \$
Computadora	1	1.100,00	1.100,00
Internet	-----	22.40 C/mes	134.40
Impresiones	200/hojas	0.15	30.00
Papel bond	2 resmas	4 C/U	8,00
Anillado	2	5 C/U	10.00
Copias	300 copias	0.02 C/hoja	6.00
Transporte	-----	-----	45.00
Alimentación	-----	-----	35.00
TOTALES			1.368,40
10% de imprevistos			136,84
SUMAN			1.505,24

Los gastos correspondientes a recursos materiales alcanzan un valor de mil quinientos cinco dólares con 24/100. (\$ 1.505,24)

6.2. Antecedentes de la Propuesta

De acuerdo a la investigación realizada por **Diego Domínguez (2006: 218)** comenta lo siguiente” La aplicación del sistema de costos estándar permite a la empresa disponer información anticipada para hechos que pueden producirse posteriormente, así como también a través de este sistema se pueden determinar las posibles variaciones existente, y facilitará el control de los costos incurridos en el proceso de producción.”

La empresa H&N Huevos Naturales Ecuador utiliza el proceso de integración donde:

- ✓ Materia prima es pollito BB Cobb, alimento

- ✓ Mano de obra directa; asesoría técnica
- ✓ Costos indirectos de fabricación son: transporte, vacunas, medicamentos e insumos.

Lo anteriormente enunciado proporciona la empresa, este servicio es pagado en base a las aves que terminan el lote.

En la actualidad la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador, debe esperar el fin de mes para conocer el costo en el servicio de integración, por la competencia agresiva del mercado necesita disponer de datos fiables y sobre todo oportunos para establecer precio y políticas de ventas, etc.; con el fin de medir la eficiencia del proceso productivo.

6.3. Justificación

De acuerdo a Mercedes Bravo (2009), la aplicación de los Costos Estándar proporciona ventajas tales como:

- Suministra información oportuna-anticipada del costo de producción.
- Facilita el control de la producción y el control de costos.
- Ayuda a mantener un adecuado control interno dentro de la empresa.
- Permite la fijación de políticas de precios.
- Facilita la planeación presupuestaria.
- Posibilita el costeo de los inventarios. (página 253).

Con lo expuesto anteriormente el presente trabajo está orientado a brindar directrices para conocer por anticipado el rubro de una producción determinada, mediante la relación de costos históricos y los estándar,

determinar las variaciones y de esta manera aportar para que la información financiera sea útil y precisa.

6.4. Objetivos

6.4.1. Objetivo General

- Contribuir con un sistema de costeo estándar en el proceso de integrados para establecer la incidencia en la información financiera en la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador.

6.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar los estándares para llegar a determinar el costo unitario.
- Determinar las variaciones con los costos reales, la incidencia de los estándares.
- Realizar ajustes de las variaciones para la utilidad real.

6.5. Análisis de Factibilidad

6.5.1. Socio Cultural

H&N Huevos Naturales Ecuador contribuye al desarrollo donde se encuentra ubicado las diferentes etapas del proceso productivo mediante las plazas de empleo que ofrece, en la actualidad laboran 80 empleados.

6.5.3. Tecnológico

El presente Plan será factible en cuanto al aspecto tecnológico, debido a que la empresa tendrá la oportunidad de tecnificarse de mejor manera en

la adquisición de un software contable, el cual permitirá información más ágil y eficiente, para no conceder nichos de mercado a la competencia.

6.5.4. Organizacional

Se notará un mejor desenvolvimiento del personal en sus respectivas funciones, esto permitirá equilibrar la carga laboral a todo nivel y brindar información útil para el área contable y administrativa.

6.5.5. Equidad de Género

A raíz de la liberación femenina, un sinnúmero de actividades se modificaron para dar paso a la inclusión del género femenino en los diferentes ámbitos sociales, políticos, económicos y culturales dentro de la sociedad en la que nos desenvolvemos.

En este lineamiento, la empresa ha visto con absoluto agrado la contratación de personal femenino que interactúe en las diferentes actividades dentro de la fábrica, esto ha permitido ayudar a su crecimiento profesional y personal a través de una fuente de ingresos y estabilidad laboral con la que cuentan al momento.

6.5.6. Económico Financiero

El sector avícola genera empleo desde la adquisición del maíz hasta obtener el producto terminado, razón por la cual es de vital importancia pues es el alimento diario para las familias ecuatorianas; es una cadena económica-financiera que brinda un mejor bienestar para los involucrados en ella.

6.6. Fundamentación Científico Técnico

6.6.1. Contabilidad de Costos

De acuerdo al criterio de **Zapata Pedro (2007)**, “La contabilidad de costos es un instrumento práctico para:

- a. Evidenciar, frenar y controlar la corrupción;
- b. Promover el ahorro evitando el despilfarro
- c. Crear espacios para desarrollar una cultura de calidad y
- d. Marcar el desempeño del mercado en cualquier escenario y condiciones.

6.6.2. Elementos del costo

Materiales o materia prima: Constituyen todos los bienes, ya sea que se encuentren en estado natural o hayan tenido algún tipo de transformación previa, requeridos para la producción de un bien.

Mano de obra: se denomina a la fuerza creativa del hombre de carácter físico o intelectual requerida para transformar con la ayuda de máquinas, equipos p tecnología los materiales en productos terminados.

Otros insumos: Constituyen aquellos ingredientes materiales e inmateriales complementarios que son indispensables para generar un bien o servicio, conforme fue concebido originalmente.

6.6.4. Variaciones

Variaciones de los materiales: Los costos estándares de materiales directos y los costos reales pagados por los materiales difieren en dos aspectos.

Cantidad: que puede variar en función de la calidad de los materiales, control de desperdicios, tipo de herramientas, etc.

Precio: que también puede variar en función de compras oportunas (precios de estación), descuentos especiales, sobrecargos, etc.

Variaciones de la mano de obra directa: se presentan variaciones en el uso de la mano de obra directa, cuando las horas reales resultan diferentes a las horas permitidas por el estándar para el nivel de producción y cuando las tarifas reales de la mano de obra, o sea al valor reconocido de pago, son igualmente diferentes a la tarifa estándar. En el primer caso surge la variación en la eficiencia de la mano de obra y en el segundo se presenta la de tarifa, o sea la variación del precio.

Variaciones de los costos indirectos de fabricación: las variaciones propias de los costos generales giran alrededor de tres aspectos eficiencia, presupuesto y capacidad.

Eficiencia: inciden especialmente en la mano de obra directa y en las horas máquina usadas en la producción de órdenes, lotes específicos o fabricación por procesos.

Presupuesto: se explican como diferencias entre las partidas previstas para costos generales y las realmente aplicadas.

Capacidad : se explica como una variación del volumen de producción por razones de más o menos hora – hombre, más o menos horas máquina.

6.7. Metodología

La presente propuesta está enmarcada en el paradigma crítico propositivo, se puede establecer que este permitió interpretar la necesidad que tienen la implantación del modelo de costeo estándar con la finalidad de obtener información fiable y oportuna.

6.8. Modelo Operativo

El desarrollo de la presente propuesta busca establecer los estándares para la línea de pollo de engorde en la etapa de los integrados que utiliza la empresa H&N Huevos Naturales Ecuador

Entonces el planteamiento de esta propuesta, requirió una investigación de campo en el lugar de los hechos, cuyo propósito fue juntar los justificativos para el diseño de una alternativa de solución a los inconvenientes encontrados en el proceso de obtener información.

6.8.1. Lineamientos de la Propuesta

Los siguientes elementos son considerados para el proceso de integración:

- ✓ **Materia Prima:** Pollito BB Cobb
- ✓ **Mano de obra directa:** Honorarios asesoría técnica
- ✓ **Costos indirectos de fabricación:** Proceso de integración, vacunas, medicamentos e insumos.
- ✓ **Integrado:** proporcionan la infraestructura y mano de obra de galponeros.

***DETERMINACIÓN DE
ESTÁNDARES PARA
LOS TRES
ELEMENTOS***



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Proceso de Integrados

Artículo	Nombre	Unidad	Costo
280	Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	Kg.	0,650
256	Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	Kg.	0,812
240	Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	Kg.	0,587
245	Balan. Engorde Sierra X 40 Kg. Wayne	Kg.	0,583
3821	Pollito BB Cobb Pnmera	Uni.	0,480
1644	Vacuna Gumboro	Dss	0,006
1647	Vacuna New Castle Ceps La Sota	Dss	0,003
1672	Newcastle + Bronquitis tipo B1 Cepa	Dss	0,004
1864	Bronquitis H120	Dss	0,003
477	Avifos - sobre 500 gramos	Fda.	27,00
45	Tylovic - sobre X 250 gramos	Fda.	25,00
321	Poli- Vitaminoacido X 5 Gln	Can.	84,00
53	Yodo X caneca	Can.	93,00



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costo Materia Prima - Proceso de Integrados

Estándar 6 Semanas

Recepción pollo de un día:

	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL USD
CANTIDAD AVES QUE INGRESAN	12000	0,48	5760,00

EDAD AVE (DIAS)	TIPO ALIMENTO	GRAMOS POR AVE (PERÍODO)	TOTAL ALIMENTO (KILOS)	COSTO ALIMENTO USD
1 - 7	Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	137,00	1644,00	1068,60
8 - 25	Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	1461,00	17532,00	10729,58
26 - 37	Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	2080,00	24960,00	14651,52
38 - 42	Balan. Engorde Sierra X 40 Kg. Wayne	1001,00	12012,00	6996,99
	SUMAN	4679,00	56148,00	33446,69

	PORCENTAJE	CANTIDAD
MORTALIDAD ESTANDAR DE AVES	3%	360
CANTIDAD AVES QUE TERMINAN		11640
COSTO TOTAL MATERIA PRIMA POR GALPON		39206,69
COSTO UNITARIO ESTANDAR ALIMENTO/AVE		2,87
COSTO UNITARIO ESTANDAR MATERIA PRIMA		3,37



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.
Costo Materia Prima - Proceso de Integrados
Estándar 5 Semanas

Recepción pollo de un día:

	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL USD
CANTIDAD AVES QUE INGRESAN	12000	0,48	5760,00

EDAD AVE (DIAS)	TIPO ALIMENTO	GRAMOS POR AVE (PERÍODO)	TOTAL ALIMENTO (KILOS)	COSTO ALIMENTO USD
1 - 7	Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	137,00	1644,00	1068,60
8 - 25	Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	1461,00	17532,00	10729,58
26 - 37	Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	1689,00	20268,00	11897,32
SUMAN		3287,00	39444,00	23695,50

	PORCENTAJE	CANTIDAD
MORTALIDAD ESTANDAR DE AVES	2,5%	300
CANTIDAD AVES QUE TERMINAN		11700
COSTO TOTAL MATERIA PRIMA POR GALPON		29455,50
COSTO UNITARIO ESTANDAR ALIMENTO/AVE		2,03
COSTO UNITARIO ESTANDAR MATERIA PRIMA		2,52



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Mano de Obra - Proceso de Integrados

ASESORIA TECNICA: Mano de obra directa del Dr. Flores

ROL DE PAGOS

INGRESOS

Honorario Asesor Técnico	500,00
Bonificación	500,00
Movilización	200,00
TOTAL INGRESOS	1200,00

PROVISIONES SOCIALES

12.15% Aporte al IESS	121,50
XIII Sueldo	83,33
XIV Sueldo	20,00
Vacaciones	41,67
Fondos de Reversa	83,33
TOTAL PROVISIONES	349,83

COSTO TOTAL TRABAJADOR 1549,83

COSTO POR DIA ASESORIA TECNICA 51,66
Costo total trabajador/ 30 días

COSTO POR INTEGRADO (42 DIAS) 2169,77

COSTO INTEGRADO (8 integrados) 271,22

COSTO HORA POR GALPON 0,97

COSTO POR INTEGRADO (35 DIAS) 1808,14

COSTO INTEGRADO (8 integrados) 226,02

COSTO HORA POR GALPON 0,81



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Indirectos de Fabricación - Proceso de Integrados

Estándar 6 Semanas

$$FEE = \frac{\text{Viabilidad} \times \text{Peso vivo en kilos}}{\text{Edad en días} \times \text{Conversión alimenticia}} \times 100$$

REFERENCIA FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA	323,66
REFERENCIA COSTO LIBRA PRODUCIDA	0,09

PARAMETROS ESTANDAR:		
MORTALIDAD	3%	
CONVERSION	1,66	Cantidad de alimentos consumidos/Kilos producidos
DIAS DE VIDA	42	
PESO PROMEDIO KG	2,60	Es un estandar de la linea genética.
VIABILIDAD	97	

FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA ESTÁNDAR	323,66
COSTO LIBRA PRODUCIDA PAGADO POR SERV. INTEGRACION	0,09
CANTIDAD DE AVES QUE TERMINAN (aves que ingresan - mortalidad)	11640
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS EN EL GALPON (aves que terminan x peso promedio)	30264
CANTIDAD DE LIBRAS PRODUCIDAS EN EL GALPON (Transformación de kilos a libras)	66580,80
COSTO ESTANDAR DEL SERVICIO DE INTEGRACION (Libras producidas x costo servicio integración)	5659,37
TRANSPORTE	3500,00

VACUNAS	DOSES*AVE	DOSES*LOTE	COSTO UNIT.	VALOR TOTAL
Newcastle + Bronquitis tipo B1 Cepa	1	12000	0,004	43,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 1	1	12000	0,006	70,80
Newcastle Cepa La Sota	1	12000	0,003	31,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 2	1	12000	0,006	70,80
COSTO VACUNAS				280,80

MEDICAMENTOS	CANTIDAD* GALPON	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL USD
Avifos	6	27,00	162,00
Tylosic	10	25,00	250,00
Polivitaminocidos	1	64,00	64,00
COSTO MEDICAMENTOS			496,00

INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Yodo	1	93,00	93,00
COSTO INSUMOS			93,00

COSTOS INDIRECTOS ESTANDAR 10629,17

COSTO INDIRECTO UNITARIO ESTANDAR POR AVES QUE TERMINAN 0,86

COSTO INDIRECTO UNITARIO ESTANDAR POR LIBRAS QUE TERMINAN 0,15



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Indirectos de Fabricación - Proceso de Integrados

Estándar 5 Semanas

$$FEE = \frac{\text{Viabilidad} \times \text{Peso vivo en kilos}}{\text{Edad en días} \times \text{Conversión alimenticia}} - 100$$

REFERENCIA FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA	437,12
REFERENCIA COSTO LIBRA PRODUCIDA	0,09

PARAMETROS ESTANDAR	
MORTALIDAD	2,5%
CONVERSION	1,47
DIAS DE VIDA	35
PESO PROMEDIO KG	2,30
VIABILIDAD	97,50

Cantidad de alimentos consumidos/Kilos producidos.
Es un estandar de la linea genética.

FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA ESTANDAR	437,12
COSTO LIBRA PRODUCIDA PAGADO POR SERV. INTEGRACION	0,09
CANTIDAD DE AVES QUE TERMINAN (aves que ingresan - mortalidad)	11700
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS EN EL GALPON (aves que terminan x peso promedio)	26910
CANTIDAD DE LIBRAS PRODUCIDAS EN EL GALPON (Transformación de kilos a libras)	59202,00
COSTO ESTANDAR DEL SERVICIO DE INTEGRACION (Libras producidas x costo servicio integración)	5032,17
TRANSPORTE	2500,00

VACUNAS	DOSIS* AVE	DOSIS* LOTE	COSTO UNIT	VALOR TOTAL
Newcastle + Bronquitis tipo B1 Cepa	1	12000	0,004	43,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 1	1	12000	0,006	70,80
Newcastle Cepa La Sota	1	12000	0,003	31,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 2	1	12000	0,006	70,80
COSTO VACUNAS				280,80

MEDICAMENTOS	CANTIDAD* GALPON	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL USD
Avilos	6	27,00	162,00
Tylosin	10	25,00	250,00
Polivitaminocidos	1	84,00	84,00
COSTO MEDICAMENTOS			496,00

INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Yodo	1	93,00	93,00
COSTO INSUMOS			93,00

COSTOS INDIRECTOS ESTANDAR 8401,97

COSTO INDIRECTO UNITARIO ESTANDAR POR AVES QUE TERMINAN 0,72

COSTO INDIRECTO UNITARIO ESTANDAR POR LIBRAS QUE TERMINAN 0,14



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Hoja de Costos Estandar - Proceso de Integrado

Edad pollo: 6 semanas

MP	MOD	CIF	COSTO TOTAL ESTANDAR
39.206,69	271,22	10.029,17	49.507,08

	CANTIDAD	COSTO UNIT. ESTANDAR
AVES ESTANDAR PRODUCIDAS	11640	4,25
LIBRAS ESTANDAR PRODUCIDAS	66580,80	0,74

El cálculo anteriormente detallado es aplicado para un galpón de 12000 aves



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Hoja de Costos Estandar - Proceso de Integrados

Edad pollo: 5 semanas

MP	MOD	CIF	COSTO TOTAL ESTANDAR
29.455,50	226,02	8.401,97	38.083,49

	CANTIDAD	COSTO UNIT. ESTANDAR
AVES ESTANDAR PRODUCIDAS	11700	3,25
LIBRAS ESTANDAR PRODUCIDAS	59202,00	0,64

El cálculo anteriormente detallado es aplicado para un galpón de 12000 aves

ESTÁNDARES DE LA

LÍNEA GENÉTICA

FEE	= Viabilidad x Peso Vivo en Kg	x 100	FACTOR EUROPEO DE EFICIENCIA
	Edad en días x Conversión Alimenticia		

97	Viabilidad
2,00	Peso Vivo en Kg
42	Edad en días
1,85	Conversión
329,66	

peso final
edad al saque
cantidad de alimento consumido para el peso de aves

12.000 pollos

Dia		Dia	Consumo Diario		Total Semana	Pesos de tabla	gramos /ave/día	Acumulados gramos /ave/día
			Total del lote (kg)	En sacos				
1	P R E I N I C I A L	1	132	3,50			11	137
		2	144	3,50			12	
		3	162	5,00			16	
		4	216	5,50			18	
		5	264	6,50			22	
		6	336	8,50			28	
		7	360	9,00	41,50	158	30	
2	I N I C I A L	8	396	10,00			33	1481
		9	456	11,00			38	
		10	504	13,00			42	
		11	564	14,00			47	
		12	636	16,00			53	
		13	696	17,00			58	
		14	768	18,00	100,00	411	64	
3	I N I C I A L	15	840	21,00			70	1481
		16	912	23,00			76	
		17	984	25,00			82	
		18	1.056	26,00			88	
		19	1.140	29,00			95	
		20	1.224	31,00			102	
		21	1.296	32,00	187,00	801	108	
4	C R E C I M I E N T O	22	1.382	35,00			116	2080
		23	1.484	37,00			122	
		24	1.548	39,00			129	
		25	1.650	41,00			138	
		26	1.728	43,00			144	
		27	1.806	45,00			151	
		28	1.884	47,00	267,00	1387	157	
5	C R E C I M I E N T O	29	1.950	49,00			163	2080
		30	2.010	50,00			168	
		31	2.070	52,00			173	
		32	2.130	53,00			178	
		33	2.178	54,00			182	
		34	2.232	56,00			188	
		35	2.280	57,00	371,00	2017	190	
6	F I N A L	36	2.322	58,00			194	1001
		37	2.364	59,00			197	
		38	2.376	59,00			198	
		39	2.400	60,00			200	
		40	2.400	60,00			200	
		41	2.412	60,00			201	
		42	2.424	61,00	417,00	2626	202	

EJERCICIO

PRÁCTICO





H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Proceso de Integrados

Mes: Noviembre 2011

Artículo	Nombre	Unidad	Costo
260	Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	Kg.	0,650
256	Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	Kg.	0,612
240	Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	Kg.	0,587
245	Balan. Engorde Sierra X 40 Kg. Wayne	Kg.	0,583
3821	Pollito BB Cobb Primera	Uni.	0,480
1644	Vacuna Gumboro	Dss	0,006
1647	Vacuna New Castle Cepa La Sota	Dss	0,003
1672	Newcastle + Bronquitis tipo B1 Cepa	Dss	0,004
1864	Bronquitis H120	Dss	0,003
477	Avifos - sobre 500 gramos	Fda.	27,00
45	Tylovic - sobre X 250 gramos	Fda.	25,00
321	Poli- Vitaminoacido X 5 Gln	Can.	84,00
53	Yodo X caneca	Can.	93,00



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costo Materia Prima - Proceso de Integrados

Mes: Noviembre 2011

Real: 5 semanas

Recepción pollo de un día:

	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
CANTIDAD AVES QUE INGRESAN	12000	0,48	5760

EDAD AVE (DIAS)	TIPO ALIMENTO	GRAMOS POR AVE (PERÍODO)	TOTAL ALIMENTO (KILOS)	COSTO ALIMENTO USD
1 - 7	Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	110,00	1320,00	858,00
8 - 25	Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	1150,00	13800,00	8445,60
26 - 37	Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	1800,00	21600,00	12679,20
	SUMAN	3060,00	36720,00	21982,80

	PORCENTAJE	CANTIDAD
MORTALIDAD DE AVES	5,47%	656

CANTIDAD AVES QUE TERMINAN	11344
----------------------------	-------

COSTO TOTAL MATERIA PRIMA POR GALPON	27742,80
--------------------------------------	----------

COSTO UNITARIO REAL ALIMENTO/AVE	1,94
----------------------------------	------

COSTO UNITARIO REAL MATERIA PRIMA	2,45
-----------------------------------	------



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Mano de Obra - Proceso de Integrados

Mes: Noviembre 2011

ASESORIA TECNICA: Mano de obra directa del Dr. Flores

ROL DE PAGOS

INGRESOS

Honorario Asesor Técnico	500,00
Bonificación	242,50
Movilización	200,00
TOTAL INGRESOS	942,50

PROVISIONES SOCIALES

12,15% Aporte al IESS	90,21
XIII Sueldo	61,88
XIV Sueldo	24,33
Vacaciones	30,94
Fondos de Reversa	61,88
TOTAL PROVISIONES	269,23

COSTO TOTAL TRABAJADOR 1211,73

COSTO POR DIA ASESORIA TECNICA 40,39
Costo total trabajador/30 días

COSTO POR INTEGRADO (35 DIAS) 1413,69

COSTO INTEGRADO 176,71

COSTO HORA POR GALPON 0,63



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Costos Indirectos de Fabricación - Proceso de Integrados

Mes: Noviembre 2011

$$FEE = \frac{\text{Viabilidad} \times \text{Peso vivo en kilos}}{\text{Edad en días} \times \text{Conversión alimenticia}} \cdot 100$$

REFERENCIA FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA	355,83
REFERENCIA COSTO LIBRA PRODUCIDA	0,09

PARAMETROS :	
MORTALIDAD	5,47%
CONVERSION	1,57 <small>Cantidad de alimentos consumidos/Kilos producidos,</small>
DIAS DE VIDA	35
PESO PROMEDIO KG	2,06
VIABILIDAD	95

FACTOR DE EFICIENCIA PRODUCTIVA OBTENIDA	355,83
COSTO LIBRA PRODUCIDA PAGADO POR SERV. INTEGRACION	0,09
CANTIDAD DE AVES QUE TERMINAN	11344
CANTIDAD DE KILOS PRODUCIDOS EN EL GALPON	23367,82
CANTIDAD DE LIBRAS PRODUCIDAS EN EL GALPON	51409,20
COSTO REAL DEL SERVICIO DE INTEGRACION	4369,78

TRANSPORTE 3600

VACUNAS	DOSIS*AVE	DOSIS*LOTE	COSTO UNIT	VALOR TOTAL
Newcastle + Bronquitis tipo B1 Cepa	1	12000	0,004	43,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 1	1	12000	0,006	70,80
Newcastle Cepa La Sota	1	12000	0,003	31,20
Bronquitis H120	1	12000	0,003	32,40
Gumboro 2	1	12000	0,006	70,80
COSTO VACUNAS				280,80

MEDICAMENTOS	CANTIDAD* GALPON	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Avilob	6	27	162
Tylovic	10	25	250
Polvitaminoacidos	1	84	84
COSTO MEDICAMENTOS			496

INSUMOS	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	VALOR TOTAL
Yodo	1	93	93
COSTO INSUMOS			93

COSTOS INDIRECTOS REALES 8739,58

COSTO INDIRECTO UNITARIO REAL POR AVES QUE TERMINAN 0,77

COSTO INDIRECTO UNITARIO REAL POR LIBRA PRODUCIDA 0,17



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Hoja de Costos Real - Proceso de Integrado

Edad pollo: 5 semanas

MP	MOD	CIF	COSTO TOTAL REAL
27.742,80	176,71	8.739,58	36.659,09

	CANTIDAD	COSTO UNIT. REAL
AVES ESTANDAR PRODUCIDAS	11344	3,23
LIBRAS ESTANDAR PRODUCIDAS	51409,20	0,71

El cálculo anteriormente detallado es aplicado para un galpón de 12000 aves



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Registro de Variaciones

MATERIA PRIMA

VARIACION CANTIDAD

DESCRIPCION	CANTIDAD REAL (kilos)	CANTIDAD ESTANDAR (kilos)	DIFERENCIA CANTIDAD (kilos)	COSTO UNITARIO	VALOR MP REAL	VALOR MP ESTÁNDAR	VALOR DIFERENCIA
Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	1320,00	1644,00	324,00	0,65	858,00	1068,60	210,60
Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	13800,00	17532,00	3732,00	0,61	8445,60	10729,58	2283,98
Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	21600,00	20268,00	-1332,00	0,59	12879,20	11897,32	-781,88
Polito BB Cobb Primera	12000,00	12000,00	0,00	0,48	5760,00	5760,00	0,00
DIFERENCIA	48720,00	51444,00	2724,00		27742,80	28455,50	1712,70

VARIACION PRECIO

DESCRIPCION	PRECIO REAL (\$)	PRECIO ESTANDAR (\$)	DIFERENCIA PRECIO (\$)
Balan. Preinicial X 40 Kg. Wayne	858,00	858,00	0,00
Balan. Inicial Peles X 40 Kg. Expalsa	8445,60	8445,60	0,00
Balan. Crecimiento Peles X 40 KG Expalsa	12879,20	12879,20	0,00
Polito BB Cobb Primera	5760,00	5760,00	0,00
DIFERENCIA	27742,80	27742,80	0,00

MANO DE OBRA DIRECTA

DESCRIPCION		MOD
REAL	51409,20	178,71
ESTANDAR	59202,00	228,02

DESCRIPCION	CANTIDAD HORAS POR GALPON	COSTO HORA POR GALPON	TOTAL
REAL	280,00	0,63	178,71
ESTANDAR	280,00	0,81	228,02

VARIACION PRECIO

DESCRIPCION	CANTIDAD HORAS	COSTO HORA	TOTAL
REAL	280,00	0,63	178,7113
ESTANDAR	280,00	0,81	228,0174
DIFERENCIA			-49,3061

VARIACION EFICIENCIA

DESCRIPCION	CANTIDAD PRODUCIDA kg	TIEMPO POR KILO PRODUCIDO	HORAS ESTANDAR PARA PRODUCCION
REAL	23367,82	0,01	280,00
ESTANDAR	28910,00	0,01	280,00

DESCRIPCION	HORAS DE PRODUCCION	COSTOS HORA ESTANDAR	MOD
REAL	280	0,81	228,02
ESTANDAR	280	0,81	228,02
DIFERENCIA			0



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Registro de Variaciones

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION

DESCRIPCION	CANTIDAD PRODUCIDA (lb)	PRECIO	TOTAL
REAL	51409,20	0,17	8739,58
ESTANDAR	59202,00	0,14	8401,97

DESCRIPCION	CANTIDAD HORAS	COSTO HORA	TOTAL
REAL	280	31,21	8739,58
ESTANDAR	280	30,01	8401,97

VARIACION PRECIO			
DESCRIPCION	CANTIDAD HORAS	COSTO HORA	TOTAL
REAL	280	30,01	8401,97
ESTANDAR	280	31,21	8739,58
DIFERENCIA			-337,61

VARIACION EFICIENCIA			
DESCRIPCION	CANTIDAD PRODUCIDA lb	TIEMPO POR KILO PRODUCIDO	HORAS ESTANDAR PARA PRODUCCION
REAL	51409,20	0,005	280
ESTANDAR	59202,00	0,005	280

DESCRIPCION	HORAS DE PRODUCCION	COSTOS HORA ESTANDAR	MOD
REAL	280	30,01	8401,97
ESTANDAR	280	30,01	8401,97
DIFERENCIA			0

RESUMEN DE VARIACIONES							
DESCRIPCION	VARIACION DE CANTIDAD			VARIACION DE PRECIO			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
MATERIA PRIMA	29455,50	27742,80	1712,70	27742,80	27742,80	0,00	1712,70
DESCRIPCION	VARIACION DE PRECIO			VARIACION DE EFICIENCIA			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
MANO DE OBRA DIRECTA	226,02	176,71	49,31	226,02	226,02	0,00	49,31
DESCRIPCION	VARIACION DE PRECIO			VARIACION DE EFICIENCIA			TOTAL
	ESTANDAR	REAL	VARIACION	ESTANDAR	REAL	VARIACION	
COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	8401,97	8739,58	-337,61	8401,97	8401,97	0,00	-337,61
TOTAL VARIACIONES							1424,39



H&N Huevos Naturales Ecuador S.A.

Libro de Ajustes

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
30/11/2011	1 VARIACION COSTOS ESTANDAR MP COSTO DE VENTAS POR VARIACION DE MP	1712,70	1712,70
30/11/2011	2 VARIACION COSTOS ESTANDAR MOD COSTO DE VENTAS POR VARIACION DE MOD	49,31	49,31
30/11/2011	3 COSTO DE VENTAS VARIACION COSTOS ESTANDAR CIF POR VARIACION DE CIF	(337,61)	(337,61)
	TOTAL	1424,39	1424,39



ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVOS

VENTAS DE TODOS LOS INTEGRADOS EN PRODUCCION

AÑO: 2011

	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
LIBRAS	216.035,06	191.473,40	301.057,76	315.097,48	408.151,28	322.144,50
COSTO REAL	0,72	0,61	0,65	0,64	0,71	0,67
VENTAS	185.138,00	162.194,05	254.379,66	221.599,61	302.392,53	226.507,32
(-) COSTO DE VENTAS	155.561,22	116.998,54	195.915,02	200.617,07	289.835,69	216.229,78
(=) UTILIDAD BRUTA	29.576,78	45.195,51	58.464,64	20.982,54	12.556,84	10.277,54
COSTO ESTANDAR	0,74	0,74	0,74	0,64	0,64	0,64
VENTAS	185.138,00	154.470,52	254.379,66	221.599,61	262.950,03	226.507,32
(-) COSTO DE VENTAS	160.635,88	142.372,72	223.855,70	202.696,04	262.555,73	207.229,25
(=) UTILIDAD BRUTA	24.502,12	12.097,80	30.523,96	18.903,57	394,30	19.278,07
DIFERENCIA	5.074,66	33.097,70	27.940,68	2.078,97	12.162,54	(9.000,53)



ESTADO DE RESULTADOS

DETERMINACION DE LA UTILIDAD REAL

	NOVIEMBRE
LIBRAS	408.151,28
COSTO REAL	0,71
VENTAS	302.392,53
(-) COSTO DE VENTAS	289.835,69
(=) UTILIDAD BRUTA	12.556,84

ESTADO CON AJUSTE DE VARIACIONES

	NOVIEMBRE
LIBRAS	408.151,28
COSTO REAL	0,71
VENTAS	302.392,53
(-) COSTO DE VENTAS	288.411,30
(=) UTILIDAD REAL	13.981,24

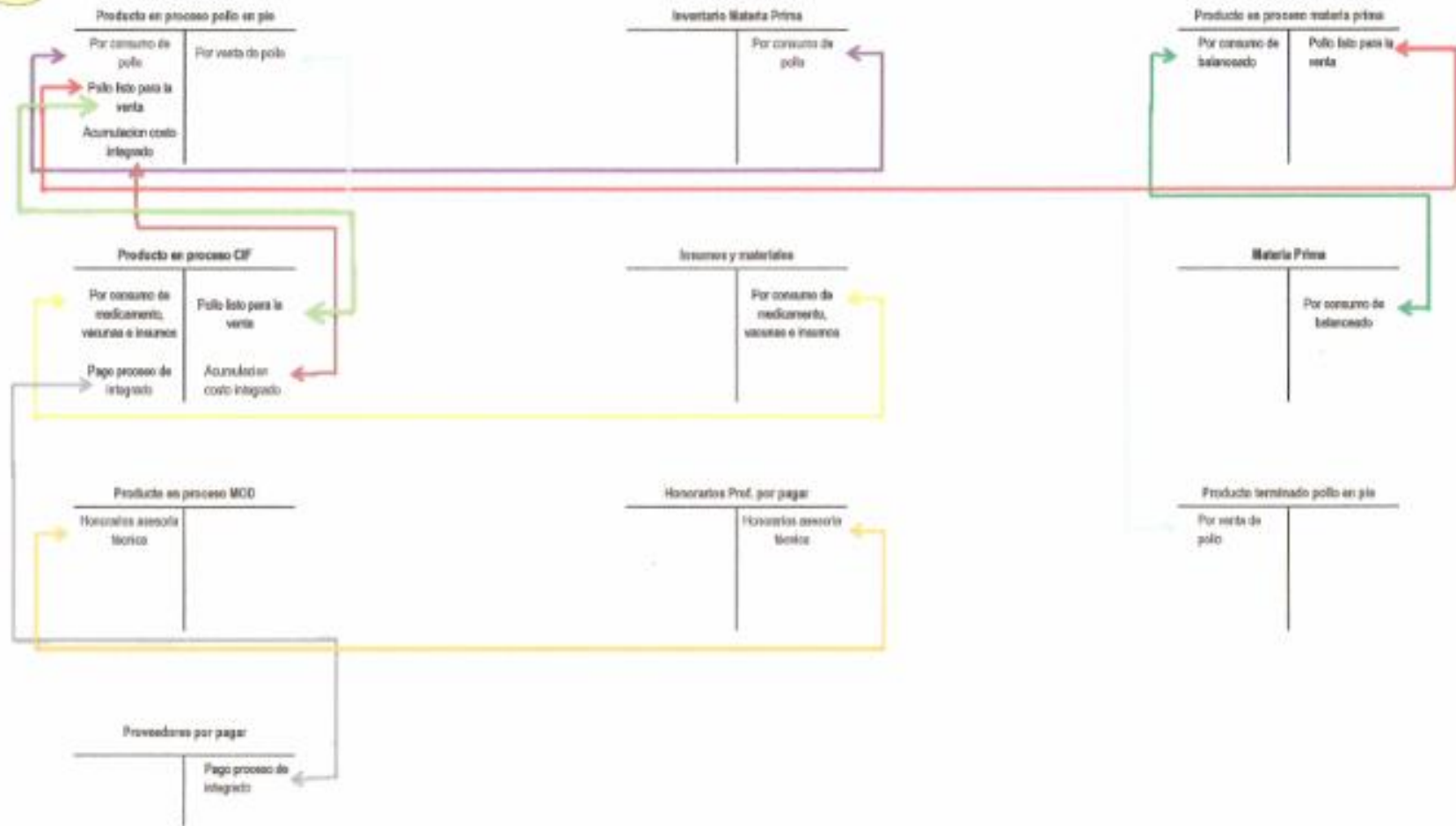
CIRCUITO

DE

CUENTAS



CIRCUITO DE CUENTAS PROCESO DE INTEGRACION



Motivos de las variaciones:

- La variación de materia prima se dio por el nivel de mortandad debido al consumo real del balanceado, originando una diferencia de \$ 1.712,70

- La variación registrada en mano de obra se originó por la cantidad de libras producidas, dado que la empresa cancela una bonificación al asesor técnico en base al factor de eficiencia y este rubro influyo en el costo de la hora por galpón, esta diferencia fue de \$ 49,31

- La variación de costos indirectos se produjo por el precio de la libra producida debido a la mortandad real que fue de 5.47% frente al estándar que es de 3,00%; dando como diferencia \$ 337,61

6.8 Administración

La administración de la propuesta estará a cargo del asistente contable de la sección de costos. El departamento financiero, tomará como referencia la información que proporcione el presente trabajo.

6.9 Previsión de la evaluación

¿Quiénes solicitan evaluar? Contador General y Gerente General

¿Para qué evaluar? Determinar los estándares para conocer el costo unitario.

¿Qué evaluar?: Sistema de costeo estándar en el servicio de integración, para brindar información financiera fiable

¿Quién Evalúa? Investigadora – Liz Rodríguez

¿Cuándo evaluar? Noviembre de 2011

¿Cómo evaluar? Determinación de costos estándar y sus variaciones

¿Con qué evaluar? Será autofinanciado por la investigadora

BIBLIOGRAFIA

- HERRERA, Luis y otros. Tutoría de Investigación Científica. Empredame Gráficas Cía. Ltda. Quito.2008.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad de Costos – Herramienta para la Toma de Decisiones. Mc Graw Hill 2007.
- ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 5ta. Edición. Mc Graw Hill 2005.
- BRAVO, Mercedes. Contabilidad General – Séptima Edición. Nuevodía Quito. 2007
- GÓMEZ, Oscar. Contabilidad de costos – Quinta Edición. Mc Graw Hill Interamericana 2005.
- GUAJARDO, Gerardo. Contabilidad – Un enfoque para usuarios. Mc Graw Hill Interamericana 2001.
- CHIRIBOGA, Luis. Diccionario Técnico Financiero Ecuatoriano. Editorial Universitaria. 2008.
- ORTIZ, Héctor. Análisis Financiero Aplicado y Principios de Administración financiera. 2004.
- GALLO, Heriberto. Diccionario Financiero Económico. 3ra Edición. Sello Editorial. 2006.
- http://www.magap.gob.ec/sigagro/index.php?option=com_wrapper&view=wrapper&Itemid=265
- <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/1895/1/CD-2455.pdf>
- <http://www.loscostos.info/estandares.html>
- <http://www.concope.gob.ec/redif/pg/groups/32/tungurahua/>
- http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/782E0740-BB0E-4EC2-8673-04B8FEFAEBD9/0/ESSummary_IAS2_pretranslation_bilingual_LM.pdf
- http://www.perezypons.com/archivos/nic_2.htm

ANEXOS

Anexo 1: Censo Avícola 2006

Provincia	Total Granjas	Capacidad Instalada		
		Total	% de la Provincia	% hasta la Provincia
TOTAL NACIONAL	287	9.751.884		
Tungurahua	134	4.801.600	49,2%	49,2%
Manabí	80	2.100.530	21,5%	70,8%
Pichincha	29	1.457.350	14,9%	85,7%
Cotopaxi	25	1.082.319	11,1%	96,8%
Guayas	1	110.480	1,1%	98,0%
Chimborazo	9	91.430	0,9%	98,9%
El Oro	1	50.000	0,5%	99,4%
Zamora Chinchipe	2	23.100	0,2%	99,6%
Los Rios	1	16.000	0,2%	99,8%
Resto de Provincias	5	19.075	0	1

Fuente: MAGAP

Anexo 2: RUC H&N Huevos Naturales Ecuador



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0591709399001
RAZON SOCIAL: H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.
NOMBRE COMERCIAL: HUEVOS NATURALES
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REP. LEGAL / AGENTE DE RETENCION: CORRALES BASTIDAS SEGUNDO JAVIER
CONTADOR: VILLACIS GALLO JEANNETTE DEL ROCIO

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/04/2005 **FEC. CONSTITUCION:** 22/04/2005
FEC. INSCRIPCION: 11/05/2005 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 26/11/2009

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
CRIA DE AVES DE CORRAL

DIRECCION PRINCIPAL:
Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: TANICUCHI Calle: PANAMERICANA NORTE Número: S/N
Kilómetro: 20 Referencia ubicación: JUNTO A LA FABRICA MADEROTECNIA Telefono Trabajo: 032718396 Celular:
097088094 Telefono Trabajo: 032718392 Email: javijavico@hotmail.com

- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
 - * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
 - * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
 - * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
 - * DECLARACION MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ COTOPAXI **CERRADOS:** 0


SRI
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
R.U.C
REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
COTOPAXI


Usuario: MJVR010808 **Lugar de emisión:** LATACUNGA/CALLE SANCHEZ **Fecha y hora:** 26/11/2009

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0591709399001
RAZON SOCIAL: H&N HUEVOS NATURALES ECUADOR S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 22/04/2005

NOMBRE COMERCIAL: HUEVOS NATURALES
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: COTOPAXI Cantón: LATACUNGA Parroquia: TANICUCHI Calle: PANAMERICANA NORTE Número: S/N
Referencia: JUNTO A LA FABRICA MADEROTECNIA Kilómetro: 20 Telefono Trabajo: 032718396 Celular: 097088094
Telefono Trabajo: 032718392 Email: javijavico@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO FEC. INICIO ACT. 14/12/2005

NOMBRE COMERCIAL: HUEVOS NATURALES
FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CRIA DE AVES DE CORRAL
OBTENCION DE HUEVOS DE AVE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Calle: PRINCIPAL Número: S/N Referencia: JUNTO A
LA HACIENDA SAN FRANCISCO Camino: MONTALVO A LA ESMERALDA Telefono Trabajo: 097088094


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE




SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: MJVR018808 Lugar de emisión: LATACUNGA/CALLE SANCHEZ Fecha y hora: 26/11/2009

Anexo 3: Empleados H&N Huevos Naturales Ecuador

Sección	Número de Empleados	Valor
Plantaincubación	5	1930.13
Producción C3	7	2247.63
Producción C4	5	1424.8
Producción H8	9	2861.98
Producción H9	8	2493.82
Administración	7	3805.17
Venta Pollita	3	2549.69
Venta Pollito	2	952.55
Venta pollo en pie	9	4819.73
Venta pollo faenado	6	2276.83
Mano de Obra Directa	16	4902.07
Técnicos	3	2941.27
Total	80	33205.67

Fuente: Departamento de Recursos Humanos

Anexo 4: Encuesta realizada

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Encuesta dirigida a Funcionarios

Nº

Objetivo: Detectar la influencia del modelo de costeo en la información financiera de H&N Huevos Naturales Ecuador

INSTRUCCIÓN:

A continuación se presenta una serie de preguntas relacionadas con aspectos importantes de la empresa, por lo que se solicita muy comedidamente contestar las preguntas con la mayor objetividad, de su colaboración depende el éxito de la misma.

Estimado colaborador, al lado derecho de cada pregunta, marque con una **X** la respuesta que usted considere adecuada:

Nº-	PREGUNTAS	SI	NO
1.-	¿Se realiza un control adecuado de los rubros incurridos en los CIF?		
2.-	¿Se realiza una evaluación de la producción obtenida?		
3.-	¿Están identificados los diferentes procesos de producción en la empresa?		
4.-	¿El modelo de costeo cumple con las necesidades de la empresa?		
5.-	¿La distribución del costo en las líneas de producción ayuda a conocer la rentabilidad o pérdida del lote producido?		
6.-	¿Participaría en manejar y mantener un sistema de costos adecuado en la empresa?		
7.-	¿Es adecuada y oportuna la información financiera con la que dispone actualmente la organización, con respecto a los costos de producción?		
8.-	¿La información financiera sirve como base para la adecuada toma de decisiones?		
9.-	¿Cree usted que disponer de estándares de producción influye en la información gerencial?		
10.-	¿La empresa debería diseñar un modelo de costos estándar de acuerdo a las condiciones actuales?		

Le agradecemos su tiempo brindado en la realización de esta encuesta