



UNIVERSIDAD DE ESPECIALIDADES ESPIRITU SANTO

FACULTAD DE CIENCIAS DE ECONOMIA

**TITULO: “INCIDENCIAS EN EL CAMBIO DEL SISTEMA DE COSTEO DEL
PRECIO PROMEDIO PONDERADO A ESTANDAR DE INALECSA”.**

**TRABAJO DE TITULACION QUE SE PRESENTA COMO REQUISITO
PREVIO A OPTAR EL GRADO DE CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO**

NOMBRE DEL ESTUDIANTE

CARLOS ANDRES TOMALA PINCAY

NOMBRE DEL TUTOR:

ING. CHRISTIAN MORAN MONTALVO

SAMBORONDON, OCTUBRE 2016

INCIDENCIAS EN EL CAMBIO DEL SISTEMA DE COSTEO DEL PRECIO PROMEDIO PONDERADO A ESTANDAR DE INALECSA

Resumen

Este trabajo trata acerca de las incidencias que generaría la aplicación de un sistema de costo estándar en los inventarios de la compañía INALECSA, sobre el sistema de costos promedio que actualmente están utilizando.

Para cumplir con este propósito, se utilizó el método analítico -descriptivo mediante el cual se tomaron en consideración cuatro principales productos de la compañía, tales como Inacake de 80 gr, Relleno de vainilla, Ryscos y Tostitos de 45gr. Productos escogidos por su representatividad, a los que se les calcularon sus costos de acuerdo al sistema promedio y luego aplicando el sistema de costos estándar se realizó un análisis comparativo de ambos resultados, el mismo que sirve de ayuda para efectuar la toma de decisiones más idónea. .

Palabras claves: costos, inventario, estándar, promedio, sistema de costos, administración.

Abstract

This work deals with the incidences that would generate the application of a standard cost system in the inventories of the company INALECSA, on the system of average costs that they are currently using.

To fulfill this purpose, the analytical – descriptive method was used to take into consideration four main products of the company, such as Inacake of 80 gr, Vanilla Fill, Ryscos and Tostitos of 45gr. Products chosen for their representativeness, which were calculated their costs according to the average system and then applying the system of standard costs was made a comparative analysis of both results, the same that serves to make the most appropriate decision making. .

Key words: Costs, inventory, standard, average, cost system, administration

INTRODUCCIÓN

Desde inicios de toda actividad económica, las empresas u organizaciones llevan sus registros contables para determinar si en un determinado período han alcanzado la tan anhelada utilidad o beneficio.

Pero ésta, puede verse afectada si no se lleva un sistema contable que se ajuste a las necesidades del negocio, y dentro de ello está inmerso el control de inventarios, el control de costos y gastos, que de acuerdo a la metodología utilizada nos puede llevar hacia una ganancia o pérdida.

A diferencia de las empresas de comercio, las empresas manufactureras, desde sus inicios, utilizan el término “costo”, principalmente para indicar cuánto cuesta producir un artículo. Para ello emplean la contabilidad de costos, con la finalidad de registrar, determinar, distribuir, analizar, controlar e informar los costos incurridos en el proceso productivo. (Fierro Martínez, 2008)

Para implementar un sistema de acuerdo a la necesidad de la industria, primero se debe efectuar un estudio del funcionamiento de la empresa, y éste debe estar ligado el desarrollo de la producción y la contabilidad. (Hernández, 2014).

Pero, las razones por las cuales una empresa debe contar con una contabilidad de costos es que permite a la gerencia estar en condiciones para analizarlos y de ser posible reducirlos; en otro caso, son una guía para comprobar los precios de venta y poder modificarlos de acuerdo a los que están en el mercado; asimismo, facilita la preparación de informes para la toma de decisiones de los gerentes. (Neuner, 2004)

Para este trabajo se ha considerado utilizar el costo estándar debido a que es el más utilizado en empresas industriales, pues con el mismo, se puede determinar al detalle los costos incurridos en los procesos de elaboración de productos.

Justificación

El sistema de costeo del Precio Promedio Ponderado utilizado en las Industrias Alimenticias Ecuatoriana S.A. INALECSA ocasiona muchas veces un problema al momento de realizar el cálculo de costos en el inventario, por ello, en el presente trabajo, se aplica el sistema de costeo del Precio Estándar a productos escogidos por tener una mayor rotación en ventas. Este sistema permite facilitar la preparación de presupuestos financieros, pronósticos de producción y planes de ventas. Una vez aplicado este sistema estándar a dicho inventario durante un periodo determinado, se realiza un análisis comparativo, que permite conocer el cambio existente entre un sistema y otro; y así, conocer sus ventajas y desventajas; las que me permitirán recomendar la utilización del sistema más idóneo que convenga a la empresa.

Objetivo General

Realizar un análisis comparativo del sistema de costeo promedio ponderado (PPP) versus el sistema de costeo estándar en las Industrias Alimenticias Ecuatoriana S.A. INALECSA.

Objetivos específicos

Determinar y seleccionar los productos de mayor rotación, que serán utilizados para efectos del análisis comparativo.

Aplicar el sistema de costo estándar a los productos seleccionados.

Establecer las incidencias ante el cambio del sistema de costeo.

MARCO TEÓRICO

En base a estudios previamente realizados para la obtención del costo de producción, se citan algunos conceptos que nos sirven de guía para la comprensión del desarrollo del proyecto. Entre ellos está el conocer el significado de los costos, contabilidad de costos, inventarios, sistemas de costo, costo estándar y el precio promedio ponderado.

El costo, se considera como el valor monetario de los recursos que se entregan a cambio de bienes o servicios y éstos pueden originar beneficios presentes o futuros. (García Colin, 2009)

Según, (Zapata Sánchez, 2007), el *costo* tiene un significado de inventario, puesto que se referirá a la producción de un bien o la generación de un servicio propio de empresas industriales y de empresas generadoras de servicios de distinta índole y naturaleza. Entre los principales elementos de un costo para fabricar un bien se necesita de materiales o materia prima, mano de obra y otros insumos.

La *contabilidad de costos*, se relaciona con la acumulación, el análisis y la interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para ser utilizados por parte de los directivos de la empresa y los costos de los productos se utilizan en la valoración de inventarios y determinación de la ganancia o utilidad. (Paredes Hernández & Velasco Espitia)

Según (Neuner, 2004), la *contabilidad de costos* es una fase implicada de la contabilidad general o financiera de una entidad industrial o mercantil, que proporciona rápidamente a la gerencia, los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo en particular.

Los costos son necesarios en unos casos para determinar el precio al que debe venderse y en otros para sugerir un precio que permita obtener un margen de contribución de acuerdo a las necesidades de la empresa. (Gerencie, 2016)

Con respecto a los *inventarios*, podemos decir que ésta palabra se emplea para designar la relación o lista de los bienes materiales y derechos pertenecientes a una persona o comunidad, hecha con orden y claridad. Para la industria, los *inventarios* son los bienes de una empresa destinados a la producción de artículos para venderlos posteriormente, en estos se incluyen las materias primas, producción en proceso, artículos terminados y otros materiales que utilicen en el empaque o las refacciones. (García Colin, 2009)

El *sistema de costos* es el conjunto de normas, procedimientos e instrucciones metodológicas que regulan el registro, cálculo y control de los insumos, con fines de costear un producto. De acuerdo a este concepto, en lo que se refiere a “Sistema” es el conjunto de procedimientos y técnicas, “Procedimiento” es el conjunto de métodos, “Método” es el conjunto de reglas, “Regla” es el conjunto de índices que hay que seguir y “Técnica” es la expresión de lo humano, osea son los medios para superar las dificultades en la aplicación de lo práctico. (CENEVAL, s.f.)

Para poder realizar un análisis sobre el sistema de costos que se debe aplicar, es necesario conocer en sí cuál es la definición que indican algunos autores con respecto al costo estándar y precio promedio ponderado.

Costo Estándar, es aquel que se expresa en términos de una sola unidad y representa el costo planeado de un producto y por lo general se establece antes de iniciarse la producción, proporcionando así una meta que se debe alcanzar. Este es más utilizado en el ramo productivo. En función a este sistema los altos directivos realizan la toma de

decisiones sea para vender o no vender, comprar o hacer, eliminar líneas productivas, aumentar o disminuir sectores de la empresa, es decir todo lo relacionado o que depende del costo de producción. (Hernández, 2014).

Según (García Colin, 2009), los costos estándar son costos predeterminados que indican lo que debe costar un producto o la operación de un proceso durante un periodo de costos, sobre la base de algunas condiciones de eficiencia, de carácter económico y otros factores propios de la empresa.

El *Sistema de Costos Estándar*, está basado en estudios técnicos, contando con información histórica de inventarios. Mediante este sistema, se selecciona minuciosamente los materiales, realiza un estudio de tiempo y movimiento de las operaciones; y, realiza un estudio de ingeniería industrial sobre la maquinaria u otros medios de fabricación. Este sistema se comenzó a utilizar desde fines de la primera década del siglo pasado, debido al desarrollo industrial, donde se comenzaron a estandarizar las operaciones y las unidades las mismas que fueron cuantificadas en valores llegando a los costos estándar, los mismos que deberían ser base para ajustar los costos históricos. (Hernández, 2014)

El costo promedio, se determina dividiendo el valor total entre el total de unidades. Ese valor es el que se utiliza en las salidas de almacén hasta que se efectúe una nueva compra, momento en el cual se realiza un nuevo cálculo del costo unitario promedio. Este nuevo costo resulta de dividir el saldo monetario entre las unidades en existencia, por lo cual las salidas que se realicen después de esta nueva compra se valoran al nuevo costo y esta operación se vuelve a repetir cada vez que se realice un nuevo movimiento de compra o venta. (García Colin, 2009)

Toma de decisiones. - Las decisiones según (Easton, 1953), son los resultados del sistema político, mediante el cual valores son autoritariamente distribuidos dentro de una sociedad, pero eso es bajo su perspectiva política. Mientras que, en el aspecto gerencial, la toma de decisiones es fundamental en el proceso de planeación, aquí ya se conoce la oportunidad que se presenta de hacer algo y la meta que significa lo que deseamos alcanzar, esto conlleva una gran responsabilidad gerencial por tratar de cumplir la misma. (Robbins & Coulter, 2005)

Formulación del Problema

Una vez conocidos los conceptos, al intentar aplicarlo, podemos ver que existe un problema en la toma de decisiones del sistema de costos más idóneo para ser empleado en las empresas y es que no todos los productos pueden aplicarse el mismo método. En otras palabras, el sistema de costos que se implemente deberá ajustarse a la forma de elaboración y necesidades de control de la empresa.

De los sistemas de costeo más utilizados tenemos el sistema estándar y sistema de precio promedio ponderado.

Los costos estándares, se los conoce también como costos planeados, pronosticados, programados y costos de especificaciones. Para determinar este sistema se debe 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. (Velasco, 2012)

En tanto que (Baker, Lyle, & Ramírez, 1988), indican que los costos del Precio Promedio Ponderado, es la cantidad que según la empresa, costará realmente un producto

o la operación de un proceso durante cierto período. Este se basa en algún promedio de costos de producción real de períodos anteriores ajustados para reflejar los cambios de condiciones económicas, eficiencia, etc.

Es importante mencionar que, dentro de la misma empresa pueden aplicarse distintos tipos de inventario pues estos difieren de la elaboración de un producto con materia prima importada, o materia prima nacional, o en otros casos la utilización de residuos o desechos para abaratar costos, etc.

En nuestro caso, tenemos como ejemplo la empresa INALECSA quien aplica el sistema de costeo promedio para todos sus productos, ante esto, se considera la posibilidad de aplicar un sistema de costeo estándar, del cual se espera que la empresa pueda obtener una mejor rentabilidad en la aplicación de los mismos.

Industrias Alimenticias Ecuatoriana, INALECSA

INALECSA, tiene como principal actividad económica la elaboración de pasteles y productos alimenticios. (SRI, 2010). En 1972, comienza a desarrollar productos de pastelería industrial, sus primeros productos que lanzaron al mercado fueron INACAKE, BONY, TRIGETON y BIZCOTELAS, los cuales tuvieron gran aceptación en el mercado local.

Algunos años más tarde, inaugura la planta industrial ubicada en el km 16.5 de la vía a Daule. (SRI, 2010). En 1979, dado que las condiciones del mercado fueron muy favorables, INALECSA decide incursionar en la elaboración de productos tipo snack, teniendo como líneas principales el maíz y el plátano. En los años posteriores, desarrollan las tortillas de harina de trigo y las conchas de maíz para tacos, formando parte de la familia INALECSA con la marca MAMA FANNY. En el año 1998, lanza al mercado las

ROSQUITAS DE PAN DE YUCA hechas a base de almidón de yuca y queso fresco; adicionalmente, desarrolla la línea de papas fritas con la marca SARITA. (INALECSA, 2010)

La calidad de sus productos, le ha permitido a esta empresa estar en los primeros lugares de participación en el mercado nacional, convirtiéndose en la más completa fábrica de pastelería industrial y snack del Ecuador. Esta reconocida calidad le ha permitido expandir el mercado consumidor a nivel internacional, exportando los productos a Norteamérica y Europa.

En el año 2012, INALECSA fue comprada por la compañía Arca Continental, la segunda embotelladora de Coca-Cola más grande de México y América Latina. (INALECSA, 2010)

La compañía fue evaluada en todas las áreas, por lo cual realizaron una auditoría externa por la firma auditora Price Water House Coopers, en donde una de las recomendaciones u observaciones fue la de llevar un sistema de contabilidad de costos ya que no se podía medir los costos de cada producto y obtener el margen de contribución por cada línea de producción. (COOPERS, 2012)

Esta recomendación se tomó en cuenta por parte de la Gerencia y se realizaron diferentes evaluaciones en la parte contable de la empresa. Donde se pudo identificar que su estructura a nivel de costos era muy deficiente y que había que darle un tratamiento muy especial para poder mitigar todos los inconvenientes que se estaban presentando como: una mala asignación de los consumos de las materias primas y materiales de empaques, algunos gastos de ventas como por ejemplo: los fletes de los productos terminados estaban siendo provisionados en el costo de venta; no se llevaba una buena

distribución de centros de costos y finalmente no se tenía establecido las líneas de negocios. (COOPERS, 2012)

Cabe mencionar que como no tiene establecido un sistema de costo esto ocasiona que la empresa no esté llevando bien la distribución de la mano de obra directa e indirecta; esto afecta en el costo total de un producto, porque es un factor primordial. Los consumos internos de las materias primas están afectando al costo del producto mas no al gasto administrativo por ende estaría sobre valorando mi producto terminado. Se establecerá una buena liquidación de las materias primas importadas para considerar todos los costos que intervienen en su nacionalización y a su vez se medirá que gastos de importación podrían ser crédito tributario. (Rojas, 2008)

Al no contar con un sistema de costos, no se puede medir los rendimientos, ni los desperdicios de cada línea de producción y esto provoca que no sea eficiente y a su vez poder contar con un mejor margen de contribución que permitiría evaluar los precios y descuentos de los productos para poder ser más competitivo en el mercado.

Al no tener un buen sistema de costos, no se puede medir los costos de los inventarios de los productos terminados. Esto ocasiona que no se sepa si su valor neto de realización de cada producto sea correcto.

Este trabajo de titulación proporciona información sustentable a la empresa INALECSA, que permitirá contribuir con el progreso de la misma facilitando las herramientas necesarias para tomar correctivos y poder contar con mejor costeo de la producción. Tomando en cuenta que la no implementación de las soluciones y correctivos pertinentes, podrían presentar consecuencias que afectarían a la rentabilidad y crecimiento económico de la empresa. (Barrera , 2012)

Metodología

La metodología a utilizar en el presente trabajo es de tipo analítica, descriptiva, a través de ello se busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis, o sea, miden, evalúan o recolectan datos sobre diversas variables, aspectos, dimensiones. (Danhke, 1989)

Un estudio descriptivo pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren. Tal es así, que son útiles para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidades, objetos, animales, hechos, etc. (Hernández Sampieri, 2010)

Según (Hernández, 2014), para implementar los costos estándar, se requiere el conocimiento de una serie de datos que permitan fijar el estándar en todos sus aspectos:

- Estandarización de los productos
- Estandarización de las rutinas de producción
- Estandarización de las rutinas de operación, entre ellas están el manejo de materiales, manejo de equipo y herramientas; y el manejo de productos elaborados; y formulación de instructivos de trabajo.

En el presente trabajo se va a realizar el análisis de los costos unitarios del sistema promedio utilizado y el sistema de costos estándar involucrando en el mismo a 4 productos que fueron seleccionados por su alta rotación, lo que nos va a permitir obtener su costo al detalle; ya que cabe mencionar, que los costos estándar son útiles a la gerencia para el desarrollo de sus planes.

Y .no solo eso, sino que los costos estándar nos ayudan a reducir el trabajo de la oficina, sino también reducen tiempo y dinero; son fáciles de aplicar y nos ayudan para

seguirlos utilizando en el resto del proceso productivo y no tenemos que estar recalculando dichos valores ajustándolos al nuevo costo. La tarea de analizar estas variaciones se da con la finalidad de conocer las causas y situaciones por las que un precio varía, en el caso del costo promedio y fomentar las acciones correctivas según sea el caso, pero más práctico es utilizar un costo estándar que a través del periodo que transcurre nos de la facilidad de determinar un costeo de forma casi inmediata. (UNID, 2016)

Análisis de los Resultados

Para realizar el análisis de ambos sistemas de costos se ha tomado en consideración los movimientos de los cuatro productos seleccionados y los costos unitarios por producto tanto del sistema promedio que está utilizando la empresa actualmente, así como el costo estándar propuesto en la presente investigación.

Los productos, seleccionados debido a la gran representatividad y su movimiento comercial en la empresa son:

- Inacake choco en presentación de 80 gr, es un pastelillo rellano de chocolate, práctico y muy delicioso que puede ser llevado en la lonchera.
- Relleno de vainilla de 100 gr, pastelillo relleno de vainilla, muy apetecido en el mercado nacional.
- Ryscos queso de 50 gr, hojuelas de maíz con toques de queso para consumirlo ya sea como snack de lonchera o para celebrar grandes acontecimientos.
- Tostitos de 45 gr.; hojuelas de maíz tostaditas para consumirlo ya sea como snack de lonchera o para celebrar grandes acontecimientos.

Tabla # 1: Sistema de Costeo Estándar vs Promedio
INA CAKE CHOCO 80 GR

Movimientos	Cantidad	SISTEMA DE COSTEO			
		Estándar		Promedio	
		Costo Unitario	Total	Costo Unitario	Total
Ventas	56.697	\$ 0,36497	\$ 20.692,51	\$ 0,35577	\$ 20.224,50
Devolución en ventas	(1.094)	\$ 0,36497	\$ (399,27)	\$ 0,35645	\$ (389,97)
Compras	(58.019)	\$ 0,36497	\$(21.174,99)	\$ 0,36300	\$(21.112,30)
Consumo interno	165	\$ 0,36497	\$ 60,22	\$ 0,35533	\$ 58,57
Anulación consumo armado	(29)	\$ 0,36497	\$ (10,58)	\$ 0,35665	\$ (10,35)
Ajuste logístico	10	\$ 0,36497	\$ 3,65	\$ 0,35471	\$ 3,61
Baja de pt caducado	4.542	\$ 0,36497	\$ 1.657,68	\$ 0,35577	\$ 1.612,60
Ajuste de inventario -	1.519	\$ 0,36497	\$ 554,38	\$ 0,35823	\$ 535,91
Ajuste de inventario +	(7)	\$ 0,36497	\$ (2,55)	\$ 0,36379	\$ (2,55)
Total general	3.784		\$ 1.381,03		\$ 920,02

Elaborado por: El Autor

Fuente: Inalecsa

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los dos sistemas de costeo al producto Inacake Choco 80gr, tenemos que con el sistema de costeo estándar se obtiene un costo total de \$ 1.381,03 mientras que con el sistema actualmente utilizado nos da un valor de \$ 920,02. Esta información nos muestra que es más ventajoso utilizar el costo estándar ya que los costos unitarios se ajustan a lo planificado en el presupuesto, mientras que, con el costo promedio, nos da la pauta de poder ofrecer descuentos que merman la utilidad del producto y éste va cambiando a medida que se mueve el inventario.

Tabla # 2: Sistema de Costeo Estándar vs Promedio
RELLENO DE VAINILLA 100 GR

Movimientos	Cantidad	SISTEMA DE COSTEO			
		Estándar		Promedio	
		Costo Unitario	Total	Costo Unitario	Total
Ventas	521.660	\$ 0,34478	\$ 179.856,08	\$ 0,34372	\$179.585,93
Devolución en ventas	(1.850)	\$ 0,34478	\$ (637,84)	\$ 0,34390	\$ (641,19)
Compras	(530.128)	\$ 0,34478	\$(182.775,65)	\$ 0,34913	\$(184.544,88)
Consumo interno	121	\$ 0,34478	\$ 41,72	\$ 0,34426	\$ 41,64
Anulación consumo armado	(177)	\$ 0,34478	\$ (61,03)	\$ 0,34301	\$ (60,36)
Ajuste logístico	17	\$ 0,34478	\$ 5,86	\$ 0,34197	\$ 5,81
Baja de pt caducado	11.290	\$ 0,34478	\$ 3.892,53	\$ 0,34372	\$ 3.884,96
Ajuste de inventario -	376	\$ 0,34478	\$ 129,64	\$ 0,34413	\$ 127,76
Ajuste de inventario +	(12)	\$ 0,34478	\$ (4,14)	\$ 0,34848	\$ (4,18)
Consumo maquilado	30.195	\$ 0,34478	\$ 10.410,53	\$ 0,34454	\$ 10.362,42
Anulación consumo maquilado	(6.816)	\$ 0,34478	\$ (2.350,00)	\$ 0,34484	\$ (2.350,44)
Total general	24.676		\$ 8.507,70		\$ 6.407,47

Elaborado por: El Autor

Fuente: Inalecsa

Según se observa en la tabla # 2, la aplicación del sistema de costeo estándar al producto Relleno de vainilla 100gr, tenemos que se obtiene un costo total estándar de \$8.507,70 mientras que con el sistema actualmente utilizado nos da un valor de \$6.407,47; resultado que nos da la pauta de buscar estrategias que puedan reducir los costos y ajustarlo a un precio de ventas que nos permita aumentar nuestra utilidad cumplir con lo planificado en el presupuesto.

Tabla # 3: Sistema de Costeo Estándar vs Promedio
RYSKOS QUESO 50 GR

Movimientos	Cantidad	SISTEMA DE COSTEO			
		Estándar		Promedio	
		Costo Unitario	Total	Costo Unitario	Total
Ventas	688.118	\$ 0,18080	\$ 124.413,74	\$ 0,18176	\$ 125.192,32
Devolución en ventas	(5.233)	\$ 0,18080	\$ (946,14)	\$ 0,18191	\$ (952,79)
Compras	(912.136)	\$ 0,18080	\$(164.916,85)	\$ 0,18289	\$(167.976,90)
Devolución en compras	204.084	\$ 0,18080	\$ 36.898,98	\$ 0,18544	\$ 37.845,13
Consumo interno	124	\$ 0,18080	\$ 22,42	\$ 0,18217	\$ 22,62
Anulación consumo armado	(173)	\$ 0,18080	\$ (31,28)	\$ 0,18156	\$ (31,37)
Ajuste logístico	40	\$ 0,18080	\$ 7,23	\$ 0,18175	\$ 7,30
Baja de pt caducado	14.167	\$ 0,18080	\$ 2.561,43	\$ 0,18176	\$ 2.575,67
Ajuste de inventario -	2.527	\$ 0,18080	\$ 456,89	\$ 0,18259	\$ 462,62
Consumo maquilado	129.726	\$ 0,18080	\$ 23.454,84	\$ 0,18274	\$ 23.705,51
Anulación consumo maquilado	(36.872)	\$ 0,18080	\$ (6.666,57)	\$ 0,18405	\$ (6.786,19)
Total general	84.372		\$ 15.254,70		\$ 14.063,93

Elaborado por: El Autor

Fuente: Inalecsa

De acuerdo a los resultados obtenidos en la aplicación de los dos sistemas de costeo al producto Ryskos queso 50gr, tenemos que con el sistema de costeo estándar se obtiene un costo total de \$ 15.254,70 mientras que con el sistema actualmente utilizado nos da un valor de \$ 14.063,93. Esta información nos muestra que es más ventajoso utilizar el costo estándar ya que los costos unitarios se ajustan a lo planificado en el presupuesto.

Tabla # 4: Sistema de Costeo Estándar vs Promedio
TOSTITOS 45 GR

Movimientos	Cantidad	SISTEMA DE COSTEO			
		Estándar		Promedio	
		Costo Unitario	Total	Costo Unitario	Total
Ventas	572.368	\$ 0,13348	\$ 76.398,97	\$ 0,13166	\$ 75.577,43
Devolución en ventas	(4.125)	\$ 0,13348	\$ (550,60)	\$ 0,13173	\$ (545,45)
Compras	(671.590)	\$ 0,13348	\$ (89.643,00)	\$ 0,13268	\$ (89.619,05)
Devolución en compras	54.604	\$ 0,13348	\$ 7.288,47	\$ 0,12814	\$ 7.021,60
Consumo interno	211	\$ 0,13348	\$ 28,16	\$ 0,13119	\$ 27,84
Anulación consumo armado	(311)	\$ 0,13348	\$ (41,51)	\$ 0,13173	\$ (40,67)
Ajuste logístico	2	\$ 0,13348	\$ 0,27	\$ 0,13034	\$ 0,26
Baja de pt caducado	18.409	\$ 0,13348	\$ 2.457,21	\$ 0,13166	\$ 2.425,87
Ajuste de inventario -	7.818	\$ 0,13348	\$ 1.043,54	\$ 0,13486	\$ 1.054,30
Ajuste de inventario +	(79)	\$ 0,13348	\$ (10,54)	\$ 0,13220	\$ (10,44)
Consumo maquilado	85.830	\$ 0,13348	\$ 11.456,48	\$ 0,13230	\$ 11.338,51
Anulación consumo maquilado	(24.236)	\$ 0,13348	\$ (3.234,99)	\$ 0,13220	\$ (3.203,89)
Total general	38.901		\$ 5.192,46		\$ 4.026,32

Elaborado por: El Autor

Fuente: Inalecsa

Según se observa en la tabla # 4, el costo promedio estándar de los Tostitos 45gr asciende al valor de \$ 5.192,46, mientras que con el sistema de costos promedio el valor es de \$ 4.026,32; esto nos permite ver que al aplicar el sistema de costos sugerido, se puede obtener mayor margen de utilidad.

Cabe mencionar que, las diferencias o variaciones encontradas en estos productos, inciden al momento de realizar una toma de decisiones correcta, pues se debe analizar cada caso porque no todos utilizan la misma materia prima ni las mismas cantidades. Y que, en los costos unitarios, de acuerdo a cada modelo, está implícitos el costo de trabajo directo, los gastos indirectos de fabricación, sobre todo en la estandarización del precio.

En la aplicación del sistema de costos estándar, la variación de la eficiencia incluye cuentas de mano de obra y materiales, las variaciones de uso, cantidad y eficiencia, lo que determina si se está utilizando mayor cantidad de materiales para una producción específica o si existe desperdicio de materiales y analizar la forma de realizar las acciones correctivas y preventivas. Un mal cálculo incide en el precio final que se le pondrá al producto y con ello está la oportunidad que podría aprovechar la competencia.

Por ello, se hace énfasis en que existen limitaciones, pues el sistema de costo estándar no es aplicable a cualquier empresa, sino más bien a empresas grandes, que producen en gran volumen o en serie, donde la fabricación se repite y el proceso tiene un comportamiento de uniformidad. (Suárez, 2016)

Conclusión y Recomendaciones

De acuerdo al presente estudio y en cumplimiento con los objetivos planteados se concluye que:

- Se determinó y seleccionó los productos de mayor rotación para trabajar tanto con el sistema de costos promedios como con el sistema de costos estándar.
- Se aplicó el sistema de costo estándar a los productos seleccionados y se elaboró un cuadro comparativo de costos unitarios y totales; los mismos que mostraron diferencias en los costos totales del 50,11% para Ina cake choco 80 gr, 32,78% para Relleno de vainilla 100 gr, 8,47% para Ryskos queso 50gr y 28,96% para Tostitos 45gr.

- Se estableció que el cambio del sistema de costeo, afecta al margen de utilidad del producto y que un costo errado permite la venta de un producto a un precio que podría ponernos en desventaja con nuestra competencia; ante lo cual en los cuales se determinó que es más conveniente para la empresa utilizar este sistema.
- Se estableció que para tener mejor control de los costos en INALECSA o en cualquier empresa del sector industrial, es preferible contar con un sistema de costeo estándar, que permita obtener un costo de productos que siendo anticipado pueda utilizarse durante todo el proceso productivo.

Considerando los resultados en la aplicación del sistema de costos estándar a los productos seleccionados, la presente investigación recomienda:

- Utilizar este sistema de costos estándar como medida facilitadora para la adquisición de materia prima, de mano de obra, de costos indirectos de fabricación lo cual permite evaluar los inventarios y colocar los productos a un precio que no afecte la utilidad de la empresa.
- Conocer bien quiénes serán las personas idóneas para trabajar en la aplicación de este sistema.
- Implementar programas de reducción de costos especialmente en las materias primas de mayor consumo.

Referencias bibliográficas

- Gerencie. (2016). *Determinando el precio de venta con base al costo*. Recuperado el 12 de 2016, de <http://www.gerencie.com/determinando-el-precio-de-venta-con-base-al-costo.html>
- Baker, M., Lyle, J., & Ramírez, D. (1988). *Contabilidad de Costos* (Segunda Edición). Un enfoque administrativo para la toma de decisiones. México: McGraw-Hill.
- Barrera, M. (2012). "Sistema de Costeo por Ordenes de Producción y su incidencia en la rentabilidad en la fábrica de calzado CASS de la ciudad de Ambato, durante el primer semestre del año 2012" (Tesis de Pregrado). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/1909>
- CENEVAL. (2013). *Sistema de Costos y Contabilidad de Costos Industriales*. Recuperado de http://www.fcca.umich.mx/coordinaciones/ceneval/archivos/2013_guias/CONTA/Costos.pdf
- COOPERS, P. W. (2012). *Informe de Auditoría de Inalecsa 2012*. Guayaquil: Price Waterhouse Coopers.
- Danhke, G. L. (1989). *Investigación y Comunicación*. México: McGraw Hill.
- Easton, D. (1953). *The Political System*. New York: Knopf.
- Fierro Martínez, A. (2008). *Contabilidad General*. (Tercera Edición). Colombia: Ecu Ediciones.
- García Colin, J. (2009). *Contabilidad de Costos*. (Tercera Edición). México: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. (Quinta Edición). Celaya: McGraw-Hill.
- Hernández, V. (2014). *Contabilidad de Costos III*. México. Recuperado de <http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>
- INALECSA. (2010). *INALECSA*. Recuperado el 06 de 10 de 2013, de www.inalecsa.com
- Neuner, J. W. (2000). *Contabilidad de Costos*. (Tercera Edición) México: Editorial Mc.Graw Hill.
- Paredes Hernández, E., & Velasco Espitia, M. (s.f.). *Costos I*. Recuperado de <http://sc6e7230c3bd6e48b.jimcontent.com/download/version/1346904269/module/6341350668/name/Costos%20I%20.pdf> www.unipamplona.edu.co
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2005). *Administración*. (Octava Edición). México: Pearson, Prentice Hall.
- Rojas, R. (2008). *Un proceso para su implementación*. En R. Rojas, Un proceso para su implementación Recuperado de <http://www.bdigital.unal.edu.co/6824/5/97895882800907.pdf>.
- SRI. (2010). *Servicios de Rentas Internas*. Recuperado de <https://declaraciones.sri.gob.ec>
- Suárez, J. (2016). *Costos estándar*. Recuperado de <http://es.slideshare.net/jaimesuarezhuerta/costos-estandar-34821834>

UNID. (2016). *Universidad Interamericana para el desarrollo*. Recuperado de <http://brd.unid.edu.mx/recursos/Contabilidad%20de%20costos/Bloque%205/Lecturas/1.%20Apuntes%20de%20costos%20III.pdf>

Velasteguí, W. (2012). *Contabilidad de Costos II*. Riobamba: <http://es.slideshare.net/wilsonvelas/costos-por-procesos-14087235>.

Zapata Sánchez, P. (2007). *Contabilidad de Costos, Herramienta para la toma de decisiones*. México: Editorial McGraw-Hill.