



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

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

TEMA:

**“SISTEMA TÉCNICO DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS
FLOR DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2012”**

**AUTORA: JACQUELINE DEL ROCÍO YACHIMBA
PULLUPAXI**

TUTORA: SILVIA OYAQUE

AMBATO – ECUADOR

2014

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADUACIÓN

Yo, Jacqueline del Rocío Yachimba Pullupaxicon CI 180463993-6 tengo a bien indicar que los criterios emitidos por el Trabajo de Graduación:“UN SISTEMA DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS FLOR DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2012”, es original, autentico y personal, en tal virtud la responsabilidad del contenido de esta investigación, para efectos legales y académicos son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora y el patrimonio intelectual de la misma Universidad Técnica de Ambato; por lo tanto autorizo a la biblioteca de la Facultad de Contabilidad y Auditoría para que haga de esta tesis un documento disponible para su lectura y publicación según las normas de la Universidad.

Ambato,24 de Abril del 2014

AUTORA



.....
Jacqueline del Rocío Yachimba Pullupaxi

APROBACION DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: “UN SISTEMA DE COSTEO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA PRODUCTOS LÁCTEOS FLOR DURANTE EL SEGUNDO SEMESTRE DEL 2012”, elaborado por la Egrsda. Jacqueline del Rocío Yachimba Pullupaxi, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, 24 de Abril del 2014

Para constancia firman:


.....
PROFESOR CALIFICADOR


.....
PROFESOR CALIFICADOR


.....
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DEDICATORIA

Con todo mi cariño y mi amor para la persona que hizo todo en la vida para que yo pudiera lograr mis sueños, por motivarme y darme la mano cuando sentía que el camino se terminaba, a usted mi pilar fundamental MADRE, a usted MI TODO, por siempre mi corazón y mi agradecimiento,

Al creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar, dedico mi trabajo a Dios.

A mis dos HERMOSAS PRINCESAS que son el motivo de mi lucha diaria, mi mayor bendición, mi esfuerzo por ser la mejor madre, amiga y compañera.

Gracias a cada una de las personas que forman parte de mi vida, mi FAMILIA, mi apoyo incondicional quienes han sabido guiarme en los momentos difíciles y me han acompañado a celebrar mis triunfos, la culminación de esta gran etapa de vida se las dedico a ustedes por todo el cariño brindado, Muchas Gracias y que Dios los Bendiga.

Jacqueline Yachimba

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a ti Dios por bendecirme para llegar hasta donde he llegado, porque hiciste realidad este sueño anhelado.

A la UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO, por darme la oportunidad de formar parte de sus aulas y ser una profesional.

A mi directora de tesis, Ing. Silvia Oyaque, por su esfuerzo y dedicación, quien con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la señora Flor Carrillo propietaria de la EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR", quien de manera desinteresada me brindó toda la información necesaria para realizar mi proyecto de Graduación.

Son muchas las personas que han formado parte de mi vida profesional a las que me encantaría agradecerles su amistad, consejos, apoyo, ánimo y compañía en los momentos más difíciles de mi vida. Algunas están aquí conmigo y otras en mis recuerdos y en mi corazón, sin importar en donde estén quiero darles las gracias por formar parte de mí, por todo lo que me han brindado y por todas sus bendiciones.

Jacqueline Yachimba

INDICE GENERAL

AUTORIA DEL TRABAJO DE GRADUACION.....	I
APROVACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	II
DEDICATORIA.....	III
AGRADECIMIENTO.....	IV
INDICE DE CONTENIDO.....	VII
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I.....	2
EL PROBLEMA.....	2
1.1. TEMA.....	2
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.2.1. Contextualización.....	2
1.2.1.1. Contextualización Macro.....	2
1.2.1.2. Contextualización Meso.....	3
1.2.1.3. Contextualización Micro.....	5
1.2.2. Análisis Crítico.....	7
1.2.2.1 Árbol de Problema.....	7
1.2.3. Prognosis.....	8
1.2.4. Formulación del Problema.....	9
1.2.5. Interrogantes.....	9
1.2.6. Delimitación del Objeto de Investigación.....	10
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	10
1.4. OBJETIVOS.....	12
1.4.1. Objetivo General.....	12
1.4.2. Objetivos Específicos.....	12

CAPITULO II	13
MARCO TEÓRICO	13
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	13
2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA.....	14
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	17
2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES.....	20
2.4.1 Visión Dialéctica de Conceptualización.....	20
2.4.1.1. Marco Conceptual	23
2.4.1.1.1. Gestión Estratégica de Costos.....	23
2.4.1.1.2. Administración de Costos.....	29
2.4.1.1.3. Contabilidad de Costos.....	36
2.4.1.1.4. Sistema Técnico de Costeo.....	43
2.4.1.2. Marco Conceptual Variable Dependiente.....	67
2.4.1.2.1. Gestión Financiera.....	67
2.4.1.2.2. Contabilidad Financiera.....	73
2.4.1.2.3. Análisis Financiero.....	77
2.4.1.2.4. Rentabilidad.....	83
2.5. HIPÓTESIS.....	91
2.6. SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS.....	91
CAPITULO III	92
3.1. ENFOQUE.....	92
3.2. MODALIDADES DE INVESTIGACIÓN.....	93
3.2.1. De Campo.....	93
3.2.2. Bibliografía Documental.....	93

3.3. NIVEL O TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	95
3.3.1. Explicativo.....	95
3.3.2. Descriptiva.....	95
3.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN.....	96
3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	97
3.5.1 Población.....	97
3.5.2. Muestra.....	97
3.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	98
3.7. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	100
3.8. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	101
3.8.1. Procesamiento.....	101
3.8.2. Análisis de Resultados.....	102
CAPITULO IV.....	104
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	104
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS.....	104
4.2. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	116
4.2.1. Planteo de Hipótesis.....	116
4.2.2. Estimador Estadístico.....	116
4.2.3. Nivel de Significancia y Grados de Libertad.....	117
4.2.4. Regla de Decisión.....	120
CAPITULO V.....	121
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	121
5.1. CONCLUSIONES.....	121
5.2. RECOMENDACIONES.....	122

CAPITULO VI.....	124
PROPUESTA.....	124
6.1. DATOS INFORMATIVOS.....	124
6.1.1. Título.....	124
6.1.2. Institución Ejecutora.....	124
6.1.3. Beneficiarios.....	124
6.1.4. Ubicación.....	124
6.1.5. Tiempo Estimado de Ejecución.....	124
6.1.6. Inicio de la Aplicación.....	125
6.1.7. Equipo Técnico Responsable.....	125
6.1.8. Costo	125
6.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA	125
6.3. JUSTIFICACIÓN.....	128
6.4. OBJETIVOS.....	129
6.4.1. Objetivo General.....	129
6.4.2. Objetivos Específicos.....	129
6.5. ANÁLISIS DE FACTIBILIDAD.....	130
6.5.1. Factibilidad Tecnológica.....	130
6.5.2. Factibilidad Organizacional.....	130
6.5.3. Factibilidad Económico-Financiera.....	131
6.5.4. Factibilidad legal.....	131
6.6. FUNDAMENTACIÓN.....	131
6.7. METODOLOGÍA MODELO OPERATIVO.....	137
6.7.1. Desarrollo de la Propuesta.....	137
6.7.1.1. Información Preliminar.....	137

6.7.1.2. Desarrollo de la Propuesta.....	139
6.7.2. Formatos de Documentos a Utilizar.....	143
6.7.3. Cuestionario de Cumplimiento de Actividades.....	152
6.7.4. Ejercicio Práctico de Aplicación.....	155
6.8. INDICADORES DE RENTABILIDAD.....	186
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	189
BIBLIOGRAFIA.....	190

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

Tabla 1. Operacionalización de Variables. Sistema de costos.....	98
Tabla 2. Operacionalización de Variables. Rentabilidad.....	99
Tabla 3 . Técnicas e instrumentos.....	100
Tabla 4. Procedimientos para recolección de datos.....	101
Tabla 5. Pregunta 1.....	104
Tabla 6. Pregunta 2.....	106
Tabla 7. Pregunta 3.....	107
Tabla 8. Pregunta 4.....	108
Tabla 9. Pregunta 5.....	109
Tabla 10. Pregunta 6.....	110
Tabla 11. Pregunta 7.....	111
Tabla 12. Pregunta 8.....	112
Tabla 13. Pregunta 9.....	113
Tabla 14. Pregunta 10.....	114
Tabla 15. Pregunta 11.....	115
Tabla 16. Frecuencias Observadas.....	118
Tabla 17. Frecuencias Esperadas.....	118
Tabla 18. Chi Cuadrado.....	119
Tabla 19. Flujograma del Proceso de Producción.....	141
Tabla 20. Requisición de materiales.....	143
Tabla 21. Tarjeta Kardex.....	144
Tabla 22. Flujograma para la compra de materia prima.....	145
Tabla 23. Orden de compra.....	147

Tabla 24. Flujograma para la venta.....	148
Tabla 25. Nota de Pedido.....	150
Tabla 26. Orden de Producción.....	151
Tabla 27. Clasificación de los elementos del costo.....	155
Tabla 28. Inventario inicial de materia prima directa.....	156
Tabla 29. Inventario Inicial de materia prima indirecta.....	157
Tabla 30. Inventario inicial de producto terminado.....	157
Tabla 31. Nota de Pedido (caso práctico).....	159
Tabla 32. Orden de producción (caso práctico).....	159
Tabla 33. Orden de compra (caso práctico).....	160
Tabla 34. Tarjeta Kardex (caso práctico).....	161
Tabla 35. Requisición de materia prima directa (caso práctico).....	163
Tabla 36. Requisición de materia prima indirecta (caso práctico).....	164
Tabla 37. Rol de Pagos de Mano de Obra Directa.....	165
Tabla 38. Provisiones Mano de Obra Directa.....	165
Tabla 39. Rol de Pagos de Mano de Obra Indirecta.....	166
Tabla 40. Provisiones de Mano de Obra Indirecta.....	166
Tabla 41. Depreciación de maquinaria.....	167
Tabla 42. Servicios Básicos.....	167
Tabla 43. Distribución de Mano de Obra Directa.....	168
Tabla 44. Distribución de Mano de Obra Indirecta.....	169
Tabla 45. Distribución de Maquinaria.....	169
Tabla 46. Distribución Servicios Básicos.....	170
Tabla 47. Previsión de la Evaluación.....	189
Gráfico 1. Contribución Regional a la Producción de Leche.....	4

Gráfico 2. Árbol de problema.....	7
Gráfico 3. Superordinación Conceptual.....	20
Gráfico 4. Subordinación Conceptual.....	21
Gráfico 5. Pregunta 1.....	104
Gráfico 6. Pregunta 2.....	106
Gráfico 7. Pregunta 3.....	107
Gráfico 8. Pregunta 4.....	108
Gráfico 9. Pregunta 5.....	109
Gráfico 10. Pregunta 6.....	110
Gráfico 11. Pregunta 7.....	111
Gráfico 12. Pregunta 8.....	112
Gráfico 13. Pregunta 9.....	113
Gráfico 14. Pregunta 10.....	114
Gráfico 15. Pregunta 11.....	115
Gráfico 16. Zonas de aceptación y rechazo.....	119
Gráfico 17. Organigrama estructural propuesto.....	154

RESUMEN EJECUTIVO

Dentro del primer capítulo se trata el problema de investigación, el cual es un deficiente control de costos, provocado por la inaplicación de un sistema técnico de costeo lo que trae como consecuencia la disminución de la rentabilidad en la fábrica de producción de yogur Productos Lácteos “Flor”.

En el segundo capítulo se muestra un conjunto coordinado y coherente de categorías, conceptos, postulados y suposiciones apropiadas para abordar el problema en estudio; estos conceptos y categorías se refieren al objeto que se investiga, estableciendo teorías explicativas de las variables en la determinación del contexto teórico demostrativo de las mismas.

Después se presenta el tercer capítulo donde se determina la población con la que se va a trabajar a fin de aplicar las respectivas encuestas a los clientes internos de la empresa. También se estructuran los planes de recolección y análisis de la información.

En el cuarto capítulo se llevan a cabo las encuestas con el propósito de analizar e interpretar los resultados obtenidos, pudiendo de esta manera tener un panorama claro de la situación real de la entidad.

En el quinto capítulo se establecen las conclusiones y recomendaciones las mismas que servirán como medida de mejoramiento para mitigar el problema de la empresa.

Por último, en el sexto capítulo se ejecuta la propuesta, la cual consistió en el establecimiento y aplicación de un sistema técnico de costeo, permitiendo de esta manera controlar todos los recursos que “Flor” mantiene.

INTRODUCCIÓN

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo sólo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema técnico de costeo deficiente o inexistente.

El presente trabajo de investigación busca demostrar que la aplicación de un sistema técnico de costeo es un instrumento de control que permite que la fábrica de producción de yogur Productos Lácteos “Flor” mejore los procedimientos productivos y de control de costos, y así obtener información contable real y oportuna que permita a los propietarios tomar las mejores decisiones para el incremento de rentabilidad.

Un buen procedimiento o modelo de toma de decisiones ahorra tiempo, esfuerzo y dinero. Contar con un adecuado sistema técnico de costeo es importante porque mediante el empleo de un buen juicio, la toma de decisiones permite que un problema o situación sea valorado y considerado profundamente para elegir el mejor camino a seguir según las diferentes alternativas y operaciones.

También es de vital importancia para los propietarios de las empresas ya que contribuye a mantener la armonía y coherencia del grupo de trabajo, y por ende su eficiencia. La importancia de la toma de decisiones se debe a saber evaluar las alternativas sin dejar pasar por alto el análisis costo-beneficio y marginal.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

1.1. TEMA

“Sistema Técnico de costeo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos Flor durante el segundo semestre del 2012”.

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1 Contextualización macro

En la región central del Ecuador, existen 1,761 procesadores industriales y artesanales de productos lácteos, impulsando el desarrollo del país, obteniendo ganancias por la ejecución de las actividades, manteniendo vivo y despierto la competencia en este sector.

Se puede observar que estas industrias a pesar de manejar grandes cantidades de dinero también existe la posibilidad de que la concentración lleve a una tasa de innovación más eficiente, en algunas industrias se están desarrollando sin un adecuado sistema técnico de costeo para sus productos, sin tomar en cuenta que, un buen manejo contable permitirá a las Industrias establecer un control real de todos sus ingresos de dinero.

Actualmente las industrias dedicadas a producir lácteos también se dedican a la elaboración de naranjada y limonada; estas industrias se desenvuelven en un medio de alta competitividad la cual exige una orientación hacia una toma de decisiones para el buen funcionamiento empresarial.

El desconocimiento de los costos de producción por la empírica o débil utilización de un sistema técnico de costeo, en donde se conoce los costos reales totales y para el costo unitario se efectúa un estimado sin aplicar las técnicas de costos propuestas por los estudiosos de las ciencias contables y adecuados de acuerdo a las exigencias que el mundo moderno así lo requiere, pone en riesgo su competitividad y su estabilidad en el mercado; ésta razón obliga a las industrias dedicadas a la elaboración de productos lácteos a tomar decisiones sobre sus técnicas contables y a aprovechar el desarrollo tecnológico para poder optimizar el manejo en el área contable.

De igual forma muchas empresas al poseer una producción basada solo en los conocimientos dados por los años de experiencia que sus dueños tienen en la producción han desarrollado sus actividades de manera empírica, aplicando sus procesos y actividades de forma tradicional y no fundamentándolas en documentos escritos o tal vez normas que estandaricen dicha producción.

1.2.1.2 Contextualización Meso

De acuerdo al **Censo Agropecuario Año 2000 (INEC)**, la elaboración de productos lácteos es una de las más dinámicas dentro de la

industriamanufacturera. En el período del 2000-2004 tuvo un promedio anual de crecimiento del 6,3%.

Desde el 2006, la industria nacional de lácteos captó el 31% de la producción nacional (4,08 millones de litros diarios) y cada día capta más para utilizarlos en la diversificación de los productos, demostrando que nuestra industria láctea está en constante crecimiento.

La Producción Láctea se agrupa en el centro y norte de la Sierra con un 73% debido a las condiciones climáticas que hacen favorable la obtención de una leche de mejor calidad, mientras que en la Costa es del 19% y tan sólo un 8% en el Oriente y región Insular.

Grafico No. 1. Contribución Regional a la Producción de Leche



Fuente: Censo Agropecuario Año 2000/INEC

Elaborado por: La Autora

En el cantón de Pillaro, los problemas que enfrentan las empresas industriales que se dedican a la elaboración de productos lácteos, es la nula o baja implementación de un adecuado sistema técnico de costeo, lo que ha

ocasionado que estas empresas obtengan costos empíricos de sus productos con poca veracidad.

En algunas empresas de la provincia que se dedican a la elaboración de productos lácteos contratan personal sin capacidad ni experiencia para el manejo de maquinarias, por el solo hecho de que existen profesionales que laboran por el mínimo sueldo. Esto afecta directamente en los niveles de producción empresarial.

En algunas empresas se están desarrollando sus actividades administrativas sin una correcta revisión contable ni adecuadas políticas de costos para el buen funcionamiento, esto se debe a que no cuentan con un sistema de costeo industriales para un mejor desarrollo y análisis de sus actividades financieras.

El crecimiento económico de las industrias pueden estar en riesgo por la utilización de sistemas técnicos de costeo ineficaces y la falta de información contable para fines administrativos, esto puede producir desacuerdos entre departamentos con objetivos diferentes, si en últimas instancias la causa de disminución de la rentabilidad y una exposición mayor al riesgo de liquidez.

1.2.1.3 Contextualización micro

Según información proporcionada por la parte investigada es decir la dueña de la empresa de productos Lácteos “Flor” se encuentra ubicada en el cantón Píllaro, Sector Rocafuerte, Parroquia Marcos Espinel, la propietaria es la Sra. Miryam Flor Carrillo. La actividad económica de esta microempresa es la

elaboración y venta directa de yogures los cuales se encuentran en el mercado desde hace 5 años atrás. Lácteos “Flor” es un artesano calificado por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO) por lo que debe realizar declaraciones semestrales.

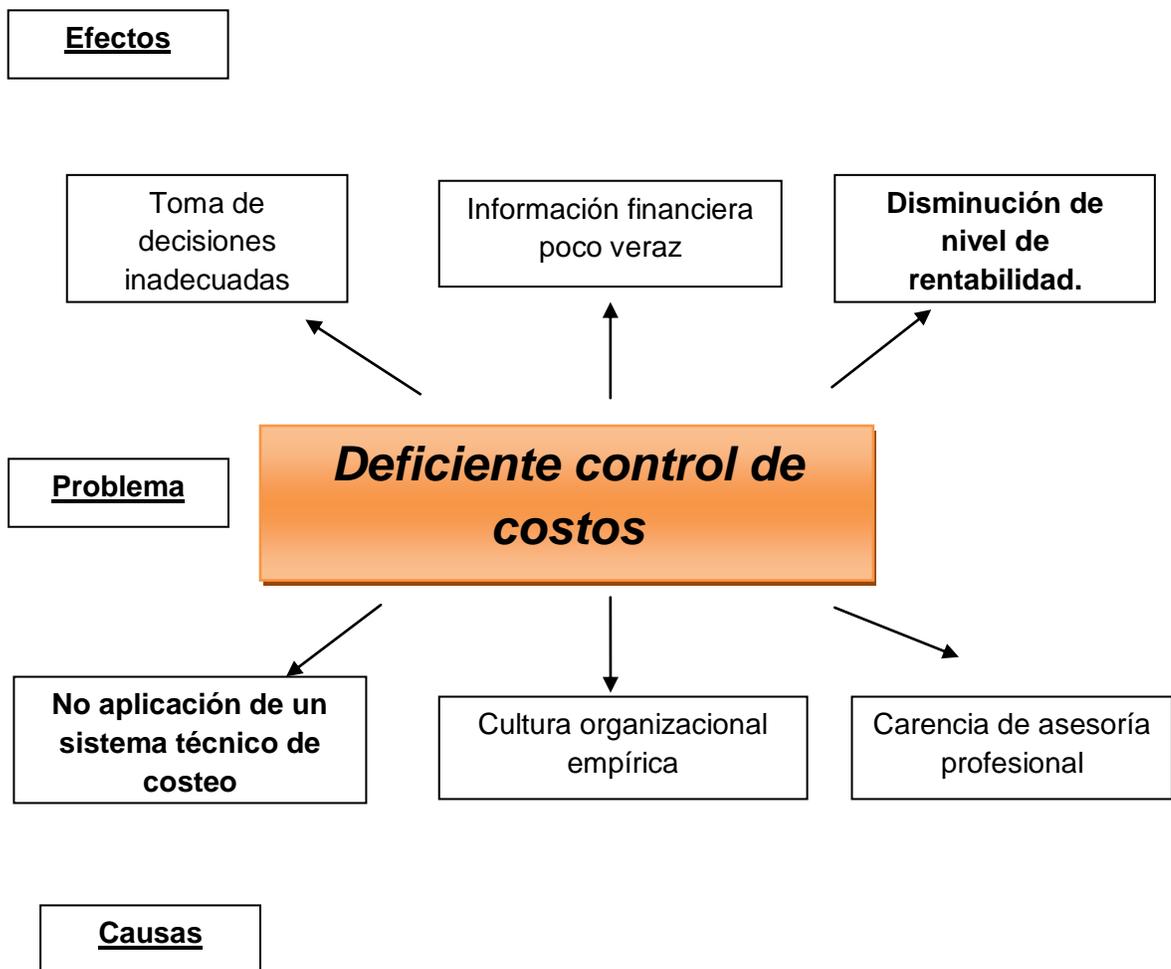
Actualmente la empresa produce alrededor de 1000 litros de leche mensuales que se emplean la mayor parte en la producción de yogur de diferentes y deliciosos sabores (fresa, mora, durazno, guanábana, coco, mango) y tienen un sinnúmero de ingredientes directos e indirectos que forman parte de este proceso tales como: leche, azúcar, gelatina, almidón, saborizantes, color, mermelada, envases, etiquetas, entre otros.

Sin embargo, “Flor” por desconocimiento y falta de asesoría profesional no tiene un control técnico y eficiente sobre sus costos, lo que le conlleva a determinarlos “al ojo”. Esta situación tiene un efecto directo en las ganancias o rentabilidad de la microempresa ya que los precios de venta no son fijados con exactitud por lo que es de vital importancia dar una solución a este problema más aun cuando su demanda ha ido incrementándose y la producción vendiéndose en su totalidad.

1.2.2 Análisis Crítico

1.2.2.1 Árbol de problema

Gráfico 2:Árbol de problema



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Como se observa en el árbol de problema arriba citado, productos Lácteos “Flor” no aplica ningún tipo de sistema técnico de costeo para la fabricación

de sus productos debido a que todo su proceso productivo es realizado empíricamente, es decir solo con el conocimiento consuetudinario de sus dueños, lo que provoca un nivel bajo de rentabilidad.

Debido a que el grupo laboral es pequeño en número por ende sus hábitos empresariales se han fundamentado en conocimientos basados en la experiencia que han ido adquiriendo con los años que llevan desarrollando la actividad económica, lo que ha conllevado a que se obtenga información financiera muy poco verídica que no refleja la situación real de la empresa.

Todo este desconocimiento y falta de asesoría profesional ha provocado que la microempresa no mantenga un adecuado control adecuado de sus costos, por ende existe un nivel significativo de desperdicio y carencia de recursos dentro del proceso de producción, lo que ha provocado que su toma de decisiones no sea la más acertada en aspectos como: adquisición de materias primas, fijación de precios, entre otros.

1.2.3 Prognosis

Si productos Lácteos “Flor” no da solución al problema que actualmente tiene que es el deficiente control de sus costos de producción, su rentabilidad seguirá viéndose afectada mes a mes e incluso su capacidad productiva puede verse desperdiciada y hasta un tanto restringida en crecimiento debido a que al no obtener costos reales de los productos fabricados, el nivel de producción es inferior.

De igual manera en cuanto al recurso de materia prima no se podrá establecer con precisión cuales son los costos reales que implica el emplear la misma en cada uno de los procesos productivos, por ende el producto final

no tendrá un valor real y se establecerá de manera empírica el precio final de venta al público así como también no se asigna un porcentaje de rentabilidad basado en costos reales del producto terminado lo que conllevará a no conocer en realidad si la empresa está ganando o perdiendo en el desarrollo de su actividad.

La empresa podría estar en gran desventaja con otras similares en su sector ya que al no tener establecido un control de costos su producto podría estarse vendiendo muy por encima de los valores de la competencia lo que influye en su nivel de ventas y por ende en su rentabilidad la misma que podría ser mínima o al contrario se podría estar produciendo una pérdida de capital.

1.2.4 Formulación del problema

¿De qué manera la aplicación de un sistema técnico de costeo, provoca un deficiente control de costos que influye en una disminución del nivel de rentabilidad de la empresa de productos Lácteos “Flor”, durante el segundo semestre del 2012?

1.2.5 Interrogantes

- ¿Se aplica un sistema técnico de costeo en la Empresa Productos Lácteos “Flor”?
- ¿Cuáles son los índices de rentabilidad de la empresa de productos lácteos “Flor” durante el último semestre del 2012?

- ¿La aplicación de un sistema técnico de costeo adecuado mejorará la rentabilidad de la empresa?

1.2.6 Delimitación del objeto de investigación

- ✓ **Campo:** Contabilidad
- ✓ **Area:** Costos
- ✓ **Aspecto:** Sistema de costos.
- ✓ **Temporal:** Tiempo del Problema: Segundo semestre. 01 de Junio al 31 de Diciembre del año 2012.
- ✓ **Espacial:** La presente investigación se realizara en la fábrica de Productos Lácteos “Flor”, en la provincia de TUNGURAHUA, Cantón: Píllaro, Parroquia: Marcos Espinel, Sector Rocafuerte.

1.3 JUSTIFICACION

Este trabajo de investigación justifica su importancia no solo en el ámbito local sino nacional, ya que los resultados obtenidos contribuirán al desarrollo de la industria, debido a que puede ser considerada como una guía para el mejoramiento de un sistema técnico de costeo que ayudara a obtener un adecuado control de sus costos y por ente su efecto se reflejara en la rentabilidad de la empresa.

La presente investigación permitirá proponer el diseño de un sistema técnico de costeo adecuados para el control eficiente y que permita generar rentabilidad real sobre la producción. Esto servirá de base para que los

dueños de la microempresa adopten oportunamente las medidas correctivas necesarias, encaminadas a eliminar actividades que no agregan valor y determinar el nivel de competitividad con los precios establecidos por el mercado.

Además de ayudar a la empresa a estructurar de manera adecuada sus procesos y actividades, direccionadas a reducir costos y por ende a facilitar la aplicación de un método de costeo adecuado que satisfaga las necesidades de Productos Lácteos “Flor” y que de esta manera su situación económica sea la mejor.

Esto se justifica por el impacto que la investigación representa, debido a que los resultados que se van alcanzar con la aplicación de un sistema técnico de costeo, se reflejará en el crecimiento de la empresa lo cual facilitara su estabilidad económica y social que se reflejara en una mejor calidad de vida para los empleados internos.

Finalmente la investigación que se propone se justifica por la factibilidad que tiene para su realización, pues se dispone de los recursos suficientes para su desarrollo, acceso a las fuentes de información, posibilidad de aplicar los diferentes instrumentos de investigación y sobre todo predisposición para cumplir con el presente trabajo.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo General

- Determinar que incidencia tiene la inaplicación de un sistema técnico de costeo en la disminución del nivel de rentabilidad, para obtener un eficiente control de costos en la empresa de productos Lácteos “Flor”.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Analizar que sistema técnico de costeo podría implementar la empresa de productos lácteos flor para evaluar su nivel de eficacia y eficiencia en su producción.
- Examinar los niveles de rentabilidad, que la empresa Productos Lácteos “Flor” ha obtenido en el periodo objeto de estudio para identificar sus ingresos reales.
- Implementar un adecuado sistema técnico de costeo en la Empresa Productos Lácteos “Flor”, que permita obtener un control adecuado de la producción y que de esta forma genere una alta rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La importancia cada vez mayor del estudio de los costos por la alta competitividad en la que se desenvuelven las empresas industriales, ha impulsado criterios que permiten orientar la investigación, entre ellos podemos mencionar:

Según **Torres, S.** (Tesis 1093: 27) el diseño de un sistema de costos para la curtiembre cavaró, argumenta que “la contabilidad financiera tiene dos objetivos fundamentales: informar acerca de la información del ente y evaluar los cambios que se producen en el capital como resultado de las actividades.”

Según **Tamayo, M.** (Tesis 1091: 27-28) concluye que:

Un diseño de la contabilidad de costos es el sistema de costos por conjuntos de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de la producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas.

Annerys, B. (Tesis 2005), autora de la Tesis de grado: “Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa Pegapisos S.A”, emite las siguientes recomendaciones:

Crear un departamento de costos a fin de tener informes detallados de los costos que se incurren en la elaboración del producto, de esta manera evitar desviaciones en la determinación de los mismos.

Tener un mejor control sobre la materia prima en existencia, para satisfacer los posibles pedidos de fabricación.

Realizar cada 6 meses la actualización de los costos para la fabricación del producto, de acuerdo a los precios de compras de la materia prima.

Cuantificar el tiempo de fabricación implementado en la elaboración del producto, para conocer el costo real de Mano de Obra Directa.

Según los conceptos antes analizados se puede concluir que:

La contabilidad de costos es una fase ampliada de la contabilidad general y financiera, de una entidad industrial, mercantil, agrícola, que proporciona rápidamente a la gerencia los datos relativos a los costos de producir o vender cada artículo, facilitando la preparación de informes en los cuales se fundamentan las decisiones de la gerencia, ya que un adecuado sistema de contabilidad de costos no solo se limita a la función contable, sino también a llevar el control de costos, que no es otra cosa que una forma de manejar de mejor manera los recursos con que cuenta la empresa.

Los costos constituyen un ente muy importante, ya que son una herramienta de la gerencia en las grandes, medianas y pequeñas empresas, en cuanto se refiere a la toma de decisiones.

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA

La presente investigación se basa en el paradigma crítico positivo debido a que es posible desarrollar una hipótesis de trabajo limitada en un tiempo y espacio. Además, presenta un esquema amplio de la realidad por la que atraviesa la empresa con el objetivo de establecer alternativas de solución que en cualquier momento pueden dar buenos resultados para la buena marcha de la misma.

Concepto de paradigma

Según **Herrera, Medina & Naranjo** (2009:11) en su libro Tutoría de la Investigación Científica, introduce que Según Thomas Kuhn (1962:46), el paradigma es un esquema básico de interpretación de la realidad, que comprende supuestos teóricos generales, leyes, modelos, métodos y técnicas que son adoptados por una comunidad de científicos. La teoría, la investigación y la acción científica están sujetas a reglas y normas derivadas de un paradigma (Kuhn, T., 1983).

En el ámbito social, entendemos por paradigma: un modo de ver, analizar e interpretar los procesos sociales por parte de una comunidad científica; la misma que comparte un conjunto de valores, fines, postulados, normas, lenguajes y formas de comprender dichos procesos (Miguel Mario, 1988).

Kuhn T. (1981; 23-25) introduce, en su libro La estructura de las revoluciones científicas, el concepto de "paradigma". Kuhn (1981:13) considera que los paradigmas son "realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica".

Paradigma positivista

Para **Kolakowski** (1988: Internet) el positivismo es un conjunto de reglamentaciones que rigen el saber humano y que tiende a reservar el nombre de "ciencia" a las operaciones observables en la evolución de las ciencias modernas de la naturaleza. Durante su historia, dice este autor, el positivismo ha dirigido en particular sus críticas contra los desarrollos metafísicos de toda clase, por tanto, contra la reflexión que no puede fundar enteramente sus resultados sobre datos empíricos, o que formula sus juicios de modo que los datos empíricos no puedan nunca refutarlos.

De acuerdo con **Dobles, Zúñiga & García** (1998: 24) la teoría de la ciencia que sostiene el positivismo se caracteriza por afirmar que el único conocimiento verdadero es aquel que es producido por la ciencia. En consecuencia, el positivismo asume que sólo las ciencias empíricas son fuente aceptable de conocimiento.

Según **Meza, L.** (2009: Internet), De la Escuela de Matemática, Instituto Tecnológico de Costa Rica, indica que, EL PARADIGMA POSITIVISTA; También denominado paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, es el paradigma dominante en algunas comunidades científicas. Tradicionalmente la investigación en educación ha seguido los postulados y principios surgidos de este paradigma.

El positivismo es una escuela filosófica que defiende determinados supuestos sobre la concepción del mundo y del modo de conocerlo:

- El mundo natural tiene existencia propia, independientemente de quien estudia.
- Está gobernado por leyes que permiten explicar, predecir y controlar los fenómenos del mundo natural y pueden ser descubiertas y descritas de manos objetiva y libre de valor por los investigadores con métodos adecuados.
- El objetivo que se obtiene se considera objetivo y factual, se basa en la experiencia y es válido para todos los tiempos y lugares, con independencia de quien lo descubre.
- Utiliza la vía hipotético-deductiva como lógica metodológica válida para todas las ciencias.

- Defiende la existencia de cierto grado de uniformidad y orden en la naturaleza.

El Paradigma Positivista, desde la perspectiva de **Burrell & Morgan** (1979:157), es un paradigma que tiende al objetivismo y se caracteriza por estar enraizado en la sociología de la regulación. Por lo tanto, tiende a ser realista, positivista, determinista y nomotético; además busca dar explicaciones sobre el status quo, el orden social, el consenso y la integración social. El funcionalismo pretende explicar racionalmente el mundo social. Su orientación es pragmática encaminada a la resolución de problemas; resalta la importancia del orden, el equilibrio y la estabilidad en la sociedad y las formas para mantenerlo.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

La investigación tiene los siguientes fundamentos legales:

Según el Texto de las **NEC, Marco De Conceptos Para La Preparacion y Presentacion De Estados Financieros**, menciona en los siguientes numerales:

- Registro de la producción.- El valor agregado a los activos por las actividades productivas de la empresa, generalmente no se registra en la época de producción. Sin embargo, los costos históricos de adquisición, incluyendo los costos de producción en proceso, se trasladan a las diferentes categorías de activos o gastos como actividades que indican en la empresa el uso de los bienes o servicios en el período. Los costos que se continúan mostrando en las categorías de activos se cargan a resultados cuando los bienes o servicios relacionados se venden posteriormente.

- Medición de la producción.- El valor agregado en el proceso de producción se traslada o distribuye entre los activos y entre los gastos de una manera sistemática y racional.
- Costos de producción y de prestación de servicios.- Estos costos incluyen:
El valor de los activos que se consumen totalmente durante el período del proceso de producción y de prestación de servicios.
- La distribución sistemática y racional del costo de los activos parcialmente consumidos durante el proceso de producción o de prestación de servicios
- Medición del costo de producción y de prestación de servicios.- El costo de producción de artículos y de prestación de servicios se mide de acuerdo con el valor registrado de los activos usados directa e indirectamente.
- Costo de los productos y servicios.- Los costos de producción y de servicios incluyen costos directos e indirectos. Los costos de producir artículos y prestar servicios, durante un período y que no son asignados a los mismos, son cargados a gastos durante ese período. Ejemplo, carga fabril subaplicada.
- Medición de los costos de productos y servicios.- Se miden mediante la suma de los costos productivos de manufactura y prestación de servicios que se asignan a las unidades de productos o servicios de manera sistemática y racional.

La Ley de Defensa del Artesano concede a los Artesanos Calificados los siguientes beneficios:

LABORALES

- Exoneración de pago de décimotercero, décimocuarto sueldo y utilidades a los operarios y aprendices.
- Exoneración del pago bonificación complementaria a los operarios y aprendices.
- Protección del trabajo del artesano frente a los contratistas.

SOCIALES

- Afiliación al seguro obligatorio para maestros de taller, operarios y aprendices.
- Acceso a las prestaciones del seguro social.
- Extensión del seguro social al grupo familiar.
- No pago de fondos de reserva

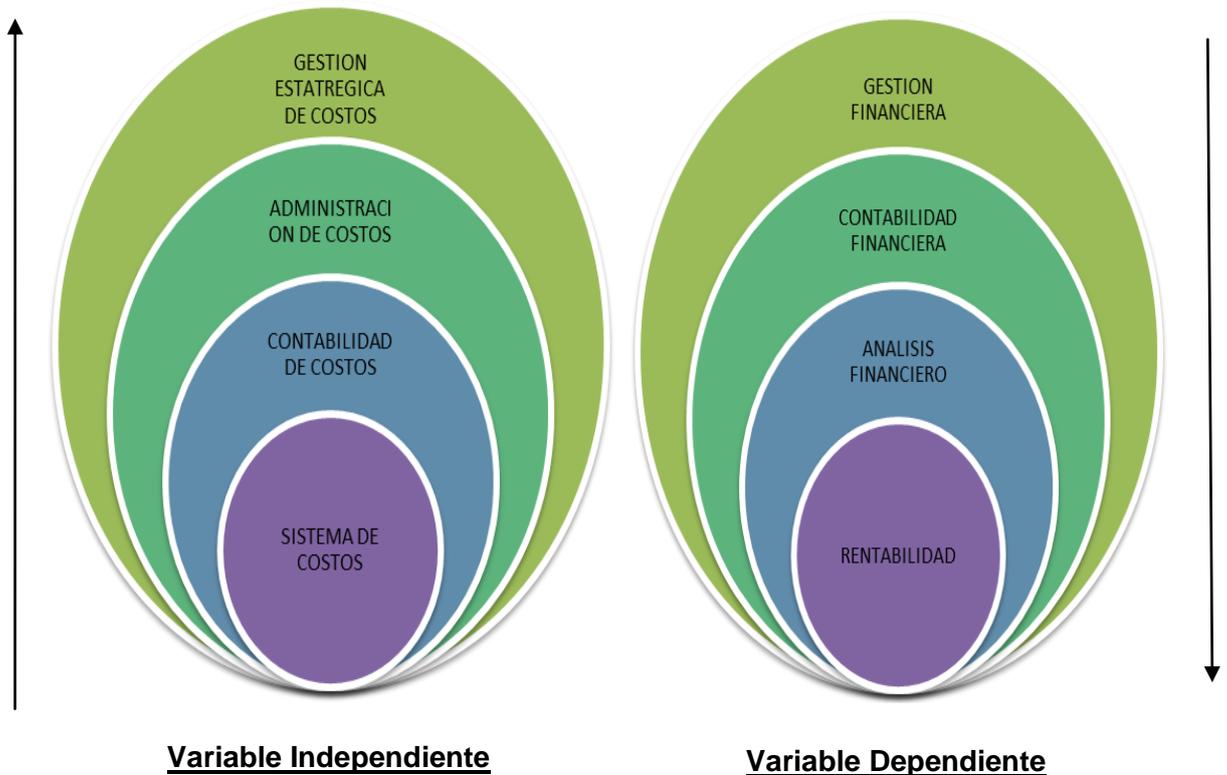
TRIBUTARIOS

- Facturación con tarifa 0% (I.V.A.)
- Declaración semestral del I.V.A
- Exoneración de impuesto a la exportación de artesanías.
- Exoneración del pago del impuesto a la renta.
- Exoneración del pago de los impuestos de patente municipal y activos totales.
- Exoneración del impuesto a la transferencia de dominio de bienes inmuebles destinados a centros y talleres de capacitación artesanal.

2.4. CATEGORIAS FUNDAMENTALES

2.4.1. Visión dialéctica de conceptualización

Gráfico 3: Superordinación Conceptual



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Gráfico 4: Subordinación Conceptual

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

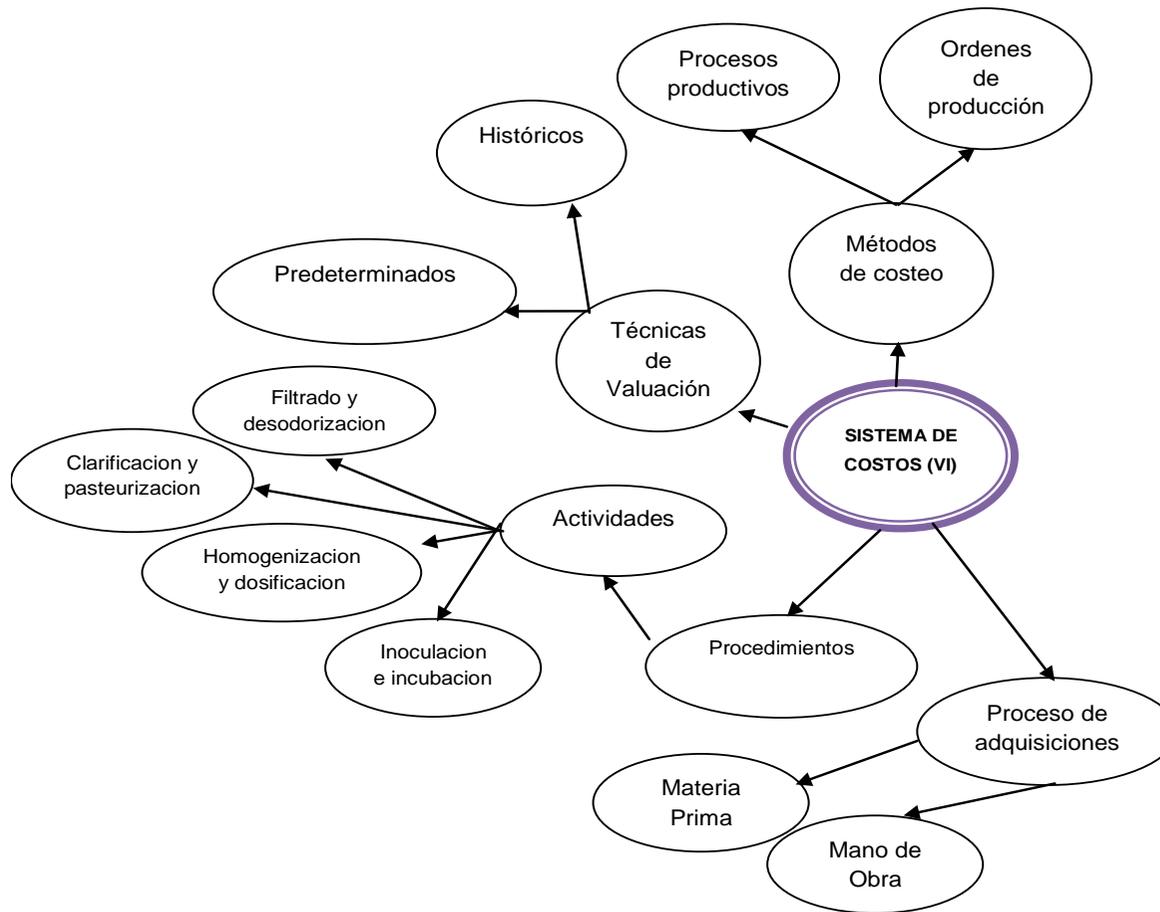
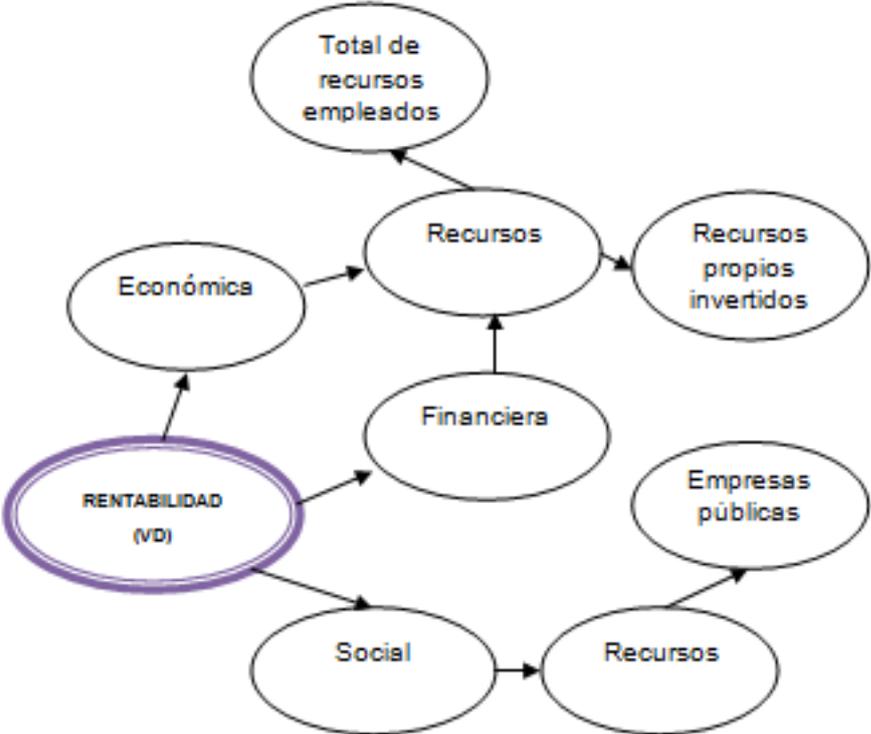


Gráfico 5: Subordinación Conceptual



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

2.4.1.1 MARCO CONCEPTUAL

2.4.1.1.1 GESTIÓN ESTRATÉGICA DE COSTOS

Como respuesta al desarrollo de las organizaciones, a la globalización e internacionalización de los mercados, a la competencia acelerada, a la creciente incertidumbre y turbulencia del entorno y a la introducción y avance de la tecnología en la actividad manufacturera, se ha originado una importante revolución en los sistemas internos de producción y de control y, por ende, en los sistemas de gestión de las empresas, que han dejado así de proponer como único elemento de competitividad la minimización de los costos, dado que los productos persiguen objetivos cualitativos como la calidad, el tiempo de entrega de pedidos a los clientes, la satisfacción de los clientes, su contribución en la venta de otros productos, entre otros.

Así como en el área manufacturera han aparecido tecnologías y herramientas que han propiciado el desarrollo de sistemas de manufactura flexible, en el sistema de administración de costos se han integrado algunas técnicas de control y gestión que deben ser adoptadas por las empresas que desean lograr un liderazgo en costos que les permita competir y les proporcione respuestas claves en el momento oportuno.

Según **Gómez O.** (2001:4), argumenta que la gerencia estratégica de costos analizan una serie de elementos que causan el costo y que ninguna gerencia puede olvidar si pretende hacer una buena gestión de los recursos; estos elementos son entre otros: la tecnología, la infraestructura, el know how, el compromiso del recurso humano, las alianzas con proveedores y clientes, el diseño del producto, la calidad, etc. Tales elementos se resumen en dos clases de costos: operacionales y de estructura.

Implica manejar efectivamente el costo del proyecto, para lo cual hay que planificar los recursos involucrados, estimar el costo de su uso, preparar el presupuesto del proyecto, manejar la tesorería y controlar las variaciones en los desembolsos del presupuesto. La gestión de costos es de gran importancia para cualquier empresa y representa actualmente una estrategia financiera que se debe tener muy en cuenta al desarrollar cualquier proyecto ya que permite el control de los recursos. La gestión de costos es materia de interés creciente por la necesidad que tienen las empresas de mejorar su competitividad.

No hay duda que conocer el costo de los productos / servicios es fundamental para la toma de decisiones. La aplicación de los costos ha ido evolucionando en el tiempo, principalmente por los cambios constantes de la nueva economía.

La información contable es la base para realizar el análisis financiero, el cual emerge como elemento del proceso de evaluación de estrategias alternativas. Los informes constituyen una de las formas importantes a través de las cuales estas estrategias se comunican a la organización en su conjunto.

En el desarrollo de las tácticas específicas que apoyan la estrategia en su conjunto y su implementación, los informes financieros confeccionados sobre la base de la información contable, son uno de los elementos que sirve de sustento a las tácticas, para lograr que se cumplan con los objetivos deseados.

Se podría definir de otra forma a la GEC como el área que tiene bajo su responsabilidad la búsqueda del conocimiento sofisticado de la estructura de costos de la empresa, con la finalidad de lograr ventajas competitivas sostenibles y continuas en el tiempo. En ella la contabilidad se utiliza

básicamente para facilitar el desarrollo y la implementación de la estrategia del negocio.

Para **Osorio (1998)** las técnicas de gestión son procedimientos que se utilizan para alcanzar el uso óptimo de los recursos de la empresa, orientados a lograr un objetivo, que sin duda sería la competitividad. Tales técnicas se sustentan en una tecnología nueva, constituida por un conjunto organizado de conocimientos y experiencias aplicables al diseño y fabricación de bienes y servicios.

"Su misión principal es hacer más competitivo un producto al tener un bajo costo de fabricación, al ser entregado en el momento oportuno, al aumentar su confiabilidad en la operación o al dar la solución a un problema específico del cliente", **Ramírez (1997, p. 62)**. Además, permiten aumentar la eficiencia de las empresas, procurando información oportuna y confiable para la toma de decisiones y fijación de estrategias.

Gestión: Es coordinar todos los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos, implica amplias y fuertes interacciones fundamentalmente entre el entorno, las estructuras, el proceso y los productos que se deseen obtener.

Costos: Son los gastos incurridos en la producción, administración y venta de los productos o servicios.

Tipos de Costos

Clasificación según la función que cumplen:

Costo de Producción: son los que permiten obtener determinados bienes a partir de otros, mediante el empleo de un proceso de transformación. Por ejemplo:

- Costo de la materia prima y materiales que intervienen en el proceso productivo.
- Sueldos y cargas sociales del personal de producción.
- Depreciaciones del equipo productivo.
- Costo de los Servicios Públicos que intervienen en el proceso productivo.
- Costo de envases y embalajes.
- Costos de almacenamiento, depósito y expedición.

Costo de Comercialización: es el costo que posibilita el proceso de venta de los bienes o servicios a los clientes. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área comercial.
- Comisiones sobre ventas.
- Fletes, hasta el lugar de destino de la mercadería.
- Seguros por el transporte de mercadería.
- Promoción y Publicidad.

Costo de Administración: son aquellos costos necesarios para la gestión del negocio. Por ejemplo:

- Sueldos y cargas sociales del personal del área administrativa y general de la empresa.
- Honorarios pagados por servicios profesionales.
- Servicios Públicos correspondientes al área administrativa.
- Alquiler de oficina.
- Papelería e insumos propios de la administración.

Costo de financiación: es el correspondiente a la obtención de fondos aplicados al negocio. Por ejemplo:

- Intereses pagados por préstamos.
- Comisiones y otros gastos bancarios.
- Impuestos derivados de las transacciones financieras.

Clasificación según su grado de variabilidad:

Esta clasificación es importante para la realización de estudios de planificación y control de operaciones. Está vinculado con las variaciones o no de los costos, según los niveles de actividad.

- **Costos Fijos:** son aquellos costos cuyo importe permanece constante, independiente del nivel de actividad de la empresa. Se pueden identificar y llamar como costos de "mantener la empresa abierta", de manera tal que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería o servicio, dichos costos igual deben ser solventados por la empresa.
- **Costos Variables:** son aquellos costos que varían en forma proporcional, de acuerdo al nivel de producción o actividad de la empresa. Son los costos por "producir" o "vender".

Clasificación según su asignación:

- **Costos Directos:** son aquellos costos que se asigna directamente a una unidad de producción. Por lo general se asimilan a los costos variables.
- **Costos Indirectos:** son aquellos que no se pueden asignar directamente a un producto o servicio, sino que se distribuyen entre las diversas unidades productivas mediante algún criterio de reparto. En la mayoría de los casos los costos indirectos son costos fijos.

Componentes básicos de la GEC

Son tres:

1. Análisis de la cadena de valor.
2. Análisis del posicionamiento estratégico.
3. Análisis de las causales de costos.

Cada unidad de negocio debe desarrollar una ventaja competitiva continua, basándose en el costo, en la diferenciación o en ambas cosas.

El análisis de la cadena de valor comienza con el reconocimiento de que cada empresa o unidad de negocios, es "una serie de actividades que se llevan a cabo para diseñar, producir, comercializar, entregar y apoyar su producto". Al analizar cada actividad de valor separadamente, los administradores pueden juzgar el valor que tiene cada actividad, con el fin de hallar una ventaja competitiva sostenible para la empresa.

Al identificar y analizar las actividades de valor de la empresa, los administradores operan con los elementos esenciales de su ventaja competitiva, ya que la eficiencia y eficacia de cada una de las actividades afecta el éxito de la empresa en su estrategia, ya sea bajos costos, diferenciación o enfoque.

Las actividades se pueden dividir en dos tipos:

- Las principales; son la logística interna, operaciones, logística externa, marketing, y el servicio.

Estas se pueden imaginar como una corriente de actividades relacionadas, empezando desde la llegada y el almacenamiento de las materias primas o insumos para los procesos de producción, su

transformación en productos finales, las actividades de comercialización y venta para identificar, alcanzar y motivar a los clientes y las actividades de servicio para prestar apoyo al cliente y/o al producto después de la compra.

- Las de apoyo; prestan un respaldo general y especializado a las actividades primarias.

Estas son la administración, de compras, de recursos humanos, el desarrollo tecnológico, y la infraestructura.

Se deben considerar a éstas como funciones empresariales, ya que sin ellas no existiría una organización y, junto al grado de vinculación con las principales, conforman lo que se denomina el análisis de la cadena de valor, que como herramienta en la formulación de estrategias, exige que los administradores no sólo analicen por separado cada actividad de valor con todo detalle, sino que también examinen las vinculaciones críticas entre las actividades internas.

2.4.1.1.2 ADMINISTRACIÓN DE COSTOS

Una organización no puede tolerar el desperdicio de recursos. Todos los miembros de la organización deben ser administradores de costos, comprender la variada naturaleza de los costos y adoptar una mentalidad de costos. Sin embargo, la administración de costos se complica cuando se requiere invertir en la reducción de costos, cambiar la composición de los costos, o analizar la interacción de diferentes costos de producción, de organización y de transacción, y analizar diferentes opciones bajo una perspectiva más amplia que considere tanto costos como beneficios.

Desde el origen de la Contabilidad y la Administración hasta nuestros días, los conceptos han evolucionado adquiriendo significados distintos

debido a los constantes cambios en las relaciones comerciales y económicas, debiendo también cambiar la concepción de las relaciones entre usuarios internos y externos y de la información generada internamente por las empresas. Esto fuerza a las organizaciones a tomar y aplicar sistemas y métodos de registración más exactos de manera que la contabilidad financiera o tradicional se adapte a la satisfacción de aquellas necesidades de información.

Según **Giménez C.** en su libro "Sistemas de Costos", Ediciones LA LEY. Buenos Aires. 2007, así surge el concepto de Contabilidad de Gestión o Administración de Costos, cuyas funciones son consideradas de STAFF, es decir, funciones que ayudan a que el personal de una empresa trabaje con mayor eficiencia y eficacia en el cumplimiento de sus objetivos. Por lo tanto, las funciones de costos son las responsables de captar, procesar y producir informes para contribuir a que las herramientas de Control de Gestión ayuden al Planeamiento, al Control y a la Toma de Decisiones.

CONCEPTOS BÁSICOS:

- 1. Sistema de información contable:** El sistema contable consiste en partes interrelacionadas que utiliza procesos para el manejo de datos provenientes de hechos económicos externos y acciones internas para dar información como producto a los usuarios. La idea es que el producto está encaminado a producir acciones del usuario, que servirán como base de acciones futuras que se relacionarán con nuevos hechos económicos, confirmando que tales acciones tomadas tendrán efectos deseados.

Entonces, se puede decir que un sistema de información contable consta de dos subsistemas:

Subsistema de contabilidad financiera: Orienta a usuarios externos y utiliza normas de contabilidad general.

Subsistema de contabilidad administrativa: Orienta a usuarios internos. Útil para el planeamiento, control y toma de decisiones. Se rige por las necesidades internas de la organización y no por normas contables.

Así, la contabilidad de costos brinda información a ambos subsistemas para:

- Valuación y resultados.
- Control y toma de decisiones.

2. Costos

Concepto: Un costo puede entenderse de diversas maneras. En principio es una cuantificación monetaria de todos los recursos consumidos en una actividad o un período, es decir que representa todos los esfuerzos y sacrificios de bienes y/o servicios que se realizan de forma voluntaria para alcanzar un determinado objetivo. Asimismo un costo son todas las unidades monetarias que se deben desembolsar para adquirir bienes y/ servicios para el desarrollo de actividades en pos de la consecución de un objetivo determinado.

Objeto del Costo: El objeto principal es la medición. Esto es, cualquier actividad, producto, servicio, horas de trabajo, tareas, etc. que se desea medir, básicamente para facilitar la toma de decisiones.

Propósito del Costo: El propósito o fin básico es el de brindar información adecuada a cada uno de los niveles jerárquicos de una empresa u organización. Además es el propósito fundamental de la disciplina técnica llamada "Contabilidad".

Clasificación de los Costos:

Según su relación con las actividades, con los departamentos o con los productos y/o servicios:

Directo: incluyen los Materiales Directos (MD) y la Mano de Obra Directa (MOD) y se identifican directamente con las actividades, departamentos o productos y/o servicios.

Indirectos: son los Costos Indirectos de Fabricación que no se identifican directamente con las actividades, departamentos o productos y/o servicios.

Según su comportamiento: Fijos, Semifijos, Variables y Semi variables. Éstos sirven para mejorar la toma de decisiones.

Según su función: Producción; Ventas; Distribución; Administración; etc.
Según el tiempo en que se calculan: Históricos: posteriores a los hechos.
Predeterminados: en base a estadísticas o presupuestos. Aquí se encuentran los costos Estimados y los Estándares.

Según la autoridad que se tenga: Controlables y No controlables.
Según cómo se enfrentan a los ingresos: Del período: según ciertos intervalos de tiempo.

Del producto: se cargan directamente al producto.

Según haya o no salida de dinero: Erogables y No erogables.

3. Acumulación de Costos

Sistemas de Costeo de Productos y Servicios: Los sistemas de costeo se relacionan a la acumulación o concentración de costos, la cual debe

ser realizada en forma ordenada a fin de poder registrar y acumular costos en forma homogénea, respetando métodos y formas elegidas previamente de manera de poder identificar y conformar un sistema.

Costos por Órdenes: Básicamente este sistema se relaciona con órdenes de pedido, distinto de una producción estandarizada, es decir que se identifica directamente con el producto.

Aquí, cada unidad de costeo es un lote de producción que se va siguiendo a lo largo de todos los departamentos o áreas que intervienen en su fabricación. Como el lote se va siguiendo, el producto es fácilmente identificable, tendiendo a ser único. Es así que un sistema de costeo por órdenes se utiliza en empresas que trabaja a pedidos o que brindan servicios:

- Compañías constructoras;
- Agencias de publicidad;
- Estudios jurídicos y contables;
- Talleres mecánicos;

La información contable y/u operativa consiste en hojas en donde se acumulan los costos por cada orden de producción y por cada elemento de ellos. Así, la sumatoria de de todas las hojas u órdenes de fabricación constituirán la producción del período o Producción en Proceso y una vez que la producción termina pasa a Producción Terminada o Producto Terminado.

Costos por Procesos: Así como el Costeo por Órdenes se relaciona con directamente el producto, el Costeo por Procesos se centra, justamente, en los procesos y con sistemas de fabricación estandarizada.

Cada unidad de costeo es un centro de costo o centro de proceso y el

coste del producto o lote de productos se halla por la sumatoria de los procesos que forma parte de su fabricación. La producción es a gran escala, seriada y de fabricación continua, con pasos que resultan similares, homogéneos y repetitivos. No hay diferenciación entre las unidades producidas en los diferentes períodos, al menos no dentro de los lotes de producción.

La acumulación de los costos es sistemática. Cada proceso está compuesto por un costo de producción propio que constituye el producto terminado al final de cada proceso, siendo así la materia prima principal e inicial de los procesos siguientes de manera de que cuando el producto esté terminado, contiene el costo de todos los procesos que intervinieron en su fabricación.

Finalmente, todos los procesos y producción terminada se dividen por la cantidad de productos terminados en cada período para constituir así el costo final que va a pasar al proceso siguiente o, en su caso, al producto terminado.

Formas de Costeo de Productos y Servicios

➤ Histórico, real o resultante

Se registran las operaciones de un período y se halla el costo luego de haber incurrido en él.

Tiene los principales inconvenientes en que no es oportuno para la toma de decisiones, tiene un comportamiento errático ya que los costos unitarios son influidos por variaciones en los volúmenes de producción, por lo que no permite la fijación de precios.

➤ **Predeterminado, en base normalizada o a priori**

A diferencia de los costos históricos, los predeterminados se calculan antes de incurrirse, es decir, se presupuestan y se va aplicando el costo normalizado a medida que se lleva a cabo el proceso de fabricación. Esto permite una comparación con los costos realmente incurridos dando lugar a diferencias y análisis.

Otros métodos

Directo:

Clasifica los costos en evitables o directos, que se identifican directamente con el producto, y en costos comunes o no evitables, que se los atribuyen al período por tratarse de Costos fijos Indirectos.

Costeo ABC:

Es un método que asigna los recursos a la adquisición de elementos para satisfacer las necesidades de las actividades que desempeña la empresa, por lo que identifica los costos con las actividades argumentando que son éstas las que generan los costos y no los productos o los procesos directamente.

4. Ciclo del Costo

El ciclo de fabricación y venta de productos o servicios puede dividirse en tres etapas:

1. Compra y almacenamiento de materias primas, materiales y suministros

2. Transformación de la materia prima con el agregado de la mano de obra y la carga fabril

3. Almacenamiento y posterior venta de los productos terminados

Estas tres etapas producen costos que determinan el ciclo del costo, el cual permite valorar inventarios y determinar el costo de los productos vendidos.

De esta forma, y dada cada una de estas instancias se pueden determinar las siguientes clasificaciones:

Costo Primo: Material Directo + Mano de Obra Directa

Costo de Conversión: Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación

Costo de Producción: Material Directo + Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación

Costo de Producción y Venta: Material Directo + Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación + Gastos Comerciales

Precio Neto de Venta: Material Directo + Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación + Gastos Comerciales + Ganancias

Precio Bruto de Venta: Material Directo + Mano de Obra Directa + Costos Indirectos de Fabricación + Gastos Comerciales + Ganancias + Bonificaciones y Descuentos.

2.4.1.1.3 CONTABILIDAD DE COSTOS

Un trabajo revisado de **Polimeni el alt.** (1994: 3-4), argumenta que la contabilidad de costos se encarga principalmente de la acumulación y del análisis de la información relevante para el uso interno de los gerentes en la planeación, el control y la toma de decisiones.

El aspecto clave para recordar es que las medidas financieras generadas

pueden adoptar cualquier forma que la gerencia considere relevante para fines internos. Con frecuencia, la información histórica se utiliza en los sistemas de contabilidad de costos, y a menudo también se incluyen estimados de los costos o beneficios futuros. Sin embargo, el nivel de detalle acerca de algunas líneas de productos y divisiones se determina por las necesidades de la gerencia.

No puede hacerse demasiado énfasis en que el diseño de un sistema de contabilidad de costos o gerencial se basa en las necesidades de la gerencia. Se explicarán los procedimientos empleados por muchas firmas en el desarrollo de sus sistemas, pero recuérdese que si puede desarrollarse uno mejor para la contabilidad de costos o gerencial, el contador de costos solo necesita obtener permisos de la alta gerencia para cambiarlo.

La contabilidad de costos es una actividad contable con el fin de predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

Se relaciona con la acumulación, análisis e interpretación de los costos de adquisición, producción, distribución, administración y financiamiento, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planeación, control y toma de decisiones.

Se ocupa de la planeación, clasificación, acumulación, control y asignación de costos.

El autor **Neuner L.** (2009:123) señala que la Contabilidad de Costos es una fase del procedimiento de contabilidad general, por medio de la cual se registran, resumen, analizan e interpretan los detalles de costos de material, mano de obra, cargos indirectos y costos ajenos a la producción necesarios para producir y vender un artículo.

La importancia de adaptar la contabilidad de costos para satisfacer las necesidades de nuevos ambientes comerciales es clara a partir del actual desafío que enfrentan los contadores de costos. Los sistemas tradicionales de la contabilidad de costos no están diseñados para medir la calidad; como resultados, poco se conoce acerca de cómo se puede reducir estos costos de calidad.

Según **García C.** (2001: 8) define: La Contabilidad de Costos industriales es un sistema información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución administración y financiamiento. La Contabilidad de Costos sirve para que basados en la información que nos proporciona el sistema tomen decisiones más convenientes para la entidad.

Según **Vásconez J.** (1996: 12, 22, 27), la contabilidad de costos es un proceso ordenado que utiliza los principios generales de la contabilidad para registrar costos de operación de un negocio y obtener como resultado el costo de fabricación de un producto y sus componentes como son los gastos de administración, venta, financieros y de producción. Con estos resultados la gerencia de la empresa dispone de todos los elementos para la toma de decisiones.

Los elementos básicos del costo son aquellos mediante los cuales se obtiene una producción específica y teniéndolos como base, pueden determinarse los costos unitarios de producción o de distribución.

Un sistema de costos diseñado y planeado adecuadamente proporciona información que es utilizada por diferentes funcionarios con el fin de controlar las ventas, la administración y de controlar la producción. Además un sistema de costos adecuado proporciona medios concretos para medir y por consiguiente comparar los resultados de los diferentes

métodos de producción aplicada.

El estado de costo: es la integración de materias primas, mano de obra y carga fabril es un período corriente, con un balance de inventario inicial y final que permite computar el costo de los artículos manufacturados vendidos en el período.

El estado de costo de producción: está constituido por informaciones resultantes de combinar hechos, registrarlos, que luego se relacionan con el proceso a elaborar los productos, además de tomar ciertas medidas de decisiones que nos lleven a mejorar los productos y a lograr las medidas planteadas.

Según **Polimeni el alt.** (1994: 59), argumenta que la Aplicación de la Contabilidad de Costos hace muchos años los conceptos y las técnicas de la contabilidad de costos se aplicaron inicialmente a las operaciones de producción. Después la contabilidad de costos se estableció firmemente en la producción y se aplicó en diversas funciones como distribución, almacenamiento y administración.

Con el fin de maximizar el desempeño de la administración, se desarrollaron estándares para pro las remesas de los clientes, girar cheques y registrar ciertos tipos de asientos. Más tarde la contabilidad de costos se aplicó a los costos de las actividades de preparación de órdenes, como visitas de ventas y gastos de viaje.

Infortunadamente, en la actualidad muchas personas todavía piensan que la contabilidad de costos es aplicable sola a la manufactura. Sin embargo, casi todo tipo de actividad puede beneficiarse de las técnicas de contabilidad de costos.

Los últimos años los conceptos de contabilidad de costos, estándares y

control de costos se han aplicado a muchos tipos de funciones y operaciones individuales en una amplia variedad de empresas, que incluye bancos, compañías financieras, compañías de seguros, de ferrocarriles, aerolíneas, líneas de buses, compañías de barcos, hospitales, universidades y agencias del gobierno federal, estatal y local.

Las industrias de servicios en particular pueden beneficiarse del uso de un sistema de contabilidad de costos. Las firmas de contadores y abogados con frecuencia acumulan su costo en un sistema modificado de costos por órdenes de trabajo. Un contrato de auditoría de un cliente por parte de una firma de contadores se considera un trabajo.

Los mismos elementos básicos del costo (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos) que se encontraron en una operación de manufactura también deben contabilizarse en un contrato de auditoría.

Por lo general, los materiales directos que se requieren por compromiso son mínimos y a menudo se incluyen como parte de los costos indirectos. Los costos indirectos se aplican a cada trabajo para cubrir los costos de una secretara, alquiler de oficina, teléfono, etc.

Casi toda industria de servicios puede beneficiarse del uso de los principios de la contabilidad de costos. Aun una pequeña empresa de servicios para cortar el césped debe ser capaz de estimar los costos en forma adecuada a fin de ofrecer con éxito nuevos servicios y mantener este negocio en estado rentable.

Los costos que se acumulan en las cuentas de la contabilidad sirven para tres objetivos esenciales:

Proporcionar informes relativos a costos para determinar los resultados y valorizar los inventarios (Balance General y Estados de Resultados).

Proporcionan información para ejercer el control administrativos de las operaciones y actividades de la empresa (informes de control.

Proporcionar información que sirve de base a la gerencia para planeación y toma de decisiones (análisis y estudios especiales).

Características de la Contabilidad de Costos

Es una rama o fase de la contabilidad general.

Obtención de información referente al costo unitario de producto o lote de artículos.

Análisis de costos en todos sus aspectos, con el fin de lograr una información detallada hacia los ejecutivos de la empresa.

Control de los tres elementos del costo para producir un artículo. Finalidad primordial de la contabilidad de costos.

Registra, clasifica, resume y presenta únicamente las operaciones, pasadas o futuras necesarias para determinar, lo que cuesta adquirir, explotar, producir y vender un artículo o un servicio.

El principio que debe regir para la contabilidad de costos es el siguiente:

“A cada unidad producida debe asignársele una participación equitativa de los costos de fabricación que se han incurrido para producirla”.

Objetivos esenciales de la Contabilidad de Costos

Determinación de la utilidad periódica y del valor de los inventarios. Esencialmente el costo consiste en asignar valores a productos o servicios, con la finalidad de obtener un beneficio económico que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.

Uno de los objetivos primarios de la contabilidad de costos es la medición significativa de los resultados.

Los costos que pueden aplicarse directamente a las unidades producidas se clasifican como costos inventariables, que se llaman costos de producción. Estos costos son considerados como activos hasta que son vendidos los artículos a los cuales se les relacionan, aplicándose a los resultados al realizarse los productos que se asocian a las ventas o sea que es un costo no incurrido representa un valor de activo o un servicio que puede realizarse como beneficio en el futuro y cuando se incurre en un costo este se refiere a un costo del periodo, es decir, la medición de un servicio económico que ha sido utilizado durante un periodo contable, y que ayudó a generar los ingresos de la empresa durante ese ejercicio contable.

La medición de la utilidad periódica de un ejercicio es el exceso de los ingresos realizados en ese periodo sobre los costos incurridos para producir esos ingresos.

Utilidad = Ventas Netas- Costos de Producción – Costos Ajenos a la producción.

Para determinar la utilidad de cada ejercicio es necesario asignar costos a las unidades vendidas con el objeto de lograr la recuperación de estas erogaciones a través de las ventas por lo cual es necesario utilizar la

contabilidad de costos para poder recuperar el costo de los productos que se venden.

2.4.1.1.4. SISTEMA TECNICO DE COSTEO

Resumiendo el trabajo de investigación de **Gómez Bravo, O.** (2005: 164-168), son el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

Según **Macgrew Hill. (1990: 89)** Contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales., los Sistemas de Costos son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Objetivos del sistema de costos.

Proporcionar información oportuna y suficiente para una mejor toma de decisiones.

Generar información para ayudar en la planeación, evaluación y control de las operaciones de la empresa.

Determinar los costos unitarios para evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.

Generar informes sobre el costo de los artículos vendidos, para determinar las utilidades.

Contribuir en la elaboración de los presupuestos de la empresa, programas de producción, ventas y financiamiento.

Métodos de Costeo.

El método o técnica de costeo es “el conjunto de procedimientos específicos utilizados para la determinación de un costo. El modelo de costeo es el conjunto de supuestos y relaciones básicas en que se sustenta un método o técnica de costeo. El costo económico es toda vinculación coherente entre un objetivo o resultado productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlos. Dicha vinculación se expresa o mide en términos monetarios”, **Cartier. E.** (1999:89).

Cartier, detalla conceptos básicos de costos que a continuación se definen así:

Evolución de los Métodos De Costeo

Los primeros estudios tuvieron como objetivo controlar y contabilizar el ciclo de la materia prima partiendo de las compras e identificando su consumo con los productos que se fabrican. En segundo lugar se trató de controlar y contabilizar el costo de mano de obra y de analizar los métodos para aplicarla a los distintos productos o tareas. Por último, se estudió la forma de asignar a los productos los costos indirectos de fabricación y de su registración contable.

Es decir, el primer objetivo de la Contabilidad de costo fue crear y aplicar mecanismos de registración para costear el producto y determinar resultados.

La contabilidad de costos históricos o reales permitió la obtención de costos unitarios respaldados por comprobantes y la realización de comparaciones entre los costos de distintos períodos. Pero la información

obtenida al finalizar el período, que permite conocer el resultado de hechos consumados, hizo que el sistema fuera perdiendo relevancia.

Para contar con información oportuna fueron surgiendo métodos de costeo que contemplan el cálculo del costo antes de realizar la producción. Entre ellos se destaca el método de Costo Estándar que predetermina el costo de producción de los diferentes productos efectuando un riguroso análisis para establecer las relaciones insumo– producto e insumo– volumen.

Al mismo tiempo se perfiló un mecanismo que permite engranarlo en la contabilidad. Este tipo de costo se utiliza para medir la eficiencia operativa, comparándolo periódicamente con los costos reales. Las presiones de la competencia mueven a las empresas a emplear las técnicas de la programación y la planeación de las utilidades. Surge el sistema presupuestario integral y con él, la etapa de los costos para planeamiento y control de todas las actividades.

Pero el estudio de las decisiones exige nuevas configuraciones de costos, capaces de proporcionar la información precisa y objetiva. Aparece la técnica de reelaboración de datos que suministra la contabilidad de costo para facilitar la elección de la mejor alternativa con miras a maximizar las utilidades o minimizar los costos. Es la etapa de los costos para la toma de decisiones.

Clasificación

Existen los siguientes sistemas de costeo:

- ✓ **Por órdenes de producción**

Definición y naturaleza

Se emplea cuando se fabrica de acuerdo a pedidos especiales de los clientes. Son costos por órdenes que se fabrican en lotes claramente definidos. Luego se obtiene el costo unitario, dividiendo el total por la cantidad de unidades producidas. Las órdenes de producción pueden ser dadas para:

- **Lotes de Producción:** Cuando se emite una orden para la elaboración de un determinado número de productos similares, los costos se acumularán para ese lote en forma separada.
- **Clases de Productos:** Cuando se acumulan los costos en forma separada para cada clase de producto, los egresos necesarios para su producción; de modo que se establecerán costos separados para cada producto elaborado.

Los registros y acumulación correctos de los costos en total no son suficientes para conocer cuánto cuesta producir una unidad de producto. El objetivo básico de la contabilidad de costos consiste en la obtención del costo unitario de los productos que se venden y dar un valor a los inventarios que han de figurar en los estados contables.

Los métodos para signar los elementos de costo a las unidades producidas dependen del tipo de producto y de la naturaleza propia de la producción en la industria, así:

Cuando la planta produce **exclusivamente una sola unidad o producto**, tenemos la asignación más sencilla de costos. En este caso todos los costos incurridos en la obtención del producto durante el período contable se asignan a este producto, sin ningún problema.

Otro caso es aquel que durante un mismo período contable se produce más de una unidad del mismo producto; aquí tampoco encontramos ningún problema porque siendo todas las unidades fabricadas idénticas, lo único que **se requiere es promediar el costo total dividiéndolo para el número de unidades producidas.**

Cuando se produce un artículo diferente a los demás dentro de un mismo período contable surge el problema de la asignación de los costos totales entre las unidades fabricadas, es en este momento que se debe encontrar un método adecuado para asignarle a cada artículo el costo correcto.

El método para asignar los costos en las empresas que producen múltiples artículos o variaciones de un mismo producto se conoce con el nombre de **Contabilidad de Costos por Órdenes de Producción o Contabilidad de Costos por Orden Específica.**

Características

En un sistema de costos por órdenes de producción, los costos se calculan por cada lote separado, además de los costos para cada departamento de fábrica o división estructural.

Es indispensable que se fabrique en lotes separados de cantidades claramente definidas, es decir que debe haber una diferencia en cantidad, clase, tamaño o calidad.

Se usa cuando la producción consiste en trabajos a pedido; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y cuando el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.

Puede adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.

La demanda suele anticipar a la oferta.

Enfatiza la acumulación de costos reales por órdenes específicas.

La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un precio de venta acordado.

Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.

La unidad de costeo es la orden.

Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación. (período de tiempo para la fabricación, recorrido de la producción, máquinas a utilizarse, etc.)

El costo del trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.

La producción no tiene un ritmo constante; por lo cual requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido, que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.

Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo.

Se puede saber el costo de cada trabajo en cualquier momento. Por lo tanto se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.

La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de entender.

Elementos del costo por órdenes de producción

Los elementos que intervendrán se manifiestan en la orden de producción, que es una autorización escrita para que los centros fabriles procedan a realizar un trabajo determinado. Dicha orden tiene que indicar:

- _ qué se hará
- _ quién lo hará
- _ cuándo se hará.

Ordenes de Producción y Hojas de Costos

Las órdenes de producción y las hojas de costos son formularios indispensables en una empresa industrial; estos dos formularios tienen íntima dependencia entre sí, de forma que en algunas empresas los elaboran en un solo documento.

La Orden de Producción

El jefe de producción elabora este formulario que pone en función a las demás unidades de la organización, para iniciar la producción; debe contener de manera general la información necesaria para la correcta ejecución de las tareas, hasta obtener el producto deseado, poniendo

énfasis en las normas de acción y responsabilidades de cada área productiva.

La Hoja de Costos

Para registrar los costos de producción de cada una de las órdenes se utiliza la llamada “Hoja de Costos” la que puede variar en su diseño de acuerdo con las necesidades de cada empresa.

En este documento contable se registran individualmente los costos de cada orden, pero simultáneamente se registran en forma colectiva los datos en las cuentas del mayor de Producción en Proceso”.

Las cuentas de Control del Trabajo en Proceso

La Contabilidad de Costos dispone de dos formas para controlar el trabajo en proceso, dependiendo de las condiciones propias de la fabricación y de las necesidades de información de las empresas, estas formas son:

- a) Mediante el uso de una sola cuenta, y
- b) Mediante el uso de tres cuentas.

Mediante el Uso de una Sola Cuenta.- Cuando en el mayor general se utiliza una sola cuenta para controlar el trabajo en proceso, se debita en esta el costo de los tres elementos, es decir la materia prima, la mano de obra y los gastos de fabricación aplicados a las órdenes de producción. Debiéndose acreditar con los costos de las órdenes de producción terminada esta cuenta única se denomina Productos en Proceso. El saldo de esta cuenta representa la suma de las órdenes no terminadas. El inconveniente en el uso de esta forma es la dificultad de encontrar los costos de cada uno de los elementos.

Uso de Tres Cuentas.- Cuando se encuentra conveniente el uso de tres cuentas para controlar el trabajo en proceso, estas cuentas se denominan:

- a) Materia Prima Directa en Proceso.- Material Directo.
- b) Mano de Obra en Proceso.- Mano de Obra Directa
- c) Costos Indirectos en Proceso.- Costos Indirectos

En la Materia Prima Directa en Proceso se carga el costo de todos los materiales directos empleados en la producción, y se acredita por el valor de los materiales directos utilizados en la producción terminada durante el período; el saldo de la cuenta representa el costo de los materiales utilizados en las órdenes de producción no terminadas.

La cuenta de mano de Obra Directa en Proceso se carga el costo total de la Mano de obra directa utilizada en la producción y se acredita con los costos de mano de obra directa usada en las órdenes que se terminan en el período. El saldo de esta cuenta presenta el costo de la obra directa utilizada en las órdenes no terminadas.

La cuenta Costos Indirectos en Proceso se debitará por todos los costos indirectos aplicados a las órdenes de producción durante un período. Se acredita por el valor aplicado a las órdenes terminadas en ese mismo período. Su saldo corresponde a los costos indirectos aplicados a las órdenes de producción que están incompletas.

Se presenta cuando la producción tiene un carácter lotificado, discreto, que responde a instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos.

Para el control de cada partida de artículos se requiere, por consiguiente, la emisión de una orden de producción.

En este procedimiento cada persona produce a través de órdenes y generalmente se hace por lotes, lo que hace que la identificación de costos sea más específica.

El sistema de costeo por órdenes de producción, también conocido con los nombres de costos por órdenes específicas de producción, por lotes de trabajo o por pedidos de los clientes, es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto, en cada orden de trabajo en particular, a medida que se van realizando las diferentes operaciones de producción en esa orden específica. Es asimismo propio de empresas que producen sus artículos con base en el ensamblaje de varias partes hasta obtener un producto final, en el cual los diferentes productos pueden identificarse fácilmente por unidades o por lotes individuales, como las industrias tipográficas, las artes gráficas en general, la industria del calzado, del mueble, del juguete, las fundiciones, los astilleros, los talleres de mecánica, las sastrerías, etc., y muchas otras de producción en masa de unidades similares o productos elaborados a la orden de los clientes.

La producción de una sola unidad, por ejemplo un vehículo, una casa, o de unidades idénticas contenidas en una orden de producción, como sería la producción de mil libros, hace posible que mediante la aplicación del sistema de costeo por órdenes de producción se puedan identificar en todo momento los costos relacionados con el producto o productos finales.

El sistema de costeo por órdenes de producción puede basarse en datos **históricos (reales) o en datos predeterminados**. En el primer caso, se considera que los elementos de costos son reales, aunque tal aseveración no sea en esencia cierta por cuanto el tercer elemento, los costos indirectos de fabricación, sólo se pueden calcular para un periodo corto mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos

indirectos.

En el segundo caso, se tienen en cuenta datos predeterminados que posteriormente se confrontarán, al final de un periodo, con los datos reales, con miras a mantener un adecuado control de la producción durante el proceso mismo de elaboración de los artículos.

El sistema de costeo por órdenes de producción se basará en datos históricos, ya que es un sistema que se aplica en gran número de industrias que trabajan con base en órdenes de producción intermitente, en las cuales es posible suspender el trabajo en cualquier operación, en cualquier momento, sin que por ello se perjudique el proceso de producción en el lote específico en que se está trabajando.

✓ **Por procesos productivos**

Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación más o menos continua.

Es aquella que se emplea en industria cuya producción es continua o ininterrumpida sucesiva o en serie, las cuales desarrollan su producción por medio de una serie de procesos o etapas sucesivas y concomitantes y en las que las unidades producidas se pueden medir en toneladas, litros, cajas, etc.

Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias primas, sujeta a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada.

Naturaleza de los costos por procesos

El segundo sistema de costeo, denominado costeo por procesos, tiene como particularidad especial el que los costos de los productos se calculan por periodos, durante los cuales la materia prima sufre un proceso de transformación continua, bien sea en procesos repetitivos o no para una producción relativamente homogénea, en la que no es posible identificar los elementos de costo de cada unidad terminada, como sí sucede en el sistema de costeo por órdenes de producción.

Los costos por procesos se utilizan en empresas de producción masiva y continua de artículos similares, como las industrias de textiles, de procesos químicos, plásticos, cementos, acero, azúcar, petróleo, vidrio, minería, etc., en las cuales la producción acumula periódicamente en los departamentos de producción o en centros de costos bien sea en procesos secuenciales o en procesos paralelos. En los primeros el artículo en fabricación va de un departamento a otro hasta quedar totalmente terminado, en los segundos, el artículo en fabricación se trabaja en procesos independientes, cuya unión final es necesaria para obtener el producto terminado.

Importancia y Objetivos

Los objetivos del sistema de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

Es importante por qué permite al departamento de contabilidad conocer las acumulaciones que han tenido los departamentos donde se realiza los procesos de manufactura.

Dichas acumulaciones se pueden conocer mediante los centros de costos que son asignados a cada departamento.

Contabilización.

En la etapa de producción, se utilizan tantas cuentas como departamentos fabriles tiene el proceso.

Cada uno de éstos es debitado por el consumo de los elementos y acreditado por el costo de las unidades trasladadas al siguiente o al almacén de productos terminados, según sea el caso, representando su saldo – al fin del período – el inventario de producción en proceso.

Costo unitario

El cálculo del costo unitario se realiza, entre otros, mediante el método de los **cinco pasos**, que sigue la secuencia:

1. Producción procesada computable.
2. Costo unitario.
3. Costo unitario promedio.
4. Costo de la producción terminada.
5. Costo inventario final producción en proceso.

Estos pasos se vinculan con los siguientes conceptos:

- **Costos incurridos:** los consumidos por los tres elementos y durante un período.
- **Producción procesada:** cantidad de producción en elaboración en un período, en términos de unidades equivalentes.

- **Costos unitarios:** cociente entre los costos del período y la producción procesada computable.
- **Producción procesada computable:** se calcula por elemento y mediante la siguiente fórmula:

Producción terminada + Inv. Final de Prod. En Proc. – Inv. Inicial de Prod. En Proc. Ambos inventarios expresados en términos de producción equivalente.

Producción equivalente

Como los elementos no se incorporan de la misma forma a los procesos, sino que lo hacen en distintos tiempos y cantidades, surge una dificultad para el cálculo del costo unitario, que se supera con el concepto de producción equivalente.

La producción equivalente es el número de artículos que se terminarían si todos los costos o esfuerzos del período se aplicaran exclusivamente a terminar unidades. Dicho en otros términos: la medición del trabajo realizado en un departamento en base a productos totalmente finalizados. Se calcula estableciendo el grado de avance o de terminación de la producción en proceso, sea tanto inicial como final.

El cálculo del grado de terminación o de avance es competencia del ingeniero de fábrica, no es tarea del administrador ni de contadores.

La valuación de los inventarios de las cuentas de proceso se efectúa utilizando el concepto de producción equivalente.

El cálculo de los costos finales depende de la forma de producción, ya que se presentan muchas variantes:

- Producción de un solo artículo con incorporación total de materiales en el primer proceso.
- Fabricación de un solo producto, utilizando materia prima en todos los departamentos.
- Producción de varias manufacturas, con materiales separados para cada uno o no, y con incorporación en el primer proceso de materiales, o en todos los departamentos.

La tendencia moderna en costeos, como consecuencia de una tecnología más avanzada, es hacia la aplicación del sistema de costeo por procesos con datos estar porque facilita más la planeación y el control de la producción. En una empresa se pueden presentar simultáneamente procesos secuenciales y paralelos, así como también se puede dar el caso de que se utilicen al mismo tiempo los dos sistemas de costeo de acuerdo con sus diferentes procesos de producción.

La aplicación de un sistema de costos por procesos puede hacerse de dos maneras con base en **datos históricos, o con base en datos predeterminados estándar**, con el siguiente aumento de los costos administrativos, pero con las extraordinarias ventajas que ofrece este método para el control de la producción.

Diferencias entre costos por órdenes de producción y costos por procesos.

Cuando se trata de comparar los sistemas de costeo por órdenes de producción (históricos) y de costeo por procesos (también históricos), surgen diferencias tanto en su naturaleza como en la contabilización de

cada uno de los elementos.

Asimismo, la producción en este caso es intermitente, es decir, se puede suspender en cualquier momento, sin que ello afecte de ninguna manera el trabajo que se está haciendo. Por el contrario, en los costos por procesos la producción es continua, es decir, una vez iniciado cualquier proceso, en una operación particular, no se puede suspender sin perjuicio de la labor que se está realizando.

En los costos históricos por órdenes de producción, los dos primeros elementos, los materiales directos y la mano de obra directa, a los cuales también se les conoce como costo primo, están dados en cifras reales, mientras que el tercer elemento los costos indirectos de fabricación está con cifras predeterminadas, gracias al cálculo de una tasa que es indispensable conocer para saber, en una forma estimada, cuánto valen los costos indirectos que se aplican a la producción en cualquier momento. Es ésta la parte más difícil en el cálculo de los costos de producción, por cuanto se requiere un presupuesto de todos los costos indirectos para todo un periodo, teniendo en cuenta un determinado nivel de producción, que seguramente no será el mismo al cual se realice en verdad.

Cuando la producción sufre muchas fluctuaciones en un periodo, debido a situaciones estacionales, se requiere calcular el tercer elemento de costo de la misma manera en que se hizo bajo el sistema de costeo histórico por órdenes de producción, o sea mediante la utilización de una tasa predeterminada de costos indirectos de fabricación y, en consecuencia, se pueden presentar variaciones de presupuesto y de capacidad, debido a que habría que utilizar los presupuestos al igual que en el sistema por órdenes de producción, y todas las fórmulas allí utilizadas para calcular los costos indirectos aplicados a la producción, el nuevo nivel de producción, así como la variación neta de costos indirectos bien sea

empleando un presupuesto estático o un presupuesto flexible basado en una fórmula presupuestaria que subdivida los costos de producción en fijos y variables.

La situación de producción constante en los costos por procesos, con el empleo de datos reales para los tres elementos de costo, a primera vista facilita el cálculo de los costos unitarios de producción, ya que si se conoce el número de unidades producidas, es fácil determinar los costos reales de producción en materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación, bastaría dividir dicho costo de producción por el número de unidades producidas para saber cuánto cuesta elaborar cualquier artículo.

Según **Gómez Bravo, O.** (2001: 6-7), argumenta que el sistema de costos de acuerdo a las necesidades de la empresa, los costos se pueden dividir en dos grandes sistemas:

1. Costos por órdenes de fabricación. Este sistema, también conocido como costos por pedidos, opera en aquellas empresas cuya producción se basa en pedidos o lotes de trabajo, ya sea utilizando datos históricos o predeterminados, como sería el caso de empresa que fabrican muebles, zapatos, etc.

Es característica de este sistema que en cualquier momento se pueda identificar específicamente una parte del artículo que se está elaborando. Asimismo, se puede suspender el trabajo y luego reanudarlo, sin que por ello se perjudique la producción del lote que se está haciendo, o sea que se trata de una producción intermitente.

Costos por procesos. El empleo de este sistema, con datos históricos o predeterminados, se justifica en aquellas empresas cuya producción es continua, en donde las partes específicas del artículo, o el mismo artículo, se producen en forma continúa en un determinado periodo. Por ejemplo

industrias textiles, fábricas de vidrio, etc., utilizan este sistema en la contabilización de sus costos de manufactura.

Estos dos sistemas pueden ser empleados dentro de una misma empresa, según los requerimientos propios de las diferentes fases de la producción, como sucede en una gran industria siderúrgica o en una textilera, en donde se trabaja en determinados momentos con base en los costos por procesos.

Según **Horngren T.** (1975: 93, 94, 95); argumenta que los sistemas de contabilidad de órdenes de producción o costos por órdenes las usan aquellas compañías cuyos productos son identificados fácilmente por unidades o lotes individuales cada uno de los cuales reciben varios grados de atención y habilidad, las industrias que generalmente usan los métodos de costos por órdenes de producción son la de construcción de artes gráficas.

La distinción entre los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos principalmente en la forma en que se lleva a cabo el costo por procesos que tiene que ver con promedios generales y grandes masas de unidades similares, la peculiaridad esencial del sistema de costo por órdenes de producción persigue aplicar los costos a ordenes específicas las que pueden constar de una sola unidad física como un sofá hecho a la orden o unidades iguales como una docena de mesas que formen un lote determinado.

La producción perfectamente identificada nuevamente debe uno distinguir entre los costos para control y los costos de productos ya sea que se use un sistema de costos por procesos o por órdenes de producción los costos deben acumularse por centros de costos o departamentos para efectos de control.

El documento básico que se utiliza para acumular los costos de productos se llama órdenes de producción u hoja de costos de orden de producción.

El archivo de órdenes de producción no terminadas constituye el mayor auxiliar para el proceso de las ordenes de producción generalmente a tienden a varias de las ordenes que simultáneamente pasan a través de la planta, típicamente cada orden requiere diferentes clases de material y de esfuerzo departamental. Así las órdenes pueden tener diferentes operaciones y diferentes tiempos requeridos para su terminación, se usan las requisiciones al almacén para cargar el material directo utilizado a las hojas de costos.

Tomando en cuenta el trabajo realizado de **Reyes, E. (1986: 23)**, argumenta que los sistemas contables para determinar los costos de producción están condicionados a las características de producción de la industria de que se trate, lo que quiere decir, que el sistema contable, deberá adoptarse a las necesidades de la empresa en cuestión.

Las industrias extractivas las que obtienen el producto de la naturaleza en su estado primario. Ejemplo la industria petrolera minera. Son industrias de transformación aquellas que modifican la materia prima por medio por medio de adición, mezcla o yuxtaposición de otros materiales hasta obtener un producto manufacturado.

Técnicas de Valuación.

- **Costo Histórico**

Son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis perspectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base

histórica y siempre se refieren a los costos reales ya sean por productos, por áreas de responsabilidad o cuenta de gasto.

La acumulación y anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que llamamos Costo Histórico.

Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los gastos indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados.

Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones, siendo más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados

- **Costos Predeterminados.**

Los costos predeterminados según **Neuner, L.** (1986:23) es un sistema que calcula sus costos con anticipación a la fabricación real del producto o a la conclusión de un contrato especial de construcción; con la finalidad de su comparación con los costos reales.

Los costos predeterminados, como puede apreciarse en las definiciones conceptuales, son aquéllos que se calculan antes de comenzar el proceso de producción de un artículo o de prestación de un servicio; y según sean las bases que se utilicen para su cálculo, se dividen en Costos estimados y Costos estándar. Cualquiera de estos tipos de costos predeterminados pueden operarse en base a órdenes de producción, de procesos continuos, o de cualquiera de sus derivaciones.

Los costos históricos o reales se registran hasta que han sido realizados o causados y esto ocasiona que se conozca el costo total hasta que se finalice el periodo o la producción, por lo cual se ha hecho necesario diseñar técnicas de valuación predeterminadas, que consisten en conocer, mediante ciertos estudios, por anticipado el costo de la producción, lo que permite que en cualquier momento se pueda obtener el costo de ventas, además de aportar un mayor control interno.

Los costos predeterminados se usan para múltiples fines, entre los cuales se pueden mencionar:

- a) Control de costos
- b) Costeo de inventario
- c).Planeación presupuestaria
- d) Fijación de precios
- e).Mantenimiento de Registros
- f) Reduce el gasto de oficina

Procedimientos y Actividades.

Procesos productivos.

1. Transporte de Leche Entera

El transporte se realiza desde las haciendas hacia la empresa procesadora de lácteos, permitiendo la adquisición de la materia prima para la respectiva elaboración de productos lácteos.

2. Recepción de la Leche.

La leche es recibida en la planta de producción. Esta fase se reduce a varias actividades básicas previas al proceso de elaboración:

- Verificación de máxima calidad de la leche, mediante analíticas.

- Higienización de la leche.
- Enfriamiento de la leche recibida.
- Almacenamiento de la leche en silos refrigerados, a la espera de su transformación.
- Debe pasar el análisis de factores de la leche entera anteriormente especificados para no tener problemas de calidad en lo que concierne a los productos lácteos.

3. Filtrado

Se realiza la filtración de la leche para evitar el ingreso de partículas gruesas al proceso, un ejemplo, evitando la contaminación de los productos finales como son la leche en funda y el yogurt.

4. Desodorización.

Consiste en eliminar compuestos volátiles que originan sabores y aromas indeseados, que podrían perjudicar la calidad del producto.

5. Clarificación

Las clarificadoras de leche están formadas por un cuerpo cónico relleno de un cierto número de aletas con una inclinación determinada. La leche entra por la parte exterior de las aletas, y al subir entre ellas las partículas de mayor densidad (impurezas) van yendo hacia abajo por la fuerza centrífuga, obteniendo un producto mucho más limpio y de mejor calidad.

6. Pasteurización

Se pasteuriza a 90°C durante 5 minutos. Este tratamiento térmico es algo más intenso que el aplicado a la leche para consumo, con él se consigue mayor viscosidad y menor tendencia a la liberación de suero.

7. Homogenización

Para darle mayor estabilidad a la materia grasa y conseguir más viscosidad se pasa la leche por un homogeneizado de 100 a 200Kg / cm² y a 65°C (si no se dispone de homogeneizador, se omite este paso).

8. Dosificación General

Se va añadiendo lentamente la formula es decir, adición de azúcar, estabilizantes, conservantes a la leche lista para el yogurt, para contener una mezcla homogénea y se agita por 1 hora para obtener la mezcla deseada.

9. Inoculación

La leche es enviada a los tanques maduradores, por medio de un sistema de tuberías de acero inoxidable, para posteriormente agregarle en forma aséptica el cultivo para el yogurt, que está conformado por bacterias productoras de ácidos lácticos y productos de aroma, especialmente el *Lactobacillus bulgaricus*.

Para esta fermentación se la realiza de 40 hasta 45 °C.

La inoculación es un punto de control porque la cantidad de inóculo agregado determina el tiempo de fermentación y con ello la calidad del producto que vamos a producir.

10. Incubación

El proceso de incubación se inicia con el inóculo de los fermentos. Se caracteriza por provocarse, en el proceso de fermentación láctica, la coagulación de la caseína de la leche. El proceso de formación del gel se

produce unido a modificaciones de la viscosidad y es especialmente sensible a las influencias mecánicas. En este proceso se intenta siempre conseguir una viscosidad elevada para impedir que el gel pierda suero por exudación y para que adquiera su típica consistencia.

Se desarrolla de forma óptima cuando la leche permanece en reposo total durante la fermentación.

La incubación consiste de 2 a 4 horas, cuando está todavía cerrado el recipiente y sin producir agitación, se mantiene la temperatura de 42 a 45° C para permitir la multiplicación del cultivo. En este paso se incrementa la acidez de la leche hasta 0.8% o 0.9%, aproximadamente; esto provoca la coagulación de la caseína, que permite obtener un gel suave

11. Enfriamiento

Este se realiza en un enfriador tubular en el cual el producto es empujado con aire filtrado (aire culinario).

12. Batido

Es la mezcla del yogurt más la dosificación de los saborizantes y colores de acuerdo al sabor y de igual manera la pulpa perteneciente a cada uno de los sabores a realizar.

13. Envasado

El yogurt llega a los tanques de sala de envase por medio de tuberías de acero inoxidable, para procederse a su envasado en máquinas llenadoras, en donde el material de polietileno es desinfectado, un controlador secuencial dosifica la cantidad exacta de producto

procediendo a realizarse el sellado transversal tanto superior como inferior del envase.

14. Almacenamiento en el cuarto frío.

Los envases son colocados en gavetas plásticas previamente desinfectadas y enviados a cámara de refrigeración o congelación dependiendo del tipo de producto elaborado.

El yogurt elaborado se conserva a temperaturas de almacenamiento de $\leq 8^{\circ}$ C por un tiempo máximo de una semana.

15. Distribución

Al finalizar con todo el proceso procedemos con la entrega de los productos a los distribuidores grandes y pequeños, que estén interesados en vender nuestros productos.

2.4.1.2 MARCO CONCEPTUAL, VARIABLE DEPENDIENTE

2.4.1.2.1 GESTIÓN FINANCIERA

Se denomina gestión financiera a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

Las empresas de servicios no han hecho más que empezar aplicar los nuevos conceptos de costos. En algunos campos como, por ejemplo, los laboratorios de investigación, en los que la productividad es casi imposible de medir, siempre podemos basarnos en la valoración y el juicio personal más que en la medición objetiva.

Pero la mayoría del trabajo basado en el conocimiento y en los servicios, tendríamos que desarrollar en los próximos diez o quince años herramientas fiables para medir y gestionar los costos, y para relacionar esos costos con los resultados.

Uno de los trabajos revisados es el de **Gómez G.** (2001: Internet) argumenta lo siguiente. La gestión financiera está relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de los dividendos.

A fin de tomar las decisiones adecuadas es necesaria una clara comprensión de los objetivos que se pretenden alcanzar, debido a que el objetivo facilita un marco para una óptima toma de decisiones financieras. Existen, a tal efecto, dos amplios enfoques:

LA MAXIMIZACIÓN DE BENEFICIOS COMO CRITERIO DE DECISIÓN

La racionalidad detrás de la maximización del beneficio como una guía para la toma de decisiones financieras es simple. El beneficio es un examen de eficiencia económica. Facilita un referente para juzgar el rendimiento económico y además, conduce a una eficiente asignación de recursos, cuando éstos tienden a ser dirigidos a usos que son los más deseables en términos de rentabilidad.

La gestión financiera está dirigida hacia la utilización eficiente de un importante recurso económico: el capital. Por ello se argumenta que la maximización de la rentabilidad debería servir como criterio básico para las decisiones de gestión financiera.

Sin embargo, el criterio de maximización del beneficio ha sido cuestionado y criticado en base a la dificultad de su aplicación en las situaciones del

mundo real. Las principales razones de esta crítica son las siguientes:

Ambigüedad fundamental.- Una dificultad práctica con el criterio de maximización del beneficio es que el término beneficio es un concepto vago y ambiguo, es decir, no goza de una connotación precisa.

Es susceptible de diferentes interpretaciones para diferentes personas.

Los estudiosos del tema argumentan que el beneficio puede ser a corto plazo o a largo plazo; puede ser beneficio total; antes o después de impuestos; puede estar en relación con el capital utilizado, total activos o capital de los accionistas, etc.

Si la maximización del beneficio es el objetivo, surge la cuestión de cuál de esas variantes de beneficio debería tratar de maximizar una empresa. Obviamente, una expresión imprecisa como el beneficio no puede constituir la base de una gestión financiera operativa.

Desde la conformación de la empresa como ente social es conveniente distinguir entre los objetivos de la empresa considerados desde la perspectiva de la gestión financiera y desde el ángulo de la teoría económica.

Periodicidad de los beneficios.- Una objeción técnica más importante a la maximización del beneficio, como una guía para la toma de decisiones financieras, es que ignora las diferencias de beneficios recibidos en diferentes períodos derivados de propuestas de inversión o cursos de acción. Es decir, la decisión es adoptada sobre el total de beneficios recibidos, con independencia de cuándo se reciben.

Calidad de los beneficios.- Probablemente la limitación técnica más importante de la maximización del beneficio, como un objetivo operativo,

es que ignora el aspecto de calidad de los beneficios asociada con un curso de acción financiero.

El término calidad se refiere al grado de certeza con el que se pueden esperar los beneficios. Como regla general, mientras más cierta sea la expectativa de beneficios, más alta será la calidad de los mismos. Inversamente, mientras más baja será la calidad de los beneficios, pues implicarán riesgos para los inversores.

El problema de la incertidumbre hace inadecuada la maximización del beneficio, como un criterio operativo para la gestión financiera, pues sólo se considera el tamaño de los beneficios y no se pondera el nivel de incertidumbre de los beneficios futuros.

Desventajas frente a los objetivos organizacionales.- El criterio de maximización del beneficio es inapropiado e inadecuado como objetivo operativo de las decisiones de inversión, financiación y dividendos de una empresa. No es sólo vago y ambiguo, sino que también ignora dos importantes dimensiones del análisis financiero: el riesgo y el valor en el tiempo del dinero.

En consecuencia, un criterio operativo apropiado para toma de decisiones financieras debería:

- a) Ser preciso y exacto;
- b) Considerar las dimensiones de cantidad y calidad de los beneficios,

La alternativa a la maximización del beneficio es la maximización de la riqueza, que cumple con las tres condiciones anteriores.

LA MAXIMIZACIÓN DE LA RIQUEZA COMO CRITERIO DE DECISIÓN

El valor de un activo debería verse en términos del beneficio que puede

producir, debe ser juzgado en términos del valor de los beneficios que produce menos el coste de llevarlo a cabo es por ello que al realizar la valoración de una acción financiera en la empresa debe estimarse de forma precisa de los beneficios asociados con él.

El criterio de maximización de la riqueza es basado en el concepto de los flujos de efectivo generados por la decisión más bien que por el beneficio contable, el cual es la base de medida del beneficio en el caso del criterio de maximización del beneficio.

En la aplicación del criterio de maximización de la riqueza, esto debe contemplarse en términos de maximización de valor para los accionistas, esto pone de manifiesto que la gestión financiera debe enfocar sus esfuerzos primordialmente en la creación de valor para los propietarios.

Por las razones anteriormente expuestas, "la maximización de la riqueza es superior a la maximización del beneficio como objetivo operativo", en consecuencia, para los administradores financieros resulta como criterio de decisión aplicar el concepto de maximización de riqueza en cuanto al valor que este le da a su labor, ya que en realidad en la gestión financiera lo relevante no es el objetivo global de la empresa, sino el criterio que se tenga para decidir en el momento justo sobre las operaciones financieras adecuadas.

Funciones

La determinación de las necesidades de recursos financieros: planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo de las necesidades de la financiación externa.

- La consecución de financiación según su forma más beneficiosa: teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa.
- La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería: de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad.
- El análisis financiero: incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa.
- El análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

Organización

La forma que adopta la estructura de una empresa tiene que ver, con su tamaño. Si la empresa es grande, la importancia del tema financiero es determinante, entonces se incluirá en el organigrama la función de un gerente financiero o gerente administrativo-financiero. El gerente financiero es aquella persona que pone en gestión financiera las decisiones enunciadas en la estrategia, a partir de la visión y misión de la empresa. Esta es su función como gerente y estratega.

De esta gerencia o jefatura dependerá el área de Tesorería, donde se custodian los fondos que están en el poder de la empresa (antes de que se apliquen como pagos o se depositen). Del área de Tesorería depende la de Cobranzas, donde se producen todos los ingresos.

Existe también el área de pago o Cuentas a pagar, que se ocupa de recibir la documentación requerida para realizar un pago, verificar que corresponda y requerir las autorizaciones correspondientes.

También suele haber un área de presupuesto financiero o Control presupuestario, que es el sector que convierte a la gerencia financiera en una gerencia de estrategia. Aquí es donde se analiza la posición financiera de la empresa y se surgen las mejores opciones de requerir fondos o de invertirlos.

2.4.1.2.2 CONTABILIDAD FINANCIERA

La contabilidad financiera o externa o contabilidad a secas es la técnica, se clasifican, se registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica.

Es la utilización de ciertos principios al registrar, clasificar y sumarizar, en términos monetarios, datos financieros y económicos, para informar en forma oportuna y fehaciente las operaciones de la vida de una empresa.

La función principal de la contabilidad financiera o externa es llevar en forma histórica la vida económica de una empresa y de cuentas bancarias: los registros de cifras pasadas sirven para tomar decisiones que beneficien en el presente o a futuro. También proporciona los estados contables o estados financieros que son sujetos al análisis e interpretación, informando a los administradores, a terceras personas y a entes estatales del desarrollo de las operaciones de la empresa.

Según **Polimeni et al.** (1994: 3), Argumenta que la contabilidad financiera se ocupa principalmente de los estados financieros para uso externo de quienes proveen fondos a la entidad y de otras personas que puedan tener intereses creados en las operaciones financieras de la

firma. Entre los proveedores de fondo se incluyen los accionistas. Los inversionistas y aquellos que le ayudan a asimilar la información, los análisis financieros, también se interesan en los informes financieros.

Los principios contables utilizados por las personas que elaboran los estados financieros son los principios contables generalmente aceptados (PCGA), según lo estipulado, aunque existe un grado de flexibilidad en la contabilidad financiera sobre las decisiones de ciertas transacciones, cualquier desviación de la PCGA, exponen al contador a un pleito potencial. Bajo los PCGA, la elaboración de los informes financieros se basa en datos histórico, la información financiera se limita a las operaciones de la firma como una totalidad, que hace referencia a las operaciones de cada uno de las líneas de productos y divisiones.

Tomando en cuenta el trabajo realizado por **Lara O.** (2004: Internet) dice que; los estados financieros se limitan a proporcionar una información financiera obtenida del registro de las operaciones de la empresa bajo juicios personales y principios de contabilidad, aun cuando generalmente sea una situación distinta a la situación real del valor de la empresa.

Al hablar del valor pensamos en una estimación sujeta a múltiples factores económicos que no están regidos por principios de contabilidad. En el mundo en que vivimos, en el que los valores están continuamente sujetos a fluctuaciones como consecuencia de guerras y factores políticos y sociales, resulta casi imposible pretender que la situación financiera coincida con la situación real o económica de la empresa.

La moneda, que es un instrumento de medida de la contabilidad, carece de estabilidad, ya que su poder adquisitivo cambia constantemente; por tanto, las cifras contenidas en los estados financieros no representan valores absolutos y la información que presentan no es la exacta de su situación ni de su productividad.

Las diferencias que existen entre las cifras que presentan los estados financieros y nos emiten información financiera basada en costos históricos y el valor real son originadas por lo menos por los siguientes factores:

Pérdida del poder adquisitivo de la moneda.

Oferta y demanda.

Plusvalía

Estimación defectuosa de la vida probable de los bienes (Activos fijos).

La pérdida del poder adquisitivo de la moneda es provocada por la inflación, que es el aumento sostenido y generalizado en el nivel de precios.

El registro de las operaciones se hace en unidades monetarias con el poder adquisitivo que tiene el momento en que se adquieren los bienes y servicios; es decir las transacciones se registran al costo de acuerdo con principios de contabilidad.

Esto tiene como consecuencia, en una economía inflacionaria, que dichas operaciones con el transcurso del tiempo queden expresadas a costos de años anteriores, aun cuando su valor equivalente en unidades monetarias actuales sea superior, de tal suerte que los estados financieros preparados con base en el costo no representan su valor actual.

La información financiera que se presenta en el estado de situación financiera se ve distorsionada fundamentalmente en las inversiones presentadas por bienes, que fueron registrados a su costo de adquisición y cuyo precio ha variado con el transcurso del tiempo.

Generalmente los inventarios muestran diferencias de relativa importancia debido a la rotación que tienen ya que su valuación se encuentra más o menos actualizada. Las inversiones de carácter permanente, como son terrenos, edificios, maquinaria y equipo en general, cuyo precio de

adquisición ha quedado estático en el tiempo, generalmente muestran diferencias importantes en relación con su valor actual.

Por otra parte, el capital de las empresas pierde su poder de compra con el transcurso del tiempo debido a la pérdida paulatina del poder adquisitivo de la moneda.

Desde el punto de vista de la información financiera de los resultados de operaciones de la empresa, tenemos deficiencias originadas principalmente por la falta de actualización del valor de los inventarios y de la intervención de una depreciación real.

La contabilidad financiera proporciona la definición de los conceptos básicos integrantes de los estados financieros, que constituyen la base para la clasificación de las transacciones y provee los supuestos básicos (los nueve principios básicos y el criterio prudencial) como condiciones que deben observar las reglas particulares, para que los procedimientos contables arriben a la información financiera conforme a sus propios objetivos, bajo las condiciones de calidad establecidas.

El procedimiento de clasificación, reconocimiento, valuación, presentación y revelación de las transacciones y de ciertos eventos identificables y cuantificables que afectan a la entidad, naturales al procedimiento contable en general a través de las normas de contabilidad financiera se encamina a su finalidad última: información financiera útil para la toma de decisiones de ciertos usuarios.

Sus características son:

Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa.

Cubrir la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica.

Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados.

Se utiliza el lenguaje de los negocios.

Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.

Describe las operaciones en el engranaje analítico de la teneduría de la partida doble.

Esta contabilidad se concreta en la custodia de los activos confiados a la empresa. Fundamentalmente se ocupa de la preparación de informes y datos para personas distintas de los directivos de la empresa. Incluye la preparación, presentación de información para inversores, accionistas, proveedores y acreedores, instituciones bancarias, entidades bancarias, los propios clientes y ciudadanos en general y para el Gobierno.

Las técnicas, reglas y convencionalismos según las cuales se recolectan y reproducen las cifras de la contabilidad financiera reflejan en gran parte los requisitos de esos interesados.

Todos los sistemas contables se expresan en términos monetarios y la administración es responsable, del contenido de los informes proporcionados por la contabilidad financiera.

Es pertinente aclarar que la contabilidad financiera se ocupa de aquellos hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente, es decir, no reconoce otros elementos de orden cualitativo como si lo hacen otras áreas o ramas de la contabilidad.

Es la técnica o arte de registrar transacciones de una empresa o persona y también posee la estadística que en parte ayuda a la contabilidad.

2.4.1.2.3 ANALISIS FINANCIERO

El análisis financiero es el estudio que se hace de la información contable, mediante la utilización de indicadores y razones financieras.

Otro de los trabajos revisados es de **Ramírez, Y.** (2007: Internet), argumenta que el análisis financiero es el que permite interpretar los hechos financieros en base a un conjunto de técnicas que conducen a la toma de decisiones, además estudia la capacidad de financiación e inversión de una empresa a partir de los estados financieros

Para el análisis e interpretación de los Estados Financieros utilizaremos las razones financieras, las que permiten un rápido diagnóstico de la situación económica y financiera de la entidad. El análisis a través de las razones consiste en determinar las diferentes relaciones de dependencias que existen al comparar las cifras de dos o más conceptos que integran el contenido de los estados financieros.

Una sola razón generalmente no ofrece la información neta para conocer cómo funciona la entidad, teniendo en cuenta esto se utilizara un grupo de razones que permitirá determinar la situación financiera de la empresa.

Capital de Trabajo: El empleo del capital neto de trabajo en la utilización de fondos se basa en la idea de que los activos circulantes disponibles, que por definición pueden convertirse en efectivo en un periodo breve, pueden destinarse a sí mismo al pago de las deudas u obligaciones presentes, tal y como suele hacerse con el efectivo. El motivo del uso del capital neto de trabajo (y otras razones de liquidez) para evaluar la liquidez de la empresa, se halla en la idea de que en cuanto mayor sea el margen en el que los activos de una empresa cubren sus obligaciones a corto plazo (pasivos a corto plazo), más capacidad de pago generará para pagar sus deudas en el momento de su vencimiento.

Esta expectativa se basa en la creencia de que los activos circulantes son fuentes de entradas de efectivo en tanto que los pasivos son fuentes de desembolso de efectivo. En la mayoría de las empresas los inlfujos o entradas, y los desembolsos o salidas de dinero en efectivo no se hallan sincronizadas; por ello se cuenta con cierto nivel de capital neto de trabajo.

Las salidas de efectivo resultantes de pasivos a corto plazo son hasta cierto punto impredecible, la misma que se aplica a los documentos y pasivos acumulados por pagar. Entre más predecibles sean las entradas a caja, tanto menos capital neto de trabajo requerirá una empresa.

Las empresas con entradas de efectivo más inciertas deben mantener niveles de activo circulante adecuados para cubrir los pasivos a corto plazo. Dado que la mayoría de las empresas no pueden hacer coincidir las recepciones de dinero con los desembolsos de éste, son las fuentes de entradas que superen a los desembolsos.

Al pensar con mayor claridad en el costo de los servicios es el medio de generar nuevas percepciones sobre el análisis de los costos, lograr clientes y seguir manteniéndose en toda clase de negocios.

Los costos basados en la actividad muestran, o al menos lo intentan sujetarse al impacto de los cambios en los costos y rendimientos de cada actividad en los resultados totales.

Un trabajo realizado por **Garay el alt.** (2009: Internet), argumenta que la alta complejidad y competitividad de los mercados, producto ello de cambios continuos, profundos y acelerados en un entorno globalizado, requiere de un máximo de eficacia y eficiencia en el manejo de las empresas. Asegurar niveles mínimos de rentabilidad implica hoy día la

necesidad de un alto aporte de creatividad destinado a encontrar nuevas formas de garantizar el éxito.

Lo primero que debe comprenderse dentro de este nuevo contexto es la interrelación entre los diversos sectores y procesos de la empresa. Analizar y pensar en función de éstas relaciones es pensar en forma o de manera sistémica.

Quedarse sólo con índices financieros sin saber la razón de ser de ellos ya no sirve. Actualmente se requiere de un trabajo en equipo que involucre tanto en la planificación, como en las demás funciones administrativas a todos y cada uno de los sectores o áreas de la corporación.

Así al conformarse un presupuesto financiero el mismo deberá tener claramente en cuenta los diversos sectores, procesos y actividades que inciden y componen el funcionamiento organizacional. Por tal motivo no sólo tendrán que tenerse en consideración los índices y ratios financieros, sino también los de carácter operativo, pues éstos últimos son fundamentalmente la razón de ser de los primeros.

Además deberá interrelacionarse el presupuesto financiero con las condiciones tanto previstas como reales, a los efectos de monitorear la evolución de tales indicadores y adoptar las medidas preventivas y reactivas apropiadas, teniendo siempre como base los objetivos financieros, los cuales son cuatro fundamentales de toda organización:

- a. La máxima rentabilidad sobre la inversión;
- b. El mayor valor agregado por empleado;
- c. El mayor nivel de satisfacción para los clientes y consumidores; y,
- d. La mayor participación de mercado.

El área de finanzas es la que se encarga de lograr estos objetivos y del óptimo control, manejo de recursos económicos y financieros de la empresa, esto incluye la obtención de recursos financieros tanto internos como externos, para alcanzar los objetivos y metas empresariales y al mismo tiempo velar por que los recursos externos requeridos por la empresa sean adquiridos a plazos e intereses favorables.

El ámbito de estudio de las finanzas abarca tanto la valoración de activos como el análisis de las decisiones financieras tendentes a crear valor. La interrelación existente entre el análisis de la decisión a tomar y la valoración viene dada desde el momento en que un activo cualquiera sólo debería ser adquirido si se cumple la condición de que su valor sea superior a su coste (ésta condición no es suficiente porque puede haber otros activos que generen más valor para la empresa).

Según **Valdez, H.** (2001), conceptúa a las Finanzas como: "La planeación de los recursos económicos para que su aplicación sea de la forma más óptima posible, además de investigar sobre las fuentes de financiamiento para la captación de recursos cuando la empresa tenga necesidades de los mismos, busca la reducción de la incertidumbre de la inversión, todo esto con la finalidad de obtener las máximas utilidades por acción o la rentabilidad de una empresa".

Según **Zamorano, E.** (2004), dice: "Es el arte, la ciencia de administrar dinero, casi todos los individuos y organizaciones ganan u obtienen dinero y gastan o invierten dinero. Las finanzas se relacionan con el proceso, las instituciones, los mercados y los instrumentos que participan en la transferencia de dinero entre personas, como empresas y gobiernos.

Otros trabajo revisado de **Ramírez, Y.** (2003), la define "El uso óptimo de recursos, en cuanto a cantidad, calidad y oportunidad, tanto de las fuentes que suministran los fondos como del empleo que de ellos se

hacen".

En este sentido podemos manifestar que las Finanzas es: "Una disciplina que estudia el flujo del dinero entre empresas o estados. Es una rama de la economía que estudia la obtención y gestión por parte de una compañía o individuo de los fondos que necesita para sus objetivos y de los criterios con que dispone de sus activos.

Las finanzas tratan, por lo tanto, de las condiciones y oportunidades en que se consigue el capital, de los usos de éste y de los pagos e intereses que se cargan a las transacciones en dinero. También suele conceptuarse como la ciencia y el arte de administrar el dinero.

La contabilidad representa y refleja la realidad económica y financiera de la empresa, de modo que es necesario interpretar y analizar esa información para poder entender a profundidad el origen y comportamiento de los recursos de la empresa.

La información contable o financiera de poco nos sirve si no la interpretamos, si no la comprendemos, y allí es donde surge la necesidad del análisis financiero.

Cada componente de un estado financiero tiene un significado y en efecto dentro de la estructura contable y financiera de la empresa, efecto que se debe identificar y de ser posible, cuantificar.

Conocer por qué la empresa está en la situación que se encuentra, sea buena o mala, es importante para así mismo poder proyectar soluciones o alternativas para enfrentar los problemas surgidos, o para idear estrategias encaminadas a aprovechar los aspectos positivos.

Sin el análisis financiero no es posible hacer un diagnóstico del actual de la empresa, y sin ello no habrá pautar para señalar un derrotero a seguir en el futuro.

Muchos de los problemas de la empresa se pueden anticipar interpretando la información contable, pues esta refleja cada síntoma negativo o positivo que vaya presentando la empresa en la medida en que se van sucediendo los hechos económicos.

Existe un gran número de indicadores y razones financieras que permiten realizar un completo y exhaustivo análisis de una empresa.

Muchos de estos indicadores no son de mayor utilidad aplicados de forma individual o aislada, por lo que es preciso recurrir a varios de ellos con el fin de hacer un estudio completo que cubra todos los aspectos y elementos que conforman la realidad financiera de toda empresa.

El análisis financiero es el que permite que la contabilidad sea útil a la hora de tomar las decisiones, puesto que la contabilidad si no es leída simplemente no dice nada y menos para un directivo que poco conoce de contabilidad, luego el análisis financiero es imprescindible para que la contabilidad cumpla con el objetivo más importante para la que fue ideada que cual fue el de servir de base para la toma de decisiones.

2.4.1.2.4 RENTABILIDAD

La rentabilidad es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado. El concepto de rentabilidad puede hacer referencia a:

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera

mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

La rentabilidad financiera o de los fondos propios es una medida, referida a un determinado período de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en el interés de los propietarios.

Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa. **Martínez, F** (1996, p. 164).

Existen diversas definiciones y opiniones relacionadas con el término rentabilidad, por ejemplo, **Gitman J.** (1997:78,79) dice que rentabilidad es: la relación entre ingresos y costos generados por el uso de los activos de la empresa en actividades productivas. La rentabilidad de una empresa puede ser evaluada en referencia a las ventas, a los activos, al capital o al valor accionario.

Por otra parte, **Aguirre C.** (2007:22) considera la rentabilidad como un objetivo económico a corto plazo que las empresas deben alcanzar, relacionado con la obtención de un beneficio necesario para el buen desarrollo de la empresa.

Para **Sánchez, E.** (2002:12-34) la rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener ciertos resultados.

En la literatura económica, aunque el término se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo.

En términos más concisos, la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado período de tiempo. Se puede definir además, como el resultado de las decisiones que toma la administración de una empresa.

De acuerdo a **Sánchez, E.** (2002:28), la importancia del análisis de la rentabilidad viene dada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica.

Señala además que la base del análisis económico-financiero se encuentra en la cuantificación del binomio rentabilidad-riesgo, que se presenta desde una triple funcionalidad: análisis de la rentabilidad, análisis de la solvencia, entendida como la capacidad de la empresa para satisfacer sus obligaciones financieras (devolución de principal y gastos financieros), consecuencia del endeudamiento, a su vencimiento, y análisis de la estructura financiera de la empresa con la finalidad de

comprobar su adecuación para mantener un desarrollo estable de la misma.

Rentabilidad económica

La rentabilidad económica o de inversión es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismos.

La rentabilidad económica se establece como indicador básico para juzgar la eficiencia en la gestión empresarial, pues es precisamente el comportamiento de los activos, con independencia de su financiación, el que determina con carácter general que una empresa sea o no rentable en términos económicos. Además, el no tener en cuenta la forma en que han sido financiados los activos permitirá determinar si una empresa no rentable lo es por problemas en el desarrollo de su actividad económica o por una deficiente política de financiación.

El origen de este concepto, también conocido como return on investment (ROI) o return on assets (ROA), si bien no siempre se utilizan como sinónimos ambos términos, se sitúa en los primeros años del s. XX, cuando la Du Pont Company comenzó a utilizar un sistema triangular de ratios para evaluar sus resultados. En la cima del mismo se encontraba la rentabilidad económica o ROI y la base estaba compuesta por el margen sobre ventas y la rotación de los activos.

La rentabilidad y su determinación

Se refiere a la relación entre el beneficio obtenido en un periodo de tiempo y el capital invertido en la actividad económica que ha dado lugar a tal beneficio, el cual por lo general se lo expresa en porcentajes., así lo cita **Cuatrecasas, L** (2000: 47).

Determinantes de la rentabilidad

- **Cumplimiento de las especificaciones.** El grado en que el diseño y las características de la operación se acercan a la norma deseada. Sobre este punto se han desarrollado muchas fórmulas de control: Sello Norven de calidad, normas ISO 9.000, ISO 14.000, etc.
- **Durabilidad.** Es la medida de la vida operativa del producto. Por ejemplo, la empresa Volvo garantiza que los vehículos que ellos fabrican tienen el promedio de vida útil más alto y por eso su alto precio.
- **Seguridad de Uso.** La garantía del fabricante de que el producto funcionará bien y sin fallas por un tiempo determinado. **Borisov P.** (2004:12).

La rentabilidad presenta determinantes en el control de las acciones realizadas, las mismas que deben cumplir especificaciones de participación interna y externa.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera o de los fondos propios, denominada en la literatura anglosajona return on equity (ROE), es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento obtenido por esos capitales propios, generalmente con independencia de la distribución del resultado. La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a

nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

En este sentido, la rentabilidad financiera debería estar en consonancia con lo que el inversor puede obtener en el mercado más una prima de riesgo como accionista. Sin embargo, esto admite ciertas matizaciones, puesto que la rentabilidad financiera sigue siendo una rentabilidad referida a la empresa y no al accionista, ya que aunque los fondos propios representen la participación de los socios en la empresa, en sentido estricto el cálculo de la rentabilidad del accionista debería realizarse incluyendo en el numerador magnitudes tales como beneficio distribuible, dividendos, variación de las cotizaciones, etc., y en el denominador la inversión que corresponde a esa remuneración, lo que no es el caso de la rentabilidad financiera, que, por tanto, es una rentabilidad de la empresa.

La rentabilidad financiera es, por ello, un concepto de rentabilidad final que al contemplar la estructura financiera de la empresa (en el concepto de resultado y en el de inversión), viene determinada tanto por los factores incluidos en la rentabilidad económica como por la estructura financiera consecuencia de las decisiones de financiación.

La rentabilidad puede verse como una medida, de cómo una compañía invierte fondos para generar ingresos. Se suele expresar como porcentaje.

$$ROE = \frac{\textit{Beneficio Neto}}{\textit{Patrimonio Neto}}$$

Por ejemplo si se coloca en una cuenta un millón y los intereses generados son 100 mil, la rentabilidad es del 10%. La rentabilidad de la cuenta se calcula dividiendo la cantidad generada y la cantidad que se ha necesitado para generarla.

Los indicadores de rentabilidad

Los indicadores referentes a rentabilidad, tratan de evaluar la cantidad de utilidades obtenidas con respecto a la inversión que las originó, ya sea considerando en su cálculo el activo total o el capital contable (**Guajardo, 2002**). Se puede decir entonces que es necesario prestar atención al análisis de la rentabilidad porque las empresas para poder sobrevivir necesitan producir utilidades al final de un ejercicio económico, ya que sin ella no podrán atraer capital externo y continuar eficientemente sus operaciones normales.

Con relación al cálculo de la rentabilidad, **Brealey & Myers (1998)** describen que los analistas financieros utilizan índices de rentabilidad para juzgar cuan eficientes son las empresas en el uso de sus activos.

En su expresión analítica, la rentabilidad contable va a venir expresada como cociente entre un concepto de resultado y un concepto de capital invertido para obtener ese resultado. A este respecto, según **Sánchez (2002)**, es necesario tener en cuenta una serie de cuestiones en la formulación y medición de la rentabilidad para poder así elaborar una ratio o indicador de rentabilidad con significado:

1. Las magnitudes cuyo cociente es el indicador de rentabilidad han de ser susceptibles de expresarse en forma monetaria.
2. Debe existir, en la medida de lo posible, una relación causal entre los recursos o inversión considerados como denominador y el excedente o resultado al que han de ser enfrentados.
3. En la determinación de la cuantía de los recursos invertidos habrá de considerarse el promedio del periodo, pues mientras el resultado es una variable flujo, que se calcula respecto a un periodo, la base de

comparación, constituida por la inversión, es una variable stock que sólo informa de la inversión existente en un momento concreto del tiempo. Por ello, para aumentar la representatividad de los recursos invertidos, es necesario considerar el promedio del periodo.

4. También es necesario definir el periodo de tiempo al que se refiere la medición de la rentabilidad (normalmente el ejercicio contable), pues en el caso de breves espacios de tiempo se suele incurrir en errores debido a una periodificación incorrecta.

Por otra parte, **Guajardo** (2002) dice que el estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de una empresa a través de un periodo, ya sea de un mes, tres meses o un año. En estos casos, el estado de ganancias y pérdidas debe mostrarse en etapas, ya que al restar a los ingresos los costos y gastos del periodo se obtienen diferentes utilidades hasta llegar a la utilidad neta. Esto no quiere decir que se excluirá el balance general a la hora de hacer un análisis financiero, puesto que para evaluar la operación de un negocio es necesario analizar conjuntamente los aspectos de rentabilidad y liquidez, por lo que es necesario elaborar tanto el estado de resultados como el estado de cambios en la posición financiera o balance general.

En nuestra opinión, tanto el Estado de resultados como el Balance General son necesarios para construir indicadores de rentabilidad, ya que no sólo se requiere de información relacionada con resultados, ingresos o ventas, sino también es necesario disponer de información relacionada con la estructura financiera, básicamente con los activos y el capital invertido. Todos los índices de rentabilidad que se construyan a partir de los Estados Financieros ya mencionados, permitirán medir la eficiencia con que se ha manejado la empresa en sus operaciones, principalmente en el manejo del capital invertido por los inversionistas. El numerador de

los índices incluye la rentabilidad del período y el denominador representa una base de la inversión representativa.

2.5 HIPÓTESIS

El Sistema Técnico de costeo incide en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos Flor durante el segundo semestre del 2012.

2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES DE LA HIPÓTESIS

- **Variable independiente:** Sistema de costeo
- **Variable dependiente:** Rentabilidad
- **Unidad de observación:** Productos Lácteos “Flor”

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

Para la ejecución de esta investigación se aplicarán dos enfoques; cualitativo y cuantitativo dando énfasis en el cuantitativo debido a las características que presenta el mismo teniendo que, los objetivos y el proceso de investigación solo es conocido por los técnicos y los investigadores.- Las decisiones para actuar sin tomadas solo por los técnico. La población es pasiva y es considerada únicamente como un depósito de información. La población no tienen que reaccionar frente a la investigación o a la acción decidida. Los resultados del estudio son destinados exclusivamente a los investigadores y al organismo o centro de investigación. La población no tiene que conocerlos ni discutirlos.

Según **Fernández & Díaz**(2002: Internet) La investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables, estudia la asociación o relación entre variables cuantificadas y la cualitativa lo hace en contextos estructurales y situacionales.

La investigación cuantitativa trata de determinar la fuerza de asociación o correlación entre variables, la generalización y objetivación de los resultados a través de una muestra para hacer inferencia a una población de la cual toda muestra procede. Tras el estudio de la asociación o correlación pretende, a su vez, hacer inferencia causal que explique por qué las cosas suceden o no de una forma determinada.

Los objetivos de la investigación y el proceso de seguir son conocidos tanto por los encuestadores y técnicos como por la población. El proceso de investigación es realizado en forma conjunta entre la población y lostécnicos. La comunidad es parte activa, se le reconocen sus

potencialidades. La investigación no es un proceso estático, sino una acción; es una oportunidad de formación para la población.

Cualquier investigación, intervención o acción donde se busque el desarrollo del medio para tener éxito tiene que suscitar la participación activa de la población.

3.2. MODALIDADES DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. De Campo

De acuerdo con **Cázares, Christen, Jaramillo, Villaseñor & Zamudio** (2000: Internet) La “investigación de campo” es aquella en que el mismo objeto de estudio sirve como fuente de información para el investigador. Consiste en la observación, directa y en vivo, de cosas, comportamiento de personas, circunstancia en que ocurren ciertos hechos; por ese motivo la naturaleza de las fuentes determina la manera de obtener los datos.

En el presente trabajo se realizaron encuestas a los dueños de la empresa Flor y empleados, datos que fueron de gran utilidad para el proceso de recolección de información.

3.2.2. Bibliografía Documental

De acuerdo con **Cázares, el alt.** (2000: Internet) La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se recoge o consulta en documentos, entendiéndose este término, en sentido amplio, como todo material de índole permanente, es decir, al que se puede acudir como fuente o referencia en cualquier momento o lugar, sin que se altere su naturaleza o sentido, para que aporte información o rinda cuentas de una realidad o acontecimiento.

Las fuentes documentales pueden ser, entre otras: documento escritos, como libros, periódicos, revistas, actas notariales, tratados, encuestas y conferencias escritas; documentos fílmicos, como películas, diapositivas,

fílmicas; documentos grabado, como discos, cintas y casetes, incluso documentos electrónicos como páginas web.

Indaga, interpreta, presenta datos e informaciones sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando para ello, una metódica de análisis; teniendo como finalidad obtener resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la creación científica.

Visto en estos términos, la Investigación documental podemos caracterizarla de la siguiente manera:

Se caracteriza por la utilización de documentos; recolecta, selecciona, analiza y presenta resultados coherentes.

Utiliza los procedimientos lógicos y mentales de toda investigación; análisis, síntesis, deducción, inducción, etc.

Realiza una recopilación adecuada de datos que permiten redescubrir hechos, sugerir problemas, orientar hacia otras fuentes de investigación, orientar formas para elaborar instrumentos de investigación, elaborar hipótesis, etc.

Puede considerarse como parte fundamental de un proceso de investigación científica, mucho más amplio y acabado.

Es una investigación que se realiza en forma ordenada y con objetivos precisos, con la finalidad de ser base a la construcción de conocimientos.

Se basa en la utilización de diferentes técnicas de: localización y fijación de datos, análisis de documentos y de contenidos.

Con la finalidad de obtener datos que nos permitan ampliar la investigación presente se acudió a libros, revistas, internet y se realizó diferentes indagaciones a funcionarios de la empresa.

3.3. NIVEL O TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Explicativa

(2010: Internet), Se encarga de buscar el porqué de los hechos mediante el establecimiento de relaciones causa-efecto. En este sentido, los estudios explicativos pueden ocuparse tanto de la determinación de las causas, como de los efectos (investigación experimental), mediante la prueba de hipótesis. Sus re

sultados y conclusiones constituyen el nivel más profundo de conocimientos.

Sabino (2000: Internet), La investigación, de acuerdo con, se define como “un esfuerzo que se emprende para resolver un problema, claro está, un problema de conocimiento”

Para el desarrollo del presente trabajo se desarrollará ampliamente la investigación explicativa determinando las causas y los efectos de nuestro problema y estableciendo la hipótesis sobre el mismo a ser comprobada.

3.3.2. Descriptiva

Para **Kinnear. T.**(1999: Internet), Los estudios descriptivos exigen que el investigador identifique de antemano las preguntas específicas que desea contestar, cómo las responderá y las implicaciones que posiblemente tengan para el gerente de mercadotecnia. Es preciso que se fije una finalidad bien definida. Es probable que la investigación descriptiva proporcione resultados que dan origen a otros trabajos de la misma índole.

La investigación descriptiva tiene por objetivos, la representación de las características de los fenómenos de mercadeo y determinación de la frecuencia con que se representan, la determinación del grado de asociación de las variables de mercadeo y la formulación de pronósticos

en cuanto a la ocurrencia de los fenómenos del mercadeo. Esta investigación comprende la determinación del grado al que están asociadas las variables del mercadeo. Esta investigación va a permitir conocer el perfil del consumidor, de hecho muchas empresas importantes realizan estudios del perfil de sus posibles consumidores.

Con esta investigación se compararán las situaciones de la empresa, determinando el grado de asociación de las variables y las características que presenta el problema para dar soluciones factibles.

3. 4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1. Encuesta

Según **Wikipedia**, una encuesta es un estudio observacional en el cual el investigador busca recaudar datos por medio de un cuestionario prediseñado, y no modifica el entorno ni controla el proceso que está en observación (como sí lo hace en un experimento). Los datos se obtienen a partir de realizar un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa o al conjunto total de la población estadística en estudio, formada a menudo por personas, empresas o entes institucionales, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos. El investigador debe seleccionar las preguntas más convenientes, de acuerdo con la naturaleza de la investigación.

En la presente investigación se realizaron encuestas a los dueños de la fábrica y empleados, donde a través de un cuestionario previamente elaborado se obtuvo la información requerida para posteriormente concluir sobre sus respuestas.

3.5. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.5.1. Población

Para **Herrera Luis E., y otros (2202: 142)**, la población o universo es la totalidad de elementos a investigar.

Bacellsy Junyent, Josep (1994: Internet), "Universo, población o colectivo es el grupo o la totalidad de los elementos que queremos estudiar mediante la investigación directa de una fracción del mismo llamada muestra". "Una muestra es, en sentido genérico, una parte representativa de un conjunto de población o universo, cuyas características debe reproducir en pequeño lo más exactamente posible". "Científicamente considerada se entiende por muestra (citando a Sierra Bravo; 1991) una parte de un conjunto o población debidamente elegida, que se somete a observación científica en representación del conjunto, con el propósito de obtener resultados válidos, también para el universo total investigado".

La totalidad del universo de estudio lo conforman 8 personas de la microempresa "Flor", mismos que incluyen a los propietarios y obreros.

3.5.2. Muestra

Berganza, Conde, Rosa & Ruiz (2005: 64) "La muestra es una operación auxiliar dentro del proceso de investigación. Es una parte o fracción representativa de un conjunto. La muestra representa a los "quiénes" o a los "qué", es decir, a los sujetos u objetos de estudio. Sobre ellos se quiere obtener información.. La muestra, entonces, será un subgrupo de la población".

En la presente investigación, no se calculará muestra debido a que la población es pequeña.

3.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1: Variable independiente: Sistemas de costos

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Son conjuntos de <u>métodos</u> , normas y procedimientos, que rigen la <u>planificación</u> , determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los <u>recursos</u> materiales, laborales y financieros.	Métodos	Sistema de costeo	¿Con qué frecuencia cree usted que la implementación de un sistema de costeo permite controlar los procesos de producción?	Encuesta
	Planificación	Tiempo	¿Con qué frecuencia se realiza la planificación de adquisiciones para el proceso de fabricación?	
	Recursos	Materia Prima	En el proceso de fabricación, la materia prima es utilizada?	
		Mano de Obra	El número de personas que labora actualmente en los procesos de fabricación es?	
	CIF	Considera que el control que se realiza a los CIF, es?		
	Laborales	Existe retrasos en la cancelación de su haberes?		

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Tabla 2: Variable dependiente: Rentabilidad

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	PREGUNTAS ITEMS BÁSICOS	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>La rentabilidad es la capacidad de <u>producir</u> o generar un <u>beneficio</u> adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado con el propósito de alcanzar las <u>metas</u> empresariales.</p>	<p>Productividad</p> <p>Beneficios</p> <p>Metas</p>	<p>Ventas alcanzadas</p> <p>Retroalimentación</p> <p>Económicos</p> <p>Planteamiento</p> <p>Análisis</p>	<p>El crecimiento del volumen de ventas trimestral es?</p> <p>¿Los empleados reciben charlas breves de retroalimentación sobre productividad y niveles de desempeño?</p> <p>¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?</p> <p>¿Conoce las metas que debe cumplir en las actividades que ejecuta?</p> <p>¿Con qué frecuencia realizan un análisis mensual de la rentabilidad obtenida por la empresa?</p>	<p>Encuesta</p>

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

3.7. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Este plan contempla estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis de investigación, de acuerdo con el enfoque escogido, considerando los siguientes elementos:

Los sujetos que intervienen en la recolección de información:

- Dueños de la empresa.

Las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información y los instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida se detallan en el siguiente cuadro:

Tabla 3: Técnicas e instrumentos

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN
Información secundaria . Lectura científica . Internet	. Tesis de grado de indicadores de gestión, sistemas de control de gestión, toma de decisiones. . Libros especializados de indicadores de gestión, sistemas de control de gestión, toma de decisiones.
Información primaria . Encuesta	. Páginas web . Cuestionario

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Para la recolección de datos se utilizaron los siguientes procedimientos:

Tabla 4: Procedimientos para recolección de datos

<u>ENCUESTA</u>	¿Para qué sirve?	Profundizar y conocer la realidad del tema investigado y alcanzar los objetivos
	¿A qué personas o sujetos?	Dueños de la empresa, empleados.
	¿Sobre qué aspectos?	Misión, visión, objetivos. Indicadores de gestión Toma de decisiones
	¿Quién?	Autora: Jacqueline Yachimba
	¿Dónde?	En la fábrica de productos lácteos "Flor"

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

En la encuesta se aplicó el método inductivo con el objeto de recoger información para ser procesada en forma sistemática, el cual partió de casos, hechos y fenómenos de la realidad, llegando a descubrir los procesos eficientes y los que requieren mayor control.

También se empleó el método inductivo ya que a través de los cuestionarios que se aplicaron al personal se partió de casos particulares para llegar a conclusiones generales.

3.8. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.8.1 Procesamiento

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

Una vez efectuadas las encuestas se recolectaron los datos, así como se verificaron si fueron contestados correctamente y para una mejor interpretación:

- Se codificaron en porcentajes
- Se tabularon los datos del cuestionario

Los resultados arrojados se tabularon en el programa EXCEL de Microsoft, el cual permitió contabilizar de una manera más rápida.

- Representaciones gráficas.

Los datos tabulados se representarán gráficamente a través de figuras circulares y barras debido a que aquellos muestran la información de una manera sencilla, se adaptan al tipo de variables presentadas y reflejan con exactitud los datos AS; los mismos serán desarrollados a través del programa EXCEL.

3.8.2 Análisis e interpretación de resultados

- Análisis de los resultados estadísticos, destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.
- Interpretación de los resultados, con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- Comprobación de hipótesis.

Se procede al análisis de los datos aplicando el método del CHI CUADRADO y los resultados se presentarán de forma gráfica para alcanzar una mayor comprensión y fácil interpretación en función de la hipótesis planteada.

Se realizará una síntesis de los resultados que servirán para dar solución al problema objeto de estudio.

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis e interpretación de los datos

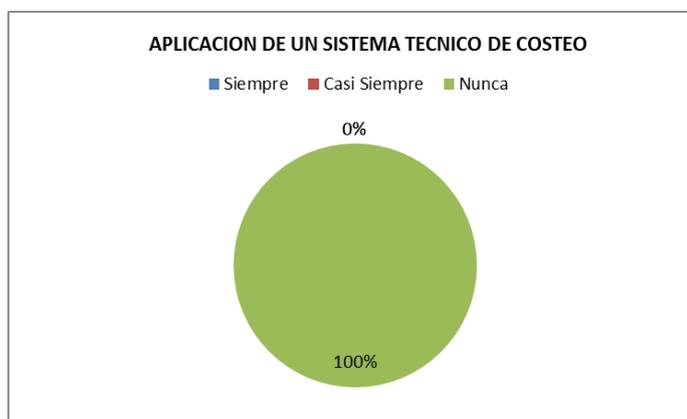
En esta sección se establece el proceso cuantitativo de los resultados obtenidos de la aplicación de encuestas a la población de estudio explicado en el capítulo anterior. En cada ítem se encuentra un cuadro de frecuencias, representación gráfica que se elaboró mediante un esquema de tipo pastel y el respectivo análisis e interpretación, el cual se realizó en el sistema SPSS.

1. ¿La empresa aplica algún tipo de sistema técnico de costeo?

Tabla 5. Pregunta 1. Implementación de sistema de costeo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	0	0,0	0,0	0,0
	Casi Siempre	0	0,0	0,0	0,0
	Nunca	8	100,0	100,0	100,0
Total		8	100,0	100,0	

Gráfico 5. Pregunta 1



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

El 100% de los encuestados manifestaron que nunca se ha implementado un sistema técnico de costeo lo cual ha impedido controlar los procesos de producción

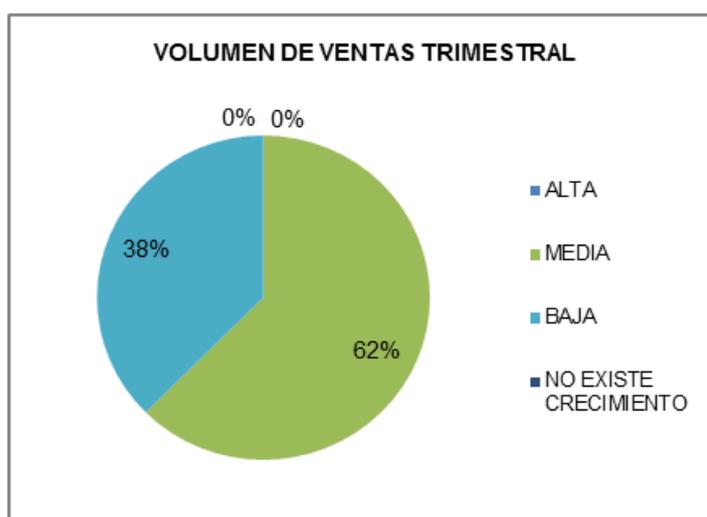
Los encuestados tienen una opinión negativa sobre el sistema técnico de costeo ya que desde los inicios de la empresa se ha venido dando una producción manejada de manera empírica basándose tan solo en conocimientos generalizados por parte del gerente – propietario. Esta herramienta administrativa resulta ser esencial ya que permite que la información del costo de un producto o servicio sea usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones y desarrollar estados financieros. También, el sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.

2. ¿El crecimiento del volumen de ventas trimestral es?

Tabla 6. Pregunta 2.Volumen de ventas trimestral

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Media	5	62,5	62,5	62,5
	Baja	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 6. Pregunta 2



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Podemos apreciar que el 62,5% de las personas encuestadas opina que el crecimiento de ventas trimestral es medio, y el 37,5% opina que el volumen de ventas trimestral es bajo.

Medir el crecimiento de las ventas es una manera de conocer que tan bien le está yendo a la empresa, así como también su crecimiento.

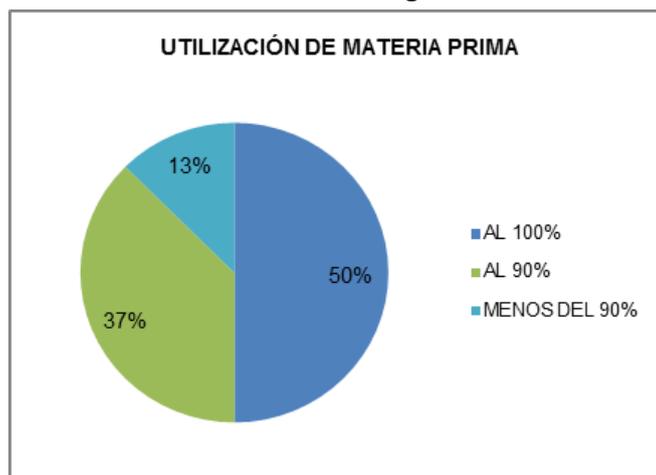
De lo anterior se anota que las ventas tienen un incremento medio, lo que es síntoma de que la empresa se mueve a un ritmo normal y que necesita elevar los volúmenes con relación a periodos anteriores lo cual conlleva a utilizar nuevas estrategias de producto, venta o comercialización orientadas a satisfacer a los clientes potenciales.

3. ¿En el proceso de fabricación, la materia prima es utilizada?

Tabla 7. Pregunta 3.Utilización de materia prima

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Al 100%	4	50,0	50,0	50,0
	Al 90%	3	37,5	37,5	87,5
	Menos del 90%	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 7. Pregunta 3



Elaborado por: *Jacqueline Yachimba*

El 50% de los empleados encuestados manifiesta que en el proceso de fabricación la materia prima es utilizado al 100%. El 37,5% menciona que la materia prima es utilizada al 90%. Y finalmente el 13% opina que en el proceso de elaboración se utiliza menos del 90% de la materia prima.

Materia prima son todos los elementos que se incluyen en la elaboración de un producto. La materia prima es todo aquel elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitieron la confección del producto final.

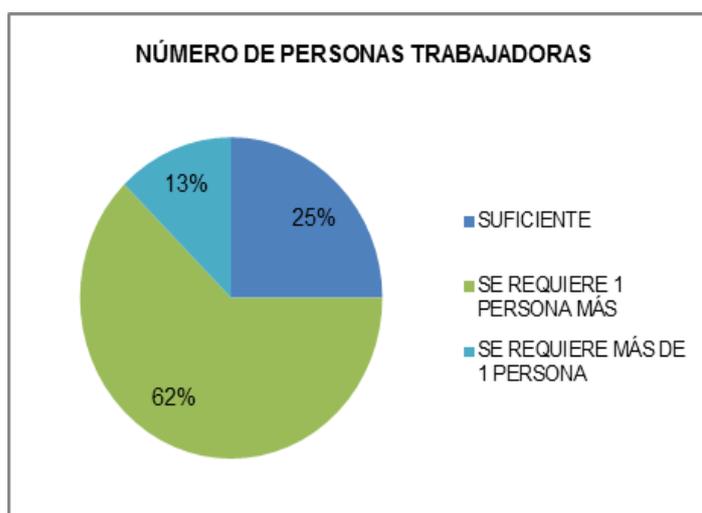
Se puede interpretar que la materia prima utilizada en el proceso de fabricación es aprovechada en su totalidad, ya que cumple con las características y calidad para la elaboración de un producto. Esto ayuda a que la materia prima no se desperdicie y evite retrocesos que conlleva a costos y gastos innecesarios.

4. ¿El número de personas que labora actualmente en los procesos de fabricación es?

Tabla 8. Pregunta 4. Número de personas trabajadoras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Suficiente	2	25,0	25,0	25,0
	Se requiere 1 personas más	5	62,5	62,5	87,5
	Se requiere más de 1 persona	1	12,5	12,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 8. Pregunta 4



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Podemos observar que el 62,5% de los empleados coinciden que se requiere 1 persona más en los procesos de fabricación. El 25% manifiesta que es suficiente el número de personas que labora en los procesos de fabricación. Y finalmente el 12,5 % menciona que se requiere más de una persona para laborar en los procesos de fabricación.

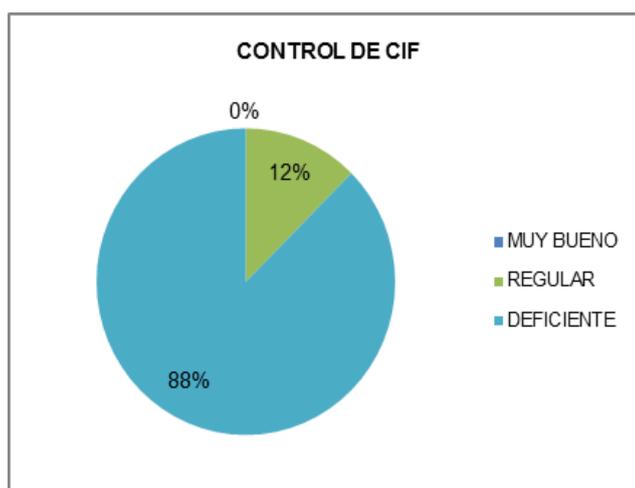
El talento humano es un elemento primordial e indispensable para la buena marcha de las actividades en una empresa. La complejidad en el quehacer empresarial requiere de suficiente número de personal, que cumpla con un perfil adecuado y la ejecución de sus funciones en forma eficiente.

5. ¿Considera que el control que se realiza a los CIF, es?

Tabla 9. Pregunta 5. Control de CIF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Regular	1	12,5	12,5	12,5
	Deficiente	7	87,5	87,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 9. Pregunta 5



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

De 8 empleados, 7 de ellos manifiestan que el control que se realiza a los CIF es deficiente, mientras que 1 empleado opina que el control que se realiza es regular.

Los CIF, son todos aquellos costos que se presentan en una empresa, necesarios para la buena marcha de la producción, pero que de ninguna manera se identifican directamente con el producto que se está fabricando. Esto quiere decir, que todos aquellos costos que no son materiales directos, ni mano de obra directa, pero se requieren para la producción, se consideran CIF, y constituyen el tercer elemento fundamental del costo.

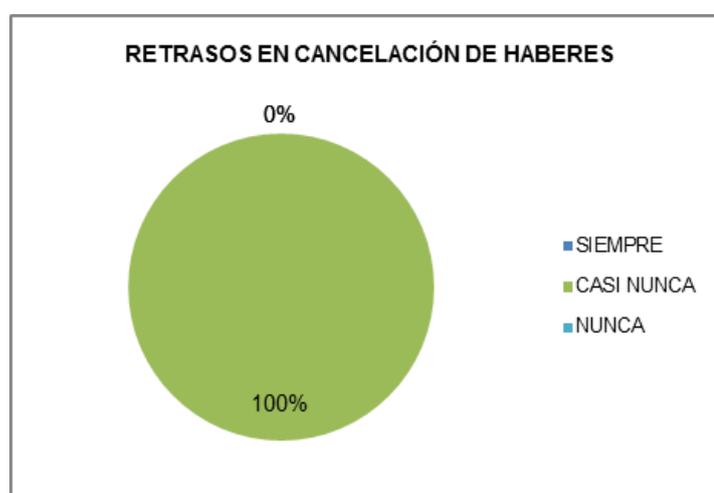
Al no tener un buen control de los CIF se puede tener información incorrecta de las asignaciones a cada departamento de la empresa hechas en un periodo. La gerencia no tendría fundamentos valederos para la toma de decisiones.

6. ¿Existe retrasos en la cancelación de sus haberes?

Tabla 10. Pregunta 6. Retrasos en cancelación de haberes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi Nunca	8	100,0	100,0	100,0
	Siempre	0	0	0	0
	Nunca	0	0	0	0
	TOTAL	8	100,00	100,0	100,0

Gráfico 10. Pregunta 6



Elaborado por: *Jacqueline Yachimba*

Del total de las personas encuestadas, el 100% opina que casi nunca existen retrasos en la cancelación de sus haberes.

De lo anterior tenemos que la empresa cumple con las obligaciones laborales establecidas en el Ecuador.

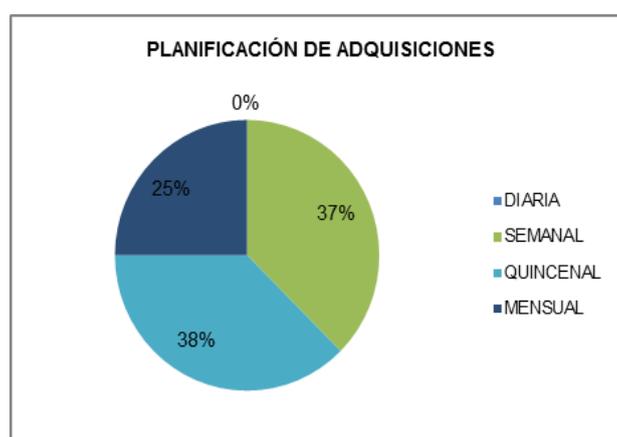
Este tipo de acciones mantiene motivado y estable a los empleados y se logra un buen desempeño de las actividades en la empresa.

7. ¿Con qué frecuencia se realiza la planificación de adquisiciones para el proceso de fabricación?

Tabla 11. Pregunta 7. Planificación de adquisiciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Semanal	3	37,5	37,5	37,5
	Quincenal	3	37,5	37,5	75,0
	Mensual	2	25,0	25,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 11. Pregunta 7



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Los encuestados manifiestan que la planificación de adquisiciones para el proceso de fabricación se la realiza en igual frecuencia, tanto semanalmente como quincenalmente. Y un 25% de ellos opinan que dicha planificación se la realiza mensualmente.

En la actualidad la planificación de adquirentes integra a todos los departamentos y personal de las empresas. La adquisición nace de las necesidades de stock o materiales que se van a utilizar en el proceso de producción.

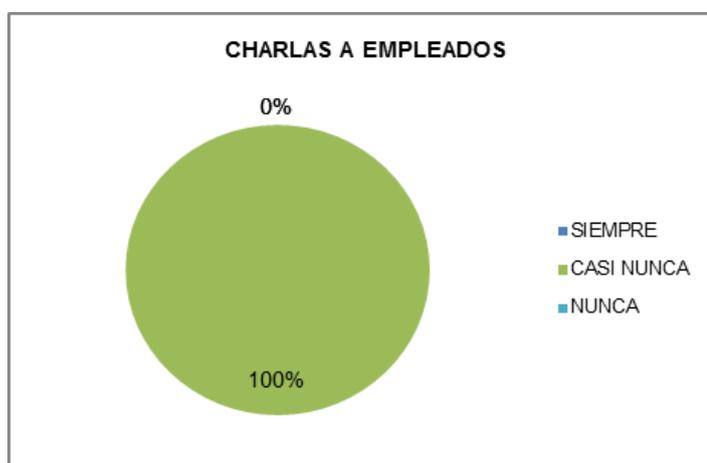
El plan de adquisiciones se debe realizar de acuerdo al sistema de costeo que la empresa lleva adelante para evitar excesos o escases de las mismas.

8. ¿Los empleados reciben charlas breves de retroalimentación sobre productividad y niveles de desempeño?

Tabla 12. Pregunta 8. Charlas a empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi Nunca	8	100,0	100,0	100,0
	Siempre	0	0	0	0
	Nunca	0	0	0	0
	TOTAL	8	100,0	100,0	100,0

Gráfico 12. Pregunta 8



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

El 100% de los empleados encuestados opinan que casi nunca reciben charlas breves de retroalimentación sobre productividad y niveles de desempeño en la empresa.

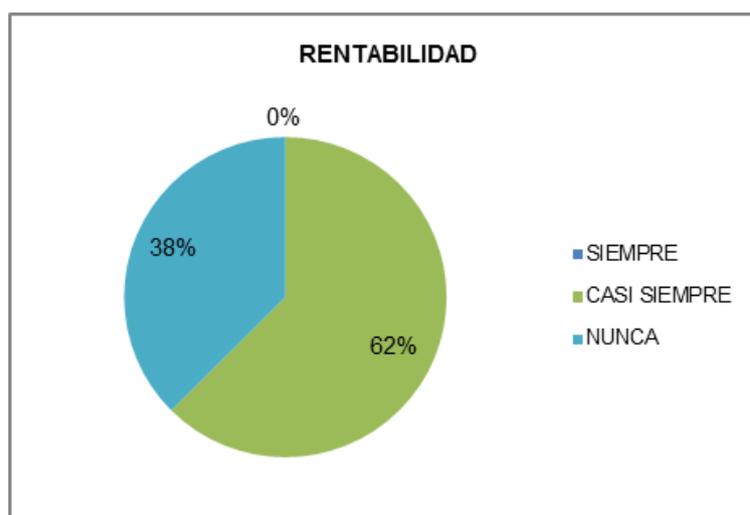
Se determina que la empresa invierte en capacitación a todos sus empleados, por lo que se logra mayor eficiencia y efectividad en la ejecución de las tareas y asignadas diariamente y se lo puede palapa en la calidad de los productos y la aceptación en el mercado.

9. ¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?

Tabla 13. Pregunta 9. Rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi Siempre	5	62,5	62,5	62,5
	Nunca	3	37,5	37,5	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 13. Pregunta 9



Elaborado por: *Jacqueline Yachimba*

Los datos reflejan que el 62,5% de los empleados opinan que la rentabilidad de la fábrica casi siempre es la deseada. Y el 37,5% manifiestan que nunca la rentabilidad es la deseada.

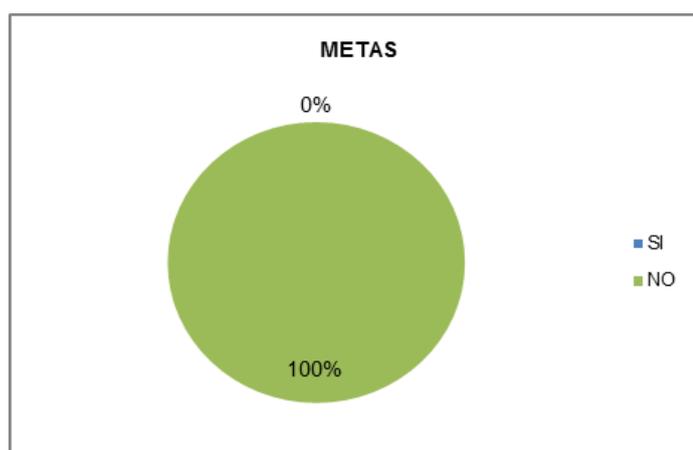
Los beneficios no compensan la inversión realizada en la empresa, es decir ausencia de un planificación financiera que es una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo.

10. ¿Conoce las metas que debe cumplir en las actividades que ejecuta?

Tabla 14. Pregunta 10. Metas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos NO	8	100,0	100,0	100,0
SI	0	0	0	0
TOTAL	8	100,0	100,0	100,0

Gráfico 14. Pregunta 10



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Podemos observar que el 100% de los empleados no conoce las metas que deben cumplir en las actividades que cada uno ejecuta.

Las Metas de una empresa están estrechamente relacionadas con la Misión y Visión Empresarial. Por Misión se entiende la finalidad por la que se ha creado la empresa, mientras que la Visión hace referencia a dónde se dirige la empresa, es decir, es la principal meta a largo plazo. En esta línea, el objetivo empresarial debe estar en armonía en el tiempo con la Visión y se puede definir como un logro a alcanzar en un plazo determinado.

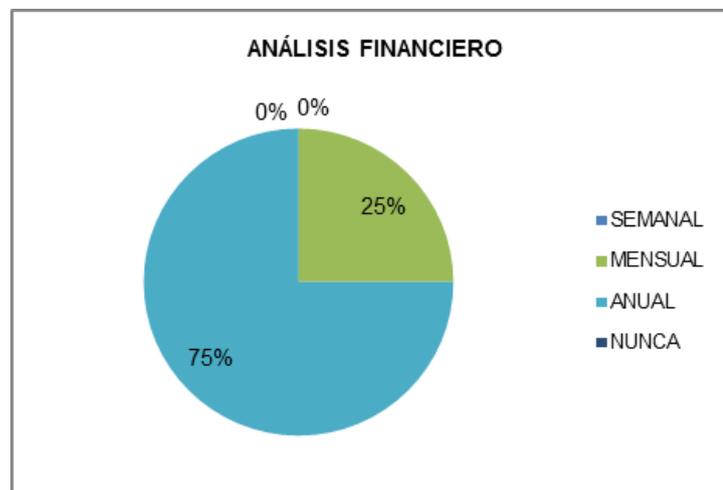
El trabajo de los empleados se lo hace en función de los conocimientos o formación profesional obtenida, más aun sin un derrotero pues no se lograría in progreso institucional.

11. ¿Con qué frecuencia realizan un análisis mensual de la rentabilidad obtenida por la empresa?

Tabla 15. Pregunta 11. Análisis financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Mensual	2	25,0	25,0	25,0
	Anual	6	75,0	75,0	100,0
	Total	8	100,0	100,0	

Gráfico 15. Pregunta 11



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Se puede apreciar que el 75% de los encuestados opina que el análisis mensual de la rentabilidad obtenida por la empresa se lo realiza anualmente, mientras que el 25% restante manifiesta que dicho análisis se lo realiza mensualmente.

La aplicación de herramientas financieras para la evaluación de la rentabilidad en la empresa sirve para tener un panorama real de la

entidad dentro de la esfera económica, al realizarlo de manera periódica garantiza buenos resultados en la toma de decisiones.

4.2. Verificación de la Hipótesis

Para **De la Torre, A.** (2012), la prueba o comprobación de hipótesis es un procedimiento basado en las evidencias de la muestra y la teoría de probabilidades para determinar si la hipótesis es una afirmación razonable y debe ser aceptada.

4.2.1 Planteo de Hipótesis

Ho: Un sistema técnico de costeo **NO** incide en la rentabilidad de Productos Lácteos “Flor”.

H1: Un sistema técnico de costeo **SI** incide en la rentabilidad de Productos Lácteos “Flor”.

Variables de la Hipótesis

V.I: Sistema Técnico de costeo

V.D: Rentabilidad

4.2.2 Estimador Estadístico

Las preguntas 1 y 9 contienen a las variables de estudio y con las cuales se realizó la aplicación del método estadístico:

Pregunta N° 1: 1. ¿La empresa aplica algún tipo de sistema técnico de costeo?.

Pregunta N° 9: ¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?

- Para la verificación de la hipótesis el estadístico de prueba para el **CHI CUADRADO** (χ^2) es:

Fórmula del chi cuadrado:

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

Simbología:

Σ = Sumatoria

O= datos observados

E= datos esperados

4.2.3 Nivel de significancia y grados de libertad

Nivel de significancia de 0,05

El grado de libertad se obtiene de la multiplicación del número de las filas menos uno por el número de las columnas menos uno así:

Simbología:

gl = Grados de libertad

f = Número de filas de la tabla

c = Número de columnas de la tabla

Cálculo:

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

$$gl = (2-1)(3-1)$$

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

$$gl=2 \text{ entonces } \chi_c^2 = 5,99$$

Tabla 16. Frecuencias Observadas

FRECUENCIAS OBSERVADAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA	TOTAL
PREGUNTA 1	¿Con qué frecuencia cree usted que la implementación de un sistema de costeo permite controlar los procesos de producción?	0	0	8	8
PREGUNTA 9	¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?	0	5	3	8
TOTAL		0	5	11	16

Tabla 17. Frecuencias Esperadas

FRECUENCIAS ESPERADAS		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	NUNCA	TOTAL
PREGUNTA 1	¿Con qué frecuencia cree usted que la implementación de un sistema de costeo permite controlar los procesos de producción?	0	2,5	5,5	8
PREGUNTA 9	¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?	0	2,5	5,5	8
TOTAL		0	5	11	16

Tabla 18. Chi cuadrado

O	E	O-E	(O - E) ²	$\frac{(O - E)^2}{E}$
0	0	0	0	0
0	2,5	-2,5	6,25	2,5
8	5,5	-2,5	6,25	1,14
0	0	0	0	0
5	2,5	2,5	6,25	2,5
3	5,5	-2,5	6,25	1,14
χ_c^2				7,28

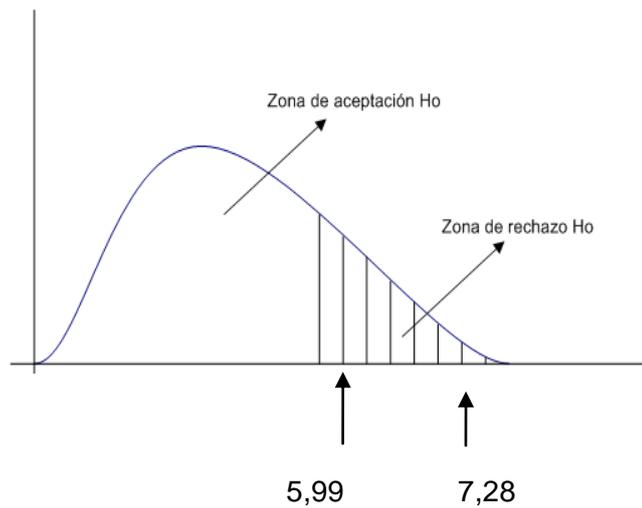
Elaborado por: Jacqueline Yachimba

$$\chi_c^2 \geq \chi_\alpha^2$$

Se rechaza Ho

7,28 > 5,99 → Si se cumple la condición

Gráfico 16. Zonas de aceptación y rechazo



4.2.4 Regla de Decisión

Condición: Si $x_c^2 \geq x_{\alpha}^2$ entonces; Se rechazó H_0 y se acepta H_1 .

Entonces se cumple la condición: $7,28 > 5,99$. Por ende, se acepta la hipótesis alternativa: Un sistema de costeo SI incide en la rentabilidad de la empresa de lácteos "Flor".

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Con la presente investigación se pudo determinar cuál fue la incidencia que tuvo la inaplicación de un sistema técnico de costeo en la disminución del nivel de rentabilidad, de la empresa de productos Lácteos “Flor”, y de esta manera se pudo reconocer que existe un deficiente control de costos en la misma, lo cual provoca que la gerencia obtenga datos irreales en los costos de producción lo que impide la preparación de informes en los que se pueda fundamentar las decisiones de la gerencia.
- La empresa no aplica ningún sistema técnico de costeo, lo que hace es producir de manera informal lo cual no permite conocer con oportunidad los costos unitarios de producción, además la información de costos es estimada más no precisa ya que al no existir un adecuado control de dichos costos, no se conocediferencia entre precio de venta y costos fijos y variables para gestionarlos estratégicamente.
- La información financiera generada por el sistema actual que la empresa maneja, es irrelevante para la toma de decisiones, estas se adoptan por intuición o experiencia, en un negocio con bajos márgenes de rentabilidad la información exacta sobre costos es esencial para evaluar el grado de competitividad.
- Al implementar un adecuado sistema técnico de costeo en la Empresa Productos Lácteos “Flor”, se nos permita obtener un control adecuado de la producción y de esta forma se generara una alta rentabilidad,

para esto podremos obtener documentos y demás respaldos de la información financiera sobre los costos, los gastos y los ingresos sobre los cuales se incurre, siendo estos importantes porque por medio de ellos se puede comparar información financiera de años anteriores, saber cuál es la productividad y cuáles son las ganancias o pérdidas que posee la fábrica.

5.2. RECOMENDACIONES

- Fábricas “Flor”, al determinar la incidencia que tiene el no aplicar un adecuado sistema técnico de costeo podrá tener un mayor control de los costos en los que incurren en toda su cadena de producción. Además las ganancias se verán beneficiadas al momento de la toma acertada de decisiones ya que se basaría en datos exactos, confiables y reales.
- Al tener un sistema técnico de costeo adecuado, se mejorará la calidad y aplicabilidad de las decisiones por parte de los dueños de la fábrica, lo cual incidirá en el incremento de la rentabilidad.
- La empresa debe aplicar un sistema de costos por órdenes de producción ya que de esta manera se podrá determinar razonablemente los costos unitarios y totales de la elaboración de los yogures. Y se tendría como resultado una información veraz y confiable, donde se transparente la utilización y asignación de los recursos de una manera eficiente y eficaz de tal manera que contribuya al crecimiento y afianzamiento del negocio en el competitivo mercado en el que se desenvuelve, todo esto conllevará a obtener una rentabilidad real y positiva para la empresa.
- Es indispensable e inmediata, la implementación de un sistema de costeo que permita generar información fidedigna que contribuya al

mejoramiento y crecimiento de la empresa, por ende a su desarrollo no tan solo económico sino también social a nivel local y porque no nacional.

CAPÍTULO VI PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

6.1.1 Título:

Diseño de un sistema técnico de costeo en la fábrica de Productos Lácteos “FLOR”.

6.1.2 Institución Ejecutora:

Fabrica: Productos Lácteos “FLOR”.

6.1.3 Beneficiarios:

Fabrica: Productos Lácteos “FLOR”.

6.1.4 Ubicación:

La Fábrica de Productos Lácteos “FLOR”, se encuentra ubicada en la Provincia de Tungurahua, Cantón Píllaro, en la Parroquia Marcos Espinel, sector Rocafuerte

6.1.5 Tiempo estimado de la ejecución:

La aplicación de la propuesta se va tomar un tiempo aproximado de 4 a 6 meses, con resultados que se apreciará cuando finalice la ejecución del proyecto.

6.1.6 Inicio de la Aplicación

El Sistema Técnico de costeo por órdenes de producción empezará a partir de la aprobación del plan investigativo.

6.1.7 Equipo Técnico Responsable:

- Investigadora: Srta. Jacqueline Yachimba
- Propietaria: Miryam Flor Carrillo

6.1.8 Costo:

El costo aproximado que tendrá la proposición del Modelo de Costeo por órdenes de producción es de \$ 800.

6.2 Antecedentes de la propuesta

Toda empresa tiene la necesidad de realizar una serie de pasos para elaborar sus productos.

En el caso de la Fábrica de productos Lácteos Flor la producción se la realiza de una forma tradicional o común, por lo mismo esta empresa está dispuesta a sistematizar sus procesos y aplicar un sistema de costeo para comprobar en qué porcentaje su rentabilidad mejora.

Para esto debe tecnificar sus procesos y realizar mejoramiento continuo en sus procesos tecnológicos ya que en la actualidad existen factores importantes que impulsan la innovación tecnológica como una variable determinante en la competitividad.

Los procesos tecnificados en la producción desempeñan un papel fundamental entre la empresa, clientes y competidores, porque mejoran los recursos, los procesos y se obtienen productos de excelente calidad.

En la sociedad actual, el cliente interno y externo dispone de información mediante fuentes de información detalladas, que satisface su curiosidad, por tanto, que se le preste atención es algo esencial y natural, como lo puede ser las alternativas de pago de su salario e incentivos oportunamente, en el caso del cliente interno; el servicio de venta, la calidad de los productos, etc., en el caso de clientes externos; es decir, forman parte de los puntos básicos que deben estar presentes en la venta de un producto.

Hoy en día si una empresa no presta atención al cliente, o si no cumple con normas mínimas de operatividad, difícilmente podrá sobrevivir en el mercado.

El sector artesanal dedicado exclusivamente a la producción de yogur, se ha acrecentado en los últimos años provocado de esta manera que la competencia en este mercado tome medidas en cuanto a los precios, calidad, variedad y tiempos de entrega.

Las Órdenes de Producción es un sistema aplicable en estos negocios debido a los controles que mantiene de acuerdo a lamateria prima, mano de obra y CIF para la inspección de sus productos terminados.

El Modelo de Costos por Órdenes de Producción da a conocer detalladamente la cantidad, costo de producto, procesos, y a controlar operaciones que son de las distintas líneas del producto. Por ello es necesario que la Fábrica de Yogur “Flor” establezca un modelo de costeo donde la información que se obtenga ayude a establecer un control de

costos y mejorar la valoración de inventarios que optimizaran los beneficios obtenidos.

Los antecedentes de esta propuesta se fundamentan además en investigaciones realizadas en años anteriores, cuyas conclusiones fundamentales son:

En relación a la cita puntualizada anteriormente, los Sistemas de Costos por Órdenes de Producción ayudarían a que la empresa aumente su nivel de competitividad a través de la determinación de los costos reales de Producción, lo cual generará mayores ingresos que la harán crecer en cuanto a renombre, atención, calidad de sus productos y explotar de una mejor forma los recursos que tienen a su disposición.

De acuerdo con **Martínez A. (2005:16)** en su tesis “La determinación de costos es el pilar fundamental en la situación financiera de INCALCID en el primer semestre del 2005” indica que “La empresa no utiliza ningún método de costeo, sus costos se obtienen empíricamente, basándose únicamente en la experiencia de su gerente-propietario, por lo que sus datos son poco confiables”.

Es conveniente que una empresa lleve un Modelo de Costos por Órdenes de Producción ya que al llevarlos de manera empírica, no conoceremos el valor real del costo unitario que refleja la labor diaria en la confección de sus Productos, y de esta manera la empresa no podrá aumentar su productividad en cuanto a los recursos utilizados en la producción.

6.3 Justificación

Interés

El interés de aplicar el sistema de costos por órdenes de producción radica en que la administradora desea tener un control del proceso producción del yogurt de frutas en base a un método contable valido y que genere información financiera al instante de los costos incurridos (materia prima + mano de obra + gastos de fabricación) en cada departamento o centros de costo dentro del sistema productivo.

Beneficiarios

Los beneficiarios del sistema de costo por órdenes de producción son los dueños y los empleados de la empresa que intervienen directa e indirectamente en la elaboración del producto, ya que tendrán herramientas y bases sólidas para tomar decisiones que mejoren las condiciones de la producción y la rentabilidad que desean obtener.

Impacto

El impacto de la implementación del sistema de costos será en varios aspectos empezando por el talento humano quienes tendrán parámetros de trabajo específicos y por consiguiente se podrá evaluar el su rendimiento en los departamentos tanto de producción como administrativo.

En el proceso de producción es mejorar el control desde el ingreso de materia prima, pasando la transformación y el producto terminado listo para la comercialización o distribución. Los informes de costo de producción serán el instrumento fiel y palpable de la realidad de la empresa, es decir en números determinar los costos que se ha acumulado e incurrido, para proyectar las acciones y decisiones a ejecutar.

Importancia

Es importante el sistema de costos por órdenes de producción porque el cálculo de los costos unitarios es periódico, se determina en relación a los procedimientos productivos igualmente periódicos, en consecuencia la información financiera se pone a consideración de la administración de manera constante y oportuna.

El costo de ejecución de este sistema de costo es barato, ya que requiere de menor inversión en tiempo y en capacidad técnica del personal por lo que satisface el costo- beneficio de adoptarlo.

6.4 Objetivos

6.4.1 Objetivo General

- Diseñar el Sistema técnico de Costos por órdenes de producción para la producción de yogurt de frutas mediante la aplicación de la técnica contable con el objetivo de incrementar la rentabilidad de la empresa.

6.4.2 Objetivos Específicos

- Analizar el actual proceso de elaboración del yogurt de frutas, con la ayuda de herramientas de investigación científica con el propósito de identificar falencias en el actual proceso de producción.
- Determinar los elementos que constituyen el sistema técnico de costos por órdenes de producción mediante la revisión teórica con el fin de asignar adecuadamente los mismos a los departamentos de la empresa.
- Determinar el procedimiento, actividades y formularios de control de la producción con el fin de dar un adecuado seguimiento a las actividades internas del proceso.

- Demostrar numéricamente el sistema de costos por órdenes de producción mediante la aplicación práctica de costos con el fin establecer efectividad y veracidad de la información financiera.

6.5 Análisis de Factibilidad

- **Factibilidad Tecnológica**

La empresa de Productos Lácteos Flor del cantón Pillaro, cuenta con el equipo tecnológico adecuado y necesario para el desarrollo de la presente propuesta, a saber su plataforma informática consta de computadoras de escritorio y portátiles, cargadas con el Microsoft office con las herramienta de Word, Excel, Power Point, etc.

- **Factibilidad Organizacional**

La administradora la empresa, proporcionara todas las facilidades para la implementación del sistema de costos por órdenes de producción, proporcionado información de todo tipo relacionado a la producción y administración de la empresa, esto se dará mediante autorizaciones, resoluciones y convenios todos ellos por escrito para la legalidad del proceso.

- **Factibilidad económico - financiero**

El diseño y ejecución del sistema de costos por órdenes de producción tendrá financiamiento propio ya que la propietaria de la empresa cuenta con el efectivo necesario, mismo que se asignará previo a la aprobación del proyecto y en los plazos establecidos.

- **Factibilidad Legal**

Dentro del marco jurídico a la que se puede hacer relación a la propuesta de solución es el régimen tributario interno expedida por el Servicio de Rentas Internas en los capítulos correspondientes a la contabilidad y la presentación de información financiera.

6.6 Fundamentación

Costos

Módulo de Contabilidad Costos IV denominado “Planificación, Evaluación y Control Estratégico de la Gestión de Costos” (2010:32) de la Universidad Técnica Particular de Loja (UTPL) explica lo siguiente:

Son los desembolsos que realiza la empresa para la fabricación o elaboración de un producto o la prestación de un servicio.

El costo constituye una inversión, es recuperable, trae consigo ganancia, es un concepto que tiene vigencia en la empresa industrial.

“El costo de los productos fabricados está dado por los costos de producción en que fue necesario incurrir para su fabricación”
HARGADÓN.

Según **Charles Horngren et. al. (2007: 27)**. "Los contadores definen al costo como un recurso sacrificado o perdido para alcanzar un objetivo específico. Un costo (tal como materiales o publicidad) se mide por lo general como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes y servicios."

CONTABILIDAD DE COSTOS

Guillespie, C. (1939:56-60), en su libro *Introducción a la Contabilidad de Costos*, define que "La Contabilidad de costos, aplicada a las actividades fabriles, es el procedimiento para llevar los costos de producción con una doble finalidad; determinar el costo por unidad de los artículos producidos y facilitar diversas clases de comparaciones con las cuales se mide la ejecución productora".

Por otra parte **Lawrence W.** "Contabilidad de Costos": "La Contabilidad de Costos es un proceso ordenado que usa los principios generales de contabilidad para registrar los costos de operación de un negocio de tal manera que, con datos de producción y ventas, la gerencia pueda usar las cuentas para averiguar los costos de producción y los costos de distribución, ambos por unidad y en total de uno o de todos los productos fabricados o servicios prestados, y los costos de otras funciones diversas de la negociación, con el fin de lograr una operación económica, eficiente y productiva".

Para **Lang T.** (2002-120) en su obra de "Manual del Contador de Costos" "La Contabilidad de Costos, desde el punto de vista de la fabricación, es la rama o la sección de la contabilidad creada para ocuparse esencialmente de los factores de la producción". Agrega que "La Contabilidad de Costos cumple los siguientes objetivos:

Control de los Gastos

Fijación de Precios

Fijar las normas o políticas de operación o explotación".

Los elementos del costo de fabricación son:

Materia Prima:

Molina A. (2002:23) Determina que se conoce con esta denominación a todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Materia prima indirecta

Según **Gómez, O.** (2005:25) “Son aquellos que aunque no se incorporan en el producto, son indispensables dentro del proceso de producción, bajo esta categoría entran igualmente los materiales directos que se usan en muy pequeñas cantidades y que se catalogaran como costos indirectos de fabricación. Son aquellos que no se pueden cargar directamente a una determinada unidad de producción”.

Mano de Obra Directa:

MOLINA A. (2002:76) Es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo de manera directa. Es decir aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado.

Mano de obra indirecta

Según **GÓMEZ, O.** (2005:30) “Es el salario que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la fabricación de producto, aunque no en forma directa”.

Gastos de Fabricación: Son todos los costos en que necesita incurrir un centro para el logro de sus fines; costos que, salvo casos de excepción,

son de asignación indirecta, por lo tanto precisa de bases de distribución. Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

La suma de las materias primas y la mano de obra directa constituyen el costo primo.

La combinación de la mano de obra directa y la carga fabril constituye el costo de conversión, llamado así porque es el costo de convertir las materias primas en productos terminados.

Costos indirectos fijos

Zapata, P. en su publicación el **Boletín del Contador 97 (pág. 5)** define a los costos indirectos fijos como “Aquellos que permanecen constantes por un periodo relativamente corto, generalmente el ciclo contable de la empresa. Desde el punto de vista teórico, puede decirse que no existen costos fijos puesto que tarde o temprano todo cambia; sin embargo, se catalogan como costos fijos los siguientes:

- Seguros
- Depreciaciones
- Amortizaciones
- Sueldos y salarios indirectos
- Arriendos
- Otros

Costos indirectos variables

Son aquellos que varían en forma proporcional al volumen de la producción, es decir, si aumenta en un 50% la producción, los costos aumentarían en la misma proporción, y si, por el contrario, la actividad

disminuye en 20%, los costos disminuirán en el mismo porcentaje. A continuación algunos ejemplos:

- Materiales indirectos
- Mantenimientos y reparaciones
- Combustibles y lubricantes
- Energía y fuerza motriz
- Repuestos y accesorios, entre otros”

Sistema de Costos

Arreondo, M. (2005:275) “Un sistema de costos puede ser definido como un conjunto de reglas y procedimientos que hace posible la acumulación de datos contables para suministrar información relevante encaminada a tomar decisiones por parte de la dirección de la empresa, así como proceder a la valoración de la producción. Por su parte el proceso de acumulación de costos es aquel que de una forma organizada recoge, agrupa y clasifica los costos relacionados con el proceso productivo con el fin de proporcionar información relevante para conseguir el objetivo perseguido”.

Gómez, O.(2005: 164-168) “Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación más o menos continua”.

Contabilidad de Costos

Ramírez, D. (2002) “Es un sistema de información que clasifica, acumula, controla y asigna los costos para determinar los costos de las actividades, procesos y productos, y con ello facilita la toma de decisiones”.

Vásconez, J.(1996: 12, 22, 27), "la contabilidad de costos es un proceso ordenado que utiliza los principios generales de la contabilidad para registrar costos de operación de un negocio y obtener como resultado el costo de fabricación de un producto y sus componentes como son los gastos de administración, venta, financieros y de producción. Con estos resultados la gerencia de la empresa dispone de todos los elementos para la toma de decisiones."

Informe de producción

Según **Hansen & Mowen**(1996:163)En el costeo por procesos, los costos se acumulan por departamentos cierto periodo y en el informe de costo de producción se resume la actividad de manufactura por ser un departamento de proceso en un lapso dado. También sirve de documentación fuente para transferir costos de la cuenta de producción en procesos a la cuenta de artículos terminados.

Un informe de producción informa acerca de las unidades físicas procesadas en un departamento y los costos de fabricación asociados; se divide en una sección de información de las unidades y otra de costos. La primera tiene dos subdivisiones principales: 1) costos de los que hay rendir cuentas y 2) costos que ya se contabilizaron.

6.7 METODOLOGÍA. MODELO OPERATIVO

6.7.1. DESARROLLO DE LA PROPUESTA

6.7.1.1 INFORMACIÓN PRELIMINAR

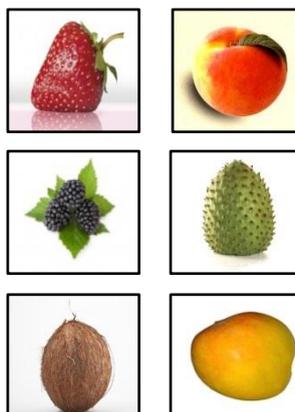
La empresa de productos Lácteos “Flor” se encuentra ubicada en el cantón Píllaro, Sector Rocafuerte, Parroquia Marcos Espinel, la propietaria es la Sra. Miryam Flor Carrillo. La actividad económica de esta microempresa es la elaboración y venta directa de yogures los cuales se encuentran en el mercado desde hace 5 años atrás. Lácteos “Flor” es un artesano calificado por el Ministerio de Industrias y Productividad (MIPRO) por lo que debe realizar declaraciones semestrales.

Actualmente la empresa produce alrededor de 1000 litros de yogur mensuales y su producción diaria; de diferentes y deliciosos sabores (fresa, mora, durazno, guanábana, coco, mango) y tienen un sinnúmero de ingredientes directos e indirectos que forman parte de este proceso tales como: leche, azúcar, gelatina, almidón, saborizantes, color, mermelada, envases, etiquetas, entre otros.

A continuación se detalla información importante de la empresa tales como productos, proveedores, clientes, entre otros.

PRODUCTOS: Yogurt de frutas como:

- Fresa
- Durazno
- Mora
- Guanábana
- Coco
- Mango



PRESENTACIONES: Envases de:

- 4 litros
- 2 litros
- 1 litro
- 200 miligramos (MINI)

CLIENTES: La mayor parte de sus clientes se encuentran ubicados en la Región Costa.

- Machala: Sra. Jolina Sarmiento
- Esmeraldas: Sra. Carmen Benítez
- Balzar: Sra. Wendy Bajaña
- Naranjal: Sr. Julio Rodriguez
- Guayaquil: Sr. Carlos Restrepo
- Vinces: Sr. Darwin Muñoz
- Quito: Sr. Angel Espinoza
Sr. Medardo Guachi

PROVEEDORES:

Materia Prima: LECHE

- Carlos Carrillo
- Rodolfo Alvarez
- David Alvarez
- Cesar Alvarez



AROMAS:

- Floresíntesis

COLORANTES – SABORIZANTES

- Casa de los lácteos.

ENVASES Y ETIQUETAS

- Mega envases (Segundo Moya)



COMPETIDORES:

- Frilac: Victor Freire
- Lácteos San Francisco

6.7.1.2 DESARROLLO DE LA PROPUESTA.

Análisis del actual proceso de producción del yogurt: Para la elaboración de la propuesta, fue necesaria la visita in situ a la fábrica de producción para a través de la observación y la entrevista, analizar el entorno y determinar las falencias del proceso, que a continuación se detallan:

- La empresa “Flor” mantiene un desconocimiento y falta de asesoría profesional para el control técnico y eficiente sobre sus costos, lo que le conlleva a asignarlos “al ojo”.
- Los previos de venta no son fijados con exactitud lo que conlleva a determinar valores imprecisos sobre las utilidades que la empresa genera.
- La empresa no cuenta con controles para la gestión de cobranzas y pagos a proveedores.
- No existen procedimientos por escrito sobre los procesos productivos y operativos a realizarse.

- Finalmente, Flor no tiene formato preestablecidos para el correcto control de sus costos.

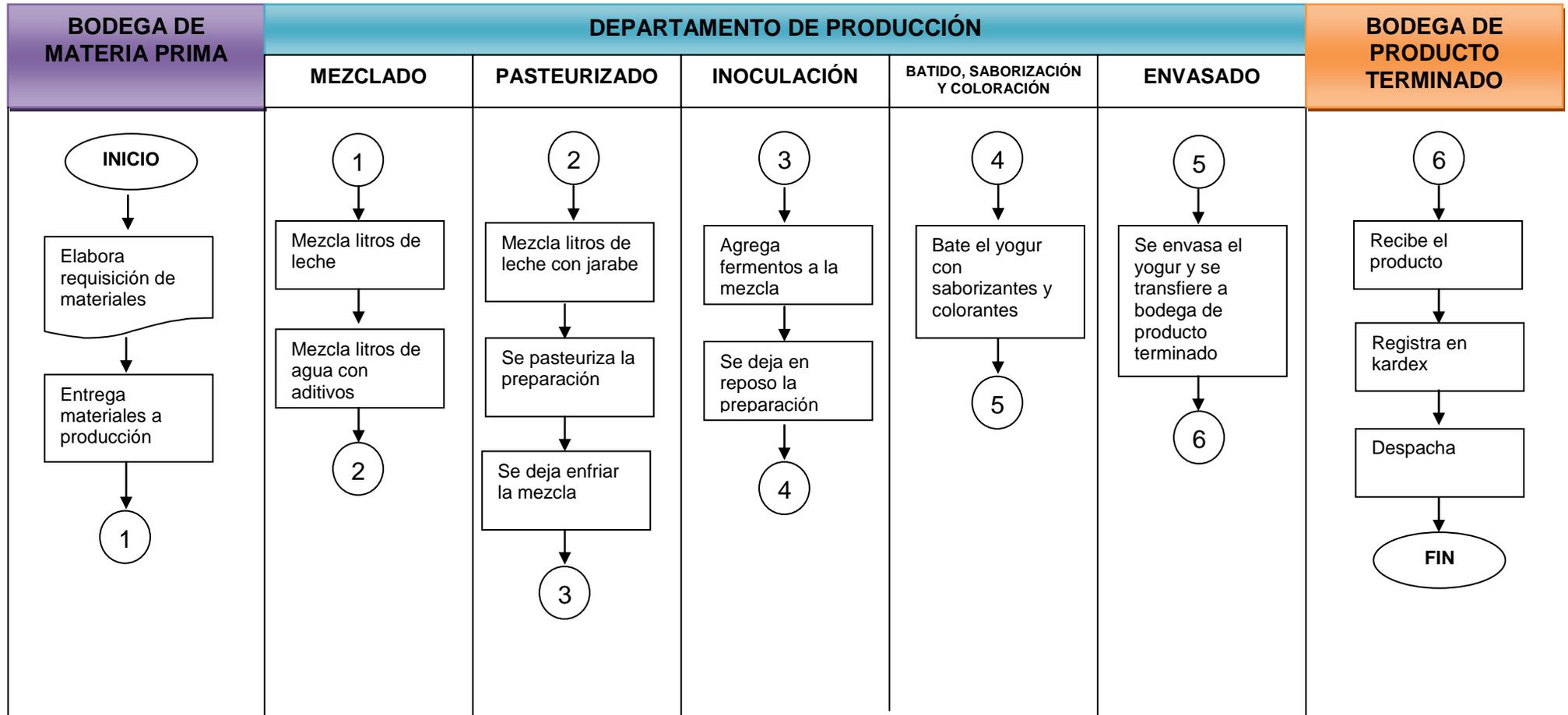
Elementos que constituyen el sistema de costos por órdenes de producción mediante una revisión teórica: A pesar de no aplicar un sistema de costeo dentro de la fábrica de yogurt, lógicamente la empresa mantiene elementos del costo dentro de sus procesos, tales como:

- Materia Prima Directa: Leche, azúcar, gelatina, almidón, colorantes, mermelada de frutas.
- Materia Prima Indirecta: Envases, etiquetas, tapas, cartones.
- Mano de Obra: Trabajadores que tienen los siguientes cargos: Mezclador, Pasteurizador, Batidor, Envasador, Jefe de Producción, Bodeguero de Materia y Bodeguero de Producto Terminado.
- Otros CIF: Servicios básicos y depreciación de maquinaria.

Procedimiento, actividades y formularios de control de la producción: Se detallan a continuación.

- **Procedimiento y actividades para la elaboración del yogurt**

Tabla 19. Flujograma del Proceso de Producción



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Bodega de materia prima

El proceso productivo inicia en bodega de materia prima, el bodeguero elabora la requisición de materiales, el jefe de producción revisa y firma, el bodeguero entrega materiales a producción.

Mezclado

- En un caldero se mezclan los litros de leche a 850°C.
- En otro caldero se mezclan los litros de agua que es una preparación de agua con azúcar y aditivos (gelatina y almidón).

Pasteurizado

- Luego este jarabe que debe estar a 65° C y se adiciona al caldero con la leche y se inicia el proceso de pasteurización por 30 minutos a 85°C.
- Una vez terminado, se deja enfriar la mezcla.

Inoculación

- Se añade el fermento necesario en las cantidades requeridas y se pone a reposar la preparación.

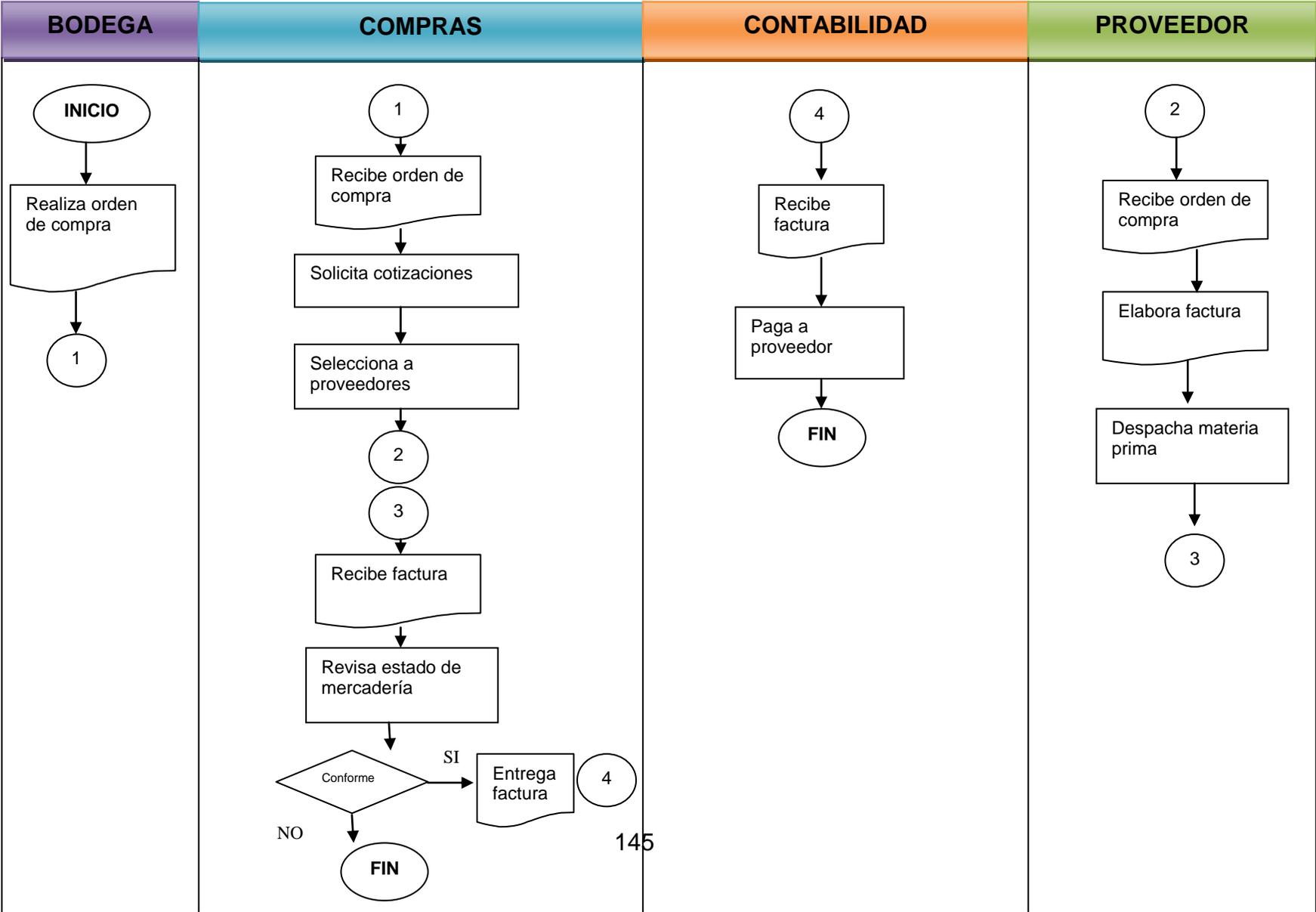
Batido, saborización y coloración

- Inicia el proceso de batido del yogur y se adicionan los saborizantes como mermelada y también los colorantes.

Envasado

- El producto es envasado y enviado a bodega de producto terminado para su respectiva distribución.

Tabla 22. Flujograma para la compra de materia prima



El bodeguero realiza la orden de compra de materia prima directa e indirecta la misma que es revisada por el jefe de producción y firmada. Este documento es transferido al departamento de compras

El departamento de compras recibe la orden de compra y pide cotizaciones a los proveedores para buscar las mejores alternativas del mercado. Elige la mejor proforma.

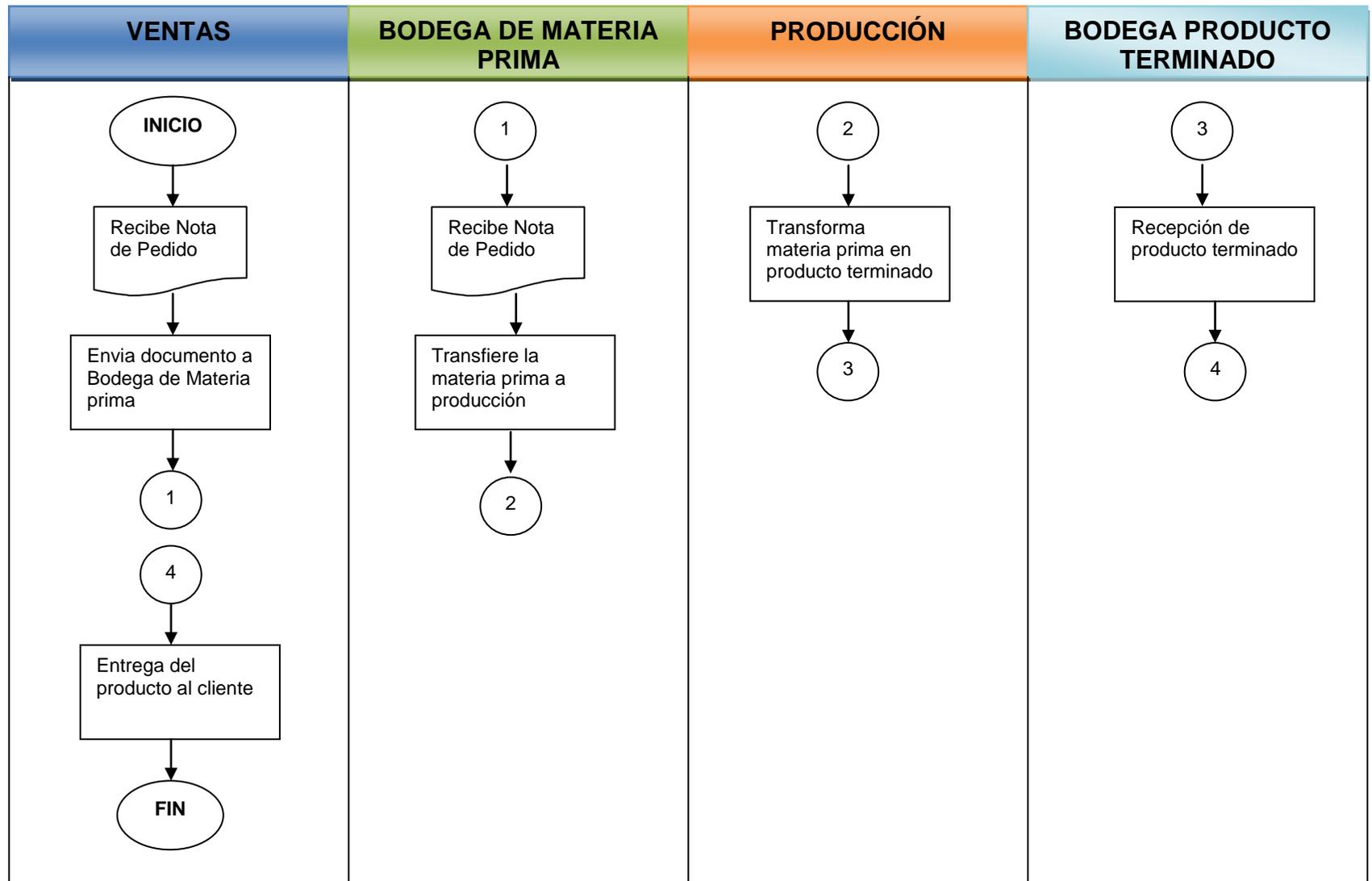
Los Proveedores reciben Orden de Compra, elaboran factura y despachan los materiales requeridos.

El departamento de compras recibe Factura y revisa el estado de la mercadería, si no está en buen estado la mercadería es devuelta caso contrario entrega a contabilidad la factura.

Contabilidad recibe factura y paga al proveedor.

A continuación se presenta el Flujograma donde va detallado cada uno de los departamentos que intervienen en el proceso de compra de materia prima para la elaboración de yogur, con el respectivo detalle de las actividades que realiza cada departamento.

Tabla 24. Flujograma para la venta



El proceso inicia cuando el vendedor recibe la Nota de Pedido del cliente.

La nota de pedido es entregada en bodega de materia prima, allí se hace el requerimiento y se pasa al departamento de producción para su respectivo proceso.

Una vez concluido, bodega de producto terminado elabora la nota de despacho y la emite al departamento de contabilidad con el fin de que se realice la respectiva factura.

Se entrega el producto al cliente.

A continuación se presenta el Flujograma donde va detallado cada uno de los departamentos que intervienen en el proceso de venta de yogur.

Este Flujograma de procesos es fundamental y necesario para que la empresa siga una secuencia lógica y ordenada en cada proceso todo esto contribuye en el mejoramiento del control de costos.

- Formato de documentos a utilizar para la venta

Tabla 25. Nota de Pedido

PRODUCTOS LACTEOS				
"FLOR"		Pillaro - Ecuador		
<u>NOTA DE PEDIDO</u>				
Nota de Pedido No.....				
Cliente:.....			Fecha:.....	
Dirección:.....			Teléfono:.....	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
			TOTAL	

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Tabla 26. Orden de Producción

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador		
<u>ORDEN DE PRODUCCIÓN</u>		
Orden de Producción No.....		
Cliente:.....		Fecha:.....
Dirección:.....		Artículo:.....
Cantidad:.....		
Información adicional		
Especificaciones:.....		
Fecha de inicio:.....		Fecha de finalización:.....
Entregar el día:.....		
_____ Jefe de Producción		

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

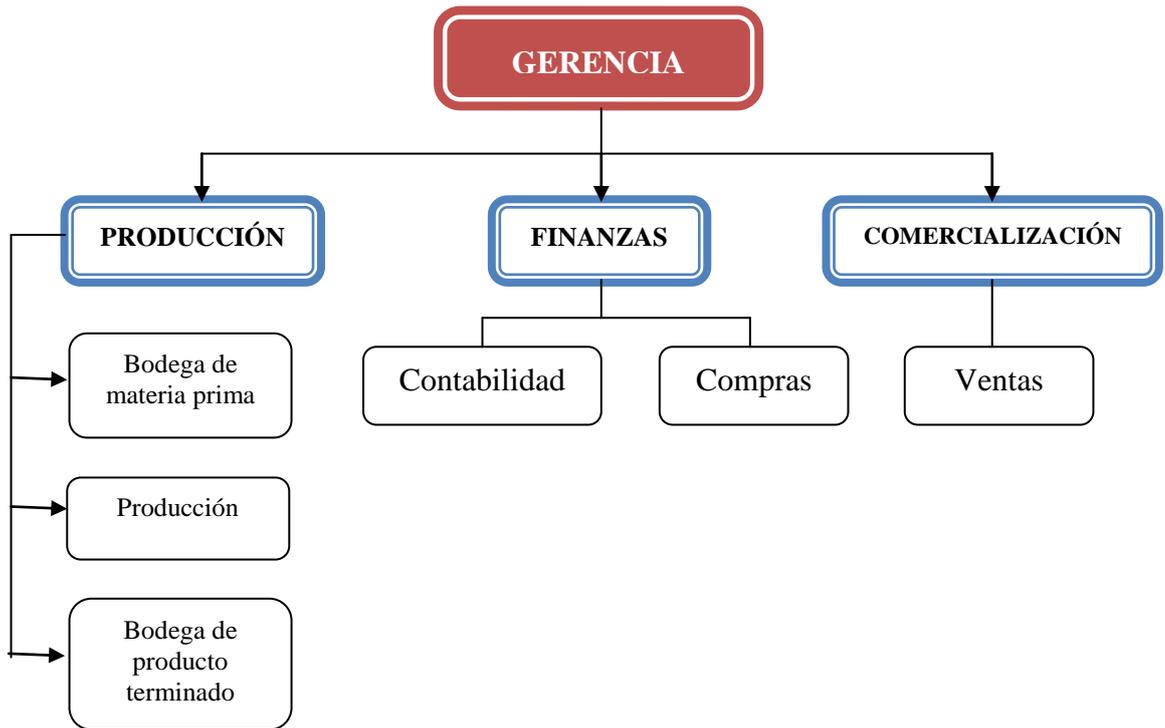
6.7.3 Cuestionario de cumplimiento de actividades.

PRODUCTOS LÁCTEOS “FLOR”		
Cuestionario de cumplimiento de actividades		
Proceso:		
Producción <input type="checkbox"/>	Compra de materia prima <input type="checkbox"/>	Venta <input type="checkbox"/>
Preguntas		
<u>PRODUCCIÓN</u>		
1. ¿El proceso productivo inicia en bodega de materia prima?		
SI.....	NO.....	
2. ¿El bodeguero elabora la requisición de materiales?		
SI.....	NO.....	
3. ¿El jefe de producción revisa y firma los documentos del proceso productivo?		
SI.....	NO.....	
4. ¿En el proceso de mezclado, la leche se procesa a 850°C?		
SI.....	NO.....	
5. ¿Mezcla adecuadamente la gelatina y el almidón?		
SI.....	NO.....	
6. ¿El proceso de pasteurización establecido dura 30 minutos?		
SI.....	NO.....	
7. ¿Usted deja enfriar la mezcla el tiempo adecuado?		
SI.....	NO.....	
8. ¿Se añade el fermento necesario en las cantidades requeridas y pone a reposar la preparación?		
SI.....	NO.....	
9. En el proceso de batido del yogur, ¿adiciona la mermelada y los colorantes?		
SI.....	NO.....	
10. ¿El producto es envasado y enviado a bodega de producto		

terminado?	SI.....	NO.....
<u>COMPRA DE MATERIA PRIMA</u>		
1. ¿El bodeguero realiza la orden de compra de materia prima directa e indirecta?		
SI.....	NO.....	
2. ¿La orden de compra es transferido al departamento de compras?		
SI.....	NO.....	
3. ¿El departamento de compras recibe la orden de compra y pide cotizaciones a los proveedores?		
SI.....	NO.....	
4. ¿Los Proveedores reciben la Orden de Compra, elaboran factura y despachan los materiales requeridos, en ese orden?		
SI.....	NO.....	
5. ¿El departamento de compras revisa el estado de la mercadería?		
SI.....	NO.....	
6. ¿Contabilidad recibe factura y paga al proveedor?		
SI.....	NO.....	
<u>VENTA</u>		
1. ¿El vendedor recibe la Nota de Pedido del cliente para iniciar con el proceso?		
SI.....	NO.....	
2. ¿La nota de pedido es entregada en bodega de materia prima?		
SI.....	NO.....	
¿Bodega de producto terminado elabora la nota de despacho?		
SI.....	NO.....	

Además, para fines de control, se presenta el organigrama estructural propuesto de la fábrica de yogurt “Flor”.

Gráfico 17. Organigrama estructural propuesto



Elaborado por: Jacqueline Yachimba

6.7.4 Ejercicio de aplicación del sistema técnico de costos por órdenes de producción: A continuación, se presenta un ejercicio práctico del sistema técnico de costeo aplicado en la empresa para solucionar el problema antes descrito.

Sistema de Costos por órdenes de producción

Productos Lácteos “Flor” es una fábrica productora de yogur y que requiere la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción para los respectivos controles de costos que a continuación se detallan:

Tabla 27. Clasificación de los elementos del costo

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LÁCTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 				
<u>MPD</u>	<u>MOD</u>	<u>CIF</u>		
		<u>MPI</u>	<u>MOI</u>	<u>OTROS CIF</u>
Leche	Mezclador	Envases	Jefe de Producción	Luz
Azúcar	Pasteurizador	Etiquetas	Bodeguero de Materia Prima	Agua
Gelatina	Inoculador	Tapas	Bodeguero de Producto Terminado	Depreciación maquinaria
Almidón	Batidor	Cartones		Diesel
Colorantes	Envasador			
Mermelada				

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

CONTABILIDAD DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN

La fábrica de yogur “Flor”, presenta el detalle de los inventarios que constan en el siguiente Estado de Situación Inicial elaborado.

El Sistema de Control de Inventarios que se utilizó en el ejercicio práctico es el Promedio Ponderado y se tomó como referencia la producción de yogur de fresa en envase de 4 litros.

Inventario inicial al 1 de diciembre de 2012

Tabla 28. Inventario Inicial de Materia Prima Directa

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador				
<u>INVENTARIO</u> Materia Prima Directa				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
250	Litros	Leche	0,35	87,50
125	Libras	Azúcar	0,43	53,75
4	Kilos	Gelatina	12,00	48,00
4	Kilos	Almidón	5,00	20,00
20	Gramos	Colorantes	1,00	20,00
4	Kilos	Mermelada	18,00	72,00
			TOTAL	301,25

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Tabla 29. Inventario Inicial de Materia Prima Indirecta

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 				
<p><u>INVENTARIO</u></p> Materia Prima Indirecta				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
150	Unidades	Envases	0,34	51,00
150	Unidades	Etiquetas	0,02	3,00
150	Unidades	Tapas	0,03	4,50
50	Unidades	Cartones	0,05	2,50
			TOTAL	61,00

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Tabla 30. Inventario Inicial de Producto Terminado

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 				
<p><u>INVENTARIO</u></p> Producto Terminado				
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
150	Unidades	Envase 4 litros	2,80	420,00
150	Unidades	Envase 2 litros	1,80	270,00
150	Unidades	Envase 1 litro	0,80	120,00
75	Unidades	Envase mini	0,25	18,75
			TOTAL	828,75

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

ESTADO DE SITUACION INICIAL

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"

ESTADO DE SITUACION INICIAL

AL 1 DE DICIEMBRE DE 2012



ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORTO PLAZO	
Disponible		Proveedores	267,43
Caja	324,50		
Bancos	2500,00		
Exigible			
Clientes			
Realizable		PATRIMONIO	
Inv. Materia prima directa	301,25	Capital Social	14403,57
Inv. Materia prima indirecta	80,50		
Inv. Producto Terminado	464,75		
FJO			
Tangible			
Maquinaria	11000,00		
TOTAL ACTIVO	14671,00	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14671,00

GERENTE PROPIETARIO

CONTADOR

TRANSACCIONES DEL MES DE DICIEMBRE 2012

Diciembre 1: La Sra. Jolina Sarmiento de la ciudad de Machala solicita la elaboración de 200 unidades de yogur sabor a fresa de 4 litros. Para ello, se elabora la respectiva Nota de Pedido:

Tabla 31. Nota de pedido (caso práctico)

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador				
				
<u>NOTA DE PEDIDO</u> Nota de Pedido No. 001				
Cliente: Jolina Sarmiento			Fecha: 1 de diciembre 2012	
Dirección: Machala			Teléfono: 0987848586	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
200	Unidades	Yogur fresa 4 litros		
			TOTAL	

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Para cumplir con el pedido se realiza la orden de producción:

Tabla 32. Orden de Producción (caso práctico)

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador	
	
<u>ORDEN DE PRODUCCIÓN</u> Orden de Producción No. 001	
Cliente: Jolina Sarmiento	Fecha: 1 dic/12
Dirección: Machala	Artículo: yogur fresa 4 litros
Cantidad: 200 unidades	
Información adicional	
Especificaciones: El producto debe ser entregado puntualmente	
Fecha de inicio: 2 dic/12	Fecha de finalización: 4 dic/12
Entregar el día: 5 dic/12	
<hr/> Jefe de Producción	

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Se procede a la adquisición de materia prima y se emite la orden de compra a nombre del proveedor elegido.

Tabla 33. Orden de compra (caso práctico)

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 				
<u>ORDEN DE COMPRA</u>				
Orden de Compra No. 001				
Proveedor: Carlos Carrillo			Fecha: 1 dic/12	
Dirección: Cevallos y Mera			Teléfono:.....	
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
75	Litros	Leche	0,30	22,50
45	Libras	Azúcar	0,38	17,10
1	Kilos	Gelatina	10,00	10,00
2	Kilos	Almidón	4,50	9,00
15	Gramos	Colorantes	1,00	15,00
2	Kilos	Mermelada	16,00	32,00
			TOTAL	105,60
<hr style="width: 20%; margin: auto;"/> Jefe de Producción				

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Una vez que ingresa la mercadería a la empresa, el bodeguero tiene que acomodar la materia prima e ingresar a las tarjetas de control de existencias.

Para la valoración y el control de mercaderías, se utiliza el método de promedio ponderado; esto con el fin de que en cualquier momento se pueda conocer sus saldos.

Tabla 34. Tarjetas Kardex (caso práctico)

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Leche						Método: Promedio Ponderado				
Unidad de medida: Litros										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	250	0,35	87,50				250	0,35	87,50
01/12/2012	Compra	75	0,30	22,50				325	0,34	110,00
02/12/2012	Requis.001				75	0,30	22,50	250	0,35	87,50
BODEGUERO										

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Azucar						Método: Promedio Ponderado				
Unidad de medida: Libras										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	125	0,43	53,75				125	0,43	53,75
01/12/2012	Compra	45	0,38	17,10				170	0,42	70,85
02/12/2012	Requis.001				45	0,38	17,10	125	0,43	53,75
BODEGUERO										

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Gelatina						Método: Promedio Ponderado				
Unidad de medida: Kilos										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	4	12,00	48,00				4	12,00	48,00
01/12/2012	Compra	1	10,00	10,00				5	11,60	58,00
02/12/2012	Requis.001				1	10,00	10,00	4	12,00	48,00
BODEGUERO										

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Almidón					Método: Promedio Ponderado					
Unidad de medida: Kilos										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	4	5,00	20,00				4	5,00	20,00
01/12/2012	Compra	2	4,50	9,00				6	4,83	29,00
02/12/2012	Requis.001				2	4,50	9,00	4	5,00	20,00
BODEGUERO										

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Colorantes					Método: Promedio Ponderado					
Unidad de medida: Gramos										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	20	1,00	20,00				20	1,00	20,00
01/12/2012	Compra	15	1,00	15,00				35	1,00	35,00
02/12/2012	Requis.001				15	1,00	15,00	20	1,00	20,00
BODEGUERO										

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador										
TARJETA KARDEX										
Control de Materia Prima										
Artículo: Mermelada					Método: Promedio Ponderado					
Unidad de medida: Kilos										
FECHA	DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
		CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL	CANT	V.UNITARIO	TOTAL
01/12/2012	ESI	4	18,00	72,00				4	18,00	72,00
01/12/2012	Compra	2	16,00	32,00				6	17,33	104,00
02/12/2012	Requis.001				2	16,00	32,00	4	18,00	72,00
BODEGUERO										

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Al tener ya en la bodega el material requerido para cumplir con la orden de pedido, el jefe de producción solicita materia prima al bodeguero quien es responsable de dichos materiales. Esta atención se realiza mediante una orden de requisición.

Diciembre 2: Se ordena la siguiente Requisición.

Materia Prima Directa

MOLINA A. (2002:23) Se conoce con esta denominación a todos aquellos elementos físicos que es imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase. Esto con la condición de que el consumo del insumo debe guardar relación proporcional con la cantidad de unidades producidas.

Tabla 35. Requisición de materia prima directa (caso práctico)

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 						
<u>REQUISICION DE MATERIALES</u>						
Requisición de materiales No. 001						
Orden de producción No. 001			Fecha: 2 dic/12			
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL		
75	Litros	Leche	0,30	22,50		
45	Libras	Azúcar	0,38	17,10		
1	Kilos	Gelatina	10,00	10,00		
2	Kilos	Almidón	4,50	9,00		
15	Gramos	Colorantes	1,00	15,00		
2	Kilos	Mermelada	16,00	32,00		
			TOTAL	105,60		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> <hr style="width: 100%;"/> Entregué Bodega </td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> <hr style="width: 100%;"/> Recibí Producción </td> </tr> </table>					<hr style="width: 100%;"/> Entregué Bodega	<hr style="width: 100%;"/> Recibí Producción
<hr style="width: 100%;"/> Entregué Bodega	<hr style="width: 100%;"/> Recibí Producción					

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

La requisición de materiales es una tarea clave dentro de todo el ciclo de producción puesto que debe haber precisión entre el envío de materiales al departamento de producción y de esto dependerá que el proceso productivo avance, es importante separar los materiales directos con los indirectos para facilitar los registros contables.

Tabla 36. Requisición de materia prima indirecta (caso práctico)

<p style="text-align: center;">PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" Pillaro - Ecuador</p> 						
<u>REQUISICION DE MATERIALES</u>						
Requisición de materiales No. 001						
Orden de producción No. 001			Fecha: 2 dic/12			
CANTIDAD	UNIDAD	DETALLE	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL		
200	Unidades	Envases	0,34	68,00		
200	Unidades	Etiquetas	0,02	4,00		
200	Unidades	Tapas	0,03	6,00		
50	Unidades	Cartones	0,05	2,50		
			TOTAL	80,50		
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Entregué Bodega </td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;"> <hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Recibí Producción </td> </tr> </table>					<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Entregué Bodega	<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Recibí Producción
<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Entregué Bodega	<hr style="width: 100px; margin: 0 auto;"/> Recibí Producción					

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Diciembre 3: Se registra la nómina de producción con los siguientes datos:

Mano de Obra Directa

Molina A. (2002:76) Es el valor del trabajo realizado por los operarios que contribuyen al proceso productivo de manera directa. Es decir aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado.

Según **Martínez A.** (2012), se considera mano de obra directa a todo el personal que está relacionado directamente con la producción. Para ello, se calculará la mano de obra mediante rol de pagos de la siguiente manera:

Tabla 37. Rol de Pagos de Mano de Obra Directa

NO	NOMBRES	CARGO	SUELDO	DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR
				9,35% IESS	
1	Obrero	Mezclador	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
2	Obrero	Pasteurizador	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
3	Obrero	Batidor	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
4	Obrero	Envasador	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
		TOTAL	\$ 1.272,00	\$ 118,93	\$ 1.153,07

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Provisiones de la Mano de Obra Directa

De acuerdo al código de trabajo, todo empleado debe tener todos los beneficios estipulados por la ley es por eso que es necesario calcular las provisiones de cada uno de los trabajadores.

Tabla 38. Provisiones Mano de Obra Directa

PROVISIONES							TOTAL PROVISIONES
XIII	VACACIONES	XIV	FONDO RESERVA	11,15% IESS	0,5% IECE	0,5% SECAP	
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 106,00	\$ 53,00	\$ 106,00	\$ 106,00	\$ 141,83	\$ 6,36	\$ 6,36	\$ 525,55

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Mano de Obra Indirecta

Según **Gómez, O.** (2005:30) “Es el salario que se paga a trabajadores y empleados que ayudan de alguna manera a la fabricación de producto, aunque no en forma directa”.

Según **Martínez A.** (2012), considerando como mano de obra indirecta a todo el personal que no esté relacionado directamente con el proceso de producción.

Tabla 39. Rol de Pagos de Mano de Obra Indirecta

NO	CARGO	SUELDO	DESCUENTOS	LIQUIDO A RECIBIR
			9,35% IESS	
1	Jefe de Producción	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
2	Bodeguero de Materia Prima	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
3	Bodeguero de Producto Terminado	\$ 318,00	\$ 29,73	\$ 288,27
TOTAL		\$ 954,00	\$ 89,20	\$ 864,80

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Tabla 40. Provisiones Mano de Obra Indirecta

PROVISIONES							TOTAL
XIII	VACACIONES	XIV	FONDO RESERVA	11,15% IESS	0,5% IECE	0,5% SECAP	
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 26,50	\$ 13,25	\$ 26,50	\$ 26,50	\$ 35,46	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ 131,39
\$ 79,50	\$ 39,75	\$ 79,50	\$ 79,50	\$ 106,37	\$ 4,77	\$ 4,77	\$ 394,16

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Depreciación de Maquinaria

Según **Martínez A.** (2012), se calcula la depreciación de maquinaria por el método de línea recta, para la aplicación de este método se debe considerar el 10%.

Tabla 41. Depreciación de Maquinaria

NO	MAQUINARIA	VALOR TOTAL	%	VALOR RESIDUAL	DEPREC ANUAL	DEPREC MENSUAL
1	Mezcladora	\$ 3.500,00	10%	\$ 350,00	\$ 315,00	\$ 26,25
2	Esterilizador	\$ 3.000,00	10%	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50
3	Homegenizador	\$ 1.500,00	10%	\$ 150,00	\$ 135,00	\$ 11,25
4	Empaquetador	\$ 3.000,00	10%	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50
	TOTAL	\$ 11.000,00		\$ 1.100,00	\$ 990,00	\$ 82,50

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Servicios Básicos

Según **Martínez A.** (2012), uno de los rubros que están dentro de los CIF es el servicio básico que corresponde a luz, agua y diésel. Los datos detallados serán costos estimados.

Tabla 42. Servicios Básicos

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
SERVICIOS BASICOS



NO	SERVICIOS BASICO	COSTO POR MES
1	Luz	\$ 25,00
2	Agua	\$ 7,00
3	Diesel	\$ 50,00
	TOTAL	\$ 82,00

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

DETERMINACIÓN DEL COSTO DE PRODUCCIÓN

Para obtener el dato real del costo del producto, se ha tomado datos reales y a medida que se ha venido dando la producción se han calculado los costos.

Distribución de la Mano de Obra Directa

Según **Martínez A.** (2012), para el presente cálculo se ha considerado el total del salario mensual de la mano de obra directa, el mismo que se distribuye para los días laborados en la empresa, mediante una constatación física se ha podido definir que son 3 días laborados para el cumplimiento del pedido solicitado, por cuanto se ha multiplicado el valor salario por día por el tiempo empleado en la producción siendo en este caso los 3 días, dando como resultado final el valor de la distribución de la Mano de Obra Directa.

Tabla 43. Distribución Mano de Obra Directa

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
ROL DE PAGOS
Mano de Obra Directa



NO	DESCRIPCION	SUELDO MENSUAL ROL DE PAGOS	SUELDO DIARIO	TIEMPO DE PRODUCCION	TOTAL
1	Salario	\$ 1.153,07	\$ 38,44	3	\$ 115,31
2	Provisiones	\$ 525,55	\$ 17,52	3	\$ 52,55
	TOTAL	\$ 1.678,62	\$ 55,95		\$ 167,86

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Distribución de la Mano de Obra Indirecta

Según **Martínez A.** (2012), para el presente cálculo se ha considerado el total del salario mensual de la mano de obra indirecta, el mismo que se distribuye para los días laborados en la empresa, hemos podido definir

que son 3 días laborados para el cumplimiento del pedido solicitado, por cuanto se ha multiplicado el valor salario por día por el tiempo empleado en la producción siendo en este caso los 3 días, dando como resultado final el valor de la distribución de la Mano de Obra Indirecta.

Tabla 44. Distribución Mano de Obra Indirecta

**PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
ROL DE PAGOS
Mano de Obra Indirecta**



NO	DESCRIPCION	SUELDO MENSUAL ROL DE PAGOS	SUELDO DIARIO	TIEMPO DE PRODUCCION	TOTAL
1	Salario	\$ 864,80	\$ 28,83	3	\$ 86,48
2	Provisiones	\$ 394,16	\$ 13,14	3	\$ 39,42
	TOTAL	\$ 1.258,96	\$ 41,97		\$ 125,90

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Distribución de la Maquinaria

Según **Martínez A. (2012)**, la depreciación de la maquinaria es importante para el cálculo de los CIF. Se procede con el cálculo de la depreciación de la maquinaria, la misma que se ha considerado como Costo Indirecto de Fabricación.

Tabla 45. Distribución Maquinaria

**PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
DISTRIBUCION DE MAQUINARIA**



NO	MAQUINARIA	VALOR TOTAL	%	VALOR RESIDUAL	DEPREC ANUAL	DEPREC MENSUAL	DEPREC POR DIA	DEPREC POR ITEM
1	Mezcladora	\$ 3.500,00	10%	\$ 350,00	\$ 315,00	\$ 26,25	\$ 0,88	\$ 2,63
2	Esterilizador	\$ 3.000,00	10%	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50	\$ 0,75	\$ 2,25
3	Homegenizador	\$ 1.500,00	10%	\$ 150,00	\$ 135,00	\$ 11,25	\$ 0,38	\$ 1,13
4	Empaquetador	\$ 3.000,00	10%	\$ 300,00	\$ 270,00	\$ 22,50	\$ 0,75	\$ 2,25
	TOTAL	\$ 11.000,00		\$ 1.100,00	\$ 990,00	\$ 82,50	\$ 2,75	\$ 8,25

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

Distribución de los Servicios Básicos

Según **Martínez A. (2012)**, para dar cumplimiento a la orden de producción solicitada se ha hecho uso de los diferentes servicios básicos los mismo que fueron considerados del valor total de la planilla anterior, dato que permite obtener la distribución de los servicios básicos.

Tabla 46. Distribución Servicios Básicos

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR" DISTRIBUCION DE SERVICIOS BASICOS



NO	MAQUINARIA	COSTO MENSUAL	COSTO DIARIO	DIAS LABORADOS	COSTO DISTRIBUIDO
1	Luz	\$ 25,00	\$ 0,83	3	\$ 2,50
2	Agua	\$ 7,00	\$ 0,23	3	\$ 0,70
3	Diesel	\$ 50,00	\$ 1,67	3	\$ 5,00
	TOTAL	\$ 82,00	\$ 2,73	9	\$ 8,20

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

REGISTROS CONTABLES DEL EJERCICIO
EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS “FLOR”
PLAN DE CUENTAS
CÓDIGO DE LA CUENTA NOMBRE DE LA CUENTA

1. ACTIVO

1.1. ACTIVO CORRIENTE

1.1.1. ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE

1.1.1.01 Caja

1.1.1.02 Caja Chica

1.1.1.03 Bancos

1.1.2. ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE

1.1.2.01 Cuentas por Cobrar

1.1.2.02 Documentos por Cobrar

1.1.2.03 Anticipo Sueldo

1.1.3. ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE

1.1.3.01 Inventario Productos en Proceso

1.1.3.02 Inventario Suministros y Materiales

1.1.3.03 Inventario Producto Terminado

1.1.3.04 Inventario Materia Prima Directa

1.1.3.05 Suministro de Oficina

1.1.4. PAGOS ANTICIPADOS

1.1.4.01 Anticipo Impuesto a la Renta

1.1.5. IMPUESTOS

1.1.5.01 Iva en Compras

1.1.5.02 Impuestos Retenidos

1.2. ACTIVOS FIJOS

1.2.1. ACTIVOS FIJOS TANGIBLE NO DEPRECIABLE

1.2.1.01 Terreno

1.2.2. ACTIVO FIJO TANGIBLE DEPRECIABLE

1.2.2.01 Edificio

1.2.2.02 (-) Depreciación Acumulada Edificio

1.2.2.03 Vehículo

1.2.2.04 (-) Depreciación Acumulada Vehículo

1.2.2.05 Maquinaria y Equipo

1.2.2.06 (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo

1.2.2.07 Muebles y Enseres

1.2.2.08 (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres

1.2.2.09 Depreciacion Acumulada Activos Fijos

1.2.3. OTROS ACTIVOS

1.2.3.01 Herramientas

1.2.4. ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES

1.2.4.01 Marcas y Patentes

1.3. ACTIVOS DIFERIDOS

1.3.1 Gastos Instalaciones y Adecuaciones

2. PASIVO

2.1. PASIVO CORRIENTE

2.1.1. PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO

- 2.1.1.01 Proveedores por Pagar
- 2.1.1.02 Cuentas por Pagar
- 2.1.1.03 IESS por Pagar
- 2.1.1.04 Iva en Ventas
- 2.1.1.05 25% Impuesto a la Renta
- 2.1.1.06 Retencion en la Fuente por Pagar
- 2.1.1.07 Sueldos Líquidos por Pagar
- 2.1.1.08 Beneficios Sociales por Pagar
- 2.1.1.09 15% Utilidades Trabajadores por Pagar
- 2.1.1.10 Décimo Tercer Sueldo por Pagar
- 2.1.1.11 Décimo Cuarto Sueldo por Pagar
- 2.1.1.12 Dividendos por Pagar Accionistas
- 2.1.1.13 Vacaciones por Pagar
- 2.1.1.14 Fondo de Reserva por Pagar
- 2.1.1.15 Aporte Patronal Por Pagar
- 2.1.1.16 Aporte Personal por Pagar

2.2. PASIVO NO CORRIENTE

2.2.1 PASIVO EXIGIBLE LARGO PLAZO

- 2.2.1.01 Documentos por Pagar
- 2.2.1.02 Prestamos por Pagar

3. PATRIMONIO

3.1 Capital

- 3.1.1.01 Capital Social

3.2. RESERVAS

- 3.2.1 Reserva Legal
- 3.2.2 Reserva Estatutaria
- 3.2.3 Reserva Facultativa

3.3. RESULTADOS

- 3.3.1 Resultados Acumulados Ejercicio Anterior
- 3.3.2 Pérdida del Ejercicio

4. GASTOS

4.1. GASTOS OPERACIONALES

4.1.1. GASTOS DE ADMINISTRACION

- 4.1.1.01 Gastos Sueldos y Salarios
- 4.1.1.02 Beneficios Sociales
- 4.1.1.03 Gastos Generales
- 4.1.1.04 Gastos Administrativos
- 4.1.1.05 Aporte Patronal
- 4.1.1.06 Gastos Depreciacion Activos Fijos
- 4.1.1.07 Gasto Mantenimiento Vehículo
- 4.1.1.08 Gastos Honorarios Profesionales
- 4.1.1.09 Gastos Servicios Basicos
- 4.1.1.10 Gasto Amortizacion Gasto Constitucion

4.1.1.11 Gasto Componente Salarial
4.1.1.12 Gastos Fondos de Reserva

4.1.2. VENTAS

4.1.2.01 Cuentas Incobrables

4.1.3. FINANCIEROS

4.1.3.01 Intereses Pagados

4.2. OTROS GASTOS

4.2.1 Compras

4.2.2 Intereses en Compras

4.2.3 Recargo en Compras

5. INGRESOS

5.1. INGRESOS OPERACIONALES

5.1.1. RENTAS

5.1.1.01 Ventas

5.1.1.02 Intereses en Ventas

5.1.1.03 Recargo en Ventas

5.1.1.04 Intereses Ganados

5.1.1.05 Descuento en Compras

5.1.1.06 Servicios Prestados

5.1.1.07 Utilidad Bruta en Ventas

5.1.2. OTRAS RENTAS

5.1.2.01 Ventas de Desperdicios

5.1.2.02 Intereses Ganados Cuenta Ahorros

6. COSTOS

6.1. COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS

6.1.1. COSTOS DIRECTOS

6.1.1.01 Materia Prima Directa

6.1.1.02 Mano de Obra Directa

6.1.2. COSTOS INDIRECTOS

6.1.2.01 Costos Indirectos de Fabricación

6.1.3. COSTOS DE PRODUCCIÓN

6.1.3.01 Costos de Producción

6.1.3.02 Producción Disponible

6.1.3.03 Costo de Ventas

7. CUENTAS ESPECIALES

7.1 Costo de Ventas

7.2 Prvisión Cuentas Incobrables

7.3 Resumen de Rentas y Gastos

LIBRO DIARIO

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"					
LIBRO DIARIO					
AL 5 DE DICIEMBRE DEL 2012					
CODIGO	FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
		-1-			
1.1.1.01	01/12/2012	Caja		\$324,50	
1.1.1.03		Bancos		\$2500,00	
1.1.3.04		Inv. Materia Prima Directa		\$301,25	
1.1.1.05		Inv. Materia Prima Indirecta		\$80,50	
1.1.1.03		Inv. Productos Terminados		\$464,75	
1.2.2.05		Maquinaria y Equipo		\$11000,00	
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			\$267,43
3.3.1.01		Capital Social			\$14403,57
		P/R.- Estado de Situación Inicial			
		-2-			
1.1.3.04	02/12/2012	Inv. Materia Prima Directa		\$105,60	
		75 Litros de Leche	\$22,50		
		45 Libras de Azúcar	\$17,10		
		1 Kilo de Gelatina	\$10,00		
		2 Kilos de Almidón	\$9,00		
		15 Gramos de Colorantes	\$15,00		
		2 Kilos de Mermelada	\$32,00		
2.1.1.01		Proveedores por Pagar			\$105,60
		P/R. Compra de materia prima.			
	02/12/2012	-3-			
1.1.3.01		Inv. Productos en Proceso		\$105,60	
1.1.3.04		Inv. Materia Prima Directa			\$105,60
		75 Litros de Leche	\$22,50		
		45 Libras de Azúcar	\$17,10		
		1 Kilo de Gelatina	\$10,00		
		2 Kilos de Almidón	\$9,00		
		15 Gramos de Colorantes	\$15,00		
		2 Kilos de Mermelada	\$32,00		
		P/R. Orden de Requisition #1.			
		-4-			
	03/12/2012	Mano de Obra Directa		\$167,86	
		Decimo Tercer Sueldo		\$106,00	
		Decimo Cuarto Sueldo		\$106,00	
		Aporte Patronal		\$141,53	
		Vacaciones		\$53,00	
2.1.1.07		Sueldos Por Pagar			\$48,93
2.1.1.10		Decimo Tercer Sueldo Por Pagar			\$106,00
2.1.1.11		Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar			\$106,00
2.1.1.15		Aporte Patronal Por Pagar			\$141,53
2.1.1.16		Aporte Personal por Pagar			\$118,93
2.1.1.13		Vacaciones Por Pagar			\$53,00
		P/R. Nomina mes de Diciembre			
		-5-			
		Inventario de Productos en Proceso		\$167,86	
		Mano de Obra Directa			\$167,86
		P/R. Traspaso Mano de Obra Directa			
		-6-			
	03/12/2012	Mano de Obra indirecta		\$125,90	

		Decimo Tercer Sueldo		\$79,50	
		Decimo Cuarto Sueldo		\$79,50	
		Aporte Patronal		\$106,37	
		Vacaciones		\$39,75	
		Sueldos Por Pagar			\$36,70
		Decimo Tercer Sueldo Por Pagar			\$79,50
		Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar			\$79,50
		Aporte Patronal Por Pagar			\$106,37
		Aporte Personal por Pagar			\$89,20
		Vacaciones Por Pagar			\$39,75
		P/R. Nomina mes de Diciembre			
		-7-			
		Inventario de Productos en Proceso		\$125,90	
		Mano de Obra Indirecta			\$125,90
		P/R. Traspaso Mano de Obra Indirecta			
		-8-			
		Costos Indirectos de Fabricacion		\$8,25	
		Depreciacion Acumulada Maquinaria			\$8,25
		P/R. Carga de Depreciacion a los CIF			
		-9-			
		Inv. Productos en Proceso		\$8,25	
		Costos Indirectos de Fabricacion			\$8,25
		P/R. Transferencia al Costo			
		-10-			
		Costos Indirectos de Fabricacion		\$5,20	
		Luz	\$2,50		
		Agua	0,70		
		Diesel	\$5,00		
		Caja			\$5,20
		P/R. Pago de Servicios Básicos			
		-11-			
		Inv. Productos en Proceso		\$5,20	
		Costos Indirectos de Fabricación			\$5,20
		P/R. Distribución de los Costos			
		-12-			
	04/12/2012	Costos Indirectos de Fabricación		\$80,50	
		Inv. Materiales Indirectos			\$80,50
		P/R. Utilización de envases y etiquetas			
		-13-			
		Inv. Productos en Proceso		\$80,50	
		Costos Indirectos de Fabricación			\$80,50
		P/R.- Traspaso al Inventario			
		-14-			
	04/12/2012	Inv. Productos Terminados		\$493,31	
		Inv. Productos en Proceso			\$493,31
		P/R. Traspaso de la Producción			
		-15-			
	04/12/2012	Clientes		\$560,00	
		Ventas			\$560,00
		P/R. Venta 200 unidades			
		-16-			
		Costo de Ventas		\$496,31	
		Inv. Productos terminados			\$496,31
		P/R. Ventas al Costo			

LIBRO MAYOR

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Caja				
CODIGO: 1.1.1.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$324,50		\$324,50
02/12/2012	Pago de Servicios Básicos		\$5,20	319,30

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Bancos				
CODIGO: 1.1.1.03				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$2,500		\$2,500

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Inv. Materia Prima Directa				
CODIGO: 1.1.1.04				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$301,25		\$301,25
02/01/2012	Compra de Materia Prima	\$105,60		406,85
02/12/2013	Requisición de Materia Prima		\$105,60	301,25

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Inv. Materia Prima Indirecta				
CODIGO: 1.1.1.05				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$80,50		\$80,50
04/12/2012	Utilización de envases		\$80.50	0

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Inv. Productos Terminados				
CODIGO: 1.1.1.03				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$464,75		\$464,75
02/12/2012	Traspaso de Productos en Proceso	\$493.31		\$958,06
03/12/2012	Ventas al Costo		\$496,31	\$464,75

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Maquinaria y Equipo				
CODIGO: 1.2.2.05				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$11,000		\$11,000

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Proveedores por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial		\$267,43	\$267,43
	Compra de Materia Prima		\$105,60	\$373,03

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Capital Social				
CODIGO: 3.3.1.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2012	Estado de Situación Inicial	\$14.403,57		\$14.403,57

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Inv. Productos en Proceso				
CODIGO: 1.1.3.01				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
02/12/2012	Requisicion de Materia Prima	\$105,60		\$105,60
02/12/2012	Traspaso Mano de Obra Directa	\$167,86		\$273,46
03/12/2012	Traspaso MOI	\$125,90		\$339,36
03/12/2012	Distribucion de los Costos	\$5,20		\$404,56
03/12/2012	Distribución de los Costos	\$8,25		\$412,81
04/12/2012	Distribucion de los Costos	\$80,50		\$493,31
04/12/2012	Traspaso a Inv, Produc. Termin.		\$493,31	0

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Mano de Obra Directa				
CODIGO:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$167,86		\$167,86
03/12/2012	Traspaso de mano de Obra Direct.		\$167,86	0

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Decimo Tercer Sueldo				
CODIGO:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$106,00		\$106,00
03/12/2012	Sueldo MOI	\$79,50		\$185,50

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Decimo Cuarto Sueldo				
CODIGO:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$106,00		\$106,00
03/12/2012	Sueldos MOI	\$79,50		\$185,50

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Aporte Patronal				
CODIGO:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$141,53		\$141,53
03/12/2012	Sueldos MOI	\$106,37		\$247,90

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Vacaciones				
CODIGO:				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$53,00		\$53,00
03/12/2012	Sueldos MOI	\$39,75		\$92,75

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Sueldos Por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.07				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$48,93	\$48,93
03/12/2012	Sueldos MOI		\$36,70	\$85,63

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Decimo Tercer Sueldo por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.10				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$106,00	\$106,00
03/12/2012	Sueldos MOi		\$79,50	\$185,50

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Decimo Cuarto Sueldo Por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.11				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$106,00	\$106,00
03/12/2012	Sueldos MOI		\$79,50	\$185,50

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Aporte Patronal Por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.15				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$141,53	\$141,53
03/12/2012	Sueldos MOI		\$106,37	\$247,90

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Aporte Personal por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.16				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$118,93	\$118,93
03/12/2013	Sueldos MOI		\$89,20	\$208,13

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"				
MAYORIZACION				
CUENTA: Vacaciones Por Pagar				
CODIGO: 2.1.1.07				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre		\$53,00	\$53,00
03/12/2012	Sueldos MOI		\$39,75	\$92,75

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
MAYORIZACION

CUENTA: Mano de Obra Indirecta
CODIGO: 2.1.1.07

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Sueldos Mes de Diciembre	\$125,90		\$125,90
03/12/2012	Traspaso de la MOI		\$125,90	0

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
MAYORIZACION

CUENTA: Costos Indirectos de Fabricacion
CODIGO:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Carga de Depreciación a los CIF	\$8,25		\$8,25
03/12/2012	Transferencia al costo		\$8,25	0
03/12/2012	Pago de Servicios Básicos	\$5,20		\$5,20
03/12/2012	Distribución de los Costos		\$5,20	0
04/12/2012	Utilización de Envases	\$80,50	0	\$80,50
04/12/2012	Traspaso a Iv. Produc. Proceso		\$80,50	0

EMPRESA DE PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
MAYORIZACION

CUENTA: Depreciacion Acumulada Maquinaria
CODIGO:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2012	Carga de Depreciacion a los CIF		\$8,25	\$8,25

HOJA DE COSTOS

La hoja de costos es un registro en donde constan la materia prima, mano de obra y los CIF que se usaron para el proceso de producción. De esta manera, se puede determinar el costo de fabricación que al aplicarle el porcentaje de utilidad que los propietarios desean tener, se obtiene el precio de venta al público.

La hoja de costos se inicia tan pronto se conoce que la fábrica de producción concluyó el proceso y para lo cual los productos deben estar en bodega.

Al comenzar con la investigación no se tenía un valor real del costo unitario del producto, siendo así que el costo unitario era empírico.

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
HOJA DE COSTOS



ORDEN DE PRODUCCIÓN No. 001

Cliente: Jolina Sarmiento
Artículo: Yogur de fresa, 4 litros

Fecha de inicio: 2 dic 2012
Fecha de finalización: 5 dic 2012

FECHA	DESCRIPCIÓN	MATERIA PRIMA			MANO DE OBRA		CIF		
		CANT	V.UNITARIO	V. TOTAL	FECHA	VALOR	FECHA	DETALLE	VALOR
02-dic-12	Requisición materiales	75	\$ 0,30	\$ 22,50	05-dic-12	\$ 167,86	05-dic-12	MOI	\$ 125,90
		45	\$ 0,38	\$ 17,10				MPI	\$ 80,50
		1	\$ 10,00	\$ 10,00				DEPRECIAC	\$ 8,25
		2	\$ 4,50	\$ 9,00				SERV BASICOS	\$ 8,20
		15	\$ 1,00	\$ 15,00					
		2	\$ 16,00	\$ 32,00					
	TOTAL			\$ 105,60		\$ 167,86			\$ 222,85
								RESUMEN	
								Materia Prima	\$ 105,60
								Mano de Obra	\$ 167,86
								CIF	\$ 222,85
							(=)	Costos de Producción	\$ 496,31
								Número de unidades	200
								Costo Unitario	2,48
							35%	Utilidad Ventas	0,87
								Precio de Venta	3,35

CONTADOR

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE 2012



INGRESOS OPERACIONALES		\$ 163,69
Ventas	\$ 660,00	
(-) Costo de Producción y Ventas	\$ 496,31	
(=) Utilidad Bruta en Ventas	\$ 163,69	
 GASTOS OPERACIONALES		 \$ 30,00
(-) Administrativos	\$ 20,00	
(-) Ventas	\$ 10,00	
(-) Financieros	\$ 0,00	
 (=) UTILIDAD DEL EJERCICIO		 <u><u>\$ 193,69</u></u>

CONTADORA

GERENTE

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012



ACTIVO		PASIVO	
CORRIENTE		CORTO PLAZO	
Disponible		Proveedores	373,03
Caja	319,30		
Bancos	2500,00		
Exigible			
Clientes			
Realizable		PATRIMONIO	
Inv. Materia prima directa	301,25	Capital Social	14010,33
Inv. Materia prima indirecta	0,00	Utilidad del ejercicio	193,69
Inv. Producto Terminado	464,75		
FJO			
Tangible			
Maquinaria	11000,00		
(-) Depreciacion Maquinaria	8,25		
TOTAL ACTIVO	<u><u>14577,05</u></u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u><u>14577,05</u></u>

GERENTE PROPIETARIO

CONTADOR

PRODUCTOS LACTEOS "FLOR"
ESTADO DE COSTO DE PRODUCCIÓN Y VENTAS
AL 31 DICIEMBRE 2012



1	Materiales Directos Utilizados	\$ 105,60
	Inventario Inicial de Materia Prima Directa	\$ 301,25
	(+) Compras de Materia Prima Directa	\$ 105,60
	(=) Materiales Disponibles para la Producción	\$ 406,85
	(-) Inventario Final de Materia Prima Directa	\$ 301,25
2	(+) Mano de Obra Directa	\$ 167,86
3	(=) Costo Primo	\$ 273,46
4	Costos Indirectos de Fabricación	\$ 222,85
	Materia Prima Indirecta	\$ 80,50
	(+) Inv. Inicial de MPI	\$ 80,50
	(+) Compras de MPI	\$ 0,00
	(=) Materiales Indirectos Disponibles	\$ 80,50
	(-) Inv. Final de MPI	\$ 0,00
	(+) Mano de Obra Indirecta	\$ 125,90
	(+) Otros CIF	\$ 16,45
	Servicios Básicos	\$ 8,20
	Depreciaciones	\$ 8,25
5	(=) Costo de Fabricación del Período	\$ 496,31
6	(+) Inv. Inicial Productos en Proceso	\$ 0,00
7	(=) Costo de Producción en Proceso Disponible	\$ 496,31
8	(-) Inv. Final Productos en Proceso	\$ 0,00
9	(=) Costo de Producción de Producto Terminado	\$ 496,31
10	(+) Inv. Inicial de Producto Terminado	\$ 464,75
11	(=) Producto Terminado Disponible para la Venta	\$ 961,06
12	(-) Inv. Final Producto Terminado	\$ 464,75
	COSTO DE PRODUCCION Y VENTAS	\$ 496,31

- **COMPARACION DE PRECIOS**



PRODUCTO	PVP SIN PROPUESTA	PVP CON PROPUESTA	DIFERENCIA
Envase yogur fresa 4 litros	\$ 2,80	\$ 3,35	\$ 0,55

PRODUCTO	VENTAS SIN PROPUESTA	VENTAS CON PROPUESTA	DIFERENCIA
Envase yogur fresa 4 litros	\$ 560,00	\$ 670,02	\$ 110,02

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Es importante complementar la presente propuesta con indicadores de rentabilidad con el fin de tomar decisiones acertadas. Actualmente, la empresa Flor no cuenta con indicadores de ninguna clasificación por lo tanto será un aporte valioso para la misma.

La aplicación de los indicadores se lo hará tomando como base los Estados Financieros de “Flor” al 5 de diciembre de 2012.

Los indicadores de rentabilidad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

✓ Rentabilidad del Patrimonio

Utilidad Neta
Patrimonio

$$\frac{141,37}{14262,20}$$

$$= 1\%$$

Interpretación: La rentabilidad que productos “Flor” obtiene en la ordende producción No. 001 frente al capital invertido por su propietario, es del 1%.

✓ **Margen Bruto**

$$\frac{\text{Ventas - Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\frac{171,37}{660,00}$$

$$= 26\%$$

Interpretación: La rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas es del 26%.

✓ **Rentabilidad Neta de Ventas**

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

$$\frac{141,37}{660,00}$$

$$= 21\%$$

Interpretación: Este indicador muestra la utilidad que la empresa tiene por cada unidad de venta, en este caso tiene una rentabilidad del 21% por cada frasco de yogurt vendido.

6.8 Administración

Para que el diseño del sistema propuesto sea implementado eficazmente y arroje resultados efectivos, el cargo administrativo debe considerarlo con alta prioridad y aplicarlo en todas las áreas de la empresa, teniendo en cuenta que éste no es un fin sino un medio que ayudará a alcanzar los objetivos y metas planteadas.

El propietario también será el encargado de realizar una evaluación de la propuesta en periodos que considere pertinentes para una toma de decisiones más efectiva.

6.9 Previsión de la Evaluación

Tabla 47. Previsión de la Evaluación

ASPECTO PARA EL PLAN DE EVALUACION	ELEMENTOS O RECURSOS TECNICOS EN EL PROCESO DE EVALUACION
Interesados en evaluar	Propietaria: Miryam Flor Carrillo
Razones que justifican la evaluación.	La evaluación se justifica por que el sistema de costos por órdenes de producción es un método de control para la fabricación del yogurt de frutas y se necesita conocer los resultados que arroja en cada etapa y tomar decisiones.
Objetivos del plan de evaluación.	Determinar la efectividad del sistema de costos por órdenes de producción en la generación de información financiera oportuna y veraz. Dar seguimiento a la ejecución de las tareas para la implementación del sistema de costos por órdenes de producción.
Aspectos de hacer evaluados.	Proceso de producción del yogurt de frutas. Coherencia de los resultados plasmados en el informe de producción.
Persona encargada de evaluar	Investigadora: Jacqueline Yachimba Tutora: Silvia Oyaque
Periodos de evaluación	Mensual
Proceso metodológico	Eficacia Eficiencia Efectividad
Recursos	Encuestas Revisión de documentos

Elaborado por: Jacqueline Yachimba

BIBLIOGRAFÍA

- AGUIRRE C. (2007:22), La Rentabilidad.
- ANNERYYS, B. (Tesis 2005), Tesis de grado: "Diseño de un sistema de costos por procesos para la empresa Pegapisos S.A".
- BACELLS & JUNYENT, JOSEP (1994: Internet), "Universo".
- BERGANZA, CONDE, ROSA & RUIZ (2005: 64) "La muestra".
- BORISOV P. (2004:12). Productos de Calidad.
- BREALEY & MYERS (1998), Rentabilidad.
- BURRELL & MORGAN (1979:157), Paradigma Positivista.
- CARTIER. E. (1999:89). "Método de Costeo".
- CAZARES, CHRISTEN, JARAMILLO, VILLASEÑOR & ZAMUDIO (2000: Internet) La "investigación de campo".
- Censo Agropecuario Año 2000 (INEC).
- CUATRECASAS, L (2000: 47). La Rentabilidad y su Determinación.
- DOBLES, ZÚÑIGA & GARCÍA (1998: 24) "La teoría de la ciencia".
- FERNÁNDEZ & DÍAZ (2002: Internet), Tipos de Investigación.
- GARAY el alt. (2009: Internet), Análisis de los Mercados Competitivos.
- GARCÍA C. (2001: 8) "Contabilidad de Costos".
- GIMÉNEZ C. "Sistemas de Costos", Ediciones LA LEY. Buenos Aires. 2007.
- GITMAN J. (1997:78,79), La rentabilidad.
- GÓMEZ BRAVO, O. (2005: 164-168), "Sistema de Costos"
- GÓMEZ G. (2001: Internet). Gestión financiera.

- GÓMEZ, O. (2005: 164-168) Contabilidad de Costos. Arreondo, M. (2005:275), Sistema de Costos
- GUAJARDO, (2002 Internet), Indicadores de Rentabilidad.
- GUILLESPIE, C. (1939:56-60), Introducción a la Contabilidad de Costos
- HANSEN & MOWEN (1996:163) Costeo por procesos.
- HERRERA Luis, MEDINA Arnaldo y NARANJO Galo (2009: 11). "Tutoría de la Investigación Científica"
- HERRERA, MEDINA & NARANJO (2009:11) libro "Tutoría de la Investigación Científica".
- HORNGREN T. (1975: 93, 94, 95), "Los sistemas de contabilidad de órdenes de producción".
- KINNEAR. T. (1999: Internet), Los estudios descriptivos.
- KOLAKOWSKI (1988: Internet) "El positivismo".
- KUHN. (1981; 23-25), libro "La estructura de las revoluciones científicas".
- La Ley de Defensa del Artesano
- LANG T. (2002-120) "Manual del Contador de Costos".
- LARA O. (2004: Internet), Finanzas.
- MACGREW Hill. (1990: 89) Contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales.
- MARTÍNEZ A. (2005:16) tesis "La determinación de costos es el pilar fundamental en la situación financiera de INCALCID en el primer semestre del 2005.

- MARTÍNEZ, F (1996, p. 164). "Los Recursos Económicos".
- MEZA, L. (2009: Internet). De la Escuela de Matemática, Instituto Tecnológico de Costa Rica.
- MOLINA A. (2002:76), Contabilidad de Costos.
- NEC, Marco De Conceptos Para La Preparación y Presentación De Estados Financieros.
- NEUNER L. (2009:123) "Contabilidad de Costos".
- OSORIO (1998) "Las técnicas de gestión".
- POLIMENI el alt. (1994: 3-4), "Cotabilidad de Costos".
- RAMÍREZ (1997, p. 62). Costos.
- RAMÍREZ, Y. (2007: Internet), Análisis Financiero.
- REYES, E. (1986: 23), "Los sistemas contables".
- SABINO (2000), Tipos de Investigación" (en línea) disponible en:
<http://www.mistareas.com.ve/Tipo-de-estudio-tipo-de-investigacion.htm>
- SÁNCHEZ, E. (2002:12-34), La Rentabilidad.
- TAMAYO, M. (Tesis 1091: 27-28) "Diseño de un Sistema de Costos".
- TORRES, S. (Tesis 1093: 27) "Diseño de un sistema de costos para la Curtiembre Cavaro"
- VALDEZ, H. (2001), Finanzas.
- VÁSCONEZ J. (1996: 12, 22, 27), "La contabilidad de Costos".
- VÁSCONEZ, J. (1996: 12, 22, 27), "La contabilidad de costos".
- ZAMORANO, E. (2004), "Las Finanzas"

- ZAPATA, Pedro (2007), Contabilidad de Costos 3, Editorial Mac Graw-Hill, Edición 1era.

ANEXOS

Anexo No. 1. RUC de Productos Lácteos "Flor"



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES

NUMERO RUC: 0502221781001

APELLIDOS Y NOMBRES: CARRILLO SINGANA MIRYAM FLOR

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO

CALIFICACIÓN ARTESANAL: MIPRO **NUMERO:** 7075

FEC. NACIMIENTO: 17/02/1975	FEC. ACTUALIZACION: 22/02/2013
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 26/10/2006	FEC. SUSPENSION DEFINITIVA:
FEC. INSCRIPCION: 26/10/2006	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

VENTA AL POR MENOR DE LECHE

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SANTIAGO DE PILLARO Parroquia: PILLARO Número: S/N Referencia: BARRIO ROCAFUERTE, A CIEN METROS DE LA FABRICA DE QUESOS DEL SEÑOR JUAN NARANJO, CASA DE DOS PISOS

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

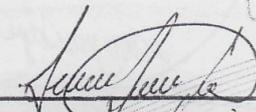
* DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE)

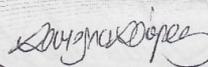
Recuerde que sus declaraciones son semestrales siempre y cuando cumpla con las condiciones para ello, que son: retención del 100% del IVA y transferencia de bienes y servicios con tarifa 0% de IVA

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: dal 001 al 001	ABIERTOS: 1
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ TUNGURAHUA	CERRADOS: 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 22/02/2013 09:49:55

Página 1 de 2

SRI.gob.ec



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES



NUMERO RUC: 0502221781001
APELLIDOS Y NOMBRES: CARRILLO SINGANA MIRYAM FLOR

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 25/10/2006
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

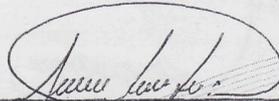
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

PRODUCCION DE YOGURTH
VENTA AL POR MENOR DE LECHE

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: SANTIAGO DE PILLARO Parroquia: PILLARO Barrio: ROCAFUERTE Número: S/N Referencia: A
CIEN METROS DE LA FABRICA DE QUESOS DEL SEÑOR JUAN NARANJO, CASA DE DOS PISOS, COLORES CREMA Y ROJO
Celular: 0993068598




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LPLA020407 Lugar de emisión: AMBATO/BOLIVAR 1580 Fecha y hora: 22/02/2013 08:48:55

Anexo No. 2. Encuesta

UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
ENCUESTA

OBJETIVO

Determinar la incidencia que tiene el sistema de costos en la rentabilidad de la industria de lácteos "Flor".

Sírvase contestar a las preguntas que a continuación se detallan, su opinión será de gran aporte para la investigación.

1. ¿La empresa aplica algún tipo de sistema técnico de costeo?

Siempre	<input type="checkbox"/>
Casi Siempre	<input type="checkbox"/>
Nunca	<input type="checkbox"/>

1. ¿Con qué frecuencia se realiza la planificación de adquisiciones para el proceso de fabricación?

Diaria	<input type="checkbox"/>
Semanal	<input type="checkbox"/>
Quincenal	<input type="checkbox"/>
Mensual	<input type="checkbox"/>

2. En el proceso de fabricación, la materia prima es utilizada?

Al 100%	<input type="checkbox"/>
Al 80%	<input type="checkbox"/>
Menos del 80%	<input type="checkbox"/>

3. El número de personas que labora actualmente en los procesos de fabricación es?

- Suficiente
- Se requiere 1 persona más
- Se requiere más de 1 persona

4. Considera que el control que se realiza a los CIF, es?

- Muy bueno
- Regular
- Deficiente

6. Existe retrasos en la cancelación de su haberes?

- Siempre
- Casi Nunca
- Nunca

7. El crecimiento del volumen de ventas trimestral es?

- Alta
- Media
- Baja
- Ni existe crecimiento

8. ¿Los empleados reciben charlas breves de retroalimentación sobre productividad y niveles de desempeño?

- Siempre
- Casi Nunca
- Nunca

9. ¿La rentabilidad de la fábrica es la deseada?

Siempre

Casi Siempre

Nunca

10. ¿Conoce las metas que debe cumplir en las actividades que ejecuta?

SI

NO

11. ¿Con qué frecuencia realizan un análisis mensual de la rentabilidad obtenida por la empresa?

Semanal

Mensual

Anual

Nunca