



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

TÍTULO

EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO INSTRUMENTO PARA LA DETERMINACIÓN  
DEL COSTO DE PRODUCCIÓN, EMPRESA “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. PERÍODO 2019.

AUTORA

PAMELA ARACELLY VARGAS PALANGO

TUTOR

MGS. JHONNY CORONEL

AÑO

2021

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO

Los miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de investigación titulado:” EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO INSTRUMENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN, EMPRESA “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. PERÍODO 2019”, presentado por: Pamela Aracelly Vargas Palango y dirigida por: Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez. Una vez escuchada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito en el cual se ha conestado el cumplimiento de las observaciones realizadas, remite la presente para uso y custodia en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas de la UNACH.

Para constancia de lo expuesto firman:

Mgs. Jhonny Coronel <b>Tutor</b>	 Firma	9,6 Calificación
Mgs. Marco Moreno <b>Miembro del Tribunal</b>	 Firma	9,5 Calificación
Mgs. Víctor Vásconez <b>Miembro del Tribunal</b>	 Firma	9,5 Calificación

**NOTA: 9.53 (SOBRE 10)**

## **VISTO BUENO DEL TUTOR**

En mi calidad de Tutor y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la señorita Pamela Aracelly Vargas Palango, tengo a bien informar que el trabajo investigativo titulado, " EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO INSTRUMENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EMPRESA "GALCÓNDOR" Cía. Ltda. PERÍODO 2019", cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 24 de abril del 2021

Atentamente:



Mgs. Jhonny Mauricio Coronel Sánchez

**TUTOR**

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo, Pamela Aracelly Vargas Palango, expongo que las opiniones, los juicios, el análisis, las conclusiones y recomendaciones emitidos en el proyecto investigativo titulado EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO INSTRUMENTO PARA LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN EMPRESA “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. PERÍODO 2019”, son de mi responsabilidad y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



**Pamela Aracelly Vargas Palango**

**180492983-2**

## DEDICATORIA

*En primera instancia a Dios por ser mi fortaleza diaria, mi inspiración, porque gracias a él tengo la dicha de contar con salud y vida.*

*A mis Padres Guido y Fanny quienes con infinito amor supieron guiarme en el camino del bien, la verdad, la humildad y brindarme la mejor herencia que es el estudio; así llegar a tener mi profesión y de esta manera brindar mis servicios profesionales a la sociedad.*

*A mis hermanitos/as: Juan Pablo, Salomé que han sido mi musa para poder ser mejor cada día y mostrarles un ejemplo de vida, hablarles con hechos mas no solo palabras, que el éxito se persigue y se alcanza con responsabilidad y mucho esfuerzo.*

*A mis pequeñas y adoradas niñas/os Isabelita, Sofía y Arielito que un día inesperado llegaron a formar parte de mi familia y cambiaron mi forma de pensar, actuar y sentir en mi vida, pero que también son mi motivo por el cual salir adelante y guiarles por un buen camino para que sean unas niñas/os de bien.*

*A mis Abuelitos/as, Tíos/as, mis primitas / hermanas, Cris, Anita, Mary, Evi, Adán, Rosita, Joselin, Pía, Isabel, Laura, Jeanneth, Guido, Alexander, Paulina, Josselyn, Evelin, Daniela, Dayana, Carolina, Soni.*

*A mis maestros quienes impartieron sus conocimientos en el trayecto de mi vida estudiantil, que, con sus experiencias, vivencias han logrado fomentar el aprendizaje en las aulas para que en un futuro lo desarrolle en la vida cotidiana y profesional.*

*A mis amigas/os, compañero/as de infancia, colegio, universidad, ámbito profesional y laboral con quienes he compartido mayor parte de mi etapa estudiantil, alegrías, tristezas, triunfos, derrotas en fin un mundo de recuerdos y aventuras que quedaran plasmadas en mi mente y corazón, ya que cada una de aquellas me dejaron una enseñanza.*

*Pamela Vargas*

## AGRADECIMIENTO

*Mi eterna gratitud a Dios por todas sus bondades, su amor y su misericordia infinita, mis Padres quienes son el pilar fundamental en mi vida.*

*Mi querida UNACH quien me abrió las puertas de este prestigioso lugar del saber, para poder cumplir con mis metas, sueños.*

*A mis maestros por todas las enseñanzas impartidas con el objetivo de ser unos buenos profesionales de ética y calidad.*

*A mi tutor Mgs. Jhonny Coronel quien, con su paciencia, su tiempo, sus conocimientos me ha sabido guiar, asesorar en el desarrollo de mi proyecto investigativo.*

*Mi sincero agradecimiento al Ing. Fabricio Vaca, Sra. Sonia Bragé propietarios de la Fábrica Galletas y Confites el Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. por su gentileza y aceptación para poder desarrollar mi proyecto de tesis en su distinguida Empresa.*

*Mi gratitud a la Ing. Cristina Vargas quien también con sus conocimientos, su amor, su cariño, paciencia me ha sabido ayudar despejando mis inquietudes e información requerida para el desarrollo del presente trabajo.*

*Pamela Vargas*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO .....	II
VISTO BUENO DEL TUTOR.....	III
DERECHOS DE AUTOR.....	IV
DEDICATORIA .....	V
AGRADECIMIENTO.....	VI
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES .....	X
RESUMEN .....	XI
ABSTRACT.....	XII
INTRODUCCIÓN .....	XII
CAPÍTULO I .....	2
1.MARCO DE REFERENCIAL .....	- 2 -
1.1. Planteamiento del Problema .....	- 2 -
1.2. Problematización.....	- 2 -
1.4. JUSTIFICACIÓN.....	- 4 -
1.5. OBJETIVOS .....	- 5 -
1.5.1. Objetivo General.....	- 5 -
1.5.2. Objetivos Específicos .....	- 5 -
1.5.3. Hipótesis .....	- 5 -
CAPÍTULO II .....	- 6 -
2. MARCO TEÓRICO .....	- 6 -
2.1. ESTADO DEL ARTE.....	- 6 -
2.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA .....	- 7 -
2.2.1. ANTECEDENTES .....	- 7 -
2.2.2. MISIÓN .....	- 8 -
2.2.3. VISIÓN .....	- 8 -
2.2.4. Organigrama Funcional.....	- 9 -
2.3. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES .....	- 9 -
2.3.1.1. Presupuesto.....	- 9 -

2.3.1.2.	Importancia del Presupuesto .....	- 10 -
2.3.1.3.	Presupuesto Maestro .....	- 10 -
2.3.2.1.	Costo.....	- 15 -
2.3.2.2.	Costos de Producción .....	- 16 -
2.3.2.3.	Elementos del costo de producción.....	- 16 -
2.3.3.	Índice de Rentabilidad .....	- 16 -
2.3.4.	Margen de utilidad .....	- 16 -
CAPÍTULO III .....		- 17 -
3.	MARCO METODOLÓGICO .....	- 17 -
3.1.	Método de Investigación .....	- 17 -
3.2.	Tipo de Investigación .....	- 17 -
3.4.	Enfoque de la Investigación .....	- 18 -
3.5.	Nivel de Investigación.....	- 18 -
3.6.	Determinación de la Población y Muestra.....	- 19 -
3.6.1.	Determinación de la Población .....	- 19 -
3.7.	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos .....	- 19 -
3.8.	Técnicas de análisis e interpretación de la información .....	- 20 -
CAPÍTULO IV .....		-21 -
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....	- 21 -
CAPÍTULO V .....		34
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		34
BIBLIOGRAFÍA Y PÁGINAS WEB .....		36
ANEXO 1 PRESUPUESTO.....		38
7.1.	Ingresos .....	38
7.2.	Egresos .....	38
ANEXO 2 GUÍA DE ENTREVISTA .....		39
ANEXO 3 GUÍA DE ENTREVISTA CONTADORA.....		41
ANEXO 4 BALANCE GENERAL .....		42
ANEXO 5 ESTADO DE RESULTADOS.....		47
ANEXO 6 HOJA DE COSTOS DE LA EMPRESA GALLETA VAINILLA .....		51
ANEXO 7 HOJA DE COSTOS DE LA EMPRESA GALLETA FENIX .....		52
ANEXO 8 PRESUPUESTO APLICADO A LA GALLETA FENIX .....		53
ANEXO 9 PUNTO DE EQUILIBRIO .....		62
ANEXO 10 CÁLCULOS GALLETA DE VAINILLA .....		64

ANEXO 11 CÁLCULOS GALLETA FENIX .....	68
ANEXO 12 MATERIAS PRIMAS EMPRESA .....	73
ANEXO13 ROL DE PAGOS.....	79
ANEXO 14 VALORES DE SERVICIOS BÁSICOS EMPRESA.....	80
ANEXO 15 LISTA DE PRECIOS .....	81
ANEXO 16 CÉDULA NARRATIVA PROCESO DE PRODUCCIÓN .....	82
ANEXOS 17 PROCESO DE PRODUCCIÓN .....	83

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 PRONÓSTICO DE VENTAS .....	23
Tabla 2 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA DIRECTA .....	23
Tabla 3 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA INDIRECTA.....	23
Tabla 4 PRESUPUESTO MANO DE OBRA DIRECTA .....	24
Tabla 5 PRESUPUESTO MANO DE OBRA INDIRECTA .....	25
Tabla 6 PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN.....	25
Tabla 7 PRESUPUESTO GASTO DE ADMINISTRACIÓN .....	26
Tabla 8 PRESUPUESTO GASTOS FINANCIEROS .....	26
Tabla 9 PRESUPUESTO GASTO DE VENTA.....	26
Tabla 10 PRESUPUESTO COSTO DE PRODUCCIÓN.....	27
Tabla 11 PRESUPUESTO GASTOS FIJOS .....	27
Tabla 12 PRESUPUESTO GASTOS VARIABLES .....	28
Tabla 13 PRESUPUESTO DE VENTAS.....	28
Tabla 14 CUADRO COMPARATIVO RESULTADOS.....	29

Tabla 15 INCIDENCIA DEL PRESUPUESTO MAESTRO EN FUNCIÓN DE COSTO Y PRECIO G. VAINILLA .....	32
Tabla 16 INCIDENCIA DEL PRESUPUESTO MAESTRO EN FUNCIÓN DE COSTO Y PRECIO G. FÉNIX	32
Tabla 17 PRESUPUESTO .....	38
Tabla 18 PRONÓSTICO VENTAS GALLETAS FÉNIX.....	53
Tabla 19 PRESUPUESTO MPD GALLETA FÉNIX .....	53
Tabla 20 PRESUPUESTO MPI GALLETA FÉNIX.....	54
Tabla 21 PRESUPUESTO MOD GALLETA FÉNIX.....	54
Tabla 22 PRESUPUESTO MOI GALLETA FÉNIX .....	55
Tabla 23 PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN GALLETA FÉNIX .....	55
Tabla 24 PRESUPUESTO GASTOS DE ADMINISTRACIÓN GALLETA FÉNIX .....	56
Tabla 25 PRESUPUESTO GASTOS FINANCIEROS GALLETA FÉNIX.....	56
Tabla 26 PRESUPUESTO GASTOS DE VENTA GALLETA FÉNIX .....	56
Tabla 27 PRESUPUESTO COSTOS DE PRODUCCIÓN GALLETA FÉNIX .....	57
Tabla 28 PRESUPUESTO GASTOS FIJOS GALLETA FÉNIX.....	57
Tabla 29 PRESUPUESTO GASTOS VARIABLES GALLETA FÉNIX.....	58
Tabla 30 PRESUPUESTO DE VENTAS GALLETA FÉNIX .....	58

## **ÍNDICE DE ILUSTRACIONES**

Ilustración 1 Organigrama Funcional.....	- 9 -
Ilustración 2ROL DE PAGOS .....	79

## RESUMEN

El presente trabajo investigativo previo a la obtención del título, nominado “El Presupuesto Maestro como instrumento para la determinación del Costo de Producción, Empresa” Galcóndor” Cía. Ltda. Período 2019, se ejecutará con el propósito de conocer la realidad en la que se encuentra la Empresa, a la vez determinar la eficiencia de la adecuada utilización de los recursos a través de métodos, técnicas y procedimientos, mismos que permiten visualizar y establecer los posibles aspectos que dan origen a las causas para plantear los objetivos de este trabajo investigativo y así presentar alternativas para un mejor desempeño y crecimiento industrial de la misma, para lo cual se instituyen los siguientes capítulos:

**CAPÍTULO I:** En este capítulo se determinará cual es el problema principal y a la vez se establecerán los diversos objetivos tanto específicos como el general. **CAPÍTULO II:** Se dará a conocer la fundamentación teórica, misma que servirá para entender los contenidos y términos empleados en el trabajo investigativo. **CAPÍTULO III:** aquí se fijará la metodología a ser ejecutada como es el tipo, diseño de investigación, el nivel, la población y las técnicas que se utilizarán para la recolección de información y de esta manera poder analizar y tener evidencias que sustenten el trabajo investigativo. **CAPÍTULO IV:** Se dará a conocer los resultados obtenidos durante el proceso y aplicación del presupuesto maestro en la empresa y así lograr cumplir con los objetivos planteados. **CAPÍTULO V:** Se emitirá conclusiones respecto a los problemas encontrados y se dará recomendaciones con miras a una posible solución a los problemas detectados.

**Palabras clave:** Presupuesto maestro, rentabilidad, costo, producción, eficiente

## ABSTRACT

This study is entitled The Master Budget as an Instrument for Determining the Production Costs at Galcóndor Company, 2019. The purpose of the study was to understand the reality of the company. The study also determined the efficiency in the use of resources. The study used methods, techniques, and procedures that allowed to visualize and establish the possible aspects that gave origin to the causes to raise the objectives of this investigative work and thus to present alternatives for better performance and industrial growth of the same, for which the following chapters are described: CHAPTER I: In this chapter, the primary and general problems are determined and the general and specific objectives. CHAPTER II: The theoretical foundation will be presented, which will clarify the contents and terms used in the research work. CHAPTER III: Here, the methodology to be used will be established, such as the type and design of the research, the level, the population, and the techniques to be used for the collection of information and thus be able to analyze and have evidence to support the research work. CHAPTER IV: The results obtained during the process and application of the master budget in the company will be presented in order to achieve the proposed objectives. CHAPTER V: Conclusions will be drawn regarding the problems encountered, and recommendations will be given with a view to a possible solution to the problems detected.

**Key words:** Master budget, profitability, cost, production, efficient.

Reviewed by:

Msc. Adriana Cundar Ruano, Ph.D.

**ENGLISH PROFESSOR**

c.c. 1709268534

## INTRODUCCIÓN

La importancia de un presupuesto maestro radica en la posibilidad de proyectar y estimar cada uno de los gastos e ingresos de una empresa, pudiendo ser estos a corto, mediano o largo plazo. En el desarrollo de esto se toman la información correspondiente a los años previos con lo cual se admite aplicar a una mejor inversión, ya que se toman datos relevantes. Es indispensable que en este proceso se lleven a cabo las consultas y opiniones de forma inclusiva, coordinando con gerencia, ventas, compras, cobranzas, contabilidad, producción entre otros, según corresponda.

Todo presupuesto es indispensable y debe ser preparado por un especialista en la materia ya que debe ser un conjunto de planes, procesos integrados, ordenados y coordinados con el propósito de alcanzar los objetivos planteados por los directivos de una empresa. Formular adecuadamente un presupuesto, permite cuantificar los costos reales y con ello evitar incurrir en el azar, incertidumbre o supuestos. El éxito del presupuesto maestro constituye la medida bajo la cual un proceso de producción o de prestación de servicio debe realizarse con el mejor grado de eficiencia y en efecto brindara las alternativas de solución para establecer de manera adecuada los costos de producción, mismos que se calculan generalmente para usarlos durante un período de seis o doce meses, algunas veces más, rara vez menos, algunas empresas cometen el error de usar los mismos estándares año tras año hasta que ocurre algún cambio radical en el precio o en la naturaleza del producto.

El tema a tratar es el presupuesto maestro como instrumento para la determinación del costo de producción, Empresa “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Período 2019. La finalidad de este trabajo investigativo es conocer porque no se determinan de manera adecuada los costos de producción como también indicar la importancia, las ventajas que se obtiene al utilizar el presupuesto maestro para determinar el costo de producción y así tener la certeza de: ¿Qué producto producir ¿Cuánto? ¿Cómo producir?, tomando en cuenta que la buena administración es una prioridad para mejorar la rentabilidad.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO DE REFERENCIAL

### 1.1. Planteamiento del Problema

### 1.2. Problematización

La Empresa Galletas y Confites El Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. fue fundada en el año de 1915 se dedica a la actividad de producción y comercialización de galletas y confites, cuentan con 14 personas que trabajan en la Empresa.

Según (Moreta, 2013) nos indica que : Los emprendedores ambateños los hermanos Lizandro y Maximiliano Vaca y su primo Julio Correa Vaca fundaron esta marca, que tiene como logotipo un cóndor con las alas extendidas ellos trabajaron el siglo pasado en las fábricas La Universal y La Roma, en Guayaquil, esa experiencia y los conocimientos adquiridos en la elaboración de galletas, chocolates, caramelos y confitería en general, fueron vitales al momento de montar su propia empresa en Ambato, para lograr este objetivo importaron maquinaria de EE.UU. en ese entonces fue difícil traer los equipos porque en 1915 se había iniciado la Primera Guerra Mundial, pero al final se consiguió, aún se fabrican las galletas y dulces en esas máquinas antiguas, el ferrocarril también fue clave para el desarrollo de la empresa; por medio de este transporte se logró traer la maquinaria a la ciudad.

La Empresa durante los últimos años presenta una serie de problemas entre ellos tenemos:

- No contar con un adecuado presupuesto

- Carencia de un control respecto a los costos para que estos se mantengan dentro de los márgenes presupuestarios.
- Inexistencia de un Sistema de Costos
- Inadecuado costo de producción unitario
- Costos de producción son altos
- Un reducido margen de utilidad sobre las ventas
- Baja rentabilidad

Todo esto conlleva al problema principal que se refiere a la inexistencia de un presupuesto maestro como instrumento para la determinación de los costes de producción, provocando un inadecuado valor de producción unitario y a la vez muy elevados con un reducido margen de utilidades sobre las ventas y como resultado la disminución de la rentabilidad.

En función a lo expuesto anteriormente, la investigación es de suma importancia ya que nos permitirá determinar de manera adecuada el costo de producción unitario real de los productos que oferta la empresa.

### **1.3.PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN**

¿El presupuesto maestro incide en la determinación del coste de producción en la Empresa Galletas y Confites El Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda.?

#### **1.4.JUSTIFICACIÓN**

Realizar una adecuada aplicación del presupuesto maestro como instrumento para la determinación del costo de producción permitirá a los propietarios de la Empresa GALCÓNDOR CÍA.LTDA, saber el costo de producción real de los productos, determinar el punto de equilibrio y de esta manera tomar decisiones oportunas a tiempo, mismas que permitan el desarrollo eficiente utilizando los recursos de manera óptima, solucionar los posibles inconvenientes que pueden suscitarse por desconocimiento o falta de asesoramiento técnico, a la vez también contar con un instrumento efectivo como lo es el presupuesto maestro para mejorar los procesos y obtener resultados positivos.

Para el adecuado cumplimiento de los objetivos de estudio, se acude a la aplicación de técnicas, métodos que permiten recabar información la misma que se podrá analizar de manera correcta para obtener los datos que se necesitan dentro de la determinación de los costos de producción, también se requiere que los dueños y el Jefe de producción conozcan la importancia de realizar un presupuesto maestro que le permita tomar en cuenta todas las actividades que conllevan dentro del proceso de producción, control, manejo, venta y de esta manera tener una eficiente y eficaz utilización de los recursos dentro de la empresa, todos estos procesos se basa en documentos que se convertirán en archivos históricos para periodos posteriores.

De acuerdo con los objetivos, al poner en marcha se pretende ejecutar un presupuesto que permita planear y conocer los costos reales de la producción y así tomar decisiones correctas a tiempo, mismo que se reflejarán en la rentabilidad que no sea momentánea sino más bien con visión a un posicionamiento en el mercado, brindando un producto de calidad y manteniendo la receta original que lo caracteriza.

## **1.5.OBJETIVOS**

### **1.5.1. Objetivo General**

Establecer el Presupuesto Maestro como Instrumento para la Determinación del Costo de Producción, Empresa “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Período 2019.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Fundamentar los aspectos relacionados al Presupuesto Maestro.
- Determinar los costos de producción de la empresa “GALCÓNDOR” Cía. Ltda.

### **1.5.3. Hipótesis**

Incide la aplicación del presupuesto maestro como herramienta para la determinación del costo de producción de la Empresa Galletas y Confites El Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Período 2019.

## **CAPÍTULO II**

### **2. MARCO TEÓRICO**

#### **2.1.ESTADO DEL ARTE**

Luego de revisar las diferentes fuentes bibliográficas de los trabajos investigativos relacionados al tema se puede indicar lo siguiente:

(Vite, 2015) en su trabajo de investigación titulado “Análisis del Presupuesto Maestro como Herramienta para la Toma de Decisiones de la Empresa LAGOSBOOKS S.A, Período 2013.”. Cuyo objetivo es Diseñar un presupuesto maestro que sirva como herramienta para la toma de decisiones con la finalidad de mejorar el proceso productivo y promover el desarrollo económico de la misma, concluye manifestando con éxito el presente proyecto ya que se diseña el presupuesto maestro para el período 2015, con la ayuda de herramientas financieras que van a permitir que los administradores puedan tomar las decisiones correctas.

(REINOSO, 2009 - 2010) en su proyecto de investigación titulado “Diseño, Elaboración y Aplicación del Presupuesto Maestro para Empresas de Ferretería aplicado a la Empresa ASAGA S.A.”, teniendo como objetivo presentar un resumen coordinado de los conceptos que constituyen la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las decisiones en las empresas, tener una base conceptual como guía., concluye que, el flujo de efectivo no tiene un tratamiento muy adecuado ya que no se utiliza algún método para la determinación de los saldos mínimos en efectivo ya que estos son considerados a través de políticas que según la economía y el movimiento de las cuentas lo establece el gerente, este es de gran importancia porque nos ayuda a saber cuáles fueron los entradas y salidas de efectivo y saber de esta manera si se cuenta con efectivo para utilizarlo en alguna inversión en el transcurso del período.

(Lasso, 2013) En su trabajo investigativo titulado “PRESUPUESTO MAESTRO PARA LAS PANADERÍAS DE LA CIUDAD DE LOJA, APLICACIÓN A LA FÁBRICA DE PAN LOJANA, PERÍODO 2012”. Cuyo objetivo es diseñar y formular un presupuesto maestro en la fábrica de pan Lojana, período 2012, concluye manifestando que: La Fábrica de Pan Lojana y las Panaderías de la ciudad de Loja al no realizar presupuestos no cuenta con información clasificada, desconocen el costo de servicios básicos, mano de obra y en sí de la producción, conllevando, a fijar un precio de venta dado por la competencia y que la toma de decisiones no sean las correctas ni oportunas para dirigir de mejor manera la gestión empresarial y así garantizar su estabilidad a futuro.

(Jaime, 2010) En su artículo científico titulado “EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO GUÍA Y HORIZONTE DE CRECIMIENTO DE UNA EMPRESA”. Cuyo objetivo es identificar las partes que integran el Presupuesto Maestro y su importancia en relación al horizonte de crecimiento de una empresa, concluye el proceso de presupuesto, puede revelar oportunidades o amenazas que no eran conocidas antes del proceso de planeación del mismo presupuesto.

Con lo antes señalado sobre los trabajos investigativos de algunos autores se puede decir que es muy importante realizar un análisis previo a la investigación ya que nos sirve de guía para poder desarrollar mi proyecto de investigación.

## **2.2. GENERALIDADES DE LA EMPRESA**

### **2.2.1. ANTECEDENTES**

Según (Moreta, 2013) indica que: La empresa Galletas y Confites “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 9 de febrero del año 2012 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Ambato el 9 de febrero del año 2012. La intendencia de compañías de Ambato aprueba su constitución

mediante Resolución No.SC.UJ. A.2012-35 del 30 de enero del 2012. Su objetivo social principal está relacionado con la actividad de: Elaboración de Galletas. La oficina principal de la compañía está ubicada en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, Parroquia Izamba, sector Parque Industrial, entre las calles cinco N°73 y calle F. En el año 1915 se funda en la ciudad de Ambato la fábrica El Cóndor, que se dedica a la elaboración de galletas, caramelos, confites, chocolates, café molido y pastillas aromáticas Indian Candy. En el año 2012 por estrategias administrativas y de marketing, Industrias Alimenticias Fénix se transforma en una Compañía Limitada de nombre GALLETAS Y CONFITES EL CÓNDOR GALCÓNDOR CÍA LTDA, Actualmente la administración está empeñada en obtener la Certificación de Buenas Prácticas de Manufactura.

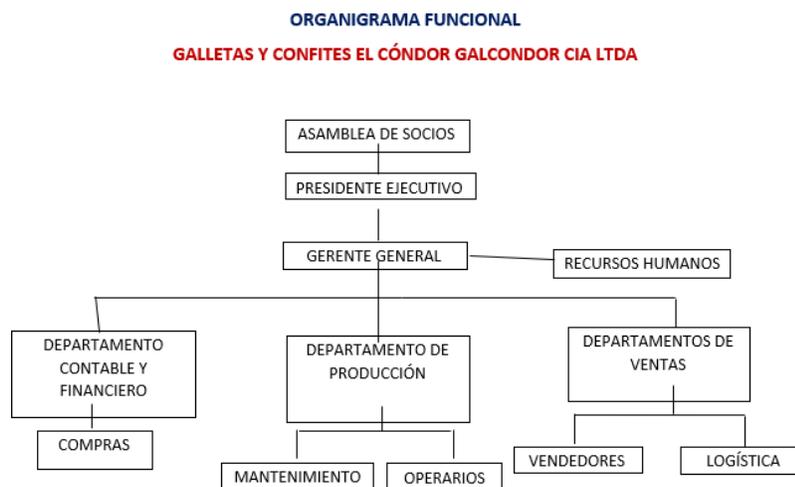
### **2.2.2. MISIÓN**

“Elaborar y comercializar productos alimenticios con calidad competitiva, manteniendo el sabor tradicional para satisfacción del cliente, consumidor y proyectándonos a un futuro de exportación” (Moreta, 2013).

### **2.2.3. VISIÓN**

“Ser una empresa importante a nivel nacional, elaborando productos alimenticios con personal calificado, infraestructura apropiada, maquinaria tecnificada, alta calidad, tradición e identidad propia” (Moreta, 2013).

## 2.2.4. Organigrama Funcional



*Ilustración 1 Organigrama Funcional*

*Fuente: "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.*

*Elaborado por: "GALCÓNDOR" CÍA.*

## 2.3. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Para la presente investigación se ha visto pertinente conocer los siguientes términos referente al tema.

### 2.3.1. Conceptualización Variable Independiente: Presupuesto Maestro

#### 2.3.1.1. Presupuesto

(Miranda Mendoza, 2015) El presupuesto es una herramienta que permite estimar un aproximado de todos los recursos que van hacer utilizados al momento de ejecutar una actividad económica, permitiendo determinar de manera eficiente lo que respecta a los costos optimizando recursos y así obtener resultados óptimos, justificando los propósitos administrativos con los gastos, evitando el despilfarro, permitiendo obtener un análisis adecuado del costo-beneficio para la toma de decisiones, se puede mencionar que la identificación, evaluación y clasificación de los elementos son la clave para un efectivo

proceso (Pág. 49).

(Contreras López, 2015)“Tiene como objetivo identificar los departamentos o las unidades de administración para poder efectuarla correcta asignación de egresos a cada área, todo esto se verá reflejado en los rendimientos periódicos” (Pág. 53).

### **2.3.1.2. Importancia del Presupuesto**

(DÍAZ CRUZ, PARRA HERNANDEZ, & LÓPEZ CASTAÑEDA, 2012) Como herramienta de la administración, mediante el presupuesto se puede hacer frente a las incertidumbres que siempre están presentes en todos los aspectos de la economía, las finanzas, las políticas gubernamentales, entre otros fenómenos, que afectan en mayor o menor grado los planes, programas y proyectos que se tengan para el desempeño de toda empresa (Pág. 12).

### **2.3.1.3. Presupuesto Maestro**

(BURBANO RUIZ J. E, 2005) “El presupuesto maestro es una expresión utilizada en algunas organizaciones al hablar de los planes operativos y financieros a futuros para un periodo de un año los cuales se materializan en el presupuesto anual” (Pág. 18).

### **2.3.1.4. Beneficios del Presupuesto Maestro**

- Define objetivos básicos de la empresa
- Determina la autoridad y responsabilidad
- Oportuno para la coordinación de las actividades de cada unidad de la empresa
- Facilita el control
- Permite realizar análisis de cada periodo
- Los recursos son manejados con efectividad y eficiencia

### **2.3.1.5. Limitaciones del Presupuesto Maestro**

- El presupuesto solo es un estimado ya que no se puede determinar con exactitud lo que suceda.
- El presupuesto no puede sustituir a la administración ya que es una herramienta dinámica que debe adaptarse la empresa.
- Poner énfasis en los datos provenientes del presupuesto

### **2.3.1.6. Construcción de un Presupuesto Maestro**

Para poder llegar a la presentación de los estados Financieros se debe ejecutar una serie de procesos que pueden agruparse en dos grandes grupos como son:

- Operativos
- Inversión

#### **2.3.1.6.1. Presupuestos Operativos**

Estos presupuestos hacen referencia al área de comercialización, producción y los gastos de gestión los cuales conforman en un ejercicio económico, periodo de un año. Los elementos que integran son:

- ✓ Presupuesto de ventas
- ✓ Presupuesto de compras
- ✓ Presupuesto de gastos de venta
- ✓ Presupuesto de Publicidad
- ✓ Presupuesto Financiero
- ✓ Presupuesto del Estado de Resultados

#### **2.3.1.6.1.1. Presupuesto de Materia prima Directa e Indirecta**

Según (SINISTERRA Gonzalo, 2014) indica que: la materia prima se clasifica en materia

prima directa e indirecta:

Materia prima directa. - “se refiere a todos los materiales que componen físicamente el producto terminado o que se pueden asociar con él”.

Materia prima indirecta. - “se refiere a todos los materiales que integran físicamente el producto perdiendo identidad o que por efectos de materialidad se toman de manera indirecta” (pág. 85).

#### **2.3.1.6.1.2. Presupuesto de Materiales**

“Contiene información sobre cantidades de los insumos directos a consumir, los suministros de fabrica (grasas, aceites, lubricantes, los repuestos etc.) y los materiales indirectos que hacen parte del presupuesto fabril o de los gastos indirectos de fabricación” (BURBANO RUIZ, 2015).

#### **2.3.1.6.1.3. Presupuesto de Mano de Obra**

Representa el esfuerzo del trabajo humano que se aplica al momento de elaborar el producto, así como la materia prima se clasifica en mano de obra directa e indirecta.

MOD: Constituye el esfuerzo laboral que realizan los trabajadores que están físicamente relacionados con el proceso productivo, sea de forma manual o de operación de maquinaria o equipo; los salarios y prestaciones sociales que devenguen los trabajadores que desarrollen actividades de aso y vigilancia el costo de mano de obra es indirecto (SINISTERRA Gonzalo, 2014).

#### **✓ Presupuesto de Ventas:**

Se dice que las ventas son la transferencia de algo a un comprador mediante el pago de un precio convenido, para la realización del presupuesto de ventas se toma en cuenta las estimaciones de los ingresos o las ventas, ya que la producción de las compras y gastos de operación dependerán del volumen de las ventas, es una definición de lo que se provee

vender y lo que necesita gastar para alcanzar las ventas deseadas y de esta manera obtener beneficios (DEL RIO GONZALES, 2016).

- **Pronóstico de ventas:** También conocido como plan de ventas el mismo que determina el número de unidades a vender o los servicios a prestar por la empresa durante la vigencia presupuestal, se acostumbra a presentar mensualmente, aunque administrativamente se prefieren periodos de tiempo más corto que propicien su control adecuado (SINISTERRA Gonzalo, 2014).
- **Precio de venta:** Los precios de venta por referencia de producto y las tarifas por servicios, constituyen la segunda variable a considerar en el presupuesto de ventas.

Los costos variables son aquellos costos que difieren en forma directa ante cambios dependiendo el volumen de producción.

Los costos fijos son aquellos costos que permanecen constantemente en un periodo, independiente de que se presenten cambios en el nivel de producción (SINISTERRA Gonzalo, 2014).

#### ✓ **Presupuesto de Costos Indirectos de Fabricación**

Se refiere a la cuantificación de costos de producción totales y por tipo de artículo o bien manufacturado, además de los recursos invertidos por concepto de trabajo y materiales, las empresas incurren en gastos que no son atribuibles directamente a cada producto.

#### ✓ **Presupuesto de Compras**

“Se refiere a las compras de materiales para elaborar es necesario hacer antes ese mismo presupuesto, en unidades, con el objeto de determinar en términos generales, cuantas unidades de materiales se requieren a lo largo del ejercicio para producir los volúmenes” (DEL RIO GONZALES, 2016).

✓ **Presupuesto de Gasto de Venta**

Comprende las operaciones existentes desde que el producto fue fabricado hasta el momento que es entregado al cliente, por lo mismo contiene los gastos que corresponde a las erogaciones por remuneración a vendedores, gastos de oficina de venta, publicidad y propaganda, gastos de transporte, gastos de almacén de artículos sujetos a la venta (DEL RIO GONZALES, 2016).

✓ **Presupuesto de Publicidad**

“La publicidad radica en el empleo de recursos ya sean medios, mensajes realizados por la empresa para informar o persuadir a los consumidores sobre las características de una empresa ya sean sus precios, productos y canales de distribución” (DEL RIO GONZALES, 2016).

✓ **Presupuesto Financiero**

“De acuerdo a su naturaleza tiene mayor alcance que el presupuesto de caja ya que está integrado teniendo como propósito pronosticar y controlar los elementos que forman la posición financiera ya sean la planta, la maquinaria, el equipo, los inventarios” (DEL RIO GONZALES, 2016).

✓ **Presupuesto de flujo de Caja**

Está conformada por saldos dispensables en Caja y Bancos, inversiones temporales de fácil realización, estimación de dinero a recibir, de acuerdo con la política de crédito y los hábitos de Pago de los clientes, así como los desembolsos que deberán hacerse, de acuerdo con las políticas financieros (BURBANO RUIZ, 2015, pág. 37).

✓ **Presupuesto de Estado de Resultados**

La formulación de los presupuestos relativos a las cuentas de resultados, constituyen la base de realización del Estado de Resultado mediante el ensamble de las diferentes

estimaciones estudiadas ya que es un estado resumen de una serie de presupuestos parciales, perfectamente afinados (BURBANO RUIZ, 2015, pág. 52).

#### ✓ **Balance General Presupuestado**

“Representa el estado final de todo el proceso presupuestal, indica la situación financiera que tendrá la empresa al final del periodo presupuestado” (BURBANO RUIZ, 2015, pág. 50).

#### **2.3.1.6.2. Presupuestos Inversión**

Cuantifican las necesidades en bienes de capital, consecuencia de las decisiones tomadas dentro de la planificación estratégica, a partir de los dos grupos se determina el conjunto de cobros y pagos que configuran el presupuesto de tesorería para formular el final del proceso el balance de la situación (SINISTERRA Gonzalo, 2014, pág. 44).

#### **2.3.1.6.3. Punto de Equilibrio**

**Concepto:** “Se entiende como el volumen de actividades donde la empresa alcanza a cubrir sus costos y gastos, es decir el nivel de ventas donde los ingresos son iguales a los costos y gastos” (SINISTERRA Gonzalo, 2014).

Según (SINISTERRA Gonzalo, 2014) indica que los objetivos del punto de equilibrio son:

- ✓ Determinar en qué momento son iguales los ingresos y los gastos
- ✓ Medir la eficiencia de la operación y controlar las sumas por cifras predeterminadas
- ✓ Desarrollar de forma correcta las políticas y decisiones de la administración

### **2.3.2. Conceptualización Variable Dependiente: Costo de Producción**

#### **2.3.2.1. Costo**

El costo se considera como “El valor monetario de los recursos que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren” (Colín, 2014, pág. 78).

### **2.3.2.2. Costos de Producción**

“Los costos de producción también llamados costos de operación, son los gastos necesarios para mantener un proyecto, línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento, los costos son fijos y variables” (Nolivos, 2010, pág. 85).

### **2.3.2.3. Elementos del costo de producción**

Según (Cárdena, 2017) nos indica que el costo de producción de modo general está formado por tres elementos, que son:

- a) **Materia prima:**” Es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final”.
- b) **Mano de obra:** “Coste absoluto vinculado a los trabajadores, incluye los salarios, las cargas sociales y los impuestos, puede clasificarse en mano de obra directa e indirecta”.
- c) **Costos indirectos (CIF):** “Los costos indirectos son todos aquellos que no están clasificados como mano de obra directa ni como materiales directos”.

### **2.3.3. Índice de Rentabilidad**

“El índice de rentabilidad mide la cantidad en que aumenta la inversión en relación con cada unidad monetaria invertida” (Anónimo, 2014).

### **2.3.4. Margen de utilidad**

Según (Velasco, 2015) dice que “el Margen de utilidad neta para calcular la rentabilidad sobre ventas. Muestra la rentabilidad que se obtiene por cada una de las unidades vendidas por una empresa en el transcurso de su actividad, una vez descontados los costes variables y directos de las ventas realizadas” (pág. 232).

## **CAPÍTULO III**

### **3. MARCO METODOLÓGICO**

En este Capítulo hace referencia al método que se llevó a cabo en la investigación para obtener los datos requeridos y brindar respuesta a los objetivos de estudio mencionados anteriormente.

#### **3.1. Método de Investigación**

La investigación utiliza el método deductivo ya que partimos de una serie de observaciones para llegar a una en particular.

#### **3.2. Tipo de Investigación**

El presente proyecto es de tipo documental y de campo.

##### **3.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental**

Se consideró documental porque nos basamos en los documentos como son los Estados, políticas, normativa vigente, mismas que ayudaron a fundamentar y respaldar el desarrollo del trabajo investigativo.

##### **3.2.2. Investigación de Campo**

La investigación se consideró de campo porque mantuvo contacto directo con la Empresa, lo que permitió recopilar toda la información necesaria para el desarrollo de la investigación.

#### **3.3. Diseño de Investigación**

Por la naturaleza y complejidad del problema a investigar, la misma fue de carácter no experimental debido a que no se manipularon las variables.

### **3.4. Enfoque de la Investigación**

#### **3.4.2.1. Cualitativo**

La presente investigación tuvo un enfoque cualitativo ya que se dirigió al establecimiento de las principales características que se ha determinado durante el periodo analizado, las ventajas que trae la aplicación adecuada del presupuesto maestro como instrumento para la determinación de los costes de producción.

#### **3.4.2.2. Cuantitativo**

La investigación asumió un enfoque cuantitativo ya que permitió determinar los costos unitarios reales de la producción de los productos que oferta la empresa, las cantidades y valores, de esta manera tener información real para poder tomar una decisión adecuada. Refirió con un enfoque más cuantitativo que cualitativa.

### **3.5. Nivel de Investigación**

Un nivel de investigación descriptiva y analítica.

#### **3.5.1. Descriptiva**

La investigación tuvo el nivel descriptivo ya que permitió observar y describir los procesos que realiza la empresa en el área de producción, se determinó la situación real de la empresa, con relación a los resultados.

#### **3.5.2. Analítica:**

A través de la investigación analítica se trató de encontrar la incidencia que tiene al analizar el presupuesto maestro como instrumento para determinar los costos de producción, con el propósito de realizar conclusiones y recomendaciones con respecto a los resultados.

### **3.6. Determinación de la Población y Muestra**

#### **3.6.1. Determinación de la Población**

La población de la investigación estuvo constituida por documentos, el personal de la empresa y los procesos que se realizan en el área de producción, el tamaño de población de cada una de ellas es lo siguiente:

##### **3.6.1.1. Población 1: Documentos**

- Estado de Resultado 2018
- Estados Financieros 2018
- Presupuesto 2018

##### **3.6.1.2. Población 2: Proceso de Producción**

Cédula narrativa del proceso de producción de las galletas.

#### **3.6.2. Determinación de la Muestra**

El proyecto de investigación asumió el muestreo probabilístico ya que el tamaño de la muestra se determinó utilizando la fórmula para la población finita. En relación a la muestra se aplicó la población en su totalidad.

### **3.7. Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

En la presente investigación se realizó un procesamiento de datos los mismos que fueron recabados mediante las siguientes técnicas, las mismas que permitieron obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.

### **3.7.1. La Observación**

Según (Tamayo, 2017) define la observación directa así: “se presenta esta técnica cuando el investigador toma datos de la fuente que proporciona los datos que son reales y veraces”.

### **3.7.2. La entrevista**

Según (Tamayo, 2017) manifestó que la “entrevista al igual que la observación, es de uso bastante común en la investigación, ya que la investigación de campo forma parte de los datos obtenidos también en la entrevista”.

## **3.8. Técnicas de análisis e interpretación de la información**

Para obtener resultados del tema del proyecto investigativo se procedió a realizar el siguiente proceso:

- Análisis de los documentos fuente, para poder obtener un posible diagnóstico a simple vista.
- Elaboración y aplicación de la entrevista al Jefe de Producción y a la Contadora.
- Visita a las instalaciones de la entidad y observar el proceso de producción
- Análisis e interpretación de la información emitida.
- Aplicación del presupuesto maestro como instrumento para poder determinar los costos de producción de los productos más vendidos.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### DIAGNÓSTICO

Luego de haber realizado la entrevista, al jefe de producción y a la Contadora de la Empresa Galletas y confites “GALCÓNDOR “Cía. Ltda. Y una visita dentro de las instalaciones de la misma se ha llegado a determinar lo siguiente:

Los propietarios de Galletas y confites “GALCÓNDOR “CÍA. LTDA, realizan el presupuesto de manera empírica , utilizado en la receta del abuelo, es decir toman como referencia la experiencia y resultados obtenidos en producciones ejecutadas con anterioridad, de esta manera les permite tener a breve modo, una idea de cuáles son los gastos que se incurren para la elaboración de los productos , por ello se denota que, no disponen de un presupuesto adecuado convirtiéndose en una de las dificultades o problemas que cuenta la empresa, ocasionando un desconocimiento respecto al costo de producción real, además a la mala utilización de los recursos que conllevan a la elaboración de los productos.

A la vez se puede notar que poseen un registro manual que les permite controlar los tres elementos del costo en la producción, el mismo que es llevado por un responsable, ya que carecen de un asesor técnico y un medio idealizado para el control del mismo.

Los trabajadores tienen conocimiento empírico para la formulación de presupuestos al fabricar los productos, por ello mediante cálculos estimados se diluyen para cargar a lo que respecta los servicios básicos y demás gastos incurridos en la producción llevándolos a determinar un valor irreal de costo del producto terminado, provocando que el precio de venta se lo determine en cuanto a la competencia en el mercado y no por un conocimiento técnico.

Por lo hallado previamente, se ha visto pertinente dotarles de una herramienta técnica como es el presupuesto maestro ya que les permitirá optimizar recursos en el proceso de producción, evitando despilfarros para poder mejorar la economía de la empresa y así mantenerse activo en el mercado.

## APLICACIÓN DEL PRESUPUESTO MAESTRO

### EMPRESA GALCÓNDOR CÍA.LTDA

#### PRESUPUESTO OPERATIVO

#### GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48

Tabla 1 PRONÓSTICO DE VENTAS

GALLETAS Y CONFÍTES "GALCÓNDOR CÍA.LTDA"		
PRONÓSTICO DE VENTAS		
PERIODO 2019		
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48		
SEMANAL (900 libras *2 días)	1800	16 PARADAS
MENSUAL (1800 libras * 4 semanas)	7200	64 PARADAS
ANUAL (7200 libras *11 meses)	79200	704 PARADAS

**Fuente:** Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

**Elaborado por:** Pamela Vargas

Tabla 2 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA DIRECTA

GALLETAS Y CÓNFIGITES "GALCÓNDOR CÍA.LTDA"				
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48				
PERIODO 2019				
Detalle	Cantidad	Valor	Valor Total Por Parada	Valor Total Por 704
	Kg/ onz/lb	Unitario	(112,5 Lb)	Paradas (79200 Lb)
Azúcar en grano (lb)	32	0,35	11,2	7884,8
Bicar.de amonio (onz)	8	0,67	5,36	3773,44
Bicar.de sodio(onz)	5	0,13	0,65	457,6
Harina (Kg)	80	0,28	22,4	15769,6
Manteca (lb)	8	0,63	5,04	3548,16
Sal yodada(onz)	8	0,01	0,08	56,32
Esencia de Vinilla (onz)	6	0,33	1,98	1393,92
<b>TOTAL</b>			<b>46,71</b>	<b>32883,84</b>

**Fuente:** Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

**Elaborado por:** Pamela Vargas

Tabla 3 PRESUPUESTO MATERIA PRIMA INDIRECTA

GALLETAS Y CÓNFIGITES “GALCÓNDR CÍA.LTDA”				
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48				
PERIODO 2019				
DETALLA	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	VALOR TOTAL
	Kg	UNITARIO	POR PARADA	POR
			(112,5 lb)	704 PARADAS
				(79200 lb)
AGUA	0,75	5,49	4,12	2898,72
DEPRECIACIÓN GALPÓN	0,75	16,64	12,48	8785,92
DEPRECIACIÓN	1	19,84	19,84	13967,36
MAQUINARIA				
DIESEL (GALÓN)	4,50	1,16	5,22	3674,88
LUZ	0,75	11,43	8,57	6035,04
<b>TOTAL</b>			<b>50,23</b>	<b>35361,92</b>

Fuente: Información “GALCÓNDR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 4 PRESUPUESTO MANO DE OBRA DIRECTA

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDR CÍA.LTDA”						
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA						
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48						
PERIODO 2019						
NO.	NOMBRES	CARGO	DIARIO		ANUAL	
			HORA	VALOR HORA	HORA	VALOR HORA
1	ACOSTA SALAZAR CESAR SALOMON	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
2	ACOSTA SALAZAR MARIO GONZALO	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
3	ANDACHI IRMA	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
4	CHANGO MARIANA	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
5	PILLAJO EDISON	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
6	RAMIREZ TANDAZO ANSELMO	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
7	CUYANGUILLO SACA CARLOS	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	704	1154,56
<b>TOTAL</b>						<b>\$8.081,92</b>

Fuente: Información “GALCÓNDR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 5 PRESUPUESTO MANO DE OBRA INDIRECTA

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCONDOR CÍA.LTDA”				
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48				
PERIODO 2019				
NO.	NOMBRES	CARGO	LIQUIDO A RECIBIR	SALARIO (LQR/12)
1	TITUAÑA WILMER	CHOFER	\$5.098,72	\$424,89
2	BRAGE SONIA MARIA	GERENTE	\$11.379,66	\$948,31
3	VACA BRAGE DIEGO ALEJANDRO	JEFE DE COMERCIALIZACIÓN	\$6.364,47	\$530,37
4	VACA RUIZ CARLOS FABRICIO	JEFE DE PLANTA	\$11.379,66	\$948,31
5	VARGAS CHAMORRO CRISTINA	CONTADORA	\$8.752,65	\$729,39
6	PAZMIÑO PATRICIO	TRABAJADOR GENERAL	\$5.098,72	\$424,89
7	ACOSTA ACOSTA EDISSON FABIAN	MANTENIMIENTO	\$5.337,55	\$444,80
<b>TOTAL</b>				<b>\$22.024,22</b>

**Fuente:** Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

**Elaborado por:** Pamela Vargas

Tabla 6 PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$35.361,92
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$4.450,95
SERVICIOS BÁSICOS	\$30,24
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA (19,84 *30 días= 595,20 *12)	\$7.142,40
DEPRECIACIÓN VEHICULO	\$716,67
DEPRECIACIÓN GALPON	\$1.950,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$49.652,18</b>

**Fuente:** Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

**Elaborado por:** Pamela Vargas

Tabla 7 PRESUPUESTO GASTO DE ADMINISTRACIÓN

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTO DE ADMINISTRACIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
CUENTA	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$3.156,37
APORTE PATRONAL (36480*12,15%)	\$ 383,50
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 135,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 75,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.749,87</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 8 PRESUPUESTO GASTOS FINANCIEROS

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDOR CIA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
INTERESES	\$ 1.416,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.416,67</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 9 PRESUPUESTO GASTO DE VENTA

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTO DE VENTA	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 849,79
COMBUSTIBLE	\$ 73,33
PUBLICIDAD	\$ 9,52
ENFUNDADO	\$ 2,20
GASTO PEAJE	\$ 18,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 953,18</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 10 PRESUPUESTO COSTO DE PRODUCCIÓN

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 32.883,84
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 8.081,92
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 49.652,18
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 90.617,94</b>

*Fuente:* Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 11 PRESUPUESTO GASTOS FIJOS

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
GASTOS FIJOS	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 89.102,51
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 70,30
DEPRECIACIÓN VEHICULO	\$ 716,67
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 135,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 75,00
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA (19,84 *30 días= 595,20 *12)	\$ 7.142,40
CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA	\$ 2,50
CONSUMO SUMINISTRO DE ASEO	\$ 1,67
APORTE PATRONAL	\$ 10.825,95
INTERESES	\$ 1.416,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 109.488,66</b>

*Fuente:* Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 12 PRESUPUESTO GASTOS VARIABLES

GALLETAS Y CONFITES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”		
GASTOS VARIABLES		
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48		
PERIODO 2019		
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$	32.883,84
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$	35.361,92
SERVICIOS BÁSICOS	\$	30,24
PUBLICIDAD	\$	9,52
ENFUNDADO	\$	2,20
COMBUSTIBLE	\$	73,33
GASTO PEAJE	\$	18,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$</b>	<b>68.379,39</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

## CÁLCULO DEL PRECIO DE VENTA GALLETAS

1: COSTOS DIRECTOS = CMP + MOD \$40965,76

2: COSTOS INDIRECTOS = COSTOS FIJOS \$109488,66

3: COSTO TOTAL = COSTOS DIRECTOS + COSTOS INDIRECTOS \$150454,42

4: COSTO UNITARIO TOTAL / N° UNIDADES \$1,90

5: PV= COSTO UNITARIO / 1- % UTILIDAD \$3,80

Tabla 13 PRESUPUESTO DE VENTAS

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE VENTAS	
PRODUCTO: GALLETAS VAINILLA PAQUETES CAJA DE 48	
PERIODO 2019	
PRONÓSTICO DE VENTAS EN LIBRAS	79200
PRECIO DE VENTA POR PAQUETE 400 GR (0,88 lb)	\$ 3,80
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$300960,00</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

## **PUNTO DE EQUILIBRIO**

### **GALLETA DE VAINILLA**

**Interpretación:** Realizando un análisis respectivo en cuanto a la Galleta de Vainilla puedo decir que GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA , tiene como costos fijos un monto de \$109488,66 y costos variables que asciende a un monto de \$68379,39, calculando el punto de equilibrio da como resultado 57625,61 (libras) las mismas que vendiéndolas a \$3,80 nos da un ingreso de \$ 218977,32 , si vendemos la cantidad pronosticada en ventas que son las 79200 libras tendría un ingreso de \$300960,00 obteniendo como resultado una rentabilidad de \$81982,68.

### **GALLETA FENIX**

**Interpretación:** Realizando un análisis respectivo en cuanto al producto de Galletas Fénix puedo decir que GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA , tiene como costos fijos un monto de \$123773,46 y costos variables que asciende a un monto de \$188958,75, calculando el punto de equilibrio da como resultado 112521,33 (libras) las mismas que vendiéndolas a \$2,20 nos da un ingreso de \$247546,93 , si vendemos la cantidad pronosticada en ventas que son las 187000 libras tendría un ingreso de \$411400,00 obteniendo como resultado una rentabilidad de \$163853,07.

*Tabla 14 CUADRO COMPARATIVO RESULTADOS*

	EMPRESA “GALCÓNDOR”	APLICACIÓN
Estructura de Cálculos	Se denota una estructura de forma general y no tan explícita, en cuanto a materia prima y mano de obra solo detallan la directa, más no la indirecta.	Se realiza de forma más detallada para una mejor comprensión, tomando en cuenta los tres elementos del costo tanto directos e indirectos.

Relevancia en la toma de decisiones	Los valores numéricos son alejados de la realidad en cierta medida, debido a que no consideran todos los factores que influyen y solo se basan de manera rutinaria.	La selección de una alternativa se puede argumentar en los datos numéricos que han sido recabados y así demostrar resultados que direccionan mejor a las actividades a realizar y los beneficios que se pueden obtener.
Recursos y tiempo implicado	Aplican un análisis breve, emplean tiempo mínimo para la realización del mismo, usado de forma genérica la hoja de costos.	Se involucra mayor conocimiento y análisis estadístico, requiere una frecuencia de 6 meses a 1 año de renovación porque se apega a las variaciones existentes del mercado y la sociedad.
Recursos humanos	Asignado a la contadora de planta con conocimientos bastantes generales y colaboración del ingeniero de producción.	Requiere de personal más especializado en costos y presupuesto para poder determinar de forma idónea y real.
Componentes de estudio	<p>En la hoja de costos que ellos realizan consta de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• N° paradas</li> <li>• Materia prima directa</li> <li>• Mano de obra directa</li> <li>• Gastos de Fabricación</li> <li>• Gastos de Administración y venta</li> </ul>	<p>En el presupuesto aplicado consta de:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Pronostico de ventas</li> <li>• Materia prima directa e indirecta</li> <li>• Mano de obra directa e indirecta</li> <li>• Costos generales de fabricación</li> <li>• Gastos de administración</li> <li>• Gastos financieros</li> <li>• Gastos de venta</li> <li>• Costos de producción</li> <li>• Gastos fijos</li> <li>• Gastos variables</li> <li>• Calculo del precio de venta</li> <li>• Presupuesto de ventas</li> <li>• Punto de equilibrio</li> </ul>

*Fuente: Autor*

*Elaborado por: Pamela Vargas*

## DISCUSIÓN

Una vez visitada las instalaciones de la Empresa y haber realizado trabajos de auditoria durante la trayectoria académica se ha podido evidenciar ciertas desviaciones , ya sean por falta de asesoría desinformación o por desconocimiento , las mismas que me han permitido proyectarme a la ejecución del presente trabajo investigativo, para lo cual vi pertinente realizar un conversatorio con la Gerente y el Jefe de Producción para que me permitieran realizar el mismo , al cual tuve una respuesta favorable.

Una vez realizada la visita a las instalaciones de producción de la empresa y haber ejecutado un análisis , aplicado técnicas de recolección de información como es el instrumento de la entrevista, se procede a la aplicación del presupuesto maestro como instrumento para determinar los costos de producción en los productos estrella o los más vendidos en el mercado, puedo decir que una vez revisado los Estados Financieros de la empresa se ve reflejado una rentabilidad mínima en cuanto a los precios con los cuales se maneja la misma , se puede decir que es debido a la alta competitividad , pero la perdida en cuanto a la galleta de vainilla es de \$0,78 y en la galleta Fénix ellos le costean por el valor de \$1,16 y aplicando el proceso reflejo el valor de \$1,10 que aparentemente es poco ,sin embargo a la final la pérdida del valor de \$0,78 en uno de los productos estrella si representa . En efecto se ve reflejada en el préstamo a largo plazo causando además que su rentabilidad sea mínima.

Debido a que es una empresa familiar y deciden mantener la tradición poseen maquinaria de gama tecnología baja por lo que sería recomendable adquirir nuevas maquinarias para que agiliten procesos.

Concluyendo con el proceso puedo decir que emplear el Presupuesto maestro como instrumento para la determinación de los costos de producción es un aporte muy significativo y oportuno que

la mayoría de las empresas debería aplicarlo para poder saber con exactitud el valor de los tres elementos del costo, obteniendo resultados veraces y reales, mismos que permitan tomar decisiones coherentes y firmes, dejando atrás el azar, la incertidumbre y de esta manera poder optimizar recursos. Obteniendo mayores beneficios ya sean: económicos, financieros, sociales. Permitiendo alcanzar metas, proyecciones y así ser una Empresa competitiva y sostenible en el mercado.

## COMPROBACIÓN HIPÓTESIS

Respecto a la hipótesis planteada en este trabajo investigativo se puede afirmar que la aplicación del presupuesto maestro como herramienta para la determinación del costo de producción de la Empresa Galletas y Confites El Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Período 2019; Incide directamente en cuanto a la toma de decisiones por parte de los directivos, ya que al aplicar el mismo influye indirectamente a los costos de producción permitiendo conocer valores reales.

*Tabla 15 INCIDENCIA DEL PRESUPUESTO MAESTRO EN FUNCIÓN DE COSTO Y PRECIO G. VAINILLA*

<b>GALLETA VAINILLA</b>		
	<b>COSTO EMPRESA</b>	<b>COSTO DETERMINADO</b>
<b>COSTO POR PAQUETE</b>	\$0,82	\$1,90
<b>PRECIO DE VENTA</b>	\$1,30	\$3,80

*Tabla 16 INCIDENCIA DEL PRESUPUESTO MAESTRO EN FUNCIÓN DE COSTO Y PRECIO G. FÉNIX*

<b>GALLETA FÉNIX</b>		
	<b>COSTO EMPRESA</b>	<b>COSTO DETERMINADO</b>
<b>COSTO POR PAQUETE</b>	\$0,65	\$1,10
<b>PRECIO DE VENTA</b>	\$1,25	\$2,20

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Una vez que ha sido procesada y analizada la información recolectada y aplicada en el presupuesto maestro, se llega a determinar que si incide la aplicación del presupuesto maestro como herramienta

para la determinación del costo de producción de la Empresa Galletas y Confites El Cóndor “GALCÓNDOR” Cía. Ltda. Período 2019; cómo se puede observar en la tabla 15, el costo por paquete según los cálculos realizados por la Empresa determina el valor de \$0,82 mientras que aplicando el presupuesto maestro se obtiene un valor de \$1,92, con esto se puede evidenciar que los costos superan en 137% al valor actual; de la misma manera se presenta la variación en la galleta Fénix.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### CONCLUSIONES

- ❖ La Empresa al elaborar un presupuesto utiliza un registro inadecuado para acumular los costos, es decir no cuenta con un presupuesto plasmado, organizado y planificado con anterioridad, basándose de manera empírica. Como también se pudo evidenciar que realizan una hoja de costos donde no detallan de manera explícita y a la vez solo toman en cuenta los elementos de costos directos mas no los costos indirectos. Por ende, conlleva a obtener costos irreales de los productos, a consecuencia se observa una utilidad mínima con miras a una pérdida.
- ❖ Al ejecutar un presupuesto maestro para dos productos de la Empresa Galletas y Confites “GALCONDOR “Cía.Ltda; se ejecutó con el fin de reducir la incertidumbre, la aversión al riesgo , además fue posible determinar las principales características a partir de las cuales permiten a la empresa conocer, nombrar y demostrar los indicadores clave con base a los fundamentos teóricos tratados, dado que al elaborar la hoja de costos solo detallan el número de paradas, la materia prima y mano de obra directa, los gastos de fabricación, los gastos de administración, así como los gastos de venta, dejando atrás ocho áreas importantes a tener en cuenta al presupuestar.
- ❖ Aplicando el proceso del presupuesto maestro como instrumento para la determinación del costo de producción de la Empresa se determinó que el costo por paquete según los cálculos realizados por la Empresa determina el valor unitario de \$0,82 mientras que aplicando el presupuesto maestro se obtiene un valor de \$1,92, con esto se puede evidenciar

que los costos superan en 137% al valor actual; de la misma manera se presenta la variación en la galleta Fénix, resultando valores significativos de pérdida para la Empresa.

## **RECOMENDACIONES**

- ❖ Al momento de elaborar el presupuesto se debe considerar todos los aspectos que conllevan el mismo, ejecutar de manera técnica y optar por ciertos valores como referencia; debido a que, al realizarlo de manera empírica, conlleva al proceso rutinario, obteniendo como resultados la incertidumbre, el azar y una inadecuada determinación de los costos de producción y por ende una mínima utilidad o a la vez pérdida.
- ❖ Se recomienda a Gerencia tomar en consideración el presupuesto maestro ejecutado en los dos productos de forma periódica y a su vez aplicarlo consecutivamente en los demás productos que oferta la empresa, con el objetivo de determinar los posibles cambios que vayan suscitando, sean puntos positivos como negativos y de esta manera tomar medidas correctivas a tiempo. Así mismo va permitir a la empresa tener una visión de las necesidades, amenazas y beneficios que brinda al optar su aplicación.
- ❖ Se sugiere realizar modificaciones en los precios de venta tomando en consideración los costos reales con base a los cálculos realizados en el presente proyecto, para que no continúe teniendo pérdida en la venta de los productos; por consiguiente se da una alternativa para que el precio de venta no sea elevado y seguir siendo competitivo en el mercado, basándose en bajar la cantidad de gramos, con la finalidad de mantener el precio y por consiguiente obtener un posicionamiento adecuado, manteniendo la calidad, sabor y originalidad de la galleta que lo caracteriza.

## BIBLIOGRAFÍA Y PÁGINAS WEB

- Anónimo. (2014). En *Bases para contabilidad* (pág. 1).
- Bacuelima, P. (2017). “Presupuesto Maestro para la Empresa COMPAQUE Cía.Ltda para el año 2017 ”  
Obtenido de  
<https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/28634/1/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf>
- BURBANO RUIZ, J. (2015). *Presupuesto Enfoque de Gestión,Planeación y Control de Recursos* (Tercera ed.). Colombia: Nomos.
- Cárdena, H. &. (2017). En *Sistema de Costeo*.
- Chávez Presa, J. A. (2015). *¿Por qué presupuesto de base cero (PB 0)?* El Cotidiano.
- Colín, G. (2014). En *Contabilidad-Un enfoque para usuarios* (pág. 9). Graw Hill.
- Colón, G. (2011). En *Matemáticas Financiera para la toma de decisiones*.
- Contreras López, P. (2015). *Análisis del presupuesto de egresos de la federación para el ejercicio fiscal 2015*. El Cotidiano.
- DEL RIO GONZALES, C. (2016). *EL PRESUPUESTO* (NOVENA ed.). MEXICO: CONTABLE , ADMINISTRATIVA Y FISCAL.
- Grasso. (2016). En *Técnicas de Auditoría* (pág. 13).
- Gutiérrez Lara, A. A. (2015). *Gasto público y Presupuesto Base Cero en México*. El Cotidiano.
- Horngren. (2014). En *Analisis Financiero Aplicado y Principios de Administracion financiera* (pág. 23).
- Jaime, M. A. (ENERO- ABRIL de 2010). EL PRESUPUESTO MAESTRO COMO GUÍA Y HORIZONTE. *Culcyt//Finanzas*( 36/37), 24. Recuperado el 3 de ENERO de 2020, de <file:///C:/Users/MegaPlanet9/Downloads/Dialnet-ElPresupuestoMaestroComoGuiaYHorizonteDeCrecimient-3238113.pdf>
- Lasso, M. (2013). *PRESUPUESTO MAESTRO PARA LAS PANADERÍAS DE LA CIUDAD DE LOJA, APLICACIÓN A LA FÁBRICA DE PAN LOJANA, PERÍODO 2012*. Obtenido de <https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/20047/1/TESIS%20KARLA%20LASSO%20MALDONADO-ilovepdf-compressed.pdf>
- Martinez. (2011). En *Reingeniería de procesos industriales*.

- Miranda Mendoza, N. (2015). *El Presupuesto de base cero como disciplina para una mejor inversión pública en México*. El Cotidiano.
- Moreta, M. (2013). *100 años con la receta original*. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/100-anos-receta-original.html>
- Nolivos. (2010). En *Tutoria de Investigacion Cientifica. Empredame Graficas* (pág. 4).
- REINOSO, U. (2009 - 2010). “*Diseño, Elaboración y Aplicación del Presupuesto Maestro para Empresas de Ferretería aplicado a la Empresa ASAGA S.A.*”, Obtenido de <https://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1449/1/tcon477.pdf>
- SINISTERRA Gonzalo, P. L. (2014). *Contabilidad Administrativa*. Colombia: Primera Edicion.
- Tacuba, A. (2016). *Gasto para el desarrollo rural en México y Presupuesto Base Cero*. Economíaunam.
- Tamayo. (2017). En *Marco Metodológico* (pág. 187).
- Tovar Landa, R. (2015). *Presupuesto base cero: eficiencia y sesgos a la inercia*. El Cotidiano.
- Velasco, B. (2015). En *Contabilidad Financiera*. el salvador.
- Vite, Z. (2015). <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/896/1/T-ULVR-0923.pdf>.
- ZAPATA, P. (2007) *Contabilidad de Costos - Herramienta para la Toma de Decisiones*. Mc Graw Hill.  
<http://www.galletas.com.ec/>

## ANEXO 1 PRESUPUESTO

### 7.1. Ingresos

El financiamiento para el desarrollo del proyecto investigativo será asumido por cuenta propia de la autora, el valor que asciende es de \$525,00 (Quinientos veinte cinco dólares americanos)

### 7.2. Egresos

Tabla 17 PRESUPUESTO

DESCRIPCIÓN	VALOR
Logística	\$200,00
Impresiones – Copias	\$100,00
Sistemas Informáticos	\$75,00
Suministros	\$50,00
Gastos Generales	\$100,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$525,00</b>

*Fuente: Autor.*

*Elaborado por: Pamela Vargas*

## ANEXO 2 GUÍA DE ENTREVISTA



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



### GUÍA DE ENTREVISTA

Entrevistadora: Pamela Vargas

Entrevistado: Ing. Fabricio Vaca; Jefe de Producción de la Empresa Galletas y Confites  
“GALCÓNDOR” CÍA.LTDA

Pregunta 1: ¿El capital con el que fue creada la Empresa fue propio o ajeno?

Pregunta 2: ¿Cuáles son los principales factores que afectan la economía de su Empresa?

Pregunta 3: ¿Cree usted que la falta de una asesoría contable permanente afecte en el desarrollo económico -financiero de su empresa? ¿Porqué?

Pregunta 4: ¿Cómo realiza el control de entradas y salidas de los suministros que son utilizados para la producción?

Pregunta 5: ¿Tomando en cuenta que la fábrica es un negocio rentable en que recursos invertiría para ampliarla?

Pregunta 6: ¿Qué problemas trae consigo el no ejecutar las actividades mediante un presupuesto?

Pregunta 7: ¿Qué beneficios brinda el ejecutar las actividades mediante un presupuesto?

Pregunta 8: ¿Cuáles serían los recursos que optimizaría al ejecutar las actividades con un presupuesto?

Pregunta 9: ¿Qué método utiliza para el registro de la materia prima? mano de obra y los costos incurridos en la fabricación y quien lo realiza?

Pregunta 10: ¿El costo de los servicios básicos y otros insumos como le carga al producto terminado?

Pregunta 11: ¿El personal de producción y /o contabilidad tiene conocimiento para la formulación de presupuestos?

Pregunta 12: ¿Cómo determina el volumen de producción diaria?

Pregunta 13: ¿Cómo determina el precio de venta al público del producto?

Pregunta 14: ¿Desearía que a su negocio se le facilite una herramienta técnica como es de un presupuesto para la elaboración de las galletas y confites?

Pregunta 15: ¿Cuáles son los productos principales?

Pregunta 16 ¿Cuáles son los principales clientes?

Pregunta 17: ¿Cuál es la capacidad de producción promedio?

## **ANEXO 3 GUÍA DE ENTREVISTA CONTADORA**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTADA DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**GUIA DE ENTREVISTA DIRIGIDA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA**

**OBJETIVO:** Recopilación de información para la elaboración del Presupuesto Maestro de la Empresa Galletas y confites “GALCÓNDOR” Cía.Ltda

- 1: ¿Elabora un presupuesto para la elaboración de galletas y confites?
- 2: ¿Lleva un registro respecto a la materia prima, mano de obra y los costos incurridos en la elaboración de los productos?
- 3: ¿Quién realiza el registro de la materia prima, mano de obra y los costos incurridos en la elaboración de los productos?
- 4: ¿Qué medio ocupa para el control de la mano de obra?
- 5:¿Cómo determina el costo de los servicios básicos y otros insumos al producto terminado?
- 6: ¿El personal de producción y/o contabilidad posee conocimiento para la formulación de presupuestos?
- 7: ¿De qué manera determina el volumen de producción diaria?
- 8: ¿Cómo determina el precio de venta al público de los productos?
- 9: ¿Está de acuerdo que se le brinde una herramienta técnica, como lo es de un presupuesto para la elaboración de sus productos?
- 10: ¿Usted piensa que es de gran utilidad realizar un presupuesto que permita organizar las actividades de la empresa?

## ANEXO 4 BALANCE GENERAL

GALCONDOR CIA LTDA 2018		RUC:1891746276001
<b>BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018</b>		
Nivel: 5		
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
1.	ACTIVO	
1.01.	ACTIVO CORRIENTE	
1.01.01.	DISPONIBLE	
1.01.01.01.	CAJA	
1.01.01.01.01	Caja General	5379.16
1.01.01.01.02	Caja Chica	300.00
1.01.01.01.	TOTAL CAJA	5679.16
1.01.01.02.	BANCOS	
1.01.01.02.01	Banco Pichincha GALCONDOR 351	16764.34
1.01.01.02.	TOTAL BANCOS	16764.34
1.01.01.	TOTAL DISPONIBLE	22443.50
1.01.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	
1.01.02.01.	CLIENTES NO RELACIONADOS	
1.01.02.01.01	Clientes Fabrica no Relacion	23832.62
1.01.02.01.02	Documentos por Cobrar Cliente	8190.48
1.01.02.01.	TOTAL CLIENTES NO RELACIONADOS	32023.10
1.01.02.02.	CLIENTES RELACIONADOS	
1.01.02.02.01	Clientes Fabrica Relaciones	9118.68
1.01.02.02.	TOTAL CLIENTES RELACIONADOS	9118.68
1.01.02.06.	PRESTAMO IESS EMPLEADOS POR C	
1.01.02.06.01	Prestamo Empleados IESS por c	728.52
1.01.02.06.	TOTAL PRESTAMO IESS EMPLEADOS POR C	728.52
1.01.02.07.	PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
1.01.02.07.01	(-) Provision cuentas incobra	-2135.59
1.01.02.07.	TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-2135.59
1.01.02.08.	ANTICIPOS A NO RELACIONADOS P	
1.01.02.08.04	Varios Clientes	6339.55
1.01.02.08.05	CXC ARCSA	263.52
1.01.02.08.	TOTAL ANTICIPOS A NO RELACIONADOS P	6603.07
1.01.02.09.	ANTICIPO A PROVEEDORES	
1.01.02.09.01	Anticipo a Proveedores	2448.60
1.01.02.09.	TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES	2448.60
1.01.02.10.	ANTICIPOS SOCIOS POR COBRAR R	
1.01.02.10.99	Anticipo Gerencia CxC	33411.90
1.01.02.10.	TOTAL ANTICIPOS SOCIOS POR COBRAR R	33411.90
1.01.02.	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	82198.28
1.01.03.	INVENTARIOS	
1.01.03.01.	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	
1.01.03.01.01	Inventarios de materia prima	9014.73
1.01.03.01.02	Inventario Insumos	764.69
1.01.03.01.	TOTAL INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	9779.42
1.01.03.02.	INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN P	
1.01.03.02.01	Inventarios de productos en p	5149.07
1.01.03.02.	TOTAL INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN P	5149.07
1.01.03.03.	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O	
1.01.03.03.01	Inventario Suministros y Mate	11603.78
1.01.03.03.	TOTAL INVENTARIOS DE SUMINISTROS O	11603.78
1.01.03.04.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y	

# GALCONDOR CIA LTDA 2018

RUC:1891746276001

## BALANCE GENERAL Al: 31/12/2018

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.01.03.04.01	Inventario Productos termina	24061.06	
1.01.03.04.	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y	24061.06	
1.01.03.05.	INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y		
1.01.03.05.01	Inventario Mercaderias Adquir	32.39	
1.01.03.05.	TOTAL INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y	32.39	
1.01.03.	TOTAL INVENTARIOS	50625.72	
1.01.04.	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIC		
1.01.04.01.	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPAD		
1.01.04.01.01	Seguros pagados por anticipad	2908.91	
1.01.04.01.	TOTAL SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPAD	2908.91	
1.01.04.	TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTIC	2908.91	
1.01.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN		
1.01.05.02.	CRDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE		
1.01.05.02.05	Credito trib. Imp.Fte. Renta	17359.45	
1.01.05.02.	TOTAL CRDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE	17359.45	
1.01.05.03.	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA REN		
1.01.05.03.01	Anticipo de impuesto a la ren	530.94	
1.01.05.03.	TOTAL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA REN	530.94	
1.01.05.	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIEN	17890.39	
1.01.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	17890.39	
1.02.	ACTIVO NO CORRIENTE	176066.80	
1.02.01.	ACTIVO TANGIBLE		
1.02.01.01.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
1.02.01.01.01	Maquinaria y Equipo	203715.16	
1.02.01.01.03	Muebles y Enseres	5598.52	
1.02.01.01.04	Vehiculos	26501.33	
1.02.01.01.05	Equipo de Computacion	2530.89	
1.02.01.01.06	Edificios	250000.00	
1.02.01.01.	TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	488345.90	
1.02.01.02.	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIE		
1.02.01.02.01	Dep. A. Maquinaria y Equipo	-114018.32	
1.02.01.02.03	Dep. A. Muebles y Enseres	-2817.53	
1.02.01.02.04	Dep. A. Vehiculo	-10335.37	
1.02.01.02.05	Dep. A. Equipo de Computacion	-2048.26	
1.02.01.02.06	Dep. A. Edificios	-30555.36	
1.02.01.02.	TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA PROPIE	-159774.84	
1.02.01.	TOTAL ACTIVO TANGIBLE	328571.06	
1.02.03.01.	ACTIVO NO TANGIBLE		
1.02.03.01.01	Programa Software	2803.53	
1.02.03.01.	TOTAL ACTIVO NO TANGIBLE	2803.53	
1.02.03.02.	AMORTIZACION		
1.02.03.02.01	Amortizacion Programa Softwar	-2803.53	
1.02.03.02.	TOTAL AMORTIZACION	-2803.53	
1.02.	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	328571.06	
1.	TOTAL ACTIVO	504637.86	
2.	PASIVO	504,637.86	

# GALCONDOR CIA LTDA 2018

RUC:1891746276001

## BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.01.	PASIVO CORRIENTE		
2.01.01.	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLA		
2.01.01.01.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.01.01.01.01	Proveedores No Relacionados	-57517.27	
2.01.01.01.	TOTAL PROVEEDORES NO RELACIONADOS	-57517.27	
2.01.01.02.	PROVEEDORES RELACIONADOS		
2.01.01.02.01	Proveedores Relacionados	-804.77	
2.01.01.02.	TOTAL PROVEEDORES RELACIONADOS	-804.77	
2.01.01.03.	CUENTAS POR PAGAR		
2.01.01.03.01	Cta. por pagar SRI	-7199.78	
2.01.01.03.05	Cta. por pagar IESS	-2664.54	
2.01.01.03.08	CTA X PAGAR DINERS CORPORATIV	-9008.98	
2.01.01.03.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR	-18873.30	
2.01.01.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLA	-77195.34	
2.01.03.	OBLIGACIONES CON EL SRI		
2.01.03.02.	IVA COBRADO		
2.01.03.02.02	IVA por pagar proximo mes	-1765.35	
2.01.03.02.	TOTAL IVA COBRADO	-1765.35	
2.01.03.	TOTAL OBLIGACIONES CON EL SRI	-1765.35	
2.01.05.	PROV. OBLIGACIONES LABORALES		
2.01.05.01.	PROV. OBLIGACIONES LABORALES		
2.01.05.01.01	XIII Sueldo por pagar	-534.86	
2.01.05.01.02	XIV Sueldo por pagar	-974.98	
2.01.05.01.	TOTAL PROV. OBLIGACIONES LABORALES	-1509.84	
2.01.05.	TOTAL PROV. OBLIGACIONES LABORALES	-1509.84	
2.01.06.	SUELDO Y COMISIONES POR PAGAR		
2.01.06.01.	SUELDOS POR PAGAR		
2.01.06.01.01	Sueldos por Pagar	-4429.96	
2.01.06.01.	TOTAL SUELDOS POR PAGAR	-4429.96	
2.01.06.	TOTAL SUELDO Y COMISIONES POR PAGAR	-4429.96	
2.01.08.	COBROS POR ANTICIPADO		
2.01.08.01.	COBROS POR ANTICIPADO		
2.01.08.01.02	Garantia Arriendo Bodega	-1800.00	
2.01.08.01.	TOTAL COBROS POR ANTICIPADO	-1800.00	
2.01.08.	TOTAL COBROS POR ANTICIPADO	-1800.00	
2.01.09.	ACREEDORES VARIOS		
2.01.09.02.	ACREEDORES VARIOS RELACIONADO		
2.01.09.02.01	Brage Sonia Maria CXP	-3498.89	
2.01.09.02.02	Vaca Ruiz Fabricio Tarjeta Vi	-576.45	
2.01.09.02.03	Vaca Ruiz Fabricio Tarjeta Di	-3050.99	
2.01.09.02.	TOTAL ACREEDORES VARIOS RELACIONADO	-7126.33	
2.01.09.	TOTAL ACREEDORES VARIOS	-7126.33	
2.01.	TOTAL PASIVO CORRIENTE	-93826.82	
2.02.	PASIVOS NO CORRIENTES		
2.02.01.	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO		
2.02.01.01.	PRESTAMOS BANCARIOS		
2.02.01.01.02	Banco Procredit CTA CTE	-119644.58	
2.02.01.01.05	UNINOVA	-13628.59	

**BALANCE GENERAL AI: 31/12/2018**

Nivel: 5

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
2.02.01.01.06	LEMPRESA	-11673.12
2.02.01.01.	TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS	-144946.29
2.02.01.02.	OBLIGACIONES SOCIOS	
2.02.01.02.01	Vaca Ruiz Fabricio	-3894.78
2.02.01.02.03	Vaca Brage Diego	-4140.97
2.02.01.02.	TOTAL OBLIGACIONES SOCIOS	-8035.75
2.02.01.	TOTAL CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	-152982.04
2.02.02.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A	
2.02.02.01.	PROVISIONES POR BENEFICIOS A	
2.02.02.01.01	Prov. Jubilacion Patronal	-5632.06
2.02.02.01.02	Prov. x Desahucio	-5177.65
2.02.02.01.	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A	-10809.71
2.02.02.	TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A	-10809.71
2.02.	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	-163791.75
2.	TOTAL PASIVO	-257618.57
		<b>-257,618.57</b>
3.	PATRIMONIO	
3.01.	CAPITAL SOCIAL	
3.01.01.	CAPITAL SUSCRITO	
3.01.01.01	Vaca Ruiz Fabricio	-100400.00
3.01.01.02	Vaca Brage David	-50200.00
3.01.01.03	Vaca Brage Diego	-50200.00
3.01.01.04	Vaca Brage Daniel	-50200.00
3.01.01.	TOTAL CAPITAL SUSCRITO	-251000.00
3.01.	TOTAL CAPITAL SOCIAL	-251000.00
3.05.	RESERVAS DE CAPITAL	
3.05.01.	RESERVAS	
3.05.01.01	Reserva Legal	-595.44
3.05.01.	TOTAL RESERVAS	-595.44
3.05.	TOTAL RESERVAS DE CAPITAL	-595.44
3.06.	RESULTADOS	
3.06.01.	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIO	
3.06.01.01	Resultados Ejercicios Anterior	6778.49
3.06.01.	TOTAL RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIO	6778.49
3.06.	TOTAL RESULTADOS	6778.49
3.	TOTAL PATRIMONIO	-244816.95
		<b>-244,816.95</b>

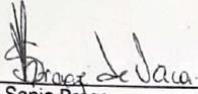
RESULTADO DEL PERIODO :

-2,202.34

TOTAL PASIVO + PATRIMONIO :

-504,637.86

---



Sra. Sonia Brage  
1710670082  
GERENTE



Ing. Cristina Vargas  
1804146296001  
CONTADOR

## ANEXO 5 ESTADO DE RESULTADOS

GALCONDOR CIA LTDA 2018		RUC: 1891746276001	
<b>Estado de Resultados</b>			
Desde: / /	Hasta: 31/12/2018	Fecha del Reporte: 10/04/2019 10:28:59 AM	
DETALLE DEL REPORTE			
INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7.			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
4.	INGRESOS		
4.01.	INGRESOS OPERACIONALES		
4.01.01.	VENTAS		
4.01.01.01	Ventas Fabrica	-365,070.86	
4.01.01.02	Ventas Arrendamiento Bodega	-21,836.60	
4.01.01.03	Ventas Adquiridas	-11,437.03	
4.01.01.	TOTAL VENTAS	-398,344.49	
4.01.02.	DESCUENTO EN VENTAS		
4.01.02.01	Descuento en ventas	37,029.01	
4.01.02.	TOTAL DESCUENTO EN VENTAS	37,029.01	
4.01.03.	DEVOLUCION EN VENTAS		
4.01.03.01	Devolucion en ventas	508.54	
4.01.03.	TOTAL DEVOLUCION EN VENTAS	508.54	
4.01.04.	INGRESOS NO OPERACIONALES		
4.01.04.01.05	Descuentos en compras	-1,241.00	
4.01.04.01.09	Otros Ingresos No operac.	-1,994.99	
4.01.04.	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	-3,235.99	
4.01.	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	-364,042.93	
4.	TOTAL INGRESOS	-364,042.93	
5.	COSTO DE VENTAS		
5.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.01.	COSTO DE VENTAS		
5.01.01.01.01	Costo de ventas Terminado	217,573.94	
5.01.01.01.02	Costo de Ventas Adquirido	10,943.48	
5.01.01.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	228,517.42	
5.01.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	228,517.42	
5.01.	TOTAL COSTO DE VENTAS	228,517.42	
5.	TOTAL COSTO DE VENTAS	228,517.42	
6.	GASTOS		
6.01.	GASTOS		
6.01.01.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		
6.01.01.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMuS REM		
6.01.01.01.01	Gasto Sueldos ADM	36,305.00	
6.01.01.01.03	Gasto XIII Sueldo ADM	3,025.42	
6.01.01.01.04	Gasto XIV Sueldo ADM	1,544.04	
6.01.01.01.06	Gasto Fondo de Reserva ADM	3,038.76	
6.01.01.01.07	Gasto Aporte Patronal IESS AD	4,411.04	
6.01.01.01.08	Gasto Alimentacion ADM	290.81	
6.01.01.01.	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMuS REM	48,615.07	

**Estado de Resultados**

Desde: / /

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 10/04/2019 10:28:59 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.01.01.12.01	Gasto Amortizacion Programa S	119.06	
6.01.01.12.	TOTAL GASTOS DE AMORTIZACION ADM		119.06
6.01.01.99.	CIERRE DE GASTOS ADMINISTRATI		
6.01.01.99.	TOTAL CIERRE DE GASTOS ADMINISTRATI		
6.01.01.	TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS		64,798.53
6.01.02.	GASTOS VENTAS		
6.01.02.01.	SUELDOS, SALARIOS Y DEMpS REM		
6.01.02.01.01	Gasto Sueldos VTAS	9,943.99	
6.01.02.01.02	Gasto Horas Extras VTAS	1,263.58	
6.01.02.01.03	Gasto XIII Sueldo VTAS	932.57	
6.01.02.01.04	Gasto XIV Sueldo VTAS	804.13	
6.01.02.01.06	Gasto Fondo de Reserva VTAS	592.24	
6.01.02.01.07	Gasto Aporte Patronal IESS VT	2,646.57	
6.01.02.01.08	Gasto Alimentacion VTAS	227.00	
6.01.02.01.	TOTAL SUELDOS, SALARIOS Y DEMpS REM		16,410.08
6.01.02.02.	OTROS GASTOS VENTAS		
6.01.02.02.02	Gasto Transporte -Flete VTAS	3,343.68	
6.01.02.02.04	Gasto Consumo Telefono VTAS	1,261.63	
6.01.02.02.05	Gasto Repuestos y Mantenimien	9,091.63	
6.01.02.02.06	Gastos Combustible VTAS	1,595.34	
6.01.02.02.07	Gasto Peaje VTAS	264.93	
6.01.02.02.09	Gasto entrega centralizada Ti	6,034.83	
6.01.02.02.	TOTAL OTROS GASTOS VENTAS		21,592.04
6.01.02.03.	DEPRECIACIONES VENTAS		
6.01.02.03.01	Gasto Dep. Vehiculo VTAS	2,650.08	
6.01.02.03.	TOTAL DEPRECIACIONES VENTAS		2,650.08
6.01.02.	TOTAL GASTOS VENTAS		40,652.20
6.01.03.	GASTOS FINANCIEROS		
6.01.03.01.01	Gasto Servicios y Comisiones	1,133.34	
6.01.03.01.02	Gasto Intereses Prestamos y T	16,550.14	
6.01.03.	TOTAL GASTOS FINANCIEROS		17,683.48
6.01.04.	GASTOS EXTRAORDINARIOS		
6.01.04.01.	GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS		
6.01.04.01.01	Gastos Seguros y Reaseguros V	1,639.14	
6.01.04.01.	TOTAL GASTOS SEGUROS Y REASEGUROS		1,639.14
6.01.04.	TOTAL GASTOS EXTRAORDINARIOS		1,639.14
6.01.	TOTAL GASTOS		124,773.35
6.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.02.01.	GASTO NO DEDUCIBLES		
6.02.01.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
6.02.01.01.01	Gasto Retencion Asumidas N/D	1.14	
6.02.01.01.05	Gasto Suministros y Productos	1,831.60	
6.02.01.01.06	Gasto Interes y Multas Presta	2,404.70	
6.02.01.01.07	Gasto Transporte Pasajero	62.00	

**Estado de Resultados**

Desde: / /

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 10/04/2019 10:28:59 AM

**DETALLE DEL REPORTE**

INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
6.02.01.01.08	Gasto Provision Patronal N/D	1,382.75	
6.02.01.01.10	Gasto Servicios Prestados , S	1,078.00	
6.02.01.01.11	Gasto Desahucio N/D	1,788.63	
6.02.01.01.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	8,549.82	
6.02.01.	TOTAL GASTO NO DEDUCIBLES	8,549.82	
6.02.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	8,549.82	
6.	TOTAL GASTOS		133,323.17
			<b>133,323.17</b>
7.	COSTOS		
7.01.	COSTOS PRODUCCION		
7.01.01.	MATERIA PRIMA DIRECTA		
7.01.01.02.	MATERIA PRIMA DIRECTA		
7.01.01.02.01	Materia Prima Directa (Consum	100,038.27	
7.01.01.02.02	Materiales (Consumo)	24,746.96	
7.01.01.02.03	Insumos (Consumo)	1,356.70	
7.01.01.02.99	Liquidacion Consumo Materia P	-126,141.93	
7.01.01.02.	TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		
7.01.01.	TOTAL MATERIA PRIMA DIRECTA		
7.01.02.	MANO DE OBRA DIRECTA		
7.01.02.01.	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES		
7.01.02.01.01	Costo Sueldos MOD	33,711.20	
7.01.02.01.02	Costo Horas Extras MOD	1,512.54	
7.01.02.01.03	Costo XIII Sueldos MOD	2,945.04	
7.01.02.01.04	Costo XIV Sueldo MOD	2,870.36	
7.01.02.01.05	Costo Vacaciones MOD	26.74	
7.01.02.01.06	Costo Fondo de Reserva MOD	2,307.14	
7.01.02.01.07	Costo Aporte Patronal IESS MO	2,929.01	
7.01.02.01.08	Costo Bonificacion adicional	625.00	
7.01.02.01.09	Costo Alimentacion MOD	1,798.50	
7.01.02.01.	TOTAL SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	48,725.53	
7.01.02.99.	CIERRE DE GASTOS MOD		
7.01.02.99.01	Liquidacion MOD	-48,725.53	
7.01.02.99.	TOTAL CIERRE DE GASTOS MOD	-48,725.53	
7.01.02.	TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		
7.01.03.	COSTOS CARGA FABRIL		
7.01.03.01.	MANO DE OBRA INDIRECTA		
7.01.03.01.01	Costo Uniformes de Trabajo CI	845.18	
7.01.03.01.04	Costo Agasajos CIF	372.98	
7.01.03.01.07	Costo Honorarios y Prestacion	3,318.15	
7.01.03.01.	TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	4,536.31	
7.01.03.02.	COSTOS MATERIALES Y COMPONENT		
7.01.03.02.01	Costos Combustible y Gas Ind	6,838.73	
7.01.03.02.02	Costo Transporte-Flota Mater	3.00	

**Estado de Resultados**

Desde: / /

Hasta: 31/12/2018

Fecha del Reporte: 10/04/2019 10:28:59 AM

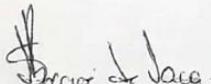
**DETALLE DEL REPORTE**

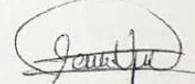
INGRESOS : 4. • GASTOS : 5. • COSTOS : 7. •

Código de Cuenta	Nombre de Cuenta	
7.01.03.02.03	Costo Repuestos y Herramienta	9,403.66
7.01.03.02.04	Costo Reparaciones y Mantenim	1,374.14
7.01.03.02.05	Costo suministros y materiale	116.40
7.01.03.02.06	Costos luz trifasica CIF	3,550.82
7.01.03.02.08	Costo Agua Potable CIF	616.26
7.01.03.02.09	Costo Repuestos y Accesorios	91.06
7.01.03.02.10	Costo Accesorios y Suministro	2,110.72
7.01.03.02.	TOTAL COSTOS MATERIALES Y	24,104.79
7.01.03.03.	DEPRECIACION DE ACTIVOS CIF	
7.01.03.03.01	Costo Dep. maquinaria y equip	13,555.96
7.01.03.03.02	Costo Dep. Edificios CIF	8,333.28
7.01.03.03.	TOTAL DEPRECIACION DE ACTIVOS CIF	21,889.24
7.01.03.99.	CIERRE DE GASTOS CIF	
7.01.03.99.01	Liquidacion de los gastos CIF	-50,530.34
7.01.03.99.	TOTAL CIERRE DE GASTOS CIF	-50,530.34
7.01.03.	TOTAL COSTOS CARGA FABRIL	
7.01.	TOTAL COSTOS PRODUCCION	
7.	TOTAL COSTOS	

Resultado del Periodo :

-2,202.34

  
 Sra. Sonia Brage  
 1710670082  
 GERENTE

  
 Ing. Cristina Vargas  
 1804146296001  
 CONTADOR

## ANEXO 6 HOJA DE COSTOS DE LA EMPRESA GALLETA VAINILLA

HOJAS DE COSTOS				
GALLETAS EN PAQUETES CAJA X 48				
Nº DE PARADAS		<b>8,00</b>		
MATERIA PRIMA	VALOR	CANTIDAD X PARADA	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL
AZÚCAR EN GRANO	0,345	32,00	256,00	88,436
BICAR. DE AMONIO (ONZ)	0,667	8,00	64,00	42,705
BICAR. DE SODIO (ONZ)	0,125	5,00	40,00	5,000
HARINA (50 KG.)	0,284	80,00	640,00	181,527
CISCO LBS			0,00	-
MANTECA (LB.)	0,631	8,00	64,00	40,401
SAL YODADA ( ONZ)	0,010	8,00	4,00	0,039
ESENCIA DE VAINILLA (ONZ.)	0,332	6,00	48,00	15,950
				374,059
MANO DE OBRA DIRECTA	VALOR	CANTIDAD X PARADA	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL
OBREROS	26,000	5,70		148,200
GASTOS DE FABRICACIÓN	VALOR	CANTIDAD X PARADA	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL
AGUA (M.C.)	5,489	0,75	0,75	4,117
DEPRECIACIÓN GALPÓN	65,000	0,75	0,75	48,750
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	19,841	1,00	1,00	19,841
DIESEL (GALÓN)	1,161	4,50	36,00	41,796
LUZ (KW/DIA)	13,149	0,75	0,75	9,862
SUELDO Y BENEF. ING.	78,566	0,75	0,75	58,925
				183,290
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	VALOR	CANTIDAD X PARADA	CANTIDAD TOTAL	VALOR TOTAL
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	23,889	0,75	0,75	17,917
DEPRECIACIÓN. EQUIPOS OFICINA	2,500	0,75	0,75	1,875
DEPRECIACIÓN. MUEBLES ENSERES	4,500	0,75	0,75	3,375
FUNDAS DE COLOR CAFÉ EL CONDOR	0,038	1.200,01	1.200,01	45,570
SUELDO Y BENEF. CONTA.	37,855	0,75	0,75	28,391
SUELDO Y BENEF. GERENCIA	78,566	0,75	0,75	58,925
TELÉFONO	11,598	0,75	0,75	8,699
CAJAS DE CARTÓN	1,230	25,00	25,00	30,746
CHOFER	30,000	1,00	1,00	30,000
AYUDANTE DE CHOFER	30,000	1,00	1,00	30,000
COMISION EN VENTAS	0,400	25,00		9,999
ALIMENTACION VENDEDORES POR CAJA	0,250	25,00		6,249
HORAS EXTRAS EN VENTAS POR CAJA	0,000	25,00		-
PEAJE POR CAJA	0,100	25,00		2,500
COMBUSTIBLE POR CAJA	0,300	25,00		7,499
<b>PRODUCCION GALLETAS EN LIBRAS</b>	<b>840,000</b>	<b>23,33</b>		<b>281,743</b>
% de Desperdicio 1,8%	15,120			987,292 COSTO TOTAL
	<b>824,880</b>			0,823 costo unitario POR PAQUETE
APROXIMADAMENTE	25,00			39,497 costo unitario POR CAJA
				11,059 UTILIDAD POR CAJA
				50,557 COSTO MAS UTILIDAD ( CAJA)
				7,078 IVA
<b>PRODUCCION GALLETAS EN PAQUETES</b>	1200,007			<b>57,63</b> PVP
<b>PRODUCCION GALLETAS EN CAJAS</b>	25,00	LA MAYOR PARTE SE VENDE CON 3% DESC		

## ANEXO 7 HOJA DE COSTOS DE LA EMPRESA GALLETA FENIX

HOJAS DE COSTOS				
GALLETA FENIX DE ANIMALITOS DE VAINILLA				
Turnos de 8 horas		17,00		
<b>GALLETA VAINILLA ANIMALITOS</b>				
<b>MATERIA PRIMA</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
AZÚCAR EN GRANO 50 KG.	0,345	48,00	816,00	281,891
BICARBONATO DE SODIO (ONZ)	0,125	15,00	255,00	31,875
CREMOR TÁRTARO (ONZ)	0,255	7,00	119,00	30,399
HARINA (50 KG.)	0,284	180,00	3.060,00	867,927
MANTECA (LB)	0,631	37,00	629,00	397,071
SAL YODADA (ONZ)	0,010	7,00	119,00	1,149
ESENCIA DE VAINILLA (ONZ.)	0,332	14,00	238,00	79,084
GLUCOSA (LB)	0,508	10,00	170,00	86,329
				1.775,726
<b>MANO DE OBRA DIRECTA ( granel)</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
OBREROS	26,000		5	130,000
<b>MANO DE OBRA DIRECTA ( 30 x 400)</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
OBREROS	26,000		9	234,000
<b>GASTOS DE FABRICACIÓN</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
AGUA	5,489	1,00	1,00	5,489
DEPRECIACION GALPON PRODUCCION ( DIA)	65,000	1,00	1,00	65,000
DEPREC MAQUINARIA ZOOLOGIA	113,636	1,00	1,00	113,636
DIESEL (GALON)	1,161	4,50	40,50	47,021
LUZ (KW/DIA)	13,149	1,00	1,00	13,149
SUELDO Y BENEF. ING.	78,566	1,00	1,00	78,566
				322,861
<b>GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA (GRANEL)</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
DEPRECIACION VEHICULO	23,889	1,00	1	23,889
DEPREC EQUIPOS OFICINA	2,500	1,00	1,00	2,500
DEPREC MUEBLES Y ENS.	4,500	1,00	1,00	4,500
SUELDO Y BENEF. CONTA.	37,855	1,00	1,00	37,855
SUELDO Y BENEFICIO DE GERENTE	78,566	1,00	1,00	78,566
TELÉFONO (DIA)	11,598	1,00	1,00	11,598
CAJAS DE CARTÓN (UND.)	1,230	172,04		211,609
CHOFER	30,000	1,00	1,00	30,000
AYUDANTE DE CHOFER	30,000	1,00	1,00	30,000
FUNDAS 5 X 5 (CAJA X 5 UNIDADES)	0,140	860,20		120,428
IMPULSACION	26,000	0,25	0,25	6,500
GASTOS TRANSPORTE	0,250	172,04	172,04	43,010
				600,456
Producción Libras	4301,000			2.829,042 Costo total
Producción Cajas AL GRANEL	172,040			16,444 costo unitario cajas GRANEL
				0,658 costo unitario libras
				2,138 UTILIDAD EN CAJA GRANEL
				18,582 COSTO MAS UTILIDAD
				2,601 IVA
				21,183 PVP caja GRANEL
<b>COSTOS AL GRANEL</b>				
			13,00	%
<b>GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA ( 30 X 400)</b>	<b>VALOR</b>	<b>CANT UNIT</b>	<b>CANT TOTAL</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
DEPRECIACION VEHICULO	23,889	1,00	1	23,889
DEPREC EQUIPOS OFICINA	2,500	1,00	1	2,500
DEPREC MUEBLES Y ENS.	4,500	1,00	1	4,500
SUELDO Y BENEF. CONTA.	37,855	1,00	1	37,855
SUELDO Y BENEFICIO DE GERENTE	78,566	1,00	1	78,566
TELÉFONO (DIA)	11,598	1,00	1	11,598
CAJAS DE CARTÓN (UND.)	1,230	163,00	0	200,490
CHOFER	30,000	1,00	1	30,000
AYUDANTE DE CHOFER	30,000	1,00	1	30,000
FUNDAS PLASTICAS SAFARI	0,045	4.890,00	0	218,628
IMPULSACION	26,000	1,00	1,00	26,000
GASTOS TRANSPORTE Y MOVILIZACION	1,000	163,00	163,000	163,000
				827,027
Producción Libras	4303,200			3.159,613 Costo total
PRODUCCION CAJAS 30 X 400 GRAMOS	163,000			19,384 costo unitario cajas 30X 400
				0,646 costo unitario FUNDA 400 GR
				3,295 UTILIDAD EN CAJA 30 X 400
				22,679 COSTO MAS UTILIDAD
				3,175 IVA
				25,855 PVP caja 30 X 400
				0,862
<b>COSTOS 30 X 400 GR</b>				
			17,00	%

## ANEXO 8 PRESUPUESTO APLICADO A LA GALLETA FENIX

Tabla 18 PRONÓSTICO VENTAS GALLETAS FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”		
PRONÓSTICO DE VENTAS		
PERIODO 2019		
PRODUCTO: GALLETAS FENIX		
SEMANALES (1 día a la semana)	4250	17 PARADAS
MENSUALES (4250 libras * 4 semanas)	17000	68 PARADAS
ANUAL (17000 libras *11 meses)	187000	748 PARADAS

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 19 PRESUPUESTO MPD GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CÓNFIGITES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”				
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA DIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS FENIX				
PERIODO 2019				
DETALLE	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	VALOR TOTAL POR 748
	Kg/ onz/lb	UNITARIO	POR PARADA	PARADAS (187000 lb)
			(250lb)	
Azúcar en grano 50 kg	48	0,35	\$ 16,80	\$ 12.566,40
Bicar.de amonio (onz)	15	0,13	\$ 1,95	\$ 1.458,60
Cremor tártaro (onz)	7	0,26	\$ 1,82	\$ 1.361,36
Harina (50 Kg)	180	0,28	\$ 50,40	\$ 37.699,20
Manteca (lb)	37	0,63	\$ 23,31	\$ 17.435,88
Sal yodada(onz)	7	0,01	\$ 0,07	\$ 52,36
Glucosa (lb)	10	0,51	\$ 5,10	\$ 3.814,80
Esencia de Vinilla (onz)	14	0,33	\$ 4,62	\$ 3.455,76
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 104,07</b>	<b>\$ 77.844,36</b>

*Fuente:* Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 20 PRESUPUESTO MPI GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CÓNFIGITES "GALCÓNDOR CÍA.LTDA"				
PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA INDIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS FENIX				
PERIODO 2019				
DETALLA	CANTIDAD	VALOR	VALOR TOTAL	VALOR TOTAL POR
	Kg	UNITARIO	POR PARADA	704 PARADAS (79200
			(112,5 lb)	lb)
AGUA	1	5,49	\$ 5,49	\$ 4.106,52
DEPRECIACIÓN GALPÓN	1	65	\$ 65,00	\$ 48.620,00
DEPRECIACIÓN	1	59,52	\$ 59,52	\$ 44.520,96
MAQUINARIA				
ZOOLOGIA				
DIESEL (GALÓN)	4,5	1,16	\$ 5,22	\$ 3.904,56
LUZ	1	13,14	\$ 13,14	\$ 9.828,72
<b>TOTAL</b>			<b>\$ 148,37</b>	<b>\$ 110.980,76</b>

Fuente: Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 21 PRESUPUESTO MOD GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES "GALCÓNDOR CÍA.LTDA"						
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA						
PRODUCTO: GALLETAS FENIX						
PERIODO 2019						
NO.	NOMBRES	CARGO	SEMANAL		ANNUAL	
			HORA	VALOR HORA	HORA	VALOR HORA
1	ACOSTA SALAZAR CESAR SALOMON	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
2	ACOSTA SALAZAR MARIO GONZALO	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
3	ANDACHI IRMA	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
4	CHANGO MARIANA	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
5	PILLAJO EDISON	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
6	RAMIREZ TANDAZO ANSELMO	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
7	CUYANGUILLO SACA CARLOS	TRABAJADOR EN GENERAL	8	1,64	352	\$577,28
<b>TOTAL</b>						<b>\$4.040,96</b>

Fuente: Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 22 PRESUPUESTO MOI GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES "GALCONDOR CÍA.LTDA"				
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA INDIRECTA				
PRODUCTO: GALLETAS FENIX				
PERIODO 2019				
NO.	NOMBRES	CARGO	LIQUIDO A RECIBIR	SALARIO (LQR/12)
1	TITUAÑA WILMER	CHOFER	\$5.098,72	\$424,89
2	BRAGE SONIA MARIA	GERENTE	\$11.379,66	\$948,31
3	VACA BRAGE DIEGO ALEJANDRO	JEFE COMERCIALIZACIÓN	\$6.364,47	\$530,37
4	VACA RUIZ CARLOS FABRICIO	JEFE DE PLANTA	\$11.379,66	\$948,31
5	VARGAS CHAMORRO CRISTINA	CONTADORA	\$8.752,65	\$729,39
6	PAZMIÑO PATRICIO	TRABAJADOR GENERAL	\$5.098,72	\$424,89
7	ACOSTA ACOSTA EDISSON FABIAN	MANTENIMIENTO	\$5.337,55	\$444,80
<b>TOTAL</b>				<b>\$4.450,95</b>

*Fuente:* Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 23 PRESUPUESTO COSTOS GENERALES DE FABRICACIÓN GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES "GALCONDOR CÍA.LTDA"	
PRESUPUESTO DE COSTOS	
GENERALES DE FABRICACIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 110.980,76
MANO DE OBRA INDIRECTA	\$ 4.450,95
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 30,24
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA (59,52 *30 días= 1785,6 *12)	\$ 21.427,20
DEPRECIACIÓN VEHICULO	\$ 716,67
DEPRECIACIÓN GALPON	\$ 1.950,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$139.555,82</b>

*Fuente:* Información "GALCÓNDOR" CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 24 PRESUPUESTO GASTOS DE ADMINISTRACIÓN GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTO DE ADMINISTRACIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
CUENTA	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$3.156,37
APORTE PATRONAL (36480*12,15%)	\$ 383,50
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 135,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 75,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 3.749,87</b>

Fuente: Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 25 PRESUPUESTO GASTOS FINANCIEROS GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
INTERESES	\$ 1.416,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.416,67</b>

Fuente: Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 26 PRESUPUESTO GASTOS DE VENTA GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFÍTES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE GASTO DE VENTA	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 849,79
COMBUSTIBLE	\$ 73,33
PUBLICIDAD	\$ 9,52
ENFUNDADO	\$ 2,20
GASTO PEAJE	\$ 18,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 953,18</b>

Fuente: Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

Tabla 27 PRESUPUESTO COSTOS DE PRODUCCIÓN GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE COSTO DE PRODUCCIÓN	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 77.844,36
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 4.040,96
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	\$ 139.555,82
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 221.441,14</b>

*Fuente:* Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 28 PRESUPUESTO GASTOS FIJOS GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
GASTOS FIJOS	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
DETALLE	VALOR
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 89.102,51
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 70,30
DEPRECIACIÓN VEHICULO	\$ 716,67
DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES	\$ 135,00
DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE OFICINA	\$ 75,00
DEPRECIACIÓN DE MAQUINARIA (59,52 *30 días= 1785,6 *12)	\$ 21.427,20
CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA	\$ 2,50
CONSUMO SUMINISTRO DE ASEO	\$ 1,67
APORTE PATRONAL	\$ 10.825,95
INTERESES	\$ 1.416,67
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 123.773,46</b>

*Fuente:* Información “GALCONDOR” CÍA. LTDA.

*Elaborado por:* Pamela Vargas

Tabla 29 PRESUPUESTO GASTOS VARIABLES GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFITES “GALCÓNDOR CÍA.LTDA”	
GASTOS VARIABLES	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
MATERIA PRIMA DIRECTA	\$ 77.844,36
MATERIA PRIMA INDIRECTA	\$ 110.980,76
SERVICIOS BÁSICOS	\$ 30,24
PUBLICIDAD	\$ 9,52
ENFUNDADO	\$ 2,20
COMBUSTIBLE	\$ 73,33
GASTO PEAJE	\$ 18,33
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 188.958,75</b>

Fuente: Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

### CALCULO DEL PRECIO DE VENTA

- 1: COSTOS DIRECTOS = CMP + MOD \$81885,32
- 2: COSTOS INDIRECTOS = COSTOS FIJOS \$123773,46
- 3: COSTO TOTAL = COSTOS DIRECTOS + COSTOS INDIRECTOS \$205658,78
- 4: COSTO UNITARIO TOTAL / N<sup>o</sup> UNIDADES \$1,10
- 5: PV= COSTO UNITARIO / 1- % UTILIDAD \$2,20

Tabla 30 PRESUPUESTO DE VENTAS GALLETA FÉNIX

GALLETAS Y CONFITES “GALCONDOR CÍA.LTDA”	
PRESUPUESTO DE VENTAS	
PRODUCTO: GALLETAS FENIX	
PERIODO 2019	
PRONÓSTICO DE VENTAS EN LIBRAS	187000
PRECIO DE VENTA POR FUNDA DE 400 GR (0,88 lb)	\$2,20
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$411400,00</b>

Fuente: Información “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA.

Elaborado por: Pamela Vargas

**GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDROR” GALCONDOR CÍA.LTDA**  
**FLUJO DE CAJA PRESUPUESTADO**  
**PERIODO 2019**

<b>Saldo Disponible</b>		\$22443,50	
<b>INGRESOS</b>			
Ventas	\$712360,00		
<b>Total Ingresos</b>		<b>\$734803,50</b>	
<b>EGRESOS</b>			
Gasto de Venta	\$1906,35		
Costo de Producción	\$312059,08		
Gastos de Administración	\$7499,74		
Costos General de Fabricación	\$189208,00		
Gastos Financieros	\$2833,33		
<b>Total Egresos</b>		<b>\$513506,50</b>	
<b>Saldo Disponible</b>			<b>\$221297,00</b>

**F) GERENTE**

**F) CONTADORA**

**GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA**  
**ESTADO DE RESULTADO PRESUPUESTADO**  
**PERIODO 2019**

<b>INGRESOS</b>			
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas	\$712360,00		
Costo de Ventas	\$501267,08		
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		\$211092,92	
<b>TOTAL INGRESOS</b>			<b>\$211092,92</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>		<b>\$7508,07</b>	
Sueldos y Salarios	\$6312,74		
Aporte Patronal	\$767,00		
Consumo Suministros de Oficina	\$5,00		
Consumo Suministro de Aseo	\$3,33		
Depreciación de Muebles y Enseres	\$270,00		
Depreciación de Equipos de Oficina	\$150,00		
<b>GASTO DE VENTA</b>		<b>\$1906,35</b>	
Sueldos y Salarios	\$1699,58		
Enfundado	\$4,40		
Publicidad	\$19,04		
Combustibles	\$146,67		
Gasto Peaje	\$36,67		
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$2833,33</b>	
Intereses	\$2833,33		
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			<b>\$12247,76</b>
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ <u>198845,17</u></b>
Impuesto a la Renta 22%			\$ 43745,94
Utilidad del Ejercicio			\$155099,23
Participación a Trabajadores 15%			\$23264,88
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<b><u>\$131834,34</u></b>

**F) GERENTE**

**F) CONTADORA**

**GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PRESUPUESTADO**  
**PERIODO 2019**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

Efectivo	\$221297,00	
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>\$221297,00</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

Muebles de Oficina	\$16200,00	
(-) Depreciación Acumulada de Muebles y Enseres	\$1620,00	
Equipo de Oficina	\$9000,00	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Oficina	\$900,00	
Maquinaria	\$203715,16	
(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	\$20371,52	
Vehículo	\$43000,00	
(-) Depreciación Acumulada de Vehículo	\$8600,00	
Equipo de Computación	\$2530,89	
(-) Depreciación Acumulada de Equipo de Computación	\$843,35	
Edificio	\$250000,00	
(-) Depreciación Acumulada de Edificio	\$12500,00	
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$568756,68</b>

<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b><u>\$790053,68</u></b>
----------------------	--	---------------------------

**PASIVOS**

**PASIVO NO CORRIENTE**

Préstamo Bancario	\$144946,29	
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$144946,29</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$144946,29</b>
---------------------	--	--------------------

**PATRIMONIO**

**CAPITAL SUSCRITO**

CAPITAL	\$511070,71	
RESULTADO DE EJERCICIOS ANT	\$2202,34	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$645107,39</b>	

RESULTADO DEL PERIODO	\$131834,34	
-----------------------	-------------	--

<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>\$790053,68</u></b>
----------------------------------	--	---------------------------

**F) GERENTE**

**F) CONTADORA**

## ANEXO 9 PUNTO DE EQUILIBRIO

### VARIABLES

- Punto de Equilibrio = PE
- Costos Fijo Totales = CFT
- Costos Variables Totales = CVT
- Ventas Totales = VT
- Precio de Venta Unitario = PVu
- Costo de Variable Unitario = CVu

### DATOS

CFT = 109488,66

CVT= 68379,39

VT=79200,00

PVu=3,80

CVu=1,90

**En Unidades (Libras):**

$$PE = \frac{CFT}{PVu - CVu}$$

$$PE = \frac{109488,66}{3,80 - 1,90}$$

**PE = 57625,61      INGRESOS: 57625,61 \*3,80 = \$218977,32**

**79200\*3,80 =\$300960,00**

**Rentabilidad: \$81982,68**

**Interpretación:** Realizando un análisis respectivo en cuanto a la Galleta de Vainilla puedo decir que GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA , tiene como costos fijos un monto de \$109488,66 y costos variables que asciende a un monto de \$68379,39, calculando el punto de equilibrio me da como resultado 57625,61 (libras) las mismas que vendiéndolas a \$3,80 nos da un ingreso de \$ 218977,32 , si vendemos la cantidad pronosticada en ventas que son las 79200 libras tendría un ingreso de \$300960,00 obteniendo como resultado una rentabilidad de \$81982,68.

## **VARIABLES**

- Punto de Equilibrio = PE
- Costos Fijo Totales = CFT
- Costos Variables Totales = CVT
- Ventas Totales = VT
- Precio de Venta Unitario = PVu
- Costo de Variable Unitario = CVu

## **DATOS**

CFT = 123773,46

CVT= 188958,75

VT=187000

PVu=2,20

CVu=1,10

**En Unidades (Libras):**

$$PE = \frac{CFT}{PVu - CVu}$$

$$PE = \frac{123773,46}{2,20 - 1,10}$$

**PE = 112521,33**

**INGRESOS: 112521,33 \* 2,20 = \$247546,93**

**187000 \* 2,20 = \$411400,00**

**Rentabilidad: \$163853,07**

**Interpretación:**

Realizando un análisis respectivo en cuanto al producto de Galletas Fénix puedo decir que GALLETAS Y CONFITES “EL CÓNDOR” GALCONDOR CÍA.LTDA , tiene como costos fijos un monto de \$123773,46 y costos variables que asciende a un monto de \$188958,75, calculando el punto de equilibrio me da como resultado 112521,33 (libras) las mismas que vendiéndolas a \$2,20 nos da un ingreso de \$247546,93 , si vendemos la cantidad pronosticada en ventas que son las 187000 libras tendría un ingreso de \$411400,00 obteniendo como resultado una rentabilidad de \$163853,07.

## ANEXO 10 CÁLCULOS GALLETA DE VAINILLA

### GALLETA DE VAINILLA

**Semanales:** 900 libras \* 2 días = 1800 libras

**Mensuales:** 1800 libras \* 4 semanas = 7200 libras

**Anual:** 7200 libras \* 11 meses = 79200 libras  
8 paradas por día

8 paradas \* 2 días = 16 paradas

16 paradas \* 4 semanas = 64 paradas

64 paradas \* 11 meses = 704 paradas

### GALLETA DE VAINILLA

Calculo de valor de hora mano de obra directa.

Salario \$394,00

Horas 240

Valor por hora:  $\$394,00 / 240 = \$1,64$

Hora de Producción: 8 Horas

Valor por día:  $8 \text{ horas} * \$1,64 = \$13,12$

	<b>HORA</b>	<b>V.HORA</b>	
<b>Diario</b>	8	\$1,64	$8 * \$1,64 = \$13,12$
<b>Semanal</b>	16	\$1,64	$16 * \$1,64 = \$26,24$
<b>Mensual</b>	64	\$1,64	$64 * \$1,64 = \$104,96$
<b>Anual</b>	704	\$1,64	$704 * \$1,64 = \$1154,56$

$\$1154,56 * 7 \text{ TRABAJADORES} = \$8081,92$

### **SERVICIOS BÁSICOS**

$\$30,24 * 12 \text{ meses} = \$362,88$

$\$362,88 / 12 \text{ productos} = \$30,24$

64

### **DEPRECIACIÓN MAQUINARIA GALLETA VAINILLA**

$\$19,84 * 30 \text{ días} = \$595,20$

$\$595,20 * 12 \text{ meses} = \$7142,40$

### **DEPRECIACIÓN VEHÍCULO**

$\$43000,00 * 20\% = \$8600$

$\$8600 / 12 \text{ productos} = \$716,67$

### **DEPRECIACIÓN GALPÓN**

$\$65 * 30 \text{ días} = \$1950,00$

$\$1950,00 * 12 \text{ meses} = \$23400,00$

$\$23400,00 / 12 \text{ productos} = \$1950,00$

### **SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACIÓN**

Gerente \$948,31

J. Comercialización \$530,37

J. Planta \$948,31

Contadora \$ 729,39

**\$3156,37**

#### **APORTE PATRONAL**

$\$3156,37 * 12,15\% = \$383,50$

### **DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

$\$4,50 * 30 \text{ días} = \$135,00$

$\$135,00 * 12 \text{ meses} = \$1620,00$

$\$1620,00 / 12 \text{ productos} = \$135,00$

### **DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA**

$\$2,50 * 30 \text{ días} = \$75,00$

$\$75,00 * 12 \text{ meses} = \$900,00$

$\$900,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$75,00}$

### **INTERESES**

$\$17000,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$1416,67}$

### **SUELDOS Y SALARIOS VENTAS**

General \$424,89

Chofer \$424,89

**\$849,79**

### **COMBUSTIBLE**

$\$20,00 * 4 \text{ días} = \$80,00$

$\$80,00 * 11 \text{ meses} = \$880,00$

$\$880,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$73,33}$

### **PUBLICIDAD**

$\$9,52 * 12 \text{ meses} = \$114,24$

$\$114,24 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$9,52}$

### **ENFUNDADO**

$\$2,40 * 11 \text{ meses} = \$26,40$

$\$26,40 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$2,20}$

### **GASTO PEAJE**

$\$5,00 * 4 \text{ días} = \$20,00$

$\$20,00 * 11 \text{ meses} = \$220,00$

$\$220,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$18,33}$

### **DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

$\$2530,89 * 33,33\% = \$843,55$

$\$843,55 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$70,30}$

### **CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA**

$\$30 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$2,50}$

### **CONSUMO SUMINISTRO DE ASEO**

$\$20 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$1,67}$

### **SUELDOS Y SALARIOS (GASTOS FIJOS)**

**$\$89102,51$**

APORTE PATRONAL

$\$89102,51 * 12,15\% = \mathbf{\$10825,95}$

## ANEXO 11 CÁLCULOS GALLETA FENIX

### **GALLETA FENIX**

**Semanales:** 4250 libras \* 1 día = 4250 libras

**Mensuales:** 4250 libras \* 4 semanas = 17000 libras

**Anual:** 17000 libras \* 11 meses = 187000 libras

17 paradas por día

17 paradas \* 1 día = 17 paradas

17 paradas \* 4 semanas = 68 paradas

68 paradas \* 11 meses = 748 paradas

### **GALLETA FENIX**

Cálculo de valor de hora mano de obra directa.

Salario \$394,00

Horas 240

Valor por hora:  $\$394,00 / 240 = \$1,64$

Hora de Producción: 8 Horas

Valor por día: 8 horas \*  $\$1,64 = \$13,12$

	<b>HORA</b>	<b>V.HORA</b>	
<b>Diario</b>	8	\$1,64	$8 * \$1,64 = \$13,12$
<b>Semanal</b>	8	\$1,64	$8 * \$1,64 = \$13,12$
<b>Mensual</b>	32	\$1,64	$32 * \$1,64 = \$52,48$
<b>Anual</b>	352	\$1,64	$352 * \$1,64 = \$577,28$

$\$577,28 * 7 \text{ TRABAJADORES} = \$4040,96$

### **SERVICIOS BÁSICOS**

$\$30,24 * 12 \text{ meses} = \$362,88$

$\$362,88 / 12 \text{ productos} = \$30,24$

### **DEPRECIACIÓN MAQUINARIA FENIX**

$\$59,52 * 30 \text{ días} = \$1785,60$

$\$1785,60 * 12 \text{ meses} = \$21427,20$

### **DEPRECIACIÓN VEHÍCULO**

$\$43000,00 * 20\% = \$8600$

$\$8600 / 12 \text{ productos} = \$716,67$

### **DEPRECIACIÓN GALPÓN**

$\$65 * 30 \text{ días} = \$1950,00$

$\$1950,00 * 12 \text{ meses} = \$23400,00$

$\$23400,00 / 12 \text{ productos} = \$1950,00$

### **DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES**

$\$4,50 * 30 \text{ días} = \$135,00$

$\$135,00 * 12 \text{ meses} = \$1620,00$

$\$1620,00 / 12 \text{ productos} = \$135,00$

## SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRACIÓN

Gerente \$948,31

J. Comercialización \$530,37

J. Planta \$948,31

Contadora \$ 729,39

**\$3156,37**

### APORTE PATRONAL

$\$3156,37 * 12,15\% = \$383,50$

## DEPRECIACIÓN EQUIPO DE OFICINA

$\$2,50 * 30 \text{ días} = \$75,00$

$\$75,00 * 12 \text{ meses} = \$900,00$

$\$900,00 / 12 \text{ productos} = \$75,00$

## INTERESES

$\$17000,00 / 12 \text{ productos} = \$1416,67$

## SUELDOS Y SALARIOS VENTAS

General \$424,89

Chofer \$424,89

**\$849,79**

### **COMBUSTIBLE**

$\$20,00 * 4 \text{ días} = \$80,00$

$\$80,00 * 11 \text{ meses} = \$880,00$

$\$880,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$73,33}$

### **PUBLICIDAD**

$\$9,52 * 12 \text{ meses} = \$114,24$

$\$114,24 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$9,52}$

### **ENFUNDADO**

$\$2,40 * 11 \text{ meses} = \$26,40$

$\$26,40 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$2,20}$

### **GASTO PEAJE**

$\$5,00 * 4 \text{ días} = \$20,00$

$\$20,00 * 11 \text{ meses} = \$220,00$

$\$220,00 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$18,33}$

### **DEPRECIACIÓN DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

$\$2530,89 * 33,33\% = \$843,55$

$\$843,55 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$70,30}$

### **CONSUMO SUMINISTRO DE OFICINA**

$\$30 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$2,50}$

### **CONSUMO SUMINISTRO DE ASEO**

$\$20 / 12 \text{ productos} = \mathbf{\$1,67}$

### **SUELDOS Y SALARIOS (GASTOS FIJOS)**

**$\$89102,51$**

APORTE PATRONAL

$\$89102,51 * 12,15\% = \mathbf{\$10825,95}$

**ANEXO 12 MATERIAS PRIMAS EMPRESA**

**MATERIAS PRIMAS**

<b>NOMBRE ARTICULO</b>	<b>PRESE NTACION</b>	<b>VALOR UNIT</b>	<b>VALOR TOTAL \$</b>	<b>KG</b>	
AC. ACÉTICO (C.C)		0,450	45,00		
ACIDO TARTARICO ONZA	ONZAS	3,727	8,20	1	LIBRA
AZÚCAR EN GRANO	LIBRAS	0,305	33,50	50	KG
AZÚCAR IMPALPABLE (LB.)	LIBRAS	0,610	0,61	1	LIBRA
BICARBONATO DE AMONIO (LB)	LIBRAS	0,611	67,20	50	KG
BICARBONATO DE SODIO (ONZ)	ONZAS	0,125	220,00	50	KG
COCOA INTEGRAL (LB.)	LIBRAS	3,364	185,00	25	KG
COCOS NATURALES (UNID.)	ONZAS	1,500	1,40		
COLOR AMARILLO (ONZ.) # 5	ONZAS	0,653	23,00	1	
COLORANTE ROSADO (ONZ)	ONZAS	1,438	23,00	1	KG

6) COLORANTE NARANJA (AMARILLO #	ONZAS	0,696	24,50	1	KG
COLOR. ROJO 40 (ONZ) # 40	ONZAS	1,136	40,00	1	KG
COLOR. VERDE (ONZ) HERCULES	ONZAS	1,446	50,90	1	KG
CREMOR TÁRTARO (ONZ)	ONZAS	0,248	436,80	50	KG
ESCENCIA DE MANGO	C.C.	0,016	16,00	1	KG
ESCENCIA DE UVA	C.C.	0,014	14,00	1	KG
ESENCIA DE VAINILLA (ONZ.)	ONZAS	0,326	229,83	20	KG
ESENCIA FRESA (C.C.)	C.C.	0,016	15,86	1	KG
ESENCIA LIMÓN (CC)	C.C.	0,026	25,73	1	KG
ESENCIA MENTA (ONZ.)	ONZAS	1,124	39,55	1	KG
ESENCIA NARANJA (ONZ.)	ONZAS	0,486	17,11	1	KG

GELATINA (LB.)	LIBRAS	6,801	74,81	5	KG
GLUCOSA (LB)	LIBRAS	0,468	309,12	300	KG
HARINA	LIBRAS	0,255	28,00	50	KG
LECHE EN POLVO (LB.)	LIBRAS	3,068	27,00		
LEVADURA (LB.)	LIBRAS	2,550	2,55	500	GR
MANÍ TOSTADO (LB)	LIBRAS	1,375	110,00	50	KG
MANTECA (LB)	LIBRAS	0,582	64,00	50	KG
MANTEQUILLA (LB.)	LIBRAS	2,800			
MARGARINA (LB.) (CREMAPAN)	LIBRAS	0,813	26,84	15	KG
PANELA (LB.)	LIBRAS	0,440	0,44	1	LB
POLVO DE HORNEAR (ONZ.)	ONZAS	0,170	6,00	1	LB

SAL YODADA (ONZ)	ONZAS	0,008	13,50	50	KG
CERA CARNAUBA GRAMOS	GRAMOS	0,013	319,07	25	KG

<b>MANO DE OBRA DIRECTA</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR DIARIO</b>	<b>VALOR TOTAL</b>
OBREROS	8	26,81	243,67

GASTOS DE FABRICACIÓN	
MANTECA DE CACAO	4,000
AGUA	2,500
DEPREC MAQUINARIA VAINILLA	19,841
DEPREC MAQUINARIA ZOOLOGIA	113,636
DEPREC MAQUINARIA CONFITES Y CARAM	7,937
DEPRECIACION GALPON ADMINISTRATIVO (DIA)	42,613
DEPRECIACION GALPON VENTAS (DIA )	42,613
DEPRECIACION GALPON PRODUCCION ( DIA )	65,000
DIESEL (GALÓN)	1,161
GAS	22,000
LUZ (KW/DIA)	13,149
SUELDO Y BENEF. ING.	52,021
FUNDAS PLAST. GRANDE	0,300
FUNDAS 5 X 5 (CAJA X 5 UNIDADES)	0,158
FUNDAS FENIX 400GR	0,040
FUNDAS TRANSPARENTES GALLETA SAL	0,038
CAJAS DE CARTÓN (UND.)	1,288
CAJAS DE CARTÓN PEQ(UND)	0,760
DEPRECIACIÓN VEHÍCULO	23,889
DEPREC EQUIPOS OFICINA	2,500
DEPREC MUEBLES Y ENS.	4,500
PAPEL SKETCH (GRASA ) 70x100	0,115
FUNDAS TRANSPARENTE 24" X36" X 80MIC	0,350
FUNDAS <b>AMARILLAS</b> 6 X 9 X 45 MICRAS	0,037
FUNDAS IMPRESAS FULL COLOR CONDOR	0,037
FUNDAS DE COLOR CAFÉ EL CONDOR	0,038
ETIQUETAS TERMICAS GRANDES	0,056

ETIQUETAS TERMICAS PEQUEÑAS	0,004
GASTOS PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9,524
SUELDO Y BENEF. CONTA.	40,378
SUELDO Y BENEFICIO DE GERENTE	52,021
TELÉFONO (DIA)	11,598
CHOFER	30,000
AYUDANTE DE CHOFER	30,000
IMPULSION	26,810
COMISION EN VENTAS	0,400
ALIMENTACION VENDEDORES POR CAJA	0,250
HORAS EXTRAS EN VENTAS POR CAJA	0,350
PEAJE POR CAJA	0,100
COMBUSTIBLE POR CAJA	0,300
FUNDAS 12*18 PARA 5 LBS GALLETA	0,038
FUNDAS NAVIDEÑAS 6*10	0,009
FUNDAS 3 X 8 ( GALLETA 200 GR)	0,532
GASTOS TRANSPORTE	0,250



# GALCONDOR CÍA. LTDA.

## ANEXO13 ROL DE PAGOS

GALLETAS Y CONFITES GALCONDOR CÍA.LTDA															
ROL DE PAGOS															
AÑO 2019															
N°	ÁREA	C.I	NOMBRE Y APELLIDO	CARGO	INGRESOS					TOTAL INGRESOS	EGRESOS		TOTAL EGRESOS	LIQUIDO A RECIBIR	FIRMAS
					REMUNERACIÓN MENSUAL AÑO 2019	REMUNERACIÓN ANUAL	XIII SUELDO (INGRESOS GRAVADOS /12)	VACACIONES(INGRESOS GRAVADOS/24)/12	XIV SUELDO SUELDO BÁSICO		FONDOS DE RESERVA (REMUNERACIÓN N° *8,33%)	APORTE PATRONAL REMUNERACIÓN *12,15%			
	PRO	1804336020	ACOSTA ACOSTA EDISSON FABIAN	MANTENIMIENTO	\$ 414,00	\$ 4.968,00	\$ 414,00	\$ 220,80	\$ 394,00	\$ 413,83	\$ 6.410,63	\$ 603,61	\$ 469,48	\$ 1.073,09	\$ 5.337,55
	PRO	1801930346	ACOSTA SALAZAR CESAR SALOMON	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1801848811	ACOSTA SALAZAR MARIO GONZALO	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1802583961	CHANGO RAMIREZ MARIANA	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1804580197	PILLAJO NUNEZ EDISON JAVIER	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1803505526	PAZMIÑO CHICO PATRICIO	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1802006047	ANDACHI BARRIONU EVO IRMA CLEMENCIA	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	PRO	1102482419	RAMIREZ TANDAZO ANSELMO A.	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
<b>TOTAL PRODUCCIÓN</b>					<b>\$ 3.172,00</b>	<b>\$ 38.064,00</b>	<b>\$ 3.172,00</b>	<b>\$ 1.691,71</b>	<b>\$ 3.152,00</b>	<b>\$ 3.170,73</b>	<b>\$ 49.250,44</b>	<b>\$ 4.624,78</b>	<b>\$ 3.597,05</b>	<b>\$ 8.221,82</b>	<b>\$ 41.028,62</b>
	VT	1801891100	CUYANGULLO SACA CARLOS F.	TRABAJADOR EN GENERAL	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
	VT	1804866638	TITUANA CHANGO WILMER FABRICIO	CHOFER	\$ 394,00	\$ 4.728,00	\$ 394,00	\$ 210,13	\$ 394,00	\$ 393,84	\$ 6.119,97	\$ 574,45	\$ 446,80	\$ 1.021,25	\$ 5.098,72
<b>TOTAL VENTAS</b>					<b>\$ 788,00</b>	<b>\$ 9.456,00</b>	<b>\$ 788,00</b>	<b>\$ 420,26</b>	<b>\$ 788,00</b>	<b>\$ 787,68</b>	<b>\$ 12.239,94</b>	<b>\$ 1.148,90</b>	<b>\$ 893,59</b>	<b>\$ 2.042,50</b>	<b>\$ 10.197,45</b>
	AD	1710670082	BRAGE SONIA MARIA	GERENTE	\$ 920,00	\$ 11.040,00	\$ 920,00	\$ 490,67	\$ 394,00	\$ 919,63	\$ 13.764,30	\$ 1.341,36	\$ 1.043,28	\$ 2.384,64	\$ 11.379,66
	AD	1803032505	VACA BRAGE DIEGO ALEJANDRO	JEFE DE COMERCIALIZACION	\$ 500,00	\$ 6.000,00	\$ 500,00	\$ 266,67	\$ 394,00	\$ 499,80	\$ 7.660,47	\$ 729,00	\$ 567,00	\$ 1.296,00	\$ 6.364,47
	AD	1801277425	VACA RUIZ CARLOS FABRICIO	JEFE DE PRODUCCION	\$ 920,00	\$ 11.040,00	\$ 920,00	\$ 490,67	\$ 394,00	\$ 919,63	\$ 13.764,30	\$ 1.341,36	\$ 1.043,28	\$ 2.384,64	\$ 11.379,66
	AD	1804146296	VARGAS CHAMORRO CRISTINA	CONTADORA	\$ 700,00	\$ 8.400,00	\$ 700,00	\$ 373,33	\$ 394,00	\$ 699,72	\$ 10.567,05	\$ 1.020,60	\$ 793,80	\$ 1.814,40	\$ 8.752,65
<b>TOTAL ADMINISTRACIÓN</b>					<b>\$ 3.040,00</b>	<b>\$ 36.480,00</b>	<b>\$ 3.040,00</b>	<b>\$ 1.621,34</b>	<b>\$ 1.576,00</b>	<b>\$ 3.038,78</b>	<b>\$ 45.756,12</b>	<b>\$ 4.432,32</b>	<b>\$ 3.447,36</b>	<b>\$ 7.879,68</b>	<b>\$ 37.876,44</b>
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 7.000,00</b>	<b>\$ 84.000,00</b>	<b>\$ 7.000,00</b>	<b>\$ 3.733,31</b>	<b>\$ 5.516,00</b>	<b>\$ 6.997,20</b>	<b>\$ 107.246,51</b>	<b>\$ 10.206,00</b>	<b>\$ 7.938,00</b>	<b>\$ 18.144,00</b>	<b>\$ 89.102,51</b>

Ilustración 2 ROL DE PAGOS



## GALCONDOR CÍA. LTDA.

### ANEXO 14 VALORES DE SERVICIOS BÁSICOS EMPRESA

#### LUZ ELECTRICA

Nº	MES	VALOR
1	OCTUBRE	314,23
2	NOVIEMBRE	330,73
3	DICIEMBRE	310,33
4	ENERO	234,67
5	FEBRERO	262,02
6	MARZO	297,07
7	ABRIL	300,57
8	MAYO	260,10
9	JUNIO	253,47
10	JULIO	296,63
11	AGOSTO	327,74
12	SEPTIEMBRE	281,42
	<b>TOTAL</b>	<b>3.468,98</b>
12	MESES PROMEDIO	289,08
22	DIAS LABORABLES	<b>13,14</b>

**VALOR DIA**

**13,14**

#### TELEFONO

Nº	MES	VALOR	
1	SEPTIEMBRE	25,93	102,66
2	OCTUBRE	35,08	94,86
3	NOVIEMBRE	27,09	99,6
4	DICIEMBRE	23,73	97,87
5	ENERO	29,47	90,93
6	FEBRERO	26,89	94,81
7	MARZO	26,89	91,71
8	ABRIL	26,89	102,03
9	MAYO	37,81	104,37
10	JUNIO	27,47	100,24
11	JULIO	32,00	97,57
12	AGOSTO	27,47	96,06
	<b>TOTAL</b>	<b>346,72</b>	<b>1172,71</b>
12	MESES PROMEDIO	28,89	97,73
22	DIAS LABORABLES	1,31	4,44

**VALOR DIA**

**5,76**



# GALCONDOR CÍA. LTDA.

## ANEXO 15 LISTA DE PRECIOS

NOMBRE DEL PRODUCTO	VALOR SIN IVA	P.V. CLIENTES
---------------------	---------------	---------------

### GALLETAS

GALLETA VAINILLA <b>TRADICIONAL</b> EL CONDOR <b>PAQ</b> 300 GR.	1.12	1.25
CAJA GALL VAINILLA <b>TRADICIONAL EL CONDOR</b> 48*300 GR	53.57	60.00
GALLETA <b>FENIX VAINILLA</b> FUNDA 400 GR.	1.16	1.30
CAJA GALLETA <b>FENIX VAINILLA</b> 30*400 GR	34.82	39.00
GALLETA DE <b>SAL</b> PAQUETE DE 250 GR.	1.12	1.25
CAJA GALLETA DE <b>SAL</b> EL CONDOR 44*250 GR.	49.11	55.00
CAJA <b>FENIX VAINILLA</b> 25LBS	22.32	25.00
GALLETA <b>FENIX CHOCOLATE</b> FUNDA 400 GR.	1.25	1.40
CAJA GALLETA <b>FENIX CHOCOLATE</b> 30*400 GR	37.50	42.00
CAJA GALLETA <b>FENIX CHOCOLATE</b> 25 LBS	25.00	28.00

### CONFITES Y CARAMELOS

<b>GRAGEA</b> 450 GRAMOS	1.07	1.20
CAJA <b>GRAGEA</b> 50X450GR	53.57	60.00
<b>CRESPITOS</b> DE SABORES 450 GRAMOS (CJ 40)	1.52	1.70
<b>MANI CRESPO</b> 450 GRAMOS (CJ 40)	1.79	2.00
<b>MANI BLANCO</b> 450 GRAMOS (CJ 40)	2.68	3.00
<b>CHOCOLATIN DE COCO</b> 450 GRAMOS (CJ 36)	2.81	3.15
CAJA <b>CHOCOLATIN COCO</b> 36 FUNDAS * 450GR	101.25	113.40
CHOCOLATIN <b>CARAMELO</b> DE <b>FRESA</b> 450 GR.	2.81	3.15
<b>GOMITAS</b>	2.32	2.60
DISPLAY <b>PASTILLA NORMAL</b> 24 TUBOS	1.29	1.44
CAJA DE <b>PASTILLA NORMAL</b> 50 DISPLAY * 24 TUBOS	64.39	72.12

**ANEXO 16 CÉDULA NARRATIVA PROCESO DE PRODUCCIÓN**  
**EMPRESA GALLETAS Y CONFITES EL CONDOR GALCONDORCÍA.LTDA**  
**CEDULA NARRATIVA DEL PROCESO DE PRODUCCIÓN**

La Empresa de Galletas y Confites “GALCÓNDOR” CÍA. LTDA., cuenta con diversas líneas de producción como son la de galletas y confites, su principal actividad es la línea de la galleta.

Para la producción de sus productos cuentan con un horno continuo para facilitar el manejo y procesamiento de estos, tiene una máquina transportadora de productos, a la que realizan un mantenimiento continuo.

La empresa posee una batidora industrial, en la que un trabajador coloca los ingredientes para las galletas entre ellas tenemos harina, agua, manteca, sal, polvo de hornear, los cuales son incorporados en conjunto, posteriormente pasa a un contenedor para la obtención de una mezcla consistente, luego de ello la mezcla es colocada en respectivos moldes, mismos que son llevados al horno industrial, una vez culminada esta etapa pasa al proceso de corte y empaquetamiento, también se fabrican las grajeas con y sin color para los diversos postres, como son maní con grajea normal, chocolatinas y caramelos.

Una vez que las galletas son empaquetadas proceden a su respectiva contabilización, con ello para su posterior registro al ser llevados al almacén, este proceso se lo realiza con productos elaborados.

Podemos tomar en consideración que a medida se observó los diversos procesos de producción, se realizó una inspección de las instalaciones, donde he llegado a determinar algunas anomalías entre ellas las conexiones eléctricas en el área de producción las cuales se encuentran en condiciones deficientes ya que se presenciaron aislamientos inapropiados para el tipo de carga, tensión y temperatura que tiene la maquinaria, además posee un inadecuado mantenimiento las cuales se reflejan por el estado de los cables e interruptores. Por otra parte, también pude notar que los trabajadores cuentan con la indumentaria, así como una gorra que cubre el cabello para evitar su caída; una mascarilla que tapa su nariz y boca; un delantal u overol blanco; guantes limpios y sin roturas y calzado exclusivo.

## ANEXOS 17 PROCESO DE PRODUCCIÓN









