



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

TÍTULO:

REESTRUCTURACIÓN DE COSTOS DE LA DIVISIÓN AGRÍCOLA
APLICANDO COSTO ESTANDAR

AUTOR (A):

ALVARADO RIZZO MARTHA ESMELIA

TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIER A EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

TUTOR:

ING. BALDEON BARROS WILSON EDUARDO, MGS.

GUAYAQUIL, ECUADOR

2014



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CERTIFICACIÓN

Certifico que el presente trabajo fue realizado en su totalidad por:
Martha Esmelia Alvarado Rizzo, como requerimiento parcial para la
obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA.**

TUTOR

ING. BALDEON BARROS WILSON EDUARDO, MGS.

DIRECTOR DE LA CARRERA

ING. AVILA TOLEDO ARTURO ABSALON, MGS,

Guayaquil, marzo del 2015



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA CPA.

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, Martha Esmelia Alvarado Rizzo

DECLARO QUE:

El Trabajo de Titulación **“Reestructuración de Costos de la División Agrícola del Grupo X aplicando Costo Estándar”** previa a la obtención del Título de: **Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA**, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan al pie de las páginas correspondientes, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del Trabajo de Titulación referido.

Guayaquil, marzo del 2015

AUTORA

Martha Esmelia Alvarado Rizzo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

AUTORIZACIÓN

Yo, **Martha Esmelia Alvarado Rizzo**

Autorizo a la Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, la publicación en la biblioteca de la institución del Trabajo de Titulación **“Reestructuración de Costos de la División Agrícola del Grupo X aplicando Costo Estándar”**, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y total autoría.

Guayaquil, marzo del 2015

AUTOR(A):

Martha Esmelia Alvarado Rizzo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Jehová Padre Todopoderoso por darme la vida y la dicha de forjar mi camino.

Agradezco a todas las personas que estuvieron conmigo dándome apoyo moral, a mis maestros por enseñarme su excelente doctrina, en especial a mi Director de Tesis el Ing. Wilson Eduardo Baldeón Barros, por la colaboración brindada a este trabajo de grado.

Agradezco al Ing. Carlos Alberto Bastidas Ortiz, mi jefe por el apoyo constante y permitirme realizar el trabajo de investigación en la División Agrícola del Grupo "X"

Atentamente,

Martha Esmelia Alvarado Rizzo

DEDICATORIA

Sin duda alguna dedico este trabajo a Jehová Todopoderoso quien es mi fortaleza y quien abre mis caminos para que salga adelante en cada una de las metas que me propongo.

Dedico este trabajo a las personas más importantes de mi vida, a mis padres Lourdes Rizzo y Armando Alvarado, quienes depositaron en mi toda su confianza y entrega con sus consejos y dedicación para que yo alcanzara logros importantes en la vida.

A mi hijo José Alejandro porque es mi motor y las ganas de seguir luchando.

A mi esposo José Zamora quien fue un apoyo grandioso al momento de cuidar a nuestro pequeño hijo.

A mi abuela que siempre ha estado respaldándome y dándome sus bendiciones para que todo lo que emprenda en la vida salga bien.

A todas aquellas personas que han estado conmigo en las buenas y en las malas les estoy agradecida.

A todos ustedes mis bendiciones.

Atentamente,

Martha Esmelia Alvarado Rizzo



UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS

CONTADURÍA PÚBLICA E INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CALIFICACIÓN

ING.BALDEON BARROS WILSON EDUARDO, MGS.

INDICE GENERAL

PORTADA	
CERTIFICACION	
DECLARACION DE RESPONSABILIDAD	
AUTORIZACION	
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
CALIFICACION.....	vii
RESUMEN EJECUIVO.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I.....	2
1. EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2 SITUACION CONFLICTO	3
1.3 CAUSAS Y CONSECUENCIAS.....	4
1.3.1CAUSAS.....	4
1.3.2	
CONSECUENCIAS.....	4
1.4 DELIMITACION DEL PROBLEMA.....	6
1.5 FORMULACION DEL PROBLEMA.....	6
1.6 EVALUACION DEL PROBLEMA.....	6
1.7	
OBJETIVOS.....	8
1.7.1 OBJETIVO GENERAL.....	8
1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS.....	8
1.8 JUSTIFICACION.....	8

CAPITULO II.....	10
2. MARCO TEORICO.....	10
2.1 RESEÑA DE LA EMPRESA.....	10
2.1.1 MISION.....	10
2.1.2 VISION.....	10
2.1.3 ORGANIGRAMA.....	10
2.2 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION.....	13
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	15
2.3.1 COSTO.....	15
2.3.2 CLASIFICACION DE COSTOS.....	16
2.3.3 COSTO ESTANDAR.....	18
2.3.4 SISTEMA DE COSTEO ESTANDAR.....	19
2.3.5 TIPOS DE COSTO ESTANDAR.....	21
2.3.6 PROCESO PARA LA DETERMINACION DE COSTO ESTANDA.....	22
2.3.7 DETERMINACION DE LOS COSTOS ESTANDAR.....	23
2.3.8 VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS OCSTOS ESTANDAR.....	24
2.3.9 DESVENTAJAS.....	25
2.3.10 VARIACIONES.....	26
2.3.11 VARIAICON EN MATERIALES.....	26
2.3.12 FIJACION DEL A RESPONSABILIDAD POR VARIACIONES.....	27
2.3.13 VARIACION DE MANO DE OBRA.....	28
2.3.14 FIJACION DE RESPONSABILIDAD POR LAS VARIACIONES MOD.....	30
2.3.15 VARIACION DE LOS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION.....	31
2.4 FUNDAMENTACION LEGAL.....	33
2.4.1 ACTIVOS BIOLOGICOS NIC 41.....	33
2.4.2 INVENTARIOS NIC 2	34
2.4.3 IMPUESTOS A LAS GANANCIAS NIC 12.....	35
2.4.4 DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NIC 36.....	37
2.4.5 ACTIVOS INTANGIBLES NIC 38.....	38
2.4.6 LEY AGRARIA DEL ECUADOR.....	39
2.4.7 POLITICAS DE DESPACHO DE FRUTA DE DIVISIÓN AGRÍCOLA DEL GRUPO X.....	43
2.5 VARIABLES DEPENDIENTES E INDEPENDIENTES.....	50

CAPITULO III.....	51
3. METODOLOGIA E INVESTIGACION.....	51
3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION.....	52
3.2 TIPOS DE INVESTIGACION.....	52
3.3 MATERIALES Y METODOS.....	52
3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION.....	55
CAPITULO IV.....	57
4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS.....	57
4.1 RESULTADOS OBTENIDOS DE LA ENTREVISTA A ADMINISTRADORES.....	58
4.2 RESULTADOS E INTERPRETACION OBTENEIDOS DE LA ENCUESTA REALIZA A EMPLEADOS.....	62
4.3 RESULTADOS E INTERPRETACION OBTENIDOS DE LA ENCUESTA A PROFESIONALES.....	68
4.4 DISCUSION DE RESULTADOS	73
4.5 DISEÑO DE LA PROPUESTA.....	73
4.6 APLICACIÓN DEL COSTO ESTANDAR.....	74
4.7 DESARROLLO DEL EJERCICIO.....	75-81
CAPITULO V.....	82
5. CONCLUSIONES	82
BIBLIOGRAFIA.....	84
ANEXOS.....	

INDICE DE TABLAS

1.	¿CONOCE QUE ES COSTO?.....	58
2.	¿CONOCE UD COMO FUNCIONA LA EMPRESA?.....	58
3.	¿CONOCE UD COMO ES EL PROCESO DE PRODUCCION DE LA COMPAÑÍA?.....	59
4.	¿Qué SISTEMA DE CONTROL DE COSTO APLICA LA EMPRESA PARA CONTROLAR SUS COSTOS DE PRODUCCION?.....	59
5.	¿CONOCE UD CUALES SON LOS METODOS DE VALORACION DE LOS INVENTARIOS SEGÚN NIC 2?.....	60
6.	¿CONSIDERA UD QUE ES NECESARIO LA APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTO ESTANDAR PARA MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD DEL A EMPRESA?.....	.60
7.	¿EXISTE ALGUNA PERSONA ENCARGADA DE CONTROLAR Y SUPERVISIAR EL PROCESO DE PRODUCCION?.....	61
8.	¿LA EMPRESA LLEVA ALGUN TIPO DE INFORME O REGISTRO PARA EL CONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCCION?.....	62
9.	¿CONOCE UD CUALES SON LOS METODOS DE VALORACION DE INVENTARIOS QUE LA EMPRESA UTILIZA?.....	63
10.	¿CONOCE UD LOS ELEMENTOS DEL COSTO QUE FORMAN PARTE EN LA PRODUCCION DE UN PRODUCTO?.....	64
11.	¿CONOCE UD QUE ES NECESARIO IMPLEMENTAR UN SISTEMA DE COSTOS QUE LE PERMITA A LA EMPRESA CONTROLAR EL PROCESO DE PRODUCCION Y LOS COSTOS ESTANDAR DEL PRODUCTO.....	65
12.	¿CONSIDERA UD QUE CON LA APLICACIÓN DEL OS COSTOS ESTANDAR MEJORARIA LA PRODUCTIVIDAD DE LA EMPRESA?.....	.66
13.	DE LAS SIGTES ALTERNATIVAS CUAL ES LA MAS IMPORTANTE, RESPECTO AL ESTABLECIMIENTO DE LOS COSTOS PREDETERMINADOS DE PRODUCCION EN UNA HACIENDA BANANERA.....	67
14.	¿Qué MÉTODO DEI NVENTARIO SE DEBE UTILIZAR PARA EL CONTROL DE INSUMOS Y MATERIALES?.....	68
15.	¿Cuáles SERIAN LAS VENTAJAS QUE SE OBTENDRIAN, EL IMPULSAR UN SISTEMA DE COSTOS ESTANDAR EN UNA HCDA BANANERA?.....	69

16.	¿Qué DEBE CONTENER UN SISTEMA DE COSTOS PARA BANANERAS?.....	70
17.	¿Qué HERRAMIENTA ES IMPORTANTE PARA LA APLICACIÓN DE COSTO ESTANDAR?.....	71

INDICE DE GRAFICOS

GRAFICO 1. CONTROL PROCESO PRODUCTIVO.....	62
GRAFICO 2. CONTROL COSTO DE PRODUCCION.....	63
GRAFICO 3. METODOS DE VALORACION DE INVENTARIOS.....	64
GRAFICO 4. CONOCIMIENTO SOBRE ELEMENTOS DE PRODUCCION.....	65
GRAFICO 5. IMPLEMTACION DEL SISTEMA DE COSTOS.....	66
GRAFICO 6. APLICACIÓN DE COSTO ESTANDAR.....	67
GRAFICO 7.	68
GRAFICO 8. MÉTODO DE VALORACION DE INVENTARIOS.....	69
GRAFICO 9. IMPULSAR SISTEMA DE COSTEO ESTANDAR.....	70
GRAFICO 10. SISTEMA DE COSTOS DE BANANERAS.....	71
GRAFICO 11. HERRAMIENTAS PARA LA APLICACIÓN DE COSTO ESTANDAR.....	72

RESUMEN EJECUTIVO

Una de las ramas más importantes de la carrera de Contaduría Pública es la Contabilidad de Costos, puesto que la mayoría de decisiones empresariales para ser evaluadas y discutidas de forma correcta requieren de la misma, lo que permite determinar los costos de producción para la adecuada fijación del precio de venta, planeación de utilidades, proyecciones administrativas y financieras, etc.

En esto radica la importancia de establecer objetivos que conduzcan al buen desempeño empresarial asumiendo retos que permitan el funcionamiento de los procesos de la compañía en estudio.

El presente trabajo tiene como finalidad la reestructuración de sistemas de costos que en la actualidad maneja este grupo económico, implementando costos estándares para predeterminar con anticipación la base de costos de producción de la fruta que se comercializa en el mercado internacional y nacional.

ABSTRACT

One of the most important branches of Public Accounting is the Cost Accounting, since most business decisions to be evaluated and discussed properly require the same, allowing you to determine production costs for adequate fixation selling Price, profit planning, administrative and financial projections, etc

Herein lays the importance of setting goals that lead to good business performance challenges assuming that allow the operation of company processes under study.

This paper aim restructuring cost systems that currently manages this economic group, implementing standard costs to predetermine in advance the cost base of a fruit that is sold in the international and domestic market.

INTRODUCCION

El sector bananero es el principal producto de exportación no petroleras, tiene una enorme importancia económica no solo por la generación de divisas sino por la cantidad de mano de obra que genera tanto directa como indirecta, sin embargo, es una cadena que tiene problemas coyunturales tales como precios en los mercados internacionales y nacionales, costos de producción y baja productividad.

Es por esto que las compañías del sector agrícola bananero actualmente necesitan contar con un sistema de costo adecuado, herramienta básica para toma de decisiones que les permita cumplir con las expectativas o metas establecidas por la alta gerencia, para determinar oportunamente el precio de venta, costo de producción y proyecciones administrativas y financieras.

En este trabajo se desea demostrar la necesidad e importancia de implementar otro método de costo de producción en la División Agrícola del Grupo "X" productora de banano más grande del país, la cual ha venido utilizando el Método de Costo Histórico Real, el mismo que se registra según el principio del devengado cuando se consume el insumo, materiales y costos indirectos de fabricación, mano de obra directa usados en la producción.

El método que se desea implementar es el Método de Costo Estándar, porque este modelo de costeo permite predeterminar con anticipación los costos de producción y prever todos los sucesos que conllevan la producción de la fruta.

CAPITULO I

1. EL PROBELMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La División Agrícola del Grupo “x” que tiene como principal actividad la producción del banano, requiere de métodos que regulen, controlen, y presenten información acerca de los costos empleados, con la finalidad de tener datos correctos y fiables que conlleven a la mejora de los procesos productivos.

En la actualidad la compañía utiliza el método de costo histórico para poder determinar sus costos, no cuenta con controles adecuados que permitan predeterminedar con anticipación sus costos y por ende tiene la desventaja de no tomar acciones que corrijan sucesos imprevistos en la producción y comercialización del banano.

El problema central de la compañía es su deficiente proceso de control y aplicación de los costos de producción. Partiendo de esto, la compañía en estudio no posee un análisis técnico-económico que le permita a sus directivos una buena toma de decisiones en cuanto a reducción de costos, fijación de precios de ventas de las cajas de banano, descuentos, potenciación o eliminación de productos que incurren en la producción del a fruta.

En este capítulo se pretende explicar en forma detallada cual es el problema que se espera solucionar con la “Reestructuración de costos en División Agrícola de Grupo X aplicando costo estándar”, para de esta manera buscar soluciones alternativas, que permitan reducir en gran escala este problema.

1.2 SITUACION CONFLICTO

Los directivos de este grupo económico no pueden tomar decisiones en el tiempo adecuado por las siguientes situaciones:

1. No hay de por medio un acuerdo en común de una respectiva y debida asignación de costos.
2. Problemas en el calculo de costos indirectos: los costos indirectos se han convertido en una problemática al momento de contabilizarlos puesto que no se ha establecido un factor apropiado para la distribución en los diferentes centros de costos que la compañía utiliza, como por ejemplo el poder repartir en forma equitativa a los diferentes departamentos el costo incurrido en el servicio del agua potable, de energía eléctrica, alquiler de maquinaria ajena a la compañía, la depreciación de los drenajes principales y secundarios, vehículos y maquinarias, instalaciones y adecuaciones, sueldo o remuneración del a mano de obra indirecta, asi como personal administrativo, etc.
3. Mano de obra directa: No cuenta con una oportuna asignación de tareas o labores y el tiempo en que se incurre en cada proceso que conlleva la producción del banano.
4. El ingreso y egreso de materiales e insumos: el control del registro de entrada y salida del insumo a utilizarse en las labores de producción no es el adecuado.

1.3 CAUSAS Y CONSECUENCIAS

1.3.1 Causas

1. Inadecuado control de inventario tanto de materiales como de insumos.
2. No se aplica el presupuesto proyectado para cada ciclo de producción
3. Deficiencia de los procedimientos internos de la existencia en bodegas
4. En la asignación de mano de obra directa e indirecta no existe un plan de trabajo previamente organizado.
5. Falta de capacitación del personal administrativo y de bodega en manejo de inventarios.
6. El sistema contable es obsoleto

1.3.2 Consecuencias

1. Costos de producción elevados
2. No existe una proyección estimada de los costos que le permitan la buena toma de decisión en el futuro
3. Falta de conocimiento por parte del personal en el adecuado control del inventario
4. No se puede obtener el control debido de los recursos humanos empleados en cada ciclo de la producción del banano
5. Conlleva a que determinen incorrectamente los costos
6. No se puede obtener información fiable.

Ilustración 1 DIAGRAMA CAUSAS Y EFECTOS

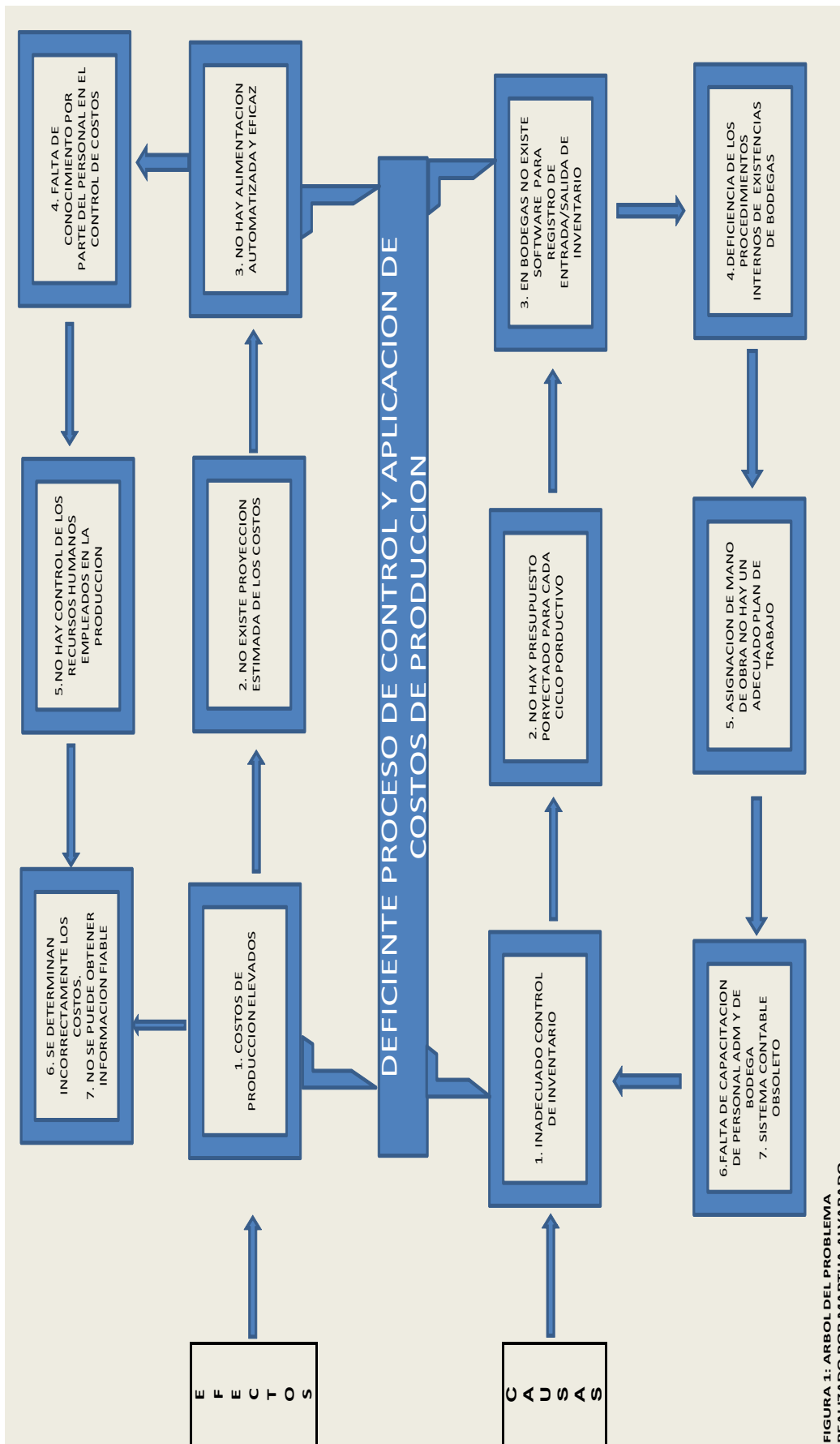


FIGURA 1: ARBOL DEL PROBLEMA REALIZADO POR MARTHA ALVARADO

1.4 DELIMITACION DEL PROBLEMA

Para este trabajo se evaluará en su conjunto a la División Agrícola del Grupo "X" su matriz principal es en Guayaquil y sus plantaciones están situadas en diferentes puntos como Babahoyo, Rio Ventanas, Quevedo.

Este grupo económico obtiene sus costos de producción mediante el método de costeo histórico, el cual se convierte en un problema al querer determinar el costo total y el costo por cada rubro de la producción cuando la gerencia quiere evaluar mediante un corte en un ciclo determinado de la producción el cual se hace complejo al querer determinarlo, esto le impide muchas veces la buena toma de decisiones.

A través del estudio global que se obtenga de este grupo económico se desea implementar un diseño de costo estándar para que la compañía pueda determinar con anticipación sus costos con la finalidad de tomar decisiones que le permita a tiempo salvaguardar sus beneficios rentables.

1.5 FORMULACION DEL PROBLEMA

¿A qué se debe el deficiente proceso de control y aplicación de costos de producción en la División Agrícola del Grupo X?

1.6 EVALUACION DEL PROBLEMA

Se considera para la evaluación del problema los siguientes aspectos:

Delimitado: Desde la óptica de Sabino (1986), la delimitación habrá de efectuarse en cuanto al tiempo y el espacio para situar nuestro problema en un contexto definido y homogéneo.

La División Agrícola Bananera del Grupo “X” podría determinar con anticipación los costos de caja cada caja producida y así negociar su fruta de manera más eficiente.

Claro: viene del latín claras; el termino claro tiene varios usos vinculados a la luminosidad, tanto en sentido físico como simbólico.

Es un tema claro que permitirá la eficiencia en la toma de decisiones de las negociaciones de fruta que tenga la compañía.

Evidente: adjetivo. Que es tan claro y patente que no puede ser puesto en duda o negado

Se puede alcanzar las metas, a través de la reestructuración de costos a un sistema de costeo estándar

Concreto: ed. Dic del sujeto u objeto considerado en su total realidad completa e individual

El presente trabajo persigue reestructurar el sistema de costos en la División Agrícola del Grupo “X” a través del sistema del costeo estándar.

Factible: ad. Que se puede hacer

El proyecto es factible porque se cuenta con los recursos necesarios para realizar la investigación y estudio de variables que servirán como base para la determinación y reestructuración del sistema de costeo que en la actualidad maneja la División Agrícola Bananera del Grupo “X”

1.7 OBJETIVOS

1.7.1 OBJETIVO GENERAL

Diseñar e implementar el sistema de costeo estándar para la División Agrícola del Grupo “X” para solucionar el deficiente proceso de control y aplicación de costos de producción que actualmente la empresa maneja.

1.7.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Evaluar el registro empírico de los movimientos de bodegas
2. Impulsar la planeación previa de los movimientos de costos para la buena toma de decisiones
3. Regular técnicamente la aplicación de los costos y gastos incurridos en el proceso productivo
4. Diseñar nueva herramienta que permita a los directivos predeterminar con anticipación los costos de producción y precio de venta al que se negociaría los productos para la buena ejecución de metas trazadas.
5. Crear forma de que la información manejada en bodega acerca de los inventarios se la registre oportunamente en las bases del sistema.
6. Implementar manual de procesos que permitan obtener el control de aplicación de costos.

1.8 JUSTIFICACION

Este trabajo surge de la necesidad que tienen todas las empresas agrícolas de lograr obtener fiabilidad en la información reflejada en cierto periodo económico con respecto de sus costos y gastos incurridos, para así de esta manera poder tener un panorama más

claro en cuanto a costos de producción, el mismo que permitirá a la administración tomar decisiones oportunas y correctas.

Por tal motivo la aplicación de sistemas de costos aplicado a la producción se vuelve una herramienta de trabajo muy útil, ya que esta impartiría instrucciones y parámetros basados en el análisis de la información relacionada con los costos y gastos que inciden el proceso productivo, con lo cual se lograría corregir a tiempo el derroche de recursos innecesarios, así como también el poder seleccionar proyectos a corto y mediano plazo que convengan a la empresa de acuerdo a sus necesidades y cumplimientos de objetivos.

Así que esta implementación “REESTRUCTURACIÓN DE COSTOS DE LA DIVISIÓN AGRÍCOLA DEL GRUPO X APLICANDO EL SISTEMA DE COSTO ESTANDAR” logrará que los directivos de la compañía lleguen a establecer parámetros que eliminen en gran parte ese obstáculo que refleja en la actualidad de no tener información concisa, precisa y responsable para la toma de decisiones. Logrando contar con una herramienta útil para determinar el precio de venta de forma más eficiente y lograr la consolidación rápida y efectiva de los centros de costos de todas las divisiones agrícolas con al que cuenta este grupo cuando se requiera los mismos.

CAPITULO II

2. MARCO TEORICO

2.1 RESEÑA DE LA EMPRESA

División Agrícola del Grupo “X” S.A. está constituida en el Ecuador desde el 24 de junio de 1974, en la ciudad de Guayaquil y su actividad principal es la preparación, empaque embalaje de toda clase de frutas tropicales, principalmente banano, plátano, barraganete y frutas cítricas, utilizando para ello las instalaciones propias o arrendadas.

2.1.1 MISION

Producir la fruta con mejor calidad, en gran volumen y comercializarla, respetando los precios oficiales, a todos los mercados, nacionales e internacionales, satisfaciendo las necesidades tanto de clientes, productores, y colaboradores de la empresa.

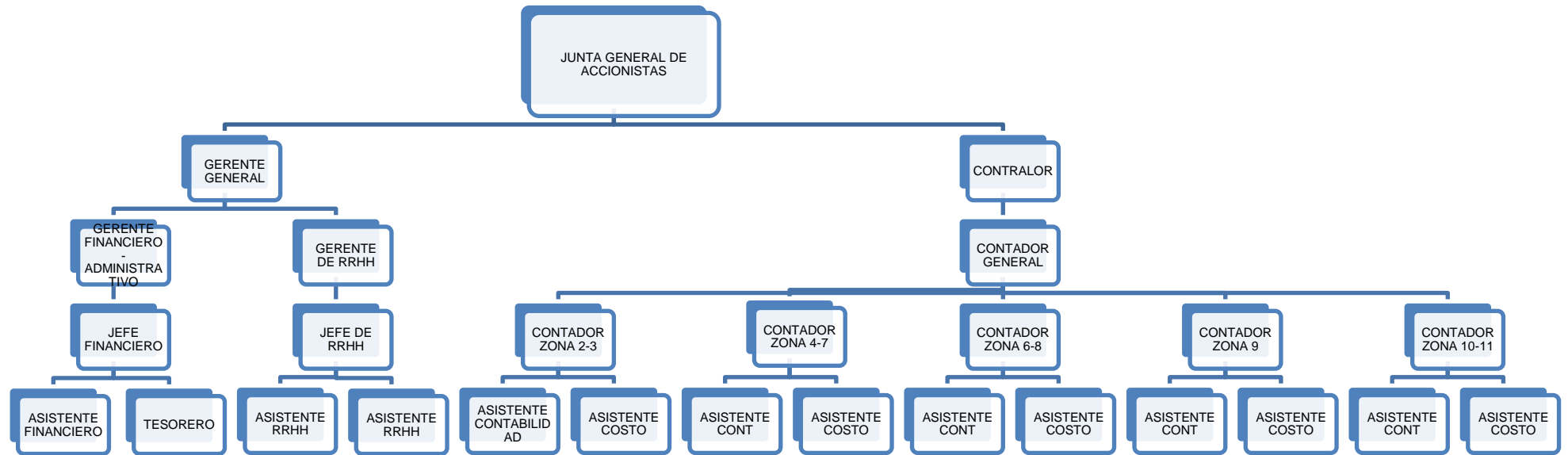
2.1.2 VISION

“Vernos como el primer productor del banano, a nivel nacional e internacional, reconocidos por la calidad y buen tratamiento de la fruta, salvaguardando el medio ambiente y contribuyendo al país.”

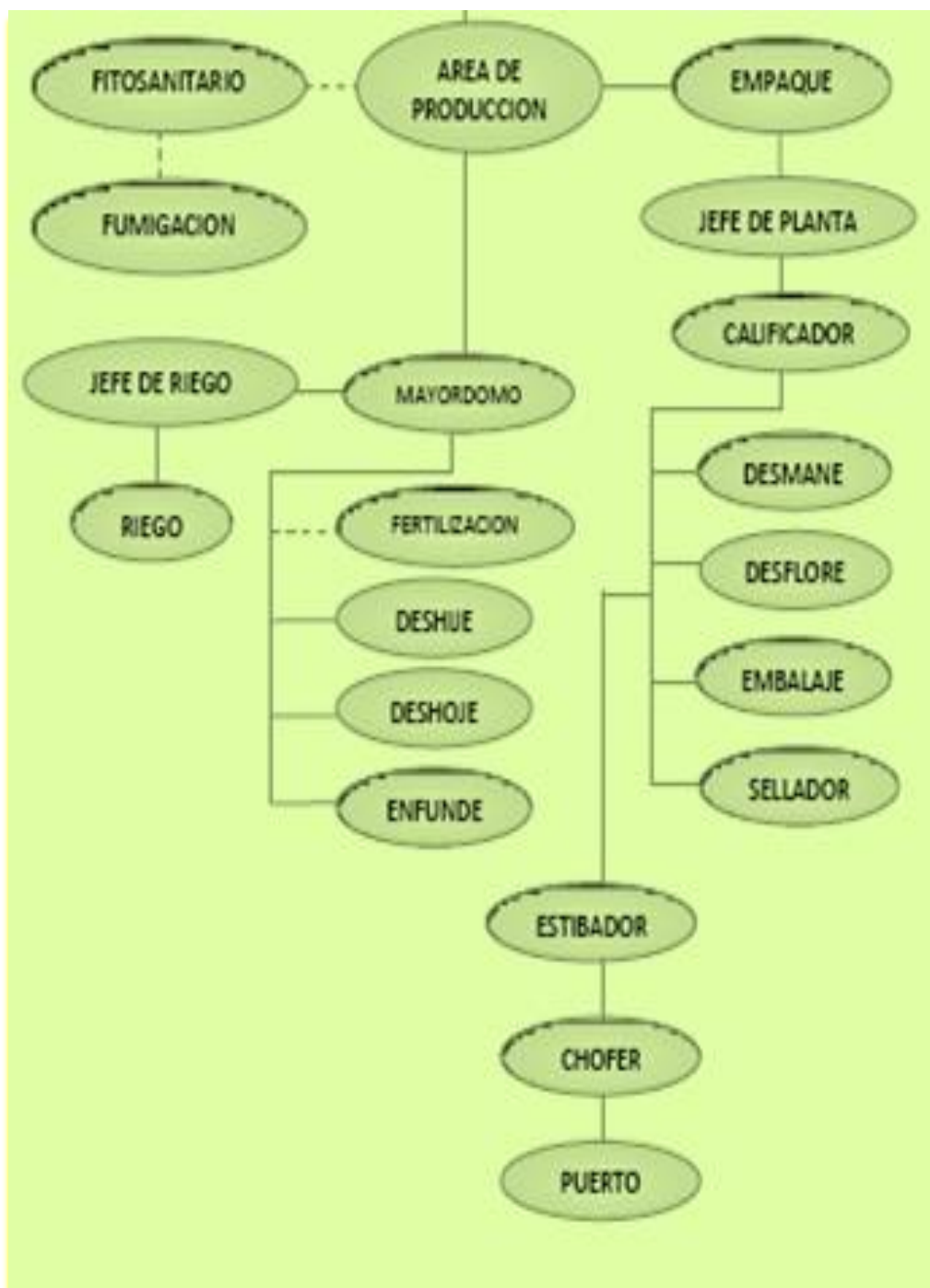
2.1.3 ORGANIGRAMA

El organigrama de la División Agrícola esta armado de la siguiente estructura

ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVO DIVISIÓN AGRÍCOLA DEL GRUPO "X"



**ORGANIGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DE DIVISION
AGRÍCOLA DEL GRUPO "X"**



2.2 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

La contabilidad de costos es empleada por empresas productoras con el fin de lograr una operación económica-productiva eficiente, lo que ha llevado a varios investigadores a desarrollar estudios para poseer el buen manejo de los costos de producción.

En esta investigación se ha tomado como referencia estudios similares al tema que se plantea en el presente trabajo, los cuales se detallan a continuación:

(Solorzano Espinoza, Letty Maria;, 2013) cuyo trabajo de investigación titulado “Diseño e implementación de un Sistema de Costos mediante la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 41) para empresas Agroindustriales, Caso Practico Empresa Supermag S.A., tiene como objetivo general conocer porque existe en dicha compañía de estudio un deficiente control y aplicación de costos de producción.

Llegando a la conclusión de que la revisión efectuada al proceso productivo de la empresa arriba mencionada, permitió identificar las actividades generales la cual le sirvió para la respectiva asignación de costos; y en cuanto a la aplicación de la NIC 41 indica que debe registrar su activo biológico al valor razonable, lo cual la administración decidió no acogerse a esta norma por lo que solo optó por registrar dicho activo al costo histórico.

(Robles Vega, Nancy Lucia;, 2012) con su trabajo titulado “Elaboración del Sistema de Costos de producción agrícola de la

hacienda Bananera Patricio Labid, en la empresa Oro Verde S.A. del Cantón La Troncal, Provincia del Cañar”, cuyo objetivo general es el de examinar el sistema de costos de producción agrícola inapropiado de la hacienda objeto de estudio; determinando como conclusión que después de haber analizado la situación financiera de la empresa se debía implementar un sistema de costeo consistente que permita a la gerencia tomar buenas decisiones, y que los directivos obtengan de manera concisa la estructura adecuada de costeo.

Lo expuesto anteriormente guarda relación con la propuesta que actualmente se presenta a los Directivos de la División Agrícola del Grupo “X” que es la “Reestructuración de costos aplicando Sistema de Costeo Estándar”, para poder obtener los costos de producción de una manera predeterminada y así comparar con los costos reales, logrando una efectiva forma de decisión frente a la producción de la fruta.

El costo debe ser un medidor del aprovechamiento de los recursos, materiales, laborales y financieros en el proceso de producción, reflejando el efecto de las desviaciones respecto a lo previsto.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

A continuación se procede a describir conceptos básicos sobre contabilidad de costos:

Según el autor (García Collin, Juan, 2008) define la Contabilidad de Costos como un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, venta, administración y financiamiento.

Mientras para los autores (Rocafort; Ferrer, 2010) “La Contabilidad de Costes puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial. El objetivo principal de la contabilidad de costes es, por tanto, ser una herramienta útil para el empresario en el proceso de toma de decisiones.”

(Amat & Soldevila, 2011) Mencionan “La Contabilidad de Costes, también llamada Contabilidad Analítica o interna, se centra en el cálculo de costes de los servicios o productos que genera la empresa.”

La contabilidad de costos es el reflejo de los resultados que se dan en la producción de un producto o en la prestación de servicios.

2.3.1 COSTO¹

En un sentido amplio, es la medida de lo que se debe dar o sacrificar para obtener o producir algo.

En una Empresa es el Valor de los insumos y Factores Productivos requeridos en la a producción. Los insumos

¹ <http://www.eco-finanzas.com/diccionario/C/COSTO.htm>

o Recursos propios de la Empresa se valorizan en base a su Costo alternativo y los insumos contractuales al Valor establecido por contrato.

2.3.2 CLASIFICACION DE COSTOS

Existen diversos criterios de clasificación de los costes entre ellos la naturaleza de los mismos, la imputación a los factores productivos, etc.²

Según su naturaleza³

- materias primas y otros aprovisionamientos
- servicios exteriores
- mano de obra directa y/o indirecta
- amortizaciones, que es el coste derivado de emplear activo fijo en la producción.
- financieros, derivados del uso de recursos financieros externos.
- costes de oportunidad, que son aquellos costes en que incurren por no haber atendido a una inversión alternativa disponibles o también el valor de la mejor opción no realizada
- costos indirectos de fabricación

Según la imputación de los factores a los productos⁴

Según la imputación de los factores a los productos que son objeto de fabricación se puede distinguir entre costes directos y costes indirectos.

Costes directos. Los costes directos se caracterizan por su cálculo se puede asignar de forma cierta a un producto. A título de ejemplo en

² <http://es.wikipedia.org/wiki/Coste>

³ <http://es.wikipedia.org/wiki/Coste>

⁴ <http://es.wikipedia.org/wiki/Coste>

la fabricación de un periódico el coste de papel consumido es un coste directo, porque se puede saber con exactitud la cantidad de papel necesaria para confeccionar un periódico, mientras que el coste relativo a la limpieza de la nave de fabricación es un coste indirecto en la producción de un bien.

Costes Indirectos. Los costes indirectos se afectan globalmente y como no pueden ser asignados directamente a un producto, deben ser previamente distribuidos a través del denominado cuadro de reparto primario de costes.

Costes fijos y variables⁵

Según la variación de los costes en función del nivel de actividad de una empresa se distingue entre costes variables y costes fijos:

Coste variable, como su nombre indica recoge aquellos costes que varían al mismo ritmo que la producción, como ejemplo diríamos que el coste derivado del consumo de agua en una fábrica de refrescos es un coste claramente de carácter variable.

Coste fijo, estos costes son soportados por las empresas de manera independiente a la cantidad producida, en consecuencia el coste no aumenta cuando sube la cantidad producida, ni baja cuando lo hace la cantidad producida e incluso en el caso extremo hay que soportarlos aun cuando la cantidad producida sea nula.

De acuerdo a la etapa en que se calculan:⁶

⁵ <http://es.wikipedia.org/wiki/Coste>

⁶ <http://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/143-tipos-de-costos/#ixzz3RYgfsy5n>

COSTOS HISTÓRICOS: se refiere a los costos producidos durante una etapa previa, pasada.

COSTOS PREDETERMINADOS: estos son usados con el objeto de confeccionar presupuestos y son calculados a partir de procedimientos estadísticos.

Costo Estándar⁷

El "Costo Estándar" es un costo presupuestado que se basa en niveles de eficiencia normal.

El Costo Estándar se desarrolla con base en los costos directos e indirectos presupuestados.

El Costo Estándar es una medida de qué tanto debe costar producir una unidad de producto o servicio siempre bajo condiciones de eficiencia, es decir sin desperdicios, tiempo ocioso, etc.

El Costo Estándar de un producto está compuesto por los costos de los componentes requeridos para elaborar dicho producto.

La técnica de costos estándar es la más avanzada de las existentes ya que sirve de instrumento de medición de la eficiencia, porque su determinación está basada precisamente en la eficiencia del trabajo en la entidad económica.

⁷ http://es.wikipedia.org/wiki/Costo_est%C3%A1ndar

Sistema de Costeo Estándar⁸

El sistema de costos estándar es fundamentalmente un instrumento de las organizaciones para controlar y reducir los costos en todos los niveles directivos y en todas las unidades productivas u operativas de la empresa.

En otras palabras el sistema de costos estándar consiste en establecer los costos unitarios y totales de los artículos a elaborar por cada centro de producción, previamente a su fabricación, basándose en los métodos más eficientes de elaboración y relacionándolos con el volumen dado de producción. Son costos objetivos que deben lograrse mediante operaciones eficientes.

La característica esencial es el uso de los costos predeterminados o planeados, como medida de control para cada elemento del costo durante los ciclos de producción.

Los costos se calculan una sola vez en lugar de hacerlo cada vez que se inicie una fase de producción, orden, trabajo o lote.

Si cada elemento del costo se controla en forma adecuada, el costo total será equivalente al total de los elementos controlados, los costos reales se comparan con las cifras estándar, y se obtienen las diferencias o variaciones que se registran separadamente en la contabilidad, como resultado las diferencias se tipifican para su investigación y análisis por parte de la administración.

Al igual que los estimados, los costos estándar se calculan antes del proceso de las operaciones fabriles. Determinan de una manera

⁸ <http://www.monografias.com/trabajos30/costos-estandar/costos-estandar.shtml#ixzz3RZCiiT00>

técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar.

Se establecen bajo rígidos principios de calidad, cumpliendo el rol de costos objetivos, informando el administrador sobre el grado de cumplimiento de la planta de estos costos.

Esta misión lo convierte en unidad de medida de la eficiencia fabril.

Los costos estándar no sólo sirven de referencia, sino también como guía de trabajo.

En este sistema, por su ajustada forma de cálculo, se parte del principio que el verdadero costo es el estándar y las diferencias con el real son fruto de haber trabajado mal, constituyendo una pérdida, que se expone en el cuadro de resultados – separada del costo de ventas – para informar con precisión las ineficiencias fabriles y sus causas. De esta manera se cuenta con información para asignar responsabilidades y corregir desvíos.

Los costos estándar pueden aplicarse en el sistema de costos por procesos y en el de órdenes de trabajo. Sin embargo, los estándares

se prestan a actividades que tienden a ser rutinarias y repetitivas y en las que los productos tienden a ser estandarizados.

El Costo estándar indica lo que debe costar un artículo, con base en la eficiencia del trabajo normal de una empresa, por lo que al comparar el costo histórico con el estándar, de donde resultan las desviaciones que indican las deficiencias o superaciones perfectamente definidas y analizadas.

En el caso de los costos estimados a la diferencia entre estos y los históricos, se le dio un nombre genérico, variación, por no ser muy exacta la técnica, y ajustarse al Costo Histórico; pero el Estándar es de alta precisión, es una meta a lograr, es una medida de eficiencia, en sumo, indica lo que debe costar algo, por lo que a la diferencia entre el Costo Estándar y el Real, se le nombrará desviación, por ser más preciso y dar una idea de que se salió de una línea, patrón o medida.

TIPOS DE COSTO ESTÁNDAR⁹

- 1.- Costos Estándar Circulantes
- 2.- Costos Estándar Fijos o Básicos

Costos estándar circulantes:¹⁰

Son aquellos que representan lo que debería ser el costo en las circunstancias imperantes. Se considera como un costo real que hay que llevar a los libros y a los estados financieros

9

<http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

10

<http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

Costos estándar fijos o básicos:¹¹

Son aquellos que sirven únicamente como punto de referencia y medida, con el que pueden compararse los resultados reales. Sirve como base para calcular un índice de precios; el procedimiento a emplearse consiste en reducir los costos reales o porcentajes relativos del costo estándar que se tome como base.

Cuando se emplean costos de estándar fijos es necesario emplear también los costos estándar circulantes en cambio los estándar circulantes se pueden utilizar sin los estándar fijos.

PROCESO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO ESTÁNDAR¹²

En la elaboración de los costos estándar se requiere conocimiento de una serie de datos que permitan fijar el estándar en todos sus aspectos entre ellos:

- Estandarización de los productos
- Estandarización de las rutinas de producción
- Estandarización de las rutinas de operación:
- Manejo de materiales
- Manejo de equipo y herramientas
- Manejo de productos elaborados
- Formulación de instructivos de trabajo.

11

<http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

12

<http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS ESTÁNDAR¹³

Para elaborar los costos estándar se requiere la participación de la mayoría de las áreas de producción de la empresa tales como:

- Ingeniería.
- Diseño.
- Ventas.
- Producción.
- Compras.
- Departamento de Costos o Contabilidad.

VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LA APLICACION DE COSTOS ESTANDAR¹⁴

Las principales ventajas que surgen de la aplicación de costos estándar son:

- Facilitar el proceso de planificación y su medición por comparación entre lo programado y lo que se ha logrado, dentro de un marco de eficiencia, que comprende precio y cantidad de los insumos.
- Permitir la determinación previa de los beneficios a obtenerse, su programación, su rendimiento etc.
- Facilitar la asignación de responsabilidades y el control por centros de actividad, de tal modo que los cuadros superiores de la empresa, puedan desarrollar sus actividades dentro del concepto

¹³ <http://umgcostoestandar.blogspot.com/>

¹⁴ <http://umgcostoestandar.blogspot.com/>

de gerencia por excepción y dedicar gran parte de su tiempo a otros aspectos de la empresa.

- Aunque aparentemente el número de registros contables se incremente en una operación en particular en todo el sistema se reduce tiempo y trabajo al efectuar registros periódicos, por la uniformidad de los valores a contabilizarse.

- De la misma manera, mantiene los registros de inventarios en forma más sencilla, eliminando el problema que significa el uso de los métodos tradicionales, pues al tenerse precios uniformes para productos similares, no sólo significa un considerable ahorro de tiempo, sino que permite también planificar y tomar decisiones oportunas en relación a la producción, política de precios, desarrollo de estrategias de mercado a seguir, mezclas óptimas, etc.

- Si el costo de los productos puede ser determinado con anterioridad, lógicamente el precio de venta y el margen de utilidad que se deriven del costo del producto, podrán ser también programados de este modo y dedicar los esfuerzos al desarrollo de la actividad gerencial y al logro de los objetivos señalados.

- Otra ventaja del uso de costos estándar, se relaciona con la racional distribución del costo de operación del equipo entre los diferentes productos que se benefician con su utilización, a lo largo de la vida del equipo sin tener grandes diferencias cuando el período en que los gastos de mantenimiento del equipo sean muy altos o muy bajos.

DESVENTAJAS:¹⁵

- Pero así como el uso del estándar es diseñado para el logro de las metas fijadas, se corre el riesgo de que en algunos casos, las normas para el establecimiento del estándar fijado no sean superadas y por el contrario constituyan una limitación por grado de rigidez que pueda tener en el modelo.
- Otra desventaja consiste, en la necesidad de efectuar ajustes permanentes, especialmente en aquellas economías, donde la tendencia a las variaciones en los precios de los insumos es muy grande, ya sea debido a la inflación o a otros factores que motiven tales cambios, como los incrementos salariales, escasez de materiales, etc. Consideramos que en América Latina no es posible fijar estándares y presupuestos exactos aún en corto plazo; pero sí, se puede lograr un alto grado de aproximación que no afecte en gran manera los resultados. Ello se podrá controlar, si en la planificación se ha estimado un cierto grado racional de flexibilidad, que esté ajustado a la tendencia de cambios que se espera puedan ocurrir en el futuro, dentro de los períodos en que se aplica el estándar como válido.

¹⁵ <http://umgcostoestandar.blogspot.com/>

VARIACIONES

Variaciones en Materiales¹⁶

Según (Neuner;), las variaciones en materiales son de dos clases: precio y cantidad.

Variación Precio

La variación en el precio se calcula de la siguiente manera:

$$(\text{Pr} - \text{Pe}) \times \text{QrA}$$

donde:

Pr: Precio real.

Pe: Precio estándar.

QrA: Cantidad real aplicada o consumida.

QrC: Cantidad real comprada.

Sin embargo la característica que tiene la variación precio de materia prima es que permite computarla en el momento en que los materiales son *adquiridos*, considerando el *número de unidades compradas*, independientemente de que haya o no sido aplicadas al proceso productivo. Ello implica por supuesto que los inventarios de materias primas se valúen a precios estándar. O sea:

¹⁶ www.geocities.ws/gonzaloserres/variaciones.doc

$$\text{Variación Precio} = (\text{Pr} - \text{Pe}) \times \text{QrC}$$

Otra manera de hacer el mismo cálculo consiste en restar del costo total de los materiales a precio real, el costo total de los materiales a precio estándar:

$$\text{Variación Precio} = \text{Costo Real Total} - \text{Costo Estándar Total}$$

Variación Cantidad

La variación en la cantidad de los materiales, puede calcularse así:

$$\text{Variación Cantidad} = (\text{Qr} - \text{Qe}) \times \text{Pe}$$

Otra manera de hacer el mismo cálculo, consiste en restar de las cantidades reales consumidas a precios estándar, el costo estándar que debiera haberse consumido:

$$\text{Variación Cantidad} = \text{Cantidad Real a Pe} - \text{Cantidad estándar a Pe.}$$

Fijación de la Responsabilidad por las Variaciones

La responsabilidad por las variaciones en el costo de los materiales suelen recaer en el departamento de **compras** o en el departamento de **producción**.

Las variaciones de precios se originan porque no siempre es posible adquirir los materiales a los valores estándar. Ello puede deberse a:

- Aumentos imprevistos que tuvieron lugar luego que se establecieron los costos estándar: escasez de materiales, fletes más elevados, incremento de impuestos, conflictos bélicos en el lugar de origen de la materia prima, etc.
- Compras ineficientes: descuentos y bonificaciones no aprovechadas, etc.
- Presiones inflacionarias sobre los precios en general.

Las variaciones en la cantidad son originadas al consumirse mayor o menor número de unidades físicas que las pronosticadas por el costo estándar. Esas diferencias cuando son negativas son causadas por:

- Ineficiencias en la producción, provocadas por los operarios.
- Maquinaria en malas condiciones o inadecuadas.
- Mala calidad de los materiales.

En cuanto a las variaciones por mezcla de materiales, éstas pueden surgir por disposiciones tomadas por el departamento de Especificaciones, por Compras o por el jefe de fábrica que los utiliza.

Variaciones en Mano de Obra

Del mismo modo que con materia prima, comencemos analizando la postura de Neuner¹⁷. Éste sostiene que análogamente a las variaciones de materiales, puede suponerse que aquí los desvíos se deben a variaciones en el precio o en la cantidad. Con todo, es frecuente dar a esas variaciones los nombres de Variación en el Tiempo o en la Eficiencia y Variación en el Costo o en la Tarifa.

¹⁷ NEUNER, John J. W.: op.cit.

Variación Tarifa, Costo o Precio

La variación tarifa se calcula de la siguiente manera:

$$(Tr - Te) \times Hr$$

donde:

Tr: Tarifa real.

Te: Tarifa estándar.

Hr: Cantidad de horas reales de mano de obra.

Aquí no se presenta como en materiales la posibilidad de computar la variación en el momento de la compra o del consumo, porque aquí el período en que se utiliza la mano de obra es el mismo en que se abona.

Otra manera de hacer el mismo cálculo consiste en restar del costo total de la mano de obra a tarifa real, el costo total de la mano de obra a tarifa estándar:

$$\text{Variación Tarifa} = \text{Costo Real Total} - \text{Costo Estándar Total}$$

Variación Tiempo, Eficiencia o Cantidad

La variación en el tiempo es la diferencia entre las horas de mano de obra que **debieron** haberse empleado y las efectivamente utilizadas, valuadas ambas a costo estándar. Puede calcularse así:

$$\text{Variación Tiempo} = (Hr - He) \times Te$$

Hasta aquí analizamos la postura de Neuner. Vázquez¹⁸, por su parte considera que la mano de obra, al igual que los materiales está sujeta a los mismos causales de variaciones (diferencias entre las tarifas reales y las estándar; diferencias entre las horas reales y las estándar; utilización de la Mano de Obra en proporciones diferentes a las expresadas en la mezcla).

El análisis de las variaciones es similar al efectuado por Neuner, pero con algunas variantes. La primera diferencia es que Vázquez considera que hay mas de una alternativa para justificar las diferencias de tarifa y tiempo, y por otro lado como hemos visto introduce un tercer factor de variación que es la mezcla estándar, lo cual provocará que la variación tiempo quede desglosada.

Esas son las consideraciones principales, el análisis que sigue es similar al de materiales (ver las distintas alternativas de graficación y la variación mezcla.)

Fijación de la Responsabilidad por las Variaciones

Las responsabilidades por las variaciones en el costo de la mano de obra suelen recaer en el departamento de *personal* (o en el departamento encargado de contratar al personal: puede que sea producción) y en el departamento de *producción*.

El hecho de que se emplee una cantidad de horas reales distinta que las estándar puede deberse a:

- Supervisión más minuciosa o inadecuada.
- Mejor o peor disposición de las máquinas; uso de herramientas defectuosas.
- El departamento encargado de contratar personal, eligió trabajadores mas eficientes o menos instruidos.

¹⁸ VAZQUEZ, Juan Carlos: op. cit.

- Uso de un material de peor calidad que el establecido en las especificaciones, lo cual hace necesario emplear más horas de mano de obra para realizar el mismo trabajo.

La mayor tarifa, en comparación a la estándar puede deberse a:

- Aumentos de tarifa que tuvieron lugar luego que se establecieron los costos estándar, por modificación de los convenios colectivos de trabajo.
- Cantidad de horas extra superiores a las previstas.
- Aumento imprevisto del volumen de producción que haya hecho necesario abonar salarios más altos.

Como dice Neumer¹⁹, en muchas empresas no habrá variación Tarifa, debido a que suelen tener contratos de largo plazo con los sindicatos obreros, los cuales fijan las tarifas horarias durante un período determinado. En otras empresas, los contratos fijan el pago por pieza, y esto también elimina la variación tarifa.

Variaciones en los Costos Indirectos de Fabricación

Así como el tratamiento de los costos indirectos de fabricación es uno de los aspectos mas intrincados de la contabilidad de costos, así también el problema de sus variaciones en estándares es uno de los mas complejos, por los factores que intervienen y por el comportamiento de éstos costos ante cambios en el volumen.

Según Neuner, las variaciones de costos indirectos de fabricación suele suponerse que se deben a tres causas:

¹⁹ NEUNER, John J. W.: op.cit.

1. Diferencias en el presupuesto.
2. Factores de Capacidad.
3. Factores de Eficiencia.

Para entender estas causas, repasemos brevemente los conceptos básicos sobre los costos indirectos de fabricación. Nosotros sabemos que las características básicas de éste elemento del costo son dos: la heterogeneidad de sus componentes, y el carácter indirecto de los mismos. Por ello es necesario recurrir a la asignación por medio de una cuota de aplicación, adoptando alguna base indirecta como el número de horas de mano de obra directa, o el número de horas máquina.

Pero la cuota que debe emplearse solo puede conocerse con *exactitud* al *final* del período contable (ejercicio económico), pues recién entonces se encontrarán registrados en las cuentas *todos* los costos indirectos de fabricación. Pero nosotros necesitamos calcular los costos unitarios *durante* el período contable. Por lo tanto la cuota de costos indirectos de fabricación suele basarse a cálculos presupuestarios; esto es, se la determina *calculando los costos indirectos de fabricación totales y calculando el número total de horas de mano de obra directa o de horas máquina que habrá que emplear.*

Variación Total

Los costos indirectos de fabricación resultantes se comparan con los costos estándar aplicados a la producción, para determinar eventuales variaciones o desvíos. Y ello es así porque, seguramente los costos indirectos de fabricación aplicados (mejor dicho la carga fabril estándar) no coincidirán con los reales, y la diferencia entre ambos será la variación total de éste elemento del costo. O sea:

$$\text{Variación Total} = \text{Carga Fabril Real} - \text{Carga Fabril Estándar}$$

2.4 FUNDAMENTACION LEGAL

Para el presente estudio se aplican las siguientes normas en cuanto guardan relación con el tema en exposición.

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad 41 “Activos biológicos”
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad 2 “Inventarios”
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad 12 “Impuestos a las ganancias”
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad 36 “Deterioro acumulado P.P.E”
- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad 38 “Activos intangibles”
- ✓ Ley de Compañías
- ✓ Reglamento Interno de trabajo de la División Agrícola del Grupo X S.A.

A continuación detallo contenido importante de cada norma:

Activos biológicos NIC 41

La NIC 41²⁰ prescribe, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la medición inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. Se requiere la medición de estos activos biológicos al valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial realizado tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser medido de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial. Esta Norma se aplica a los productos agrícolas, que son los productos obtenidos de los activos biológicos de la entidad, pero sólo hasta el punto de su cosecha o recolección. A partir de entonces son de aplicación la NIC 2

²⁰ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2041.pdf>

Inventarios, o las otras Normas relacionadas con los productos. De acuerdo con ello, esta Norma no trata del procesamiento de los productos agrícolas tras la cosecha o recolección; por ejemplo, el que tiene lugar con las uvas para su transformación en vino por parte del viticultor que las ha cultivado.

Inventarios NIC 2

El objetivo de esta Norma²¹ es prescribir 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 suministra 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 es 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.

²¹ <http://www.ifrs.org/Documents/IAS02.pdf>

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.

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 disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución o la pérdida.

El importe de cualquier reversión de la disminución 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.

Impuestos a las ganancias NIC 12

El objetivo de esta Norma²² es prescribir el tratamiento contable del impuesto a las ganancias. Para los propósitos de esta Norma, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos, ya sean nacionales o extranjeros, que se relacionan con las ganancias sujetas a imposición.

El impuesto a las ganancias incluye también otros tributos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por parte de una entidad subsidiaria, asociada o negocio conjunto, cuando proceden a distribuir ganancias a la entidad que informa.

²²

summaries/Documents/Spanish2012/IAS12.pdf

<http://www.ifrs.org/IFRSs/IFRS-technical->

El principal problema al contabilizar el impuesto a las ganancias es cómo tratar las consecuencias actuales y futuras de:

- (a) la recuperación (liquidación) en el futuro del importe en libros de los activos (pasivos) que se han reconocido en el estado de situación financiera de la entidad; y
- (b) las transacciones y otros sucesos del periodo corriente que han sido objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Reconocimiento

El impuesto corriente, correspondiente al periodo presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al periodo presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo. Los pasivos (activos) corrientes de tipo fiscal, ya procedan del periodo presente o de períodos anteriores, deben ser medidos por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas que se hayan aprobado, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que al final del periodo sobre el que se informa hayan sido aprobadas o prácticamente terminado el proceso de aprobación.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del periodo sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

Deterioro del valor de los activos NIC 36

El objetivo de esta Norma²³ consiste en establecer los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

Un activo estará contabilizado por encima de su importe recuperable cuando su importe en libros exceda del importe que se pueda recuperar del mismo a través de su utilización o de su venta. Si este fuera el caso, el activo se presentaría como deteriorado, y la Norma exige que la entidad reconozca una pérdida por deterioro del valor de ese activo. En la Norma también se especifica cuándo la entidad revertirá la pérdida por deterioro del valor, así como la información a revelar.

Identificación de un activo que podría estar deteriorado

La entidad evaluará, al final de cada periodo sobre el que se informa, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

²³ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2036.pdf>

Con independencia de la existencia de cualquier indicio de deterioro del valor, la entidad deberá también:

(a) Comprobar anualmente el deterioro del valor de cada activo intangible con una vida útil indefinida, así como de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, comparando su importe en libros con su importe recuperable.

(b) Comprobar anualmente el deterioro del valor de la plusvalía adquirida en una combinación de negocios, de acuerdo con los párrafos 80 a 99. Si existiera algún indicio del deterioro del valor de un activo, el importe recuperable se estimará para el activo individualmente considerado. Si no fuera posible estimar el importe recuperable del activo individual, la entidad determinará el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que el activo pertenece (la unidad generadora de efectivo del activo

(c) el valor temporal del dinero, representado por la tasa de interés de mercado sin riesgo;

(d) el precio por la presencia de incertidumbre inherente en el activo.

Activos intangibles NIC 38

El objetivo de esta Norma²⁴ es prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. Esta Norma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos.

²⁴ <http://www.ifrs.org/IFRSs/Documents/Spanish%20IAS%20and%20IFRSs%20PDFs%202012/IAS%2038.pdf>

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física.

Reconocimiento y medición

El reconocimiento de una partida como activo intangible exige, para la entidad, demostrar que el elemento en cuestión cumple:

- (a) la definición de un activo intangible y
- (b) el criterio de reconocimiento

Este requerimiento se aplicará a los costos soportados inicialmente, para adquirir o generar internamente un activo intangible, y para aquéllos en los que se haya incurrido posteriormente para añadir, sustituir partes del mismo o realizar su mantenimiento.

Un activo es identificable si:

(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, activo identificable o pasivo con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga la intención de llevar a cabo la separación; o

(b) surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones.

Un activo intangible se reconocerá si, y sólo si: (a) es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y

(c) el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

El criterio de reconocimiento basado en la probabilidad siempre se considera satisfecho en el caso de los activos intangibles que son adquiridos independientemente o en una combinación de negocios.

Un activo intangible se medirá inicialmente por su costo.

El costo de un activo intangible adquirido de forma independiente comprende:

(a) el precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas; y

(b) cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

De acuerdo con la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, cuando se adquiera un activo intangible en una combinación de negocios, su costo será su valor razonable en la fecha de adquisición. Cuando un activo adquirido en una combinación de negocios sea separable o surja de derechos contractuales o de otro tipo legal, existirá información suficiente para medir con fiabilidad su valor razonable.

De acuerdo con esta Norma y la NIIF 3 (revisada en 2008), una adquirente reconocerá un activo intangible de la adquirida, en la fecha de la adquisición, de forma separada de la plusvalía, con independencia de que el activo haya sido reconocido por la adquirida antes de la combinación de negocios. Esto significa que la adquirente reconocerá como un activo, de forma separada de la plusvalía, un proyecto de investigación y desarrollo en curso de la adquirida si el proyecto satisface la definición de activo intangible.

Ley Agraria del Ecuador

LEY DE DESARROLLO AGRARIO

CAPÍTULO I

DE LOS OBJETIVOS DE LA LEY

Art. 1.- ACTIVIDAD AGRARIA.- Para los efectos de la presente Ley, entiéndase por actividad agraria toda labor de supervivencia, producción o explotación fundamentada en la tierra.

Art. 2.- OBJETIVOS.- La presente Ley tiene por objeto el fomento, desarrollo y protección integrales del sector agrario que garantice la alimentación de todos los ecuatorianos e incremente la exportación de excedentes, en el marco de un manejo sustentable de los recursos naturales y del ecosistema.

Art. 3.- POLÍTICAS AGRARIAS.- El fomento, desarrollo y protección del sector agrario se efectuará mediante el establecimiento de las siguientes políticas:

b) De preparación al agricultor y al empresario agrícola, para el aprendizaje de las técnicas modernas y adecuadas relativas a la eficiente y racional administración de las unidades de producción a su cargo;

c) De implementación de seguros de crédito para el impulso de la actividad agrícola en todas las regiones del país;

d) De organización de un sistema nacional de comercialización interna y externa de la producción agrícola, que elimine las distorsiones que perjudican al pequeño productor, y permita satisfacer los requerimientos internos de consumo de la población ecuatoriana, así como las exigencias externas del mercado de exportación;

f) De garantía a los factores que intervienen en la actividad agraria para el pleno ejercicio del derecho a la propiedad individual y colectiva de la tierra, a su normal y pacífica conservación y a su libre transferencia, sin menoscabo de la seguridad de la propiedad comunitaria ni más limitaciones que las establecidas taxativamente en la presente Ley. Se facilitará de manera especial el derecho de acceder a la titulación de la tierra. La presente Ley procurará otorgar la garantía de seguridad en la tenencia individual y colectiva de la tierra, y busca el fortalecimiento de la propiedad comunitaria orientado con criterio empresarial y de producción ancestral;

g) De minimizar los riesgos propios en los resultados de la actividad agraria, estableciendo como garantía para la equitativa estabilidad de ella, una política tendiente a procurar las condiciones necesarias para la vigencia de la libre competencia, a fin de que exista seguridad, recuperación de la inversión y una adecuada rentabilidad;

h) De estímulo a las inversiones y promoción a la transferencia de recursos financieros destinados al establecimiento y al fortalecimiento de las unidades de producción en todas las áreas de la actividad agraria especificadas en el artículo 1;

i) De fijación de un sistema de libre importación para la adquisición de maquinarias, equipos, animales, abonos, pesticidas e insumos agrícolas, así como de materias primas para la elaboración de estos insumos, sin más restricciones que las indispensables para mantener la estabilidad del ecosistema, la racional conservación del medio ambiente y la defensa de los recursos naturales;

j) De protección al agricultor de ciclo corto que siembra productos de consumo interno, a fin de que exista confianza y seguridad en la recuperación del capital, recompensando el esfuerzo del trabajo del hombre de campo mediante una racional rentabilidad;

k) De perfeccionamiento de la Reforma Agraria, otorgando crédito, asistencia técnica y protección a quienes fueron sus beneficiarios o aquellos que accedan a la tierra en el futuro, en aplicación de esta Ley;
y,

l) De promoción de la investigación científica y tecnológica que permita el desarrollo de la actividad agraria en el marco de los objetivos de la presente Ley.

Políticas de despacho de fruta de División Agrícola del Grupo
“X”

Políticas, estándares y procedimientos de despacho de fruta, transporte y entrega en puerto al exportador.

OBJETIVO:

El procedimiento para el despacho de fruta, transporte y entrega en el puerto al exportador, tiene como objetivo establecer las medidas de control interno, para asegurarnos que la cantidad de cajas que despachamos, llegue a su destino correctamente, reduciendo los riesgos de pérdidas, rechazos o diferencias que no puedan determinar su origen.²⁵

CAMPO DE APLICACIÓN

Este procedimiento se aplicará en todas las empacadoras de nuestras zonas agrícolas, servicio de transporte, controles en el puerto al momento de la descarga y contabilidad de las respectivas zonas agrícolas.

DOCUMENTOS REFERENCIALES

- a) Guías de Remisión.- Es el documento que cada empacadora emite por el número de cajas que entrega al contenedor, equipo Compañía de Contenedores o transporte. Este es un documento reimpreso con autorización de SRI que valida la transportación del producto. Debe llenarlo cada Jefe de empacadora. Este documento se emite en original y cuatro copias que son distribuidas de la siguiente manera:

- Original: Exportador
- Copia 1: Control Agrícola del Puerto
- Copia 2: La Julia – Sección Transporte (con firma del chofer).
- Copia 3: Contabilidad zonal
- Copia 4: Jefe de Empacadora

²⁵ Manual de Políticas, estándares del procedimiento de despacho de la fruta de División Agrícola del Grupo "X"

- b) Conduce de Guías.- Este documento es de numeración secuencial por cada Distrito y/o entidad legal y debe ser entregado a cada transportista al llegar a la empacadora donde recibirá la primera carga. En esta primera empacadora el transportista será informado de la ruta que deberá seguir para completar su carga. Cada Jefe de Empacadora debe verificar la carga que trae el equipo de transporte al llegar a su empacadora. Si hay diferencias es porque ha habido error en la última empacadora y debe reportarlo en el conduce y al Jefe de Control de Calidad del Distrito, inmediatamente. El último Jefe de Empacadora que complete la carga del equipo de transporte asume la responsabilidad de carga de los anteriores embarques parciales y debe asegurarse que coloca el sello de seguridad debidamente, para su viaje hasta el puerto.
- c) Tarja del Chequeador del Exportador.- Después de verificarse las cantidades recibidas en puerto, el chequeador del exportador emite un documento en el que certifica las cantidades recibidas y que luego son liquidadas/pagadas. Este documento se distribuye de la siguiente manera:

Original: Liquidación de Frutas (Exportador)

Copia 1: Control Agrícola en Puerto

Copia 2: Control Exportador en Puerto

Cuando el exportador implemente la numeración de este formato, su número debe anotarse en el lugar correspondiente del formato Conduce d Guías.

DEFINICIONES

- a) **CONTENEDOR.-** Un contenedor generalmente se carga en una sola empacadora y no se mezclan presentaciones de productos. Se sella luego de haber completado la carga y no se abre en el puerto. Se lo embarca al buque tal como se completó la carga en la empacadora. Un contenedor de 40 pies tiene la siguiente capacidad máxima y no es necesario utilizar air bags para proteger la carga de los golpes.

Producto	No. Pallets	Cajas por pallet	Total de cajas
22 x U – 43 libros	20	48	960

- b) **COMPAÑÍA DE CONTENEDORES.-** La fruta cargada en un equipo de bodegaje Compañía de Contenedores, puede recibir cargas parciales en diferentes empacadoras y puede ocurrir mezcla de presentaciones de producto. Debemos utilizar sello de seguridad, después de completar la carga y disponerse a salir de la hacienda hacia el puerto. La fruta se descarga en el puerto, en presencia de los chequeadores agrícolas y del exportador.

Un equipo de bodegaje Compañía de Contenedores de 40 pies tiene la siguiente capacidad máxima y es necesario utilizar 9 air bags para proteger la carga de los golpes.

Producto	No. Pallets	Cajas por pallet	Total de cajas
22 x U – 43 libros.	18	48	864

208 - 30 libras.	18	63	1.134
Bananito	18	55	990

- c) CAMIONES.-** Las haciendas regularmente transportan con servicio tercerizado de camiones. Las demás haciendas pueden utilizar ocasionalmente este servicio. Generalmente son camiones que les caben 10 pallets o 480 cajas. Antes de entrar al área de descarga “Módulo 9”, el exportador cubica la carga. El transportista es 100% responsable de entregar la carga completa y en buenas condiciones en el puerto, según se indiquen las cantidades en la Guía de Remisión. Si hubieren faltantes, estos serán descontados de la factura al realizarse el pago. Regularmente los camiones transportan la carga con 5 air bags y son responsables de devolverlos a la respectiva hacienda cuando entregan su factura por servicios.
- d) CARRETAS.-** Es el nuevo diseño que está en proceso de construcción (en estudio sin definirse la fecha exacta de implementación), que funcionaría bajo los siguientes parámetros:
- 1) Capacidad de carga= 30 pallets x 48 cajas c/u = 1.440 cajas tipo 22XU.
 - 2) No es necesario usar air bags.
 - 3) Tiene la facilidad para descargar por los costados, con lo que se reduce el tiempo de descarga.
- e) SELLO DE SEGURIDAD.-** Es el sello numerado de metal que se coloca después de cargar las cajas en el contenedor... Después de la última carga, con el que se llena la Compañía de Contenedores, se debe colocar obligatoriamente un sello de seguridad y no será violado hasta el momento del desembarque en el puerto, en presencia de los chequeadores agrícolas y del exportador.

- f) CAJAS DESPACHADAS.-** Son las cantidades de cajas que cada empacadora ha entregado a un contenedor, Compañía de Contenedores, camión o carreta. El contenido total del contenedor, Compañía de Contenedores, camión o carreta es igual a la sumatoria de las varias guías de remisión que han entregado las empacadoras y que se encuentran totalizadas en el “Conduces de Guías”
- g) CAJAS TARJADAS.-** Es el total de cajas que el chequeador del exportador ha aceptado en buen estado y que pagará en la liquidación de frutas.
- h) CAJAS RECHAZADAS.-** Es el total de cajas rechazadas que el control de calidad del exportador no ha aceptado, por estar fuera de las normas de calidad. Este número de cajas rechazadas debe ser indicado en la tarja del exportador al momento de la descarga, en presencia del chequeador agrícola; y por ningún motivo, en un momento posterior a esta recepción.
- i) CAJAS NO EMBARCADAS.-** Es el total de cajas que han sufrido una avería después de la recepción que ha realizado el chequeador del exportador. Esta es una pérdida que la asume el exportador y ya no es mencionada en el documento donde se menciona la tarja. Las compañías agrícolas no tienen que hacer ningún registro de estas cajas.
- j) CAJAS DEVUELTAS.-** Si las cajas rechazadas tienen el producto de buena calidad, pero control de calidad del exportador no las acepta, porque le falta una codificación o tiene algún problema que puede ser corregido en un reproceso en la empacadora, estas cajas se devuelven a

la correspondiente compañía agrícola y ellos deberán hacer el ingreso a bodega para luego reprocesarlas

- k) TICKET PARA DESCARGA.-** Cuando llega el transportista al puerto ocurre un primer chequeo de documentos y se obtiene un TICKET por cada tipo de producto que tiene la Compañía de Contenedores, camión o carreta.

- l) CHEQUEADOR DEL EXPORTADOR.-** Es la persona que por parte del exportador verifica en el 100% la cantidad que recibe de una Compañía de Contenedores, camión o carreta. Indica la cantidad de cajas por el tipo de producto, con las cantidades recibidas y rechazadas.

- m) CHEQUEADOR AGRICOLA DEL PUERTO.-** Es el representante de la división agrícola, quien permanece en el puerto al momento de la descarga. Debe confirmar que se ha emitido una tarja por cada compañía. La copia de la tarja que obtiene en ese momento debe entregarla en el furgón No. 12, esto es, oficina del Supervisor Agrícola del Puerto.

- n) SUPERVISOR AGRICOLA DEL PUERTO.-** Es el que tiene todo el control del personal de chequeadores agrícolas del puerto y el que receipta todos los papeles relacionados con la entrega recepción de fruta en el puerto. Hace una revisión de estos documentos, para establecer lo recibido, rechazos o faltantes, de lo que envió la hacienda.

2.5 VARIABLES DEPENDIENTES E INDEPENDIENTES

VARIABLES DEPENDIENTES	INDICADORES	VARIABLES INDEPENDIENTES	INDICADORES
<p>ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>Son los reportes que expresan la situación financiera de la empresa</p>	<p>Análisis financiero</p>	<p>SISTEMA DE COSTO ESTANDAR</p> <p>Es el conjunto de procesos para determinar el costo</p>	<p>Implementación de Controles</p>
		<p>Aplicabilidad de los registros de costos de los insumos agrícolas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas de compras • Ordenes de compras
		<p>Registro correcto de los movimientos de bodega</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Requisición de materiales • Orden de salida
		<p>Aplicación de las técnicas de costeo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Adecuada asignación de costos

CAPITULO III

3. METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1 DISEÑO DE LA INVESTIGACION

Para los autores (Hueso Gonzalez & Cancant Sempere) “El diseño de la investigación incluye en primer lugar la selección de la metodología de investigación y de las técnicas de recolección y análisis de la información. En segundo lugar, la operacionalización de las preguntas de investigación, convirtiéndolas en variables. En tercer lugar el muestreo.”

La metodología es la estrategia que se elige para responder a las preguntas de investigación.²⁶

La estrategia de investigación a emplearse en este trabajo es la investigación de campo y documental puesto que ambas teorías están orientadas a la recopilación e indagación de datos que permitan descubrir la problemática que tiene la compañía en estudio División Agrícola del Grupo “X”.

En cuanto a los diseños de campo, es mucho lo que se ha avanzado, y podemos presentar varios grupos de diseños este tipo; si bien decimos que cada diseño es único, participa de características comunes, especialmente en su manejo metodológico, lo cual ha permitido hacer la siguiente categorización.

²⁶www.upsin.edu.mx/mec/digital/metod_invest.pdf

El universo para determinar la muestra consta de 40 trabajadores de la Compañía entre Administradores y empleados. Además de los usuarios externos en este caso y 10 profesionales en el área de contaduría.

Muestras.-Selección de una muestra representativa entre el personal de la empresa.

Instrumento.- Elaboración de un cuestionario de 8 ítems Para ser aplicado a la muestra seleccionada

- Recopilación de la información.
- Procesamiento de la información
- Elaboración de ocho tablas y ocho circunferencias que refleje los datos de la variable procesada.
- Análisis e interpretación de los resultados
- Elaboración de las conclusiones y recomendaciones.

3.2 TIPO DE INVESTIGACION

Esta investigación es de tipo descriptiva porque busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de la presente investigación, con el objeto de verificar la validez de las técnicas empleadas en la recolección de datos y por ende realizar observaciones objetivas y exactas.

También este trabajo es de tipo de investigación exploratoria porque se aplica a través de encuesta al personal de la empresa, con el fin de recoger los medios y las técnicas apropiadas el correcto control de los costos estándar.

3.3 MATERIALES Y METODOS

Para el desarrollo de este trabajo investigativo, fue necesario utilizar ciertos materiales y métodos, los mismos que permitieron a la recopilación de la información necesaria.

3.3.1 Materiales

A continuación detallamos los recursos, medios materiales, recursos técnicos que fueron utilizados en la ejecución de nuestro trabajo.

Cuadro N°: 1 RECURSOS TECNICOS

MATERIALES	CANTIDAD
Laptop	1
Textos	5
Impresora	1
Internet	50 horas
Pan Drive	1
Hojas A4	500
Anillados	8
Empastados	2
Cuaderno	1
Calculadora	1
Fotocopias	250
Cámara Fotográfica	1
CD	9

Fuente: Proyecto de Investigación

Elaborado por Martha Alvarado

3.3.2 Métodos

3.3.2.1 Método Científico

El método científico²⁷, por lo tanto, se refiere a la serie de etapas que hay que recorrer para obtener un conocimiento válido desde el punto de vista científico, utilizando para esto instrumentos que resulten fiables. Lo que hace este método es minimizar la influencia de la **subjetividad** del científico en su trabajo.

El método científico está basado en los preceptos de falsabilidad (indica que cualquier proposición de la ciencia debe resultar susceptible a ser falsada) y reproducibilidad (un experimento tiene que poder repetirse en lugares indistintos y por un sujeto cualquiera).

3.3.2.2 Método Inductivo

Es el razonamiento que, partiendo de casos particulares, se eleva a conocimientos generales. Este método permite la formación de hipótesis, investigación de leyes científicas, y las demostraciones. La inducción puede ser completa o incompleta.²⁸

3.3.2.3 Métodos Analítico

Permite el análisis de los diferentes costos incurridos en el proceso de costos estándar, y de esta manera se procede a realizar los registros correspondientes. Consiste en la extracción de las partes de

²⁷ Definición de método científico - Qué es, Significado y Concepto <http://definicion.de/metodo-cientifico/#ixzz3Ra2GdUdj>

²⁸ <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-la-investigacion.html>

un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado, para ver, por ejemplo las relaciones entre las mismas.²⁹

3.4 Técnicas e Instrumentos de Investigación

3.4.1 Observación

Herramienta que se emplea para la obtención de información real y directa de las situaciones presentadas en el desarrollo de la investigación.

3.4.2 Encuestas

Se aplicó un cuestionario con el objeto de obtener información importante que ayude a la realización del proyecto.

3.4.3 Entrevista

Se la aplicó a los administradores de la empresa con el objeto de tener información relevante que ayude al desarrollo del proyecto.

3.4.4 Población

La población está constituida por los empleados administrativos de la empresa.

²⁹ <http://metodologia02.blogspot.com/p/metodos-de-la-investigacion.html>

Cuadro N°: 2 POBLACION

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	Nº.
Gerencia	1
Recursos Humanos	4
Contadores	5
Asistentes Costos	10
Asistentes de contabilidad	5
Nominas	5
Operaciones (Radio)	4
Digitado	2
Riego	1
Guardias	3
TOTAL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO	40
USUARIOS EXTERNOS	Nº.
Profesionales de Contaduría	10
TOTAL USUARIOS EXTERNOS	10
TOTAL MUESTRA	50

Elaborado por: Martha Alvarado

Se ha tomado el 100% de la muestra puesto que considero que es de un tamaño considerable

CAPITULO IV

4. ANALISIS E INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS

La distribución del trabajo constó de las siguientes etapas:

1. Recopilación de información general de la empresa,
2. Análisis del actual sistema de costos y,
3. Por último el diseño de la propuesta de la implementación

del nuevo sistema de costo las cuales fueron realizadas por el autor de la tesis en colaboración con los administradores y empleados de la empresa. Para esto se utilizó la investigación de campo y documental puesto a que estas teorías se orientan a recopilación de datos que permiten descubrir la problemática de la empresa en estudio.

La intención inicial del estudio fue la de dar lineamientos básicos para predeterminar los costos con anticipación, para lograr que los funcionarios tomen decisiones a tiempo ante cualquier imprevisto en la producción. Pero finalmente se planteó el mejoramiento del Sistema actual con la implementación del Costeo Estándar con el objeto de que se pueda analizar los efectos de las variaciones favorables y desfavorables que se dan entre el costo real y el costo estándar.

Para la implementación del Sistema de costeo estándar, la Compañía realizo su presupuesto del año 2015, basándose en datos como:

- Contrato con los proveedores de insumos y materiales
- Lista de precios de los materiales
- Costo real acumulado al año 2014 para obtener el nuevo presupuesto
- Tasa de inflación
- Sueldo básico unificado para el año 2015

4.2 RESULTADOS OBTENIDOS DE LA ENTREVISTA A ADMINISTRADORES

1. ¿Conoce que es Costo?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Costo es todo aquello que tiene relación directa con la fabricación de un bien o prestación de un servicio
Contador 1	X		Es el sacrificio monetario para la producción de un bien
Contador 2	X		Son los recursos necesarios para producir
Contador 3	x		Esta de acuerdo con el contador 1 que costo es el valor del consumo que se necesita para producir algo
Contador 4	x		Que es el medio de control de la explotación de los recursos de la empresa
Contador 5	x		Es la capacidad monetaria para incurrir en gastos de producción de algo.

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

2. ¿Conoce usted cómo funciona la empresa?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		La empresa tiene la actividad de producir banano, esto conlleva a todo el proceso productivo hasta que la fruta sale como producto terminado disponible para su comercialización
Contador 1	X		Si la principal actividad es producir banano y venderlo a nuestro principal cliente la División Exportadora
Contador 2	X		La actividad enfocada de este grupo es el sembrar banano y junto a todo el proceso productivo determinar el precio de venta para su comercialización
Contador 3	x		Si llevo muchos años es imposible que no tenga conocimiento de cómo opera la industria como tal
Contador 4	x		Efectivamente es una importante productora de banano
Contador 5	x		Cabe recalcar los años que llevo laborando para esta empresa indudablemente conozco las operaciones de la empresa

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

3. ¿Conoce usted como es el proceso de producción de la compañía?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Por supuesto claro que conozco desde la labor de cultivo hasta la salida al puerto de la fruta
Contador 1	X		Si para ser contador es necesario tener conocimiento de la producción
Contador 2	X		Si es importante que cada uno de los que estamos al frente de cada hacienda conozcamos el proceso
Contador 3	x		Si estoy muy involucrado en esto puesto que soy el encargado de presentar los costos de producción de la fruta
Contador 4	x		Si, por supuesto
Contador 5	x		Si, al principio se me hacía complicado entender e involucrarme en esto.

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

4. ¿Conoce usted los materiales que se utiliza en la producción?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Si periódicamente solicito documentación sobre los materiales utilizados
Contador 1	X		Si
Contador 2	X		Si son los recursos necesarios para producir
Contador 3	X		Esta es la única vía que tenemos para poder asignar correctamente los costos
Contador 4	X		SI
Contador 5	X		SI.

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

5. ¿Qué sistema de control de costo aplica la empresa para controlar sus costos de producción?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Costo histórico
Contador 1	X		Costo real
Contador 2	X		Costo real
Contador 3	X		Costo histórico conforme se van dando los consumos
Contador 4	X		Costo histórico
Contador 5	X		Costo histórico

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

6. ¿Conoce usted cuales son los métodos de valoración de los inventarios según la NIC 2?

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Si el método es el promedio
Contador 1	X		El método promedio
Contador 2	X		Son los recursos necesarios para producir
Contador 3	x		El promedio
Contador 4	x		El método promedio
Contador 5	x		Si el método promedio.

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

7. Considera usted que es necesario la aplicación de un Sistema de Costo Estándar para mejorar la productividad de la empresa.

ADMINISTRADOR	SI	NO	RESPUESTA
Gerente	X		Si tengo entendido que nos ayuda a determinar anticipadamente los costos y prever inconsistencias futuras
Contador 1		x	Porque cambiar algo que siempre ha funcionado
Contador 2	X		Si ayudaría a ver qué problemas hay en el análisis de costos
Contador 3		x	Coincido con mi colega no estoy de acuerdo siempre hemos trabajado de esta manera a través del costo real
Contador 4	x		Si considero que es necesario la implementación
Contador 5	x		Estoy de acuerdo con lo que nos puede ofrecer la implementación del costo estándar

Fuente obtenida de Entrevista a Administradores la División Agrícola del Grupo "x"

Realizado por: Martha Alvarado

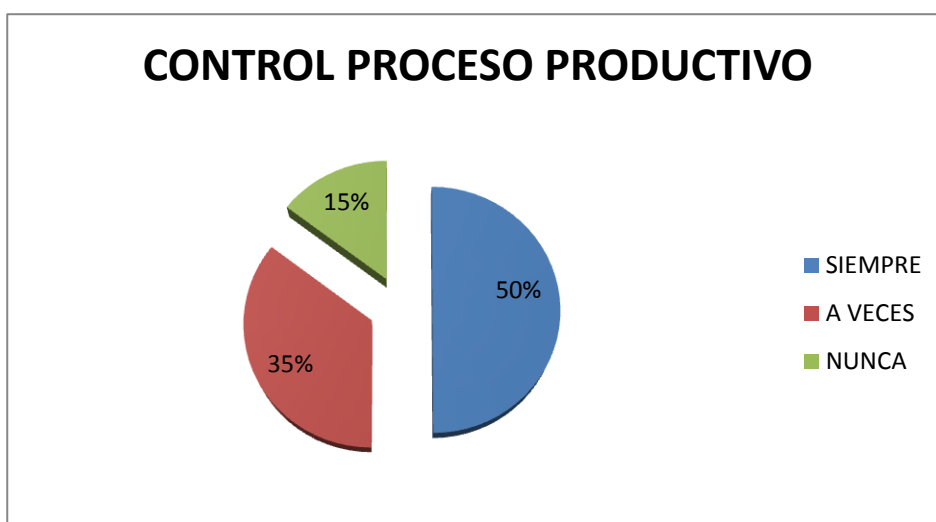
Se puede visualizar claramente que el 100% de los administradores entrevistados conocen del manejo de la empresa, su actividad, su operación y su proceso productividad.

Pero también se puede ver que un mínimo (el 2% de los administradores) se muestran intolerables al cambio, su opinión es respetable puesto que argumentan que desde siempre se ha trabajado de esa manera y que a pesar de inconvenientes presentados en la producción del banano han sabido rectificarlo en el tiempo. El 98% de los administradores entrevistados si desean ese cambio, lo creen necesario para la buena toma de decisiones a tiempo.

4.3 RESULTADOS E INTERPRETACION OBTENIDOS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS EMPEADOS DE LA EMPRESA

8. Existe alguna persona encargada de controlar y supervisar el proceso de producción

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SIEMPRE	17	50%
A VECES	12	35%
NUNCA	5	15%
TOTAL	34	100%



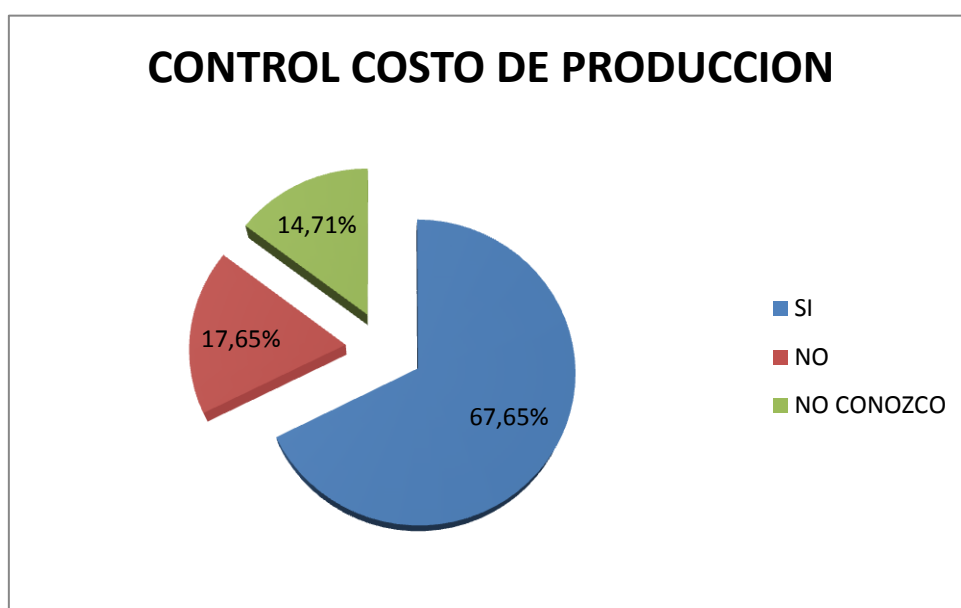
Elaborado por: Martha Alvarado R.

Se puede observar que el 50.00% del personal encuestado responde de manera afirmativa a la pregunta de que si existe el control y supervisión del proceso productivo, mientras que un 35.00% opina que no existe debido control y supervisión del proceso productivo lo cual a pesar de ser una cifra debajo de la media no deja de ser alarmante porque está dando una semaforización amarilla es decir dentro del control hay algo que no marcha como es debido. El 15.00% contesta que nunca pero son personal que recién han ingresado a laborar el mes de diciembre del 2014 y aún no están totalmente involucrados a la operación de la empresa.

9. La empresa lleva algún tipo de informe o registro para el control de los costos de producción?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	23	67,65%
NO	6	17,65%
NO CONOZCO	5	14,71%
TOTAL	34	100,00%

GRAFICO 2



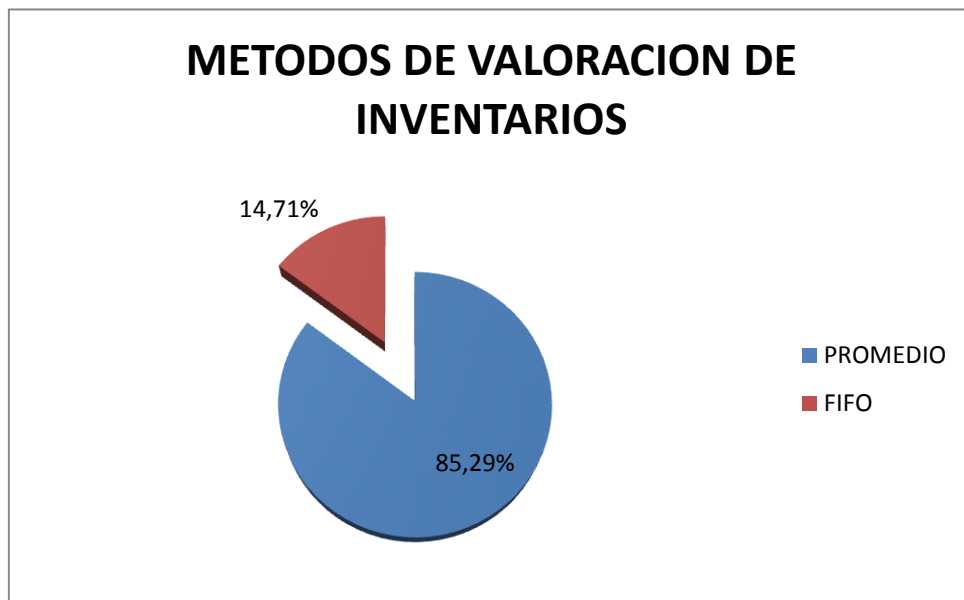
Elaborado por: Martha Alvarado R.

El análisis de que si hay algún reporte o registro de los costos de producción el 67.65% afirma que si positivamente hay un registro para controlar el costo pero que se lleva de forma manual y cada semana deben de ir actualizándolo.

10. ¿Conoce usted cuales son los métodos de valoración de los inventarios que la empresa utiliza?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
PROMEDIO	29	85,29%
FIFO	5	14,71%
TOTAL	34	100,00%

GRAFICO 3



Elaborado por: Martha Alvarado R.

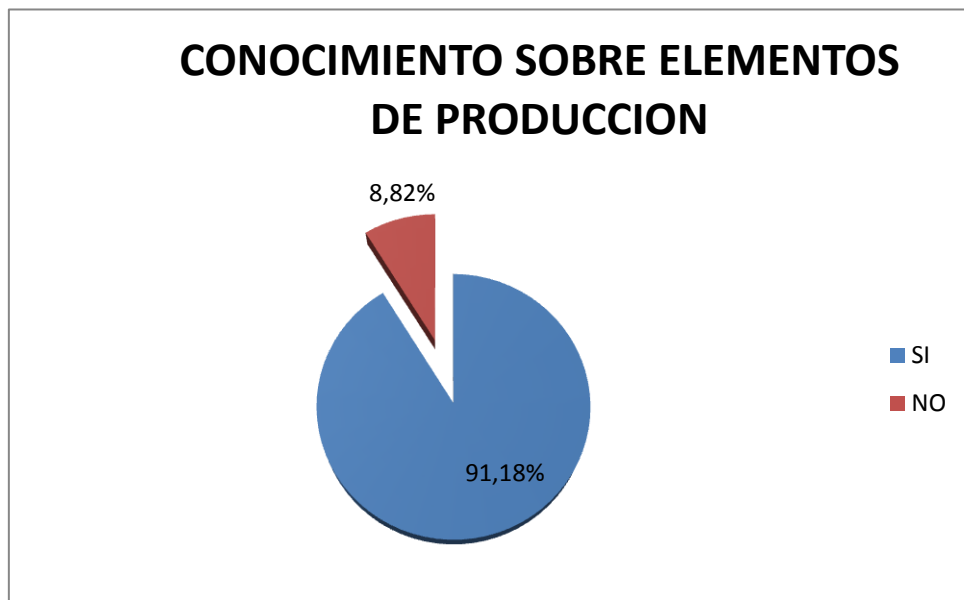
El 85.29% de los empleados afirman saber cuál es método de valorización de inventarios que aplica

11. ¿Conoce usted los elementos del costo que forman parte de la producción de un producto?

PREGUNTA 11

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	31	91,18%
NO	3	8,82%
TOTAL	34	100,00%

GRAFICO 4



Elaborado por: Martha Alvarado R.

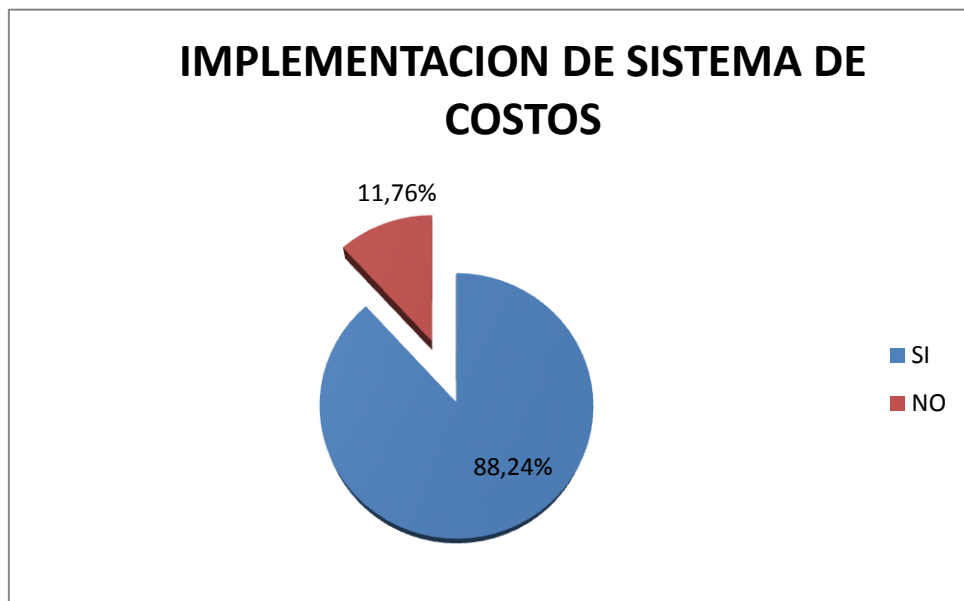
Efectivamente el 91.18% deja ver que el personal está completamente en conocimiento de cuáles son los elementos que integran el costo.

Hay un porcentaje mínimo que no conoce los elementos integrantes del costo pero esto se debe a que 3 son guardias.

12. ¿Cree usted que es necesario implementar un Sistema de Costos que le permita a la empresa controlar el proceso de producción y los costos estándar del producto?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	30	88,24%
NO	4	11,76%
TOTAL	34	100,00%

GRAFICO 5



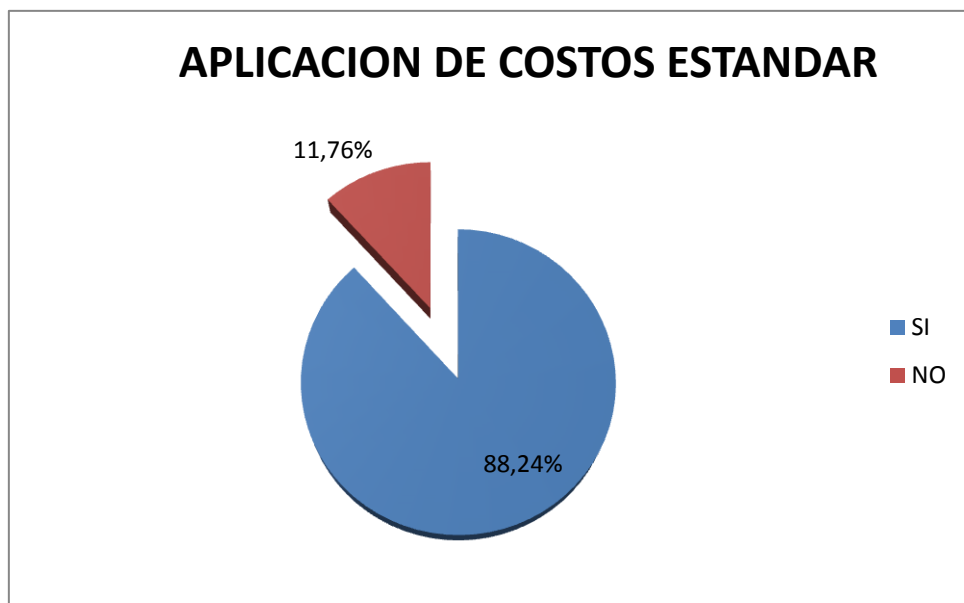
Elaborado por: Martha Alvarado R.

El 88.24% de los empleados están de acuerdo con que se implemente el sistema de costeo estándar puesto a que esto ayudaría a obtener los costos de una manera anticipada, cuando los directivos requieran de estos.

13. Considera usted que con la aplicación de los costos estándar mejoraría la productividad de la empresa?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SI	30	88,24%
NO	4	11,76%
TOTAL	34	100,00%

GRAFICO 6



Elaborado por: Martha Alvarado R.

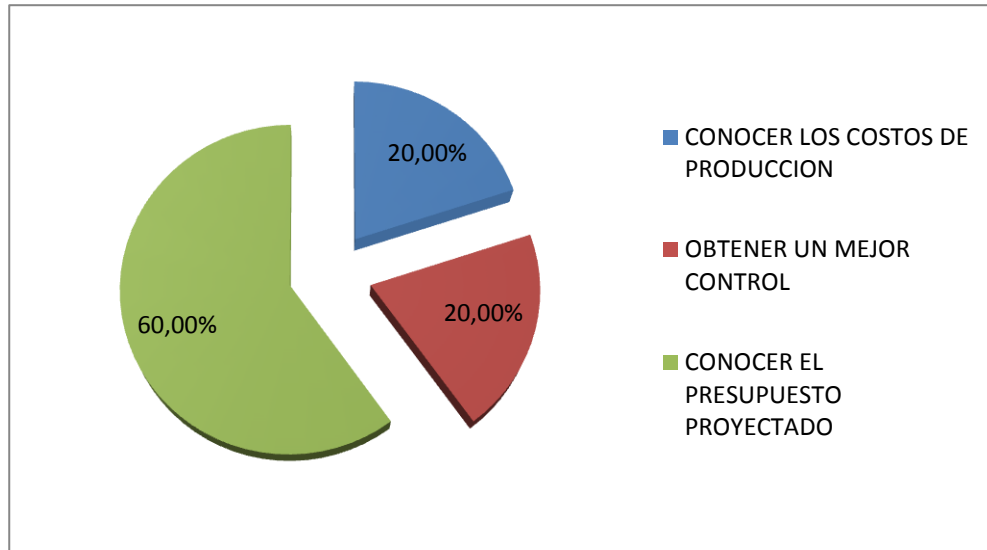
El 88.24% está de acuerdo que si la aplicación del costo estándar mejoraría a la productividad porque este ayudaría a ver si hay desperdicios de los recursos que se requieren para la producción del banano.

4.4 RESULTADOS E INTERPRETACION OBTENIDOS DE LA ENCUESTA REALIZADA A LOS PROFESIONALES EN CONTABILIDAD

14. De las siguientes alternativas cual es la más importante, respecto al establecimiento de los costos predeterminados de producción en una hacienda bananera.

OPCIONES	FRECUENCIA	%
CONOCER LOS COSTOS DE PRODUCCION	2	20,00%
OBTENER UN MEJOR CONTROL	2	20,00%
CONOCER EL PRESUPUESTO PROYECTADO	6	60,00%
TOTAL	10	100,00%

GRAFICO 7



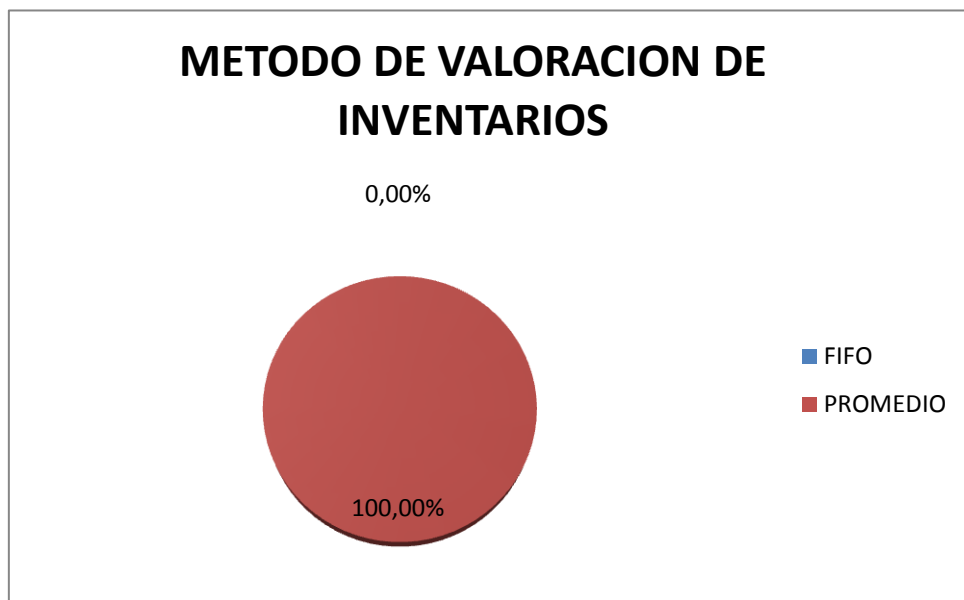
Elaborado por: Martha Alvarado R.

El 60% de los Profesionales en contabilidad coinciden que deberían de conocerse el presupuesto proyectado para la correcta determinación de los costos anticipados.

15. ¿Qué método de inventario se debe utilizar para el control de insumos y materiales?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
FIFO	0	0,00%
PROMEDIO	10	100,00%
TOTAL	10	100,00%

GRAFICO 8



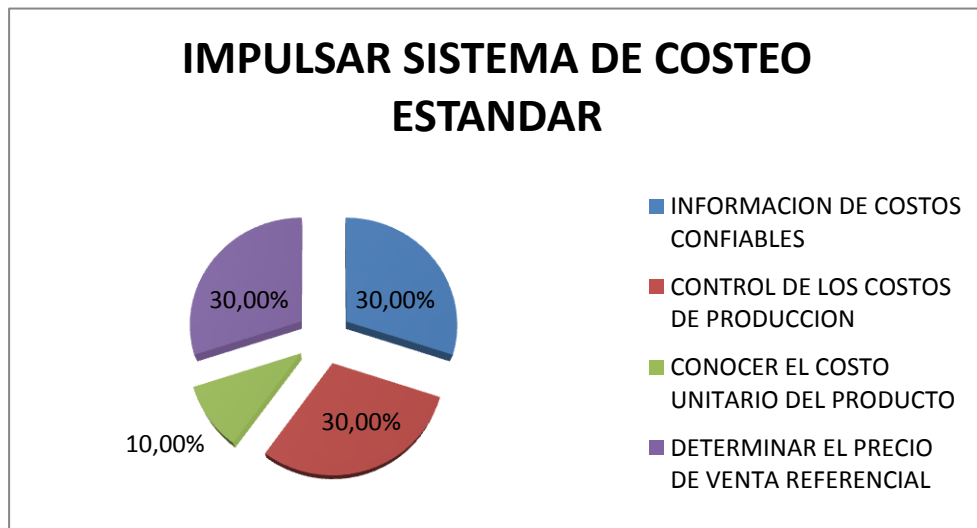
Elaborado por: Martha Alvarado R.

El 100% de los encuestados coinciden que el método más apropiado a utilizarse en una bananera es el método promedio.

16. ¿Cuáles serían las ventajas que se obtendrían, al impulsar un sistema de costos estándar en una hacienda bananera?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
INFORMACION DE COSTOS CONFIABLES	3	30,00%
CONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCCION	3	30,00%
CONOCER EL COSTO UNITARIO DEL PRODUCTO	1	10,00%
DETERMINAR EL PRECIO DE VENTA REFERENCIAL	3	30,00%
TOTAL	10	100,00%

GRAFICO 9



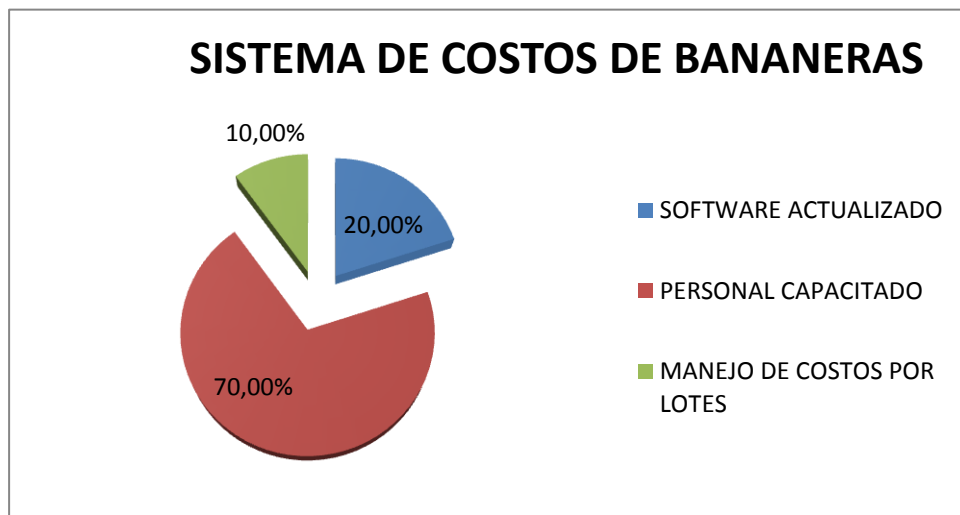
Elaborado por: Martha Alvarado R.

Podemos ver que hay una opinión dividida entre las opciones el 30% dice opta por la determinación del precio de venta referencial en lo cual estoy de acuerdo, porque como todos sabemos es el Gobierno a través de su órgano rector el que impone el precio de venta de la caja de banano he aquí la importancia de poder determinar los costos de producción para conocer el margen de rentabilidad de la venta de la fruta y compararlo a su vez entre ambos precios.

17. ¿Qué debe contener un sistema de costos para bananeras?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
SOFTWARE ACTUALIZADO	2	20,00%
PERSONAL CAPACITADO	7	70,00%
MANEJO DE COSTOS POR LOTES	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%

GRAFICO 10



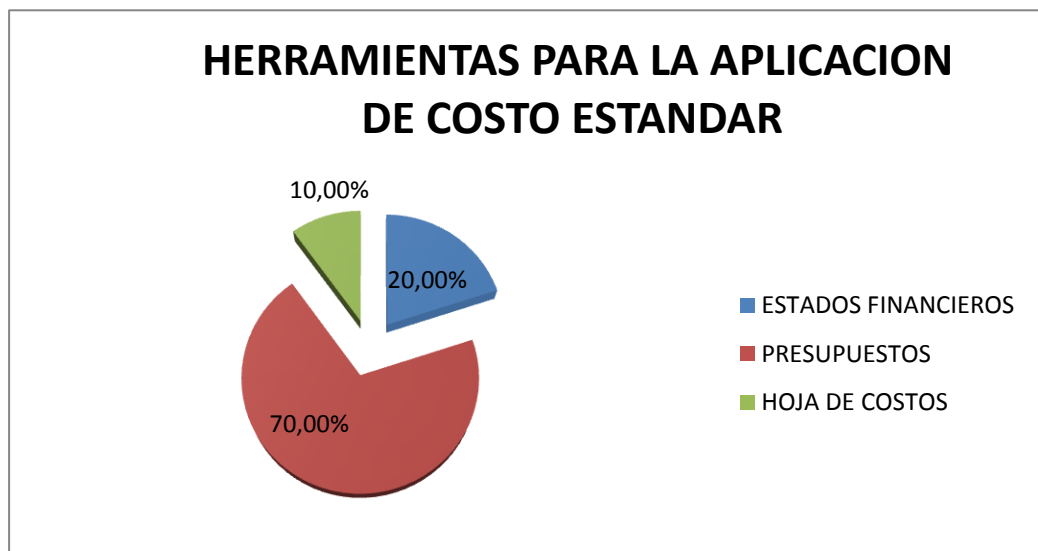
Elaborado por: Martha Alvarado R.

El 70% de los contadores encuestados opina que es mejor tener capacitado al personal para la implementación de un sistema de costos.

18. ¿Qué herramienta es importante para la aplicación de costo estándar?

OPCIONES	FRECUENCIA	%
ESTADOS FINANCIEROS	2	20,00%
PRESUPUESTOS	7	70,00%
HOJA DE COSTOS	1	10,00%
TOTAL	10	100,00%

GRAFICO 11



Elaborado por: Martha Alvarado R.

El 70% de los profesionales están de acuerdo que una de las herramientas más importantes para la aplicación del costo estándar es el presupuesto.

4.5 DISCUSION DE RESULTADOS

Se puede ver que tanto los directivos como los empleados están involucrados con todo el proceso productivo de la compañía pero también se ve la necesidad imperante de implementar un sistema de costo que les permita ser más analíticos con el objetivo de determinar los costos reales para optimizar los recursos que se requieren para la producción de la fruta.

Es de vital importancia que este Grupo económico realice cambios en su estructura de costos de producción, implementando paralelamente el sistema de costo estándar que determine los costos de producción anticipadamente, lo que permitirá mejor control y toma de decisiones oportunas.

4.6 DISEÑO DE LA PROPUESTA

Una vez realizadas las investigaciones en la empresa sujeta de estudio, la propuesta que tengo para la compañía es la implementación del nuevo software que División Agrícola del Grupo “X” adquirió, para poner en práctica el sistema de costo estándar, para lo cual es necesario cumplir los siguientes procedimientos:

- ✚ Actualización del Plan de Cuentas de la compañía, con la finalidad de eliminar todas aquellas cuentas que no sean necesarias con el nuevo sistema, y la apertura de nuevas cuentas que requiere el sistema.
- ✚ Analizar la cartera de clientes y de proveedores con el objeto de subir a la base, datos actualizados que permitan la contabilización automática una vez identificados por su naturaleza y tipo de transacciones para evitar errores de contabilización.

✚ Dada la necesidad de obtener nuestros costos actualizados y en forma automática se realizó una serie de pedidos al proveedor del software para que se incluya la hoja de costos y todos los elementos y formatos que se requieren.

✚ Reportes

4.7 APLICACIÓN DEL COSTO ESTANDAR

Como se mencionó en el párrafo anterior se diseñó la hoja de costos para que reflejara los movimientos que se dan semana a semana y se pueda comparar con el presupuesto proyectado con el sistema de costo estándar. A continuación adjunto el diseño de la hoja de costos acumulado de todas las zonas de la División Agrícola del Grupo “X” y a su vez procedo analizar el periodo 1 (correspondiente a las primeras 4 semanas) del año 2015

DESARROLLO DEL EJERCICIO

DIVISION AGRICOLA DEL GRUPO X

LABORES	PERIODOS		
	COSTO ESTANDAR PERIODO 1	COSTO REAL PERIODO 1	VARIACION
Hectáreas en Cultivo	4.050	4.050	4.050
Cajas Producidas	612.887	612.887	612.887
Hectáreas en Producción	4.050	4.050	4.050
Cajas por Hectáreas	151	151	151
1.-COSTO DE CULTIVO			
DESHIJE			
Mano de Obra	50.827,19	50.531,96	295,23
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	0,00	0,00	0,00
Total Deshije	50.827,19	50.531,96	295,23
RESIEMBRA			
Mano de Obra	44.917,64	44.786,01	131,62
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	0,00	0,00	0,00
Total Resiembra	44.917,64	44.786,01	131,62
PROTECCION DE FRUTA (LOTERO)			
Mano de Obra	344.108,72	339.800,28	4.308,44
Materiales e Insumos	120.378,69	114.550,86	5.827,83
Costos Indirectos	650,00	650,00	0,00
Total Deshoje	465.137,41	455.001,14	10.136,27
ENFUNDE			
Mano de Obra	0,00	0,00	0,00
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	0,00	0,00	0,00
Total Enfunde	0,00	0,00	0,00
CTRL. FITOSANITARIO			
Mano de Obra	0,00	0,00	0,00
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	60.186,59	60.186,59	0,00

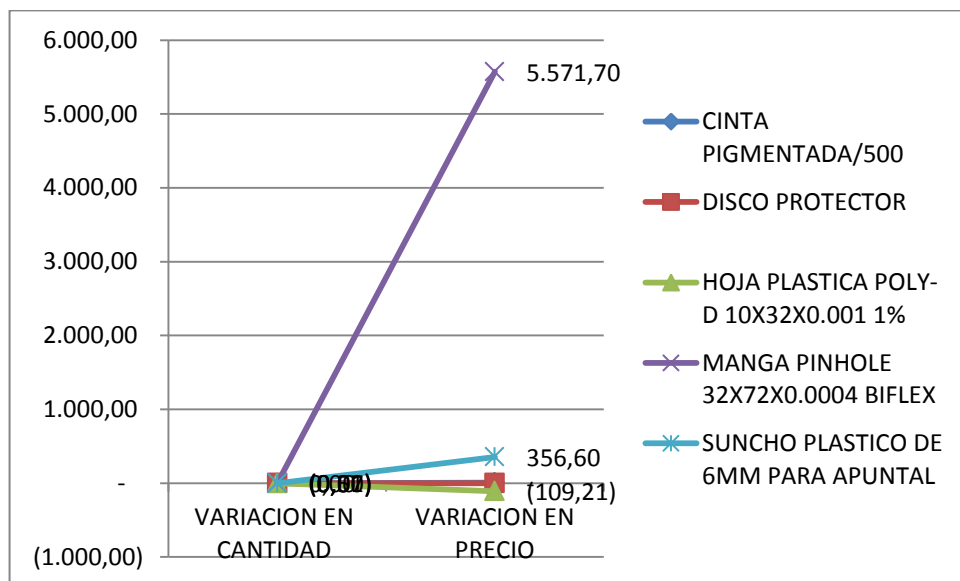
Total Ctrl. Fitosanitario	60.186,59	60.186,59	0,00
CONTROL DE PLAGAS			
Mano de Obra	7.068,37	7.068,37	0,00
Materiales e Insumos	402.625,62	402.625,62	0,00
Costos Indirectos	0,00	0,00	0,00
Total Control de Plagas	409.693,99	409.693,99	0,00
RIEGO			
Mano de Obra	55.717,62	55.191,94	525,68
Materiales e Insumos	6.480,54	5.501,42	979,12
Costos Indirectos	41.600,00	41.600,00	0,00
Total Riego	103.798,16	102.293,36	1.504,80
FERTILIZACION			
Mano de Obra	7.794,06	7.794,06	0,00
Materiales e Insumos	168.776,11	168.776,11	0,00
Costos Indirectos	30.396,82	30.396,82	0,00
Total Fertilizacion	206.966,99	206.966,99	0,00
DRENAJES			
Mano de Obra	55.717,62	55.191,94	525,68
Materiales e Insumos	3.011,80	3.009,60	2,20
Costos Indirectos	21.287,58	21.287,58	0,00
Total Drenajes	80.017,00	79.489,12	527,88
MANTEN. VIAS Y CERCAS			
Mano de Obra	0,00	0,00	0,00
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	300,00	300,00	0,00
Total Mantenimiento	300,00	300,00	0,00
TOTAL COSTO DE CULTIVO			
Mano de Obra	566.151,23	560.364,56	5.786,67
Materiales e Insumos	701.272,75	694.463,61	6.809,15
Costos Indirectos	154.420,99	154.420,99	0,00
Total Costo de Cultivo	1.421.844,97	1.409.249,16	12.595,81
COSTO POR HECTAREA CULTIVO	351,07	347,96	3,11
COSTO POR CAJA CULTIVO	2,32	2,30	0,02
2.- COSECHA Y TRANSPORTE			
Mano de Obra	216.449,94	209.515,87	6.934,06
Materiales e Insumos	2.475,10	2.282,43	192,67
Costos Indirectos	1.450,00	1.450,00	0,00
Total Cosecha	220.375,04	213.248,30	7.126,73
3.- ADMINISTRACION AGRICOLA			
Mano de Obra	37.007,47	37.007,47	0,00
Materiales e Insumos	754,90	623,75	131,15
Costos Indirectos	13.920,94	13.920,94	0,00

Total Admin. Agrícola	51.683,31	51.552,16	131,15
4.- EMPAQUE			
Mano de Obra	366.635,41	365.071,11	1.564,31
Materiales e Insumos	1.513,62	1.322,74	190,88
Costos Indirectos	7.300,00	7.300,00	0,00
TOTAL COSTO EMPAQUE	375.449,03	373.693,85	1.755,19
5.- ADMINISTRACION INDUSTRIAL			
Mano de Obra	0,00	0,00	0,00
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	800,00	800,00	0,00
Total Admin. Industrial	800,00	800,00	0,00
7.- TRANSPORTE FRUTA			
Transporte de Fruta	202.252,69	202.252,69	0,00
Total Transporte Fruta	202.252,69	202.252,69	0,00
	0,33	0,33	0,00
8.- ADMINISTRACION GUAYAQUIL			
Mano de Obra	5.253,09	5.253,09	0,00
Materiales e Insumos	0,00	0,00	0,00
Costos Indirectos	5.550,00	5.550,00	0,00
Total Admin. Guayaquil	10.803,09	10.803,09	0,00
CONSOLIDADO EGRESOS			
Mano de obra	1.191.497,13	1.177.212,10	14.285,04
Materiales	706.016,37	698.692,53	7.323,85
Costos Indirectos	183.441,93	183.441,93	0,00
Transporte de Fruta	202.252,69	202.252,69	0,00
GRAN TOTAL EGRESOS	2.283.208,13	2.261.599,25	21.608,88
COSTO TOTAL POR HECTAREA	563,76	558,42	5,34
COSTO TOTAL POR CAJA	3,73	3,69	0,04

DETERMINACION DE VARIACIONES

VARIACIONES DE MATERIALES

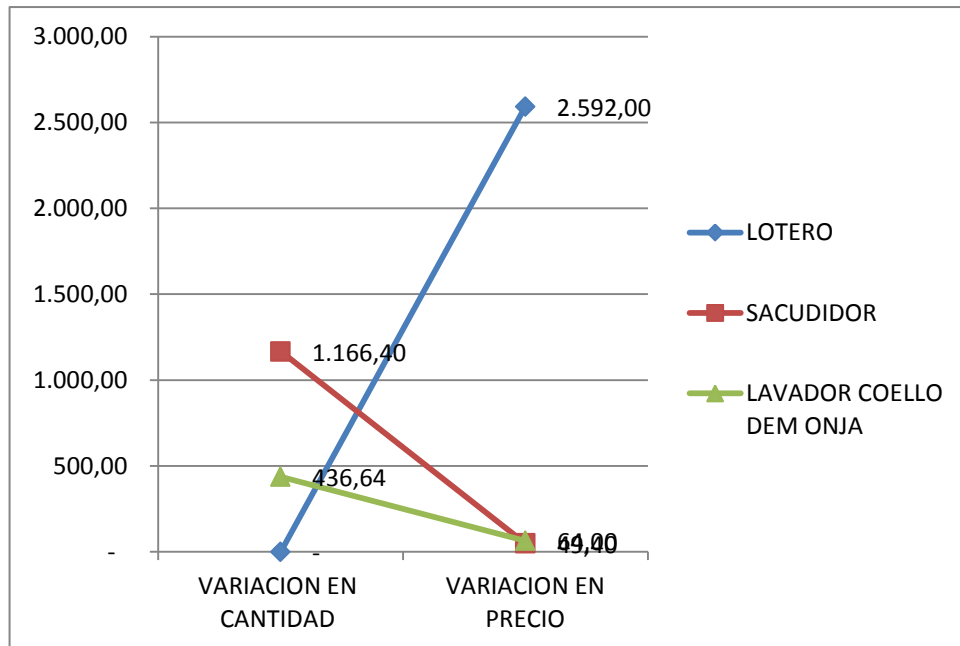
LABOR	CANTIDAD ESTANDAR	CANTIDAD REAL	PRECIO ESTANDAR	PRECIO REAL	VARIACION EN CANTIDAD	VARIACION EN PRECIO
PROTECCION FRUTA						
CINTA PIGMENTADA/500	464,31	464,3	2,92	2,9	0,03	9,29
DISCO PROTECTOR	327747,03	327,747,00	\$ 0,07	\$ 0,07	0,00	-
HOJA PLASTICA POLY-D 10X32X0.001 1%	1,114,340	1,114,340	\$ 0,02	\$ 0,02	(0,00)	(109,21)
MANGA PINHOLE 32X72X0.0004 BIFLEX	557,170	557,170	\$ 0,10	\$ 0,09	(0,01)	5,571,70
SUNCHO PLASTICO DE 6MM PARA APUNTAL	8,915	8,915	\$ 2,04	\$ 2,00	(0,57)	356,60
total proteccion fruta					(0,55)	5,828,38
						5,827,83



Podemos observar cómo se va reflejando las variaciones en cada material utilizado en la labor de protección de fruta dándonos un resultado favorable, es decir que se dio este resultado por el descuento en material que el proveedor realizó a la compañía siendo esto aprovechado al máximo, por la entidad en estudio ya que se ahorró recursos monetarios en el uso de materiales e insumos.

VARIACIONES DE MANO DE OBRA

PROTECCION FRUTA	CANTIDAD ESTANDAR	CANTIDAD REAL	PRECIO ESTANDAR	PRECIO REAL	VARIACION EN CANTIDAD	VARIACION EN PRECIO
LOTERO	12960	12960	10,80	10,60	-	2.592,00
SACUDIDOR	355	247	\$ 10,80	\$ 10,60	1.166,40	49,40
LAVADOR COELLO DEM ONJA	360,43	320	\$ 10,80	\$ 10,60	436,64	64,00
total proteccion fruta					1.603,04	2.705,40
						4.308,44



En el análisis de la mano de obra podemos visualizar que nos refleja un resultado favorable para la compañía puesto que se empleó menos cantidad de trabajadores en la labor del Sacudidor y Lavador de coello de monja aprovechado recurso por la empresa debido a que tiene una mejor distribución de tareas y del personal por cada labor.

VARIACION DE COSTOS INDIRECTOS

Como todos sabemos la diferencia es entre costo indirecto estándar y costo indirecto real.

Los directivos de la compañía llegaron al consenso de establecer valores fijos por lo cual no se haya diferencia en los costos indirectos.

CAPITULO V

5 CONCLUSIONES

□ Los costos estándar implican una planeación científica de la empresa, ya que para implementarlos se necesita contar con una plan previo de producción, la cual considera que producto se hará, como donde, cuando y cuanto.

Facilitan la planeación inteligente de las operaciones futuras, tales como la producción de nuevos artículos, la suspensión de otros, la mecanización de nuevos procesos, etc.

Este sistema provoca una reducción de los costos de producción, la correspondiente disminución de los precios de venta, el aumento del poder adquisitivo de los consumidores, el crecimiento de la empresa, y en general, el progreso de la economía del país.

Después de haber realizado este trabajo puedo concluir que para obtener un mejor control de costos es conveniente contar con el Sistema de Costos Estándar, puesto que no solo permite determinar con anticipación el costo de producción, nos permite el poder analizar las desviaciones desfavorables que pueden surgir durante el periodo, para así evitarlas y encontrar solución a futuro.

Es importante recalcar que al implementar este sistema de costeo se consideró cada ítem de costo que conlleva el proceso productivo para de esta manera obtener una información fiable y razonable.

Esta implementación busca el bloqueo a cualquier fuga de recursos incurridos en el proceso productivo, y tomar decisiones acertadas en el

momento más conveniente, además de unificar y estandarizar criterios de operación de la compañía.

Bibliografía

- Amat, O., & Soldevila, P. (2011). En *Contabilidad y Gestion de Costes*. España: Profit.
- Bello, A. (s.f.). *Ssitema de Costos, Potsgrado* .
- Blanco Ibarra, Felipe. (s.f.). *La Contabilidad de Costes y Analitica de Gestion para la toma de decisiones estrategicas*. Servicio Editorial de la Universidad del Pais Vasco.
- Garcia Collin , Juan;. (2008). En *Contabilidad de Costos* . Mexivco.
- Hueso Gonzalez, A., & Cancant Sempere, M. J. (s.f.). En *Metodologia y tecnocas cuantitativas de investigacion* (pág. 8). Valencia: Universidad Politecnica de Valencia.
- Mallo Rodriguez, Carlos;. (s.f.). En *Contabilidad Analitica, Costes, Rendimientos, Precios y Resultados* (págs. 391-393).
- Mankiw G, N. (2009). En *Principios de la economia* (pág. 270). Mexico: Cengage Learning Editores S.A.
- Neuner;. (s.f.). En *CONTABILIDAD DE COSTOS*. MEXICO.
- Robles Vega, Nancy Lucia;. (2012). Elaboracion del Sistema de Costos de produccion agricola del Hacienda Bananera Patricio Labid, en la empresa Oro Verde S.A. del Canton La Troncal, Provincia del Cañar . *TESIS DE GRADO*.
- Rocafort; Ferrer;. (2010). En *Contabilidad de Costes* . España: Profit.
- Rosales O, J;. (2000). En *Elementos de la microeconomia* (pág. 85). San Jose, Costa Rica: Universidad Estatal a Distancia.
- Solorzano Espinoza, Letty Maria;. (2013). DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE COSTOS MEDIANTE LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (NIC 41) PARA EMPRESAS AGROINDUSTRIALES, CASO PRACTICO EMPRESA SUPERMAG S.A. *TESIS DE GRADO*.

ANEXOS



UNIVERSIDAD CATOLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL

**Entrevista Dirigidas a los Administradores y Contadores de
División Agrícola del Grupo "X"**

- 1. ¿Conoce que es Costo?**
- 2. ¿Conoce usted cómo funciona la empresa?**
- 3. ¿Conoce usted como es el proceso de producción de la compañía?**
- 4. ¿Conoce usted los materiales que se utiliza en la producción?**
- 5. ¿Qué sistema de control de costo aplica la empresa para registrar y controlar sus costos de producción?**
- 6. ¿Conoce usted cuales son los métodos de valoración de los inventarios según la NIC 2?**
- 7. Considera usted que es necesario la aplicación de un Sistema de Costo Estándar para mejorar la productividad de la empresa.**



UNIVERSIDAD CATOLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL

Encuesta aplicada a los empleados de la empresa

1. **Existe alguna persona encargada de controlar y supervisar el proceso de producción**
Siempre _____
A veces _____
Nunca _____

2. **La empresa lleva algún tipo de informe o registro para el control de los costos de producción?**
Si _____
No _____

3. **¿Conoce usted cuales son los métodos de valoración de los inventarios que utiliza la empresa?**
Promedio _____
Fifo _____

4. **¿Conoce usted los elementos del costo que forman parte de la producción de un producto?**
Si _____
No _____

5. **¿Cree usted que es necesario implementar un Sistema de Costos que le permita a la empresa controlar el proceso de producción y los costos estándar del producto?**
Si _____
No _____

6. **Considera usted que con la aplicación de los costos estándar mejoraría la productividad de la empresa?**

Si _____

No _____



Encuesta dirigida a Profesionales en Contabilidad

- 1. De las siguientes alternativas cual es la más importante, respecto al establecimiento de los costos estándar de producción en una hacienda bananera.**

Conocer los costos de producción

Obtener un mejor control

Conocer el presupuesto proyectado

- 2. ¿Qué método de inventario se debe utilizar para el control de insumos y materiales?**

Método Promedio

Método FIFO

- 3. Cuales serían las ventajas que se obtendrían, al impulsar un sistema de costos en una hacienda bananera.**

Información de costos confiables.

Control de los costos de producción

Conocer el costo unitario del producto.

Determinar el precio de venta referencial

4. ¿Qué debe contener un sistema de costos para bananeras?

Software actualizado

Personal capacitado

Manejo de costos por lotes

5. ¿Qué herramienta es importante para la aplicación de costo estándar?

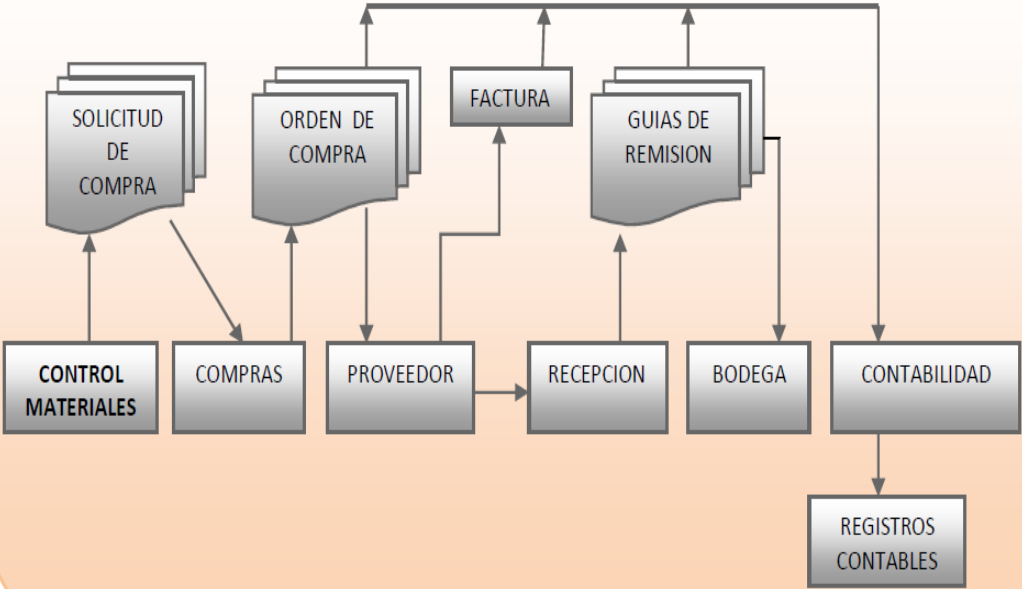
Estados financieros

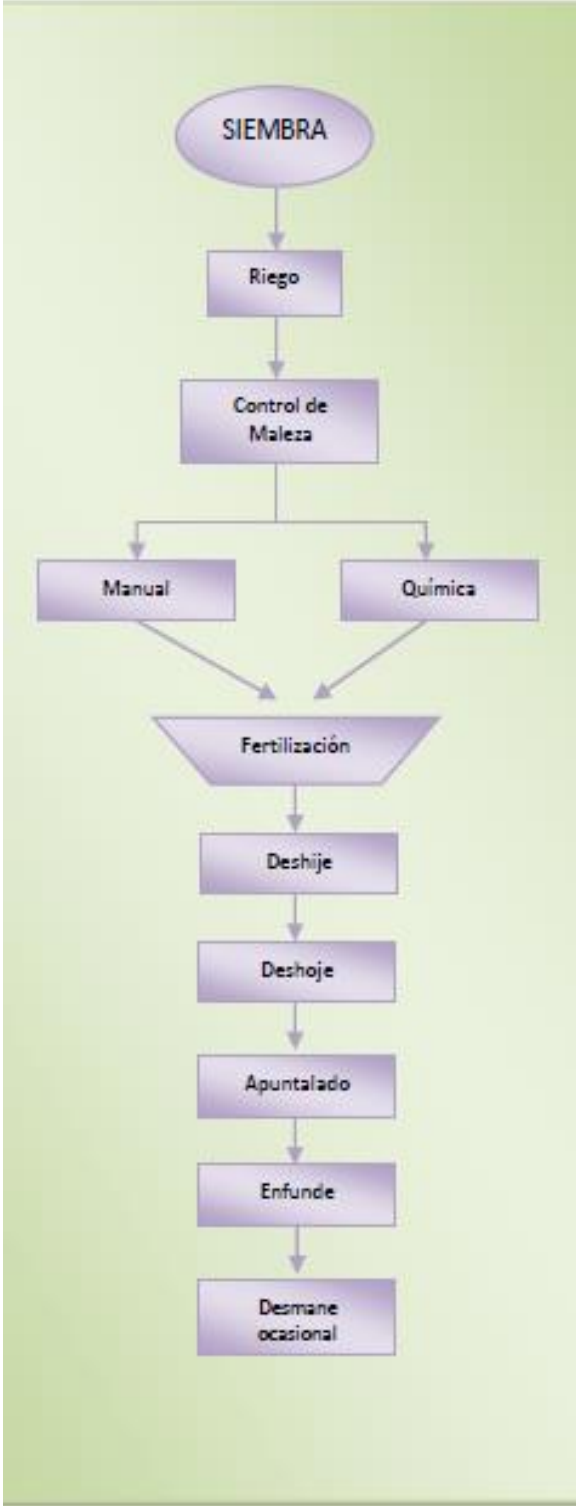
Presupuestos

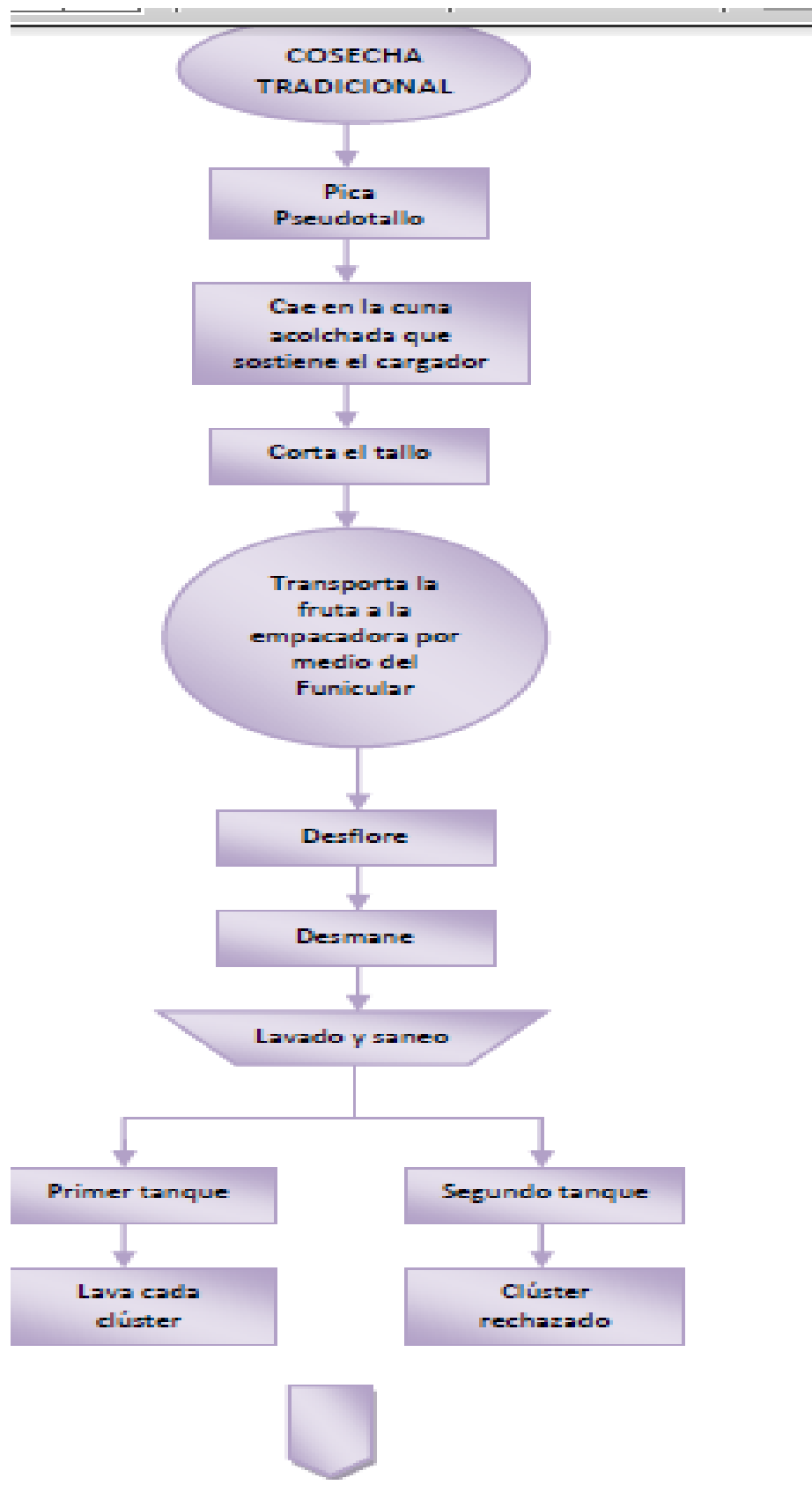
Hoja de costos

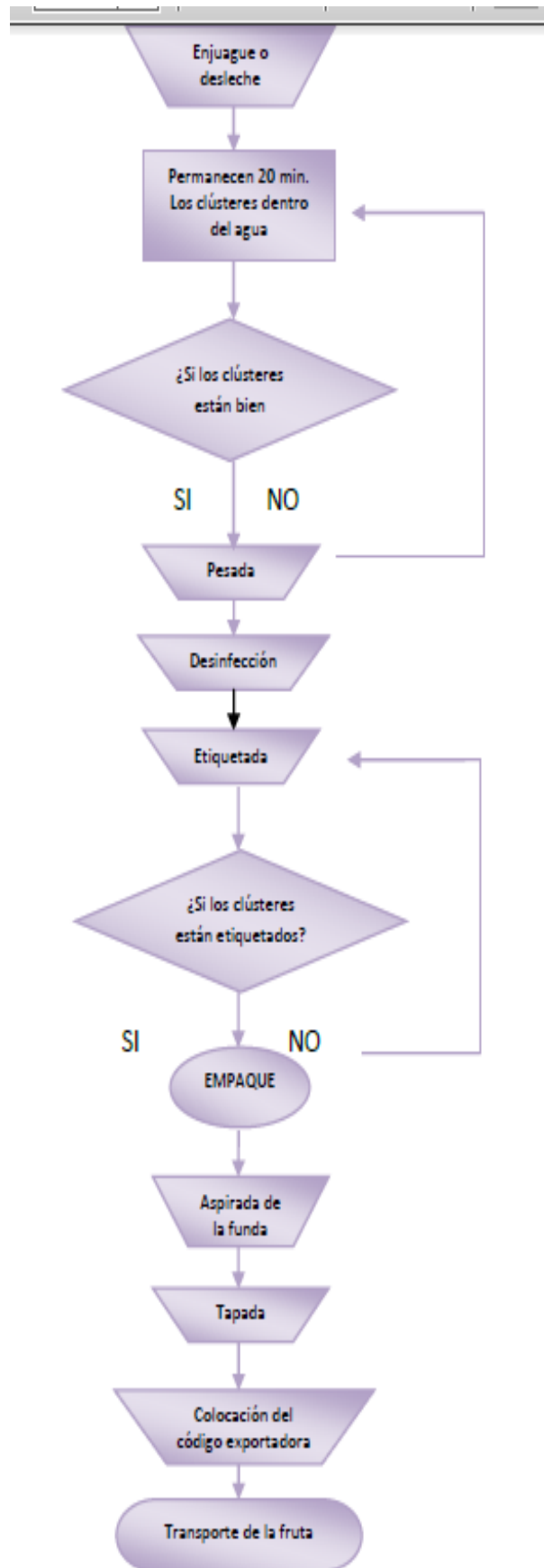
Movimientos de inventarios

COMPRA DE MATERIALES









FOTOGRAFIAS