



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

“Los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Mundo Azul”

---

**Autora:** Córdova Velasteguí, Victoria Guadalupe

**Tuto:** Dr. Salazar Mejía, César Augusto

Ambato - Ecuador

2016

i

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. César Augusto Salazar Mejía, con cédula de ciudadanía N° 180259229-3 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MUNDO AZUL” desarrollado por Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho proyecto de investigación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designado por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Mayo de 2016

EL TUTOR



---

Dr. César Augusto Salazar Mejía

CI:180259229-3

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí, con cédula de ciudadanía N° 1805104401, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el Proyecto de Investigación, bajo el tema: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MUNDO AZUL”, así como también los contenidos presentados, ideas son originales auténticos y de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Mayo de 2016

AUTORA



Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí

1805104401

## CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y proceso de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Mayo de 2016

AUTORA



---

Victoria Guadalupe Córdova Velastegui

1805104401

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: "LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MUNDO AZUL" elaborado por Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo de 2016



Eco. Mg. Diego Proaño  
**PRESIDENTE**



Econ. David Ortiz  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



Ing. Mg. Francisco Mena  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a mi familia por el gran apoyo que recibido de su parte durante todo este trayecto de mi vida, por su paciencia, comprensión en cada momento. Se lo dedico a mis padres, mi hermana y mi hija que ha sido mi mayor inspiración para poder culminar esta etapa más de vida.

Victoria Guadalupe Córdova V.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por haberme dado la sabiduría para realizar el presente trabajo y a mi madre ya que gracias a su apoyo, cuidado y guía me ha permitido culminar una etapa más de mi vida y poder así seguir cumpliendo muchas más.

Victoria Guadalupe Córdova V.

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

**TEMA:** “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MUNDO AZUL”.

**AUTORA:** Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí

**TUTOR:** Dr. César Augusto Salazar Mejía

**FECHA:** Mayo del 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

El proyecto investigativo tiene el propósito fundamental de responder al problema encontrado el mismo que es: la inadecuada determinación de los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Mundo Azul, una de las mayores causas de esta problemática es la determinación de costos realizada empíricamente, sin la utilización de datos reales ni correctos y al establecer los precios de venta tomando como referencia el costo no se estaría fijando un valor que los lleve a alcanzar la utilidad deseada. Manejar un sistema de costos ayudara de manera significativa para que el proceso de determinación de costos se la haga de manera adecuada, estableciendo lineamientos en cuanto al proceso productivo permitiendo así que exista un control de cada uno de los rubros involucrados en la producción, y obteniendo un costo real y verídico que sirva como base para una correcta toma de decisiones en cuanto a la fijación de precios de venta. La finalidad principal de este proyecto constituye ayudar mejorar cada uno de los procesos de producción para garantizar la calidad en el producto, la optimización de recursos, el control del proceso de elaboración, la asignación correcta del costo a cada uno de los productos fabricados con el fin de mejorar la situación económica de la empresa.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** COSTOS, RENTABILIDAD, CONTROL, EXACTITUD, VERACIDAD.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CAREER**

**TOPIC:** PRODUCTION COSTS AND PROFITABILITY OF “MUNDO AZUL”  
COMPANY.

**AUTHOR:** Victoria Guadalupe Córdova Velasteguí

**TUTOR:** Dr. César Augusto Salazar Mejía

**DATE:** May 2016

**ABSTRACT**

The research project has the fundamental purpose of responding to the problem encountered that is: the inadequate determination of production costs and profitability of the “Mundo Azul” company, one of the main causes of this problem is empirically determination of the production costs, without the use of actual or correct data, and establishing selling prices by reference to the cost would not be setting a value that leads them to achieve the desired utility. Using a cost system will help significantly to the process of determining costs make it properly, establishing guidelines regarding the production process thus allowing there is control of each of the items involved in the production and obtaining a real and true cost to serve as a basis for sound decision-making regarding the fixing of selling prices. The main purpose of this project is to help improve each production processes to ensure product quality, optimize resources, control of the process, the proper allocation of costs to each of the products made in order to improve the economic situation of the company.

**KEYWORDS:** COSTS, PROFITABILITY, CONTROL, ACCURACY,  
RELIABILITY.

# ÍNDICE GENERAL

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS.....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE GENERAL .....	x
ÍNDICE DE TABLAS .....	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xv
INTRODUCCIÓN .....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>3</b>
EL PROBLEMA.....	3
1.1. Tema.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	3
1.2.1. Contextualización .....	3
1.2.1.1. Contexto Macro .....	3
1.2.1.2. Contexto Meso.....	6
1.2.1.3. Contexto Micro.....	8
1.2.2. Formulación del problema .....	8
1.2.3. Interrogantes .....	9
1.2.4. Descripción del problema .....	10
1.2.5. Relación causa – efecto.....	11
1.2.6. Justificación .....	11

1.2.7.	Objetivos.....	12
1.2.7.1.	Objetivo General:.....	12
1.2.7.2.	Objetivos Específicos: .....	12
<b>CAPÍTULO II .....</b>		<b>13</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>		<b>13</b>
2.1.	Antecedentes investigativos.....	13
2.2.	Fundamentación Filosófica .....	15
2.3.	Fundamentación Legal.....	15
2.4.	Fundamentación variable independiente .....	18
2.4.1.	Contabilidad.....	18
2.4.1.1.	Importancia.....	19
2.4.1.2.	Proceso Contable .....	19
2.4.1.2.1.	Captación .....	20
2.4.1.2.2.	Análisis y Valoración .....	21
2.4.1.2.3.	Registro de hechos contables.....	21
2.4.1.2.4.	Elaboración de informes.....	22
2.4.1.2.5.	Requisitos de los informes.....	22
2.4.1.3.	Contabilidad de Costos .....	25
2.4.1.3.1.	Objetivos de la Contabilidad de Costos .....	26
2.4.1.3.2.	Fines de la Contabilidad de Costos.....	26
2.4.1.3.3.	Elementos de Costo .....	27
2.4.1.3.4.	Clasificación de Costos .....	30
2.4.1.3.5.	Sistema de Acumulación de costos.....	37
2.5.	Fundamentación variable independiente .....	42
2.5.1.	Rentabilidad.....	42
2.5.1.1.	Importancia de la rentabilidad.....	43
2.5.1.2.	Tipos de Rentabilidad .....	44
2.5.1.2.1.	Rentabilidad Económica.....	44
2.5.1.2.2.	Rentabilidad Financiera.....	45
2.5.1.3.	Punto de Equilibrio .....	46

2.5.1.3.1.	Objetivo del Punto de Equilibrio .....	46
2.5.1.3.2.	Elementos del Punto de Equilibrio .....	47
2.5.1.3.3.	Formas para calcular el Punto de Equilibrio .....	48
2.5.1.4.	Índices Financieros .....	48
2.5.1.4.1.	Margen Bruto .....	49
2.5.1.4.2.	Margen neto de utilidad.....	50
2.5.1.4.3.	Rentabilidad operacional del Patrimonio.....	50
2.6.	Hipótesis .....	51
 <b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>52</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>		<b>52</b>
3.1.	Enfoque.....	52
3.2.	Alcance de la Investigación .....	52
3.2.1.	Alcance Descriptivo.....	52
3.2.2.	Alcance Correlacional.....	52
3.3.	Modalidad básica de la investigación.....	53
3.4.	Tipo de Investigación.....	53
3.4.1.	Diseño Transversal Descriptivo .....	53
3.4.2.	Diseño Transversal Correlacional .....	53
3.5.	Población y Muestra .....	53
3.6.	Operacionalización de variables .....	55
3.7.	Plan de recolección de información .....	58
3.8.	Plan de Procesamiento de la Información .....	58
 <b>CAPÍTULO IV .....</b>		<b>59</b>
<b>RESULTADOS .....</b>		<b>59</b>
4.1.	Principales Resultados .....	59
4.1.1.	Preguntas .....	59
4.2.	Verificación de Hipótesis.....	75
4.2.1.	Cálculo del Chi cuadrado.....	75
	Cálculo matemático.....	77
4.4.	Conclusiones.....	78
4.5.	Recomendaciones .....	80

4.6.	Metodología.....	82
4.7.	Bibliografía.....	83
4.8.	Anexos.....	87
4.8.1.	Encuestas .....	87
4.8.2.	Falencias en el proceso de determinación del costo de producción de la empresa .	90
4.8.4.	Análisis Vertical .....	97
4.8.5.	Estados Financieros .....	99

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINAS</b>
Tabla 1: Los Costos indirectos y sus posibles bases para su asignación.....	36
Tabla 2: Departamentos de servicio y sus posibles bases para su asignación .....	37
Tabla 3: Indicadores de Rentabilidad .....	49
Tabla 4: Población .....	53
Tabla 5: Muestra .....	54
Tabla 6: Operacionalización de la variable independiente: Costos de Producción .....	55
Tabla 7: Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad .....	57
Tabla 8: Recolección de información.....	58
Tabla 9: Materia prima fundamental en la calidad del producto.....	60
Tabla 10: Importancia de la protección de la materia prima contra el deterioro físico .....	61
Tabla 11: El costo de la materia prima garantiza precios cómodos y calidad al producto .....	62
Tabla 12: Personal de producción se encuentra capacitado .....	63
Tabla 13: Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción.....	64
Tabla 14: Control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción .....	65
Tabla 15: Se analiza el valor que representa los CIF cada uno de los productos elaborados .....	66
Tabla 16: Los CIF son asignados mediante una base de cálculo a cada producto .....	67
Tabla 17: Se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada.....	68
Tabla 18: El proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada .....	69
Tabla 19: La rentabilidad de la empresa se ha incrementado .....	70
Tabla 20: Una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad.....	71
Tabla 21: Un control de los costos puede incrementar la rentabilidad .....	72
Tabla 22: Es importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad .....	73
Tabla 23: La rentabilidad de la empresa es la adecuada .....	74

## ÍNDICE DE FIGURAS

CONTENIDO	PÁGINAS
Figura 1: Árbol de Problemas .....	10
Figura 2: Proceso Contable .....	19
Figura 3: Requisitos de los informes .....	22
Figura 4: Costos indirectos difícilmente identificables .....	30
Figura 5: Clasificación de los costos de acuerdo a su relación .....	34
Figura 6: Diferencias entre los sistemas de costos por órdenes y lo sistemas de costos por procesos. ....	42
Figura 7: Materiaprima fundamental en la calidad del producto .....	60
Figura 8: Importancia de la protección de la materia prima contra el deterioro físico .....	61
Figura 9: El costo de la materia prima garantiza precios cómodos y calidad al producto .....	62
Figura 10: Personal de producción se encuentra capacitado .....	63
Figura 11: Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción .....	64
Figura 12: Control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción .....	65
Figura 13: Se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados .....	66
Figura 14: Los CIF son asignados mediante una base de cálculo a cada producto .....	67
Figura 15: Se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada .....	68
Figura 16: El proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada .....	69
Figura 17: La rentabilidad de la empresa se ha incrementado .....	70
Figura 18: Una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad .....	71
Figura 19: Un control de los costos puede incrementar la rentabilidad .....	72
Figura 20: Es importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad .....	73
Figura 21: La rentabilidad de la empresa es la adecuada .....	74

## INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo general estudiar los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Mundo Azul.

El **Capítulo I** me permitió identificar el problema de la presente investigación las causas que lo origino, los cuales fueron recogidos directamente en Empresa Mundo Azul que se da por la insatisfacción en la rentabilidad obtenida en la misma, se identificó el objetivo general y los objetivos específicos con el propósito de dar una solución al problema que se mencionó anteriormente.

El **Capítulo II** es la parte vital del proyecto de investigación, ya que en esta se indaga investigaciones similares al que estamos desarrollando, además profundizar sobre nuestras variables de investigación la variable dependiente y la independiente lo cual nos servirá como fuentes, como material de sustento, respaldo, apoyo etc. de la presente investigación.

En el **Capítulo III** se describe o se lo ejecuta en función al enfoque siendo la presente investigación de carácter predominantemente el enfoque cuantitativo pues la población es fuente activa de la investigación ya que se utiliza para la recolección y el análisis posterior de la información.

Por medio de la misma se logró identificar a la población con un total de 60 personas de los cuales se tomó una muestra de 32 personas con el fin de obtener información más acertada y verídica.

El **Capítulo IV** es el análisis e interpretación de resultados, que se manifiesta en las encuestas que se realizó al personal seleccionado con el propósito de adentrarnos más en la temática del problema de investigación por medio de preguntas las cuales nos permiten un adecuado análisis y verificación de la hipótesis planteada las cuales nos arrojaron resultados negativos que son las causas fundamentales del presente proyecto de investigación que nos ayudaran a comprobar la hipótesis.



También dejaremos establecido las Conclusiones y Recomendaciones en las cuales se deja constancia del trabajo sobre las encuestas realizadas y del análisis que se hizo de la forma de determinar el costo de producción lo que nos permite dejar recomendaciones las que servirán como guía para la realización correcta de este proceso.

Se dejara establecida la Propuesta las etapas, los pasos a seguir, los responsables, lo cual ayudara a la toma de decisiones y a cumplir tanto los objetivos a corto, mediano y largo plazo además de proporcionar un plan de acción del mismo.

# **CAPÍTULO 1**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1.Tema**

“Los costos de producción y la rentabilidad de la Empresa Mundo Azul”

### **1.2.Planteamiento del Problema**

#### **1.2.1. Contextualización**

##### **1.2.1.1.Contexto Macro**

El Ecuador es su historial textil menciona a la época de la colonia donde la lana de las ovejas era utilizada en obrajes para fabricar tejidos, en el cual tiempo después se implementa el algodón en la década de 1950.

En la actualidad la industria textil ecuatoriana fabrica productos derivados de las fibras convirtiendo al algodón, el poliéster, el nylon, a la lana y a la seda en los materiales más utilizados por este tipo de industrias.

Las actividades más antiguas del país se concentran en la elaboración de textiles y tejidos esta producción se realizaba en ciudades como Quito, Latacunga y Riobamba hoy en día (Asociacion de Industriales Textiles del Ecuador, 2015) señala. “A lo largo del tiempo, las diversas empresas dedicadas a la actividad textil ubicaron sus instalaciones en diferentes ciudades del país.

Sin embargo, se puede afirmar que las provincias con mayor número de industrias dedicadas a esta actividad son: Pichincha, Imbabura, Tungurahua, Azuay y Guayas.” (pág. 1).

Las primeras ventas de la producción textil se concentraron en el mercado local, hasta que a partir de la década de los 90 las exportaciones tomaron un gran

impulso, llegando a alcanzar en el año 2000 un incremento del 8.14% en relación a las de 1999, esto debido a la adaptación de la industria al nuevo esquema monetario dolarizado que le permitió marcar una tendencia creciente durante los años posteriores. (Instituto de Promoción de exportaciones e inversiones, 2012, pág. 2)

Estas industrias pudieron invertir en máquinas nuevas, capacitaciones para el personal de planta debido a la estabilidad monetaria que existía en el año 2000 mejorando su competitividad en una economía globalizada.

En el año 2010 se registró un precio de la libra de algodón de USD 0,85 después aumento a USD 0,88 y en el año 2011 los precios era de USD 2,29 a 2,50. Debido a esto (El Comercio, 2012) menciona. “Hubo algunas firmas cuyas ventas cayeron, tanto en volumen como en dólares, entre 5 y 10%. Otras compañías, por efecto de precios, vendieron más en dólares, pero no en cantidad. Lo cierto es que la mayor afectación para todas es en la rentabilidad” (pág. 1).

Las tres actividades más grandes del Ecuador que integran el sector textil de acuerdo al Censo Nacional Económico 2010 son: la Manufactura, el Comercio y Los Servicios.

En las actividades de Comercio existen 31.983 establecimientos económicos, de los que el 80% se dedican a la venta al por menor de prendas de vestir, calzado y artículos de cuero en comercios especializados; el 13% a la venta al por menor de textiles, prendas de vestir y calzado en puestos de venta y mercado; y el 7% a otros negocios similares. ( Dirección de Estadísticas Económicas, INEC, 2012, pág. 1)

(Legiscomex.com, 2014) afirma. “En el 2013, la producción del sector textil y confecciones, a precios constantes del 2008, fue de USD116.218 millones, y registró una disminución del 25,1%, respecto al 2012, cuando se ubicó en USD155.261 millones” (pág. 2). Se pudo determinar que el Ecuador en el periodo (2009-2013) logro un crecimiento del 48% debido a las salvaguardias puestas por el Gobierno.

En el año 2013 (Legiscomex.com, 2014) señala. “Las compras internacionales fueron de USD1.395,9 millones, un 94% más que las exportaciones realizadas en este periodo, cuando totalizaron USD77,4 millones, lo que representó un déficit comercial de USD1.318,5 millones. En el 2012, se registró una balanza comercial negativa de USD558,9 millones” (pág. 7)

Las industrias textiles ecuatorianas se dedican a la generar la mayor parte de sus ventas en el mercado local, a pesar que el país ha tenido una vocación exportadora mejorando el crecimiento del sector, obteniendo un aumento del 20% en ventas externas, sin embargo aún sigue existiendo la competencia proveniente de china.

En el país cada vez aumenta más la producción de confecciones textiles sobretodo en o q se refiere a prendas de vestir.

El sector textil genera varias plazas de empleo directo en el país, llegando a ser el segundo sector manufacturero que más mano de obra emplea, después del sector de alimentos, bebidas y tabacos. Según estimaciones hechas por la Asociación de Industriales Textiles del Ecuador – AITE, alrededor de 50.000 personas laboran directamente en empresas textiles, y más de 200.000 lo hacen indirectamente. (Asociacion de Industriales Textiles del Ecuador, 2015, pág. 1)

Actualmente el sector textil del país atraviesa por una lucha constante para poder permanecer en el mercado por la carencia de acuerdos internacionales que mejoren el proceso de exportación, la existencia de importaciones asiáticas a muy bajo costos, son algunos de los factores que afectan el desarrollo de este sector.

(Cevallos, 2014) afirma. “En la rama textil existen unas 170 empresas formales y unas 500 en la confección. Pero si sumamos a los informales, puede haber más de 4.000 empresas dedicadas a la rama del textil y la confección, principalmente de esta última” (pág. 2)

Existen organizaciones gremiales del sector como AITE que es la Asociación de Industriales Textileros del Ecuador sin fines de lucro, fundada desde el año de 1943 con el objetivo de crear alianzas entre industriales textileros con la finalidad de resolver problemas del sector con el Gobierno, trabajadores y clientes. Esta la CAPEIPI es la Cámara de la Pequeña Industria con el fin de mejorar proyectos que fortalezcan el sector.

La Cámara de Comercio de Antonio Ante creada en el año 2002 con el objeto de generar parámetros que mejoren el desarrollo de los sectores comerciales y productivos. ACONTEX es la Asociación de Confecciones Textiles nace con la intención de enfrentar ciertos desafíos y retos que se encuentran en el mercado referente a la confección de todo tipo de ropa.

Se puede afirmar que la producción textil se enfrenta a varios problemas como la competencia ilegal de ciertos productores que no facturan el IVA, no cumplen obligaciones tributarias, no pagan prestaciones ni cumplen con los beneficios de ley.

Uno de los sectores más representativos en la industria textil es la fabricación de prendas con tela jean que nunca pasa de moda, los principales lugares donde se confecciona estas prendas es en la provincia de Azuay y Tungurahua.

En un artículo publicado por el Diario el Universo el 31 de Enero de 2015 alude que las inversiones en el año 2015 en el sector textil del país serían alrededor de \$3 millones por causa del arancel del 5% ya que esto afecta el capital establecido para el proceso de producción.

La contribución para el desarrollo de la industria textil esta entrelazada con varios factores que estancan este proceso entre ellos está el costo del país, sobretodo en el costo laboral, fletes de transforme de carga, costo de energía eléctrica, servicio de telecomunicaciones, estos son los principales factores que perjudican los costos de producción de este sector.

#### **1.2.1.2.Contexto Meso**

La provincia de Tungurahua de acuerdo al Censo Nacional Económico 2010 a nivel geográfico tiene el 8.1% de establecimientos asentados del sector textil. “La provincia de Tungurahua cuenta con más 397 talleres de textiles y tejidos autóctonos, representando el 5.15% de la producción nacional localizados principalmente en Ambato, Mocha, Pelileo, Quero” (Instituto de Promocion de exportaciones e inversiones, 2012, pág. 4)

Sin embargo como todo sector productivo también en el sector textil ha tenido sus complicaciones en el año 2011 se dio un aumento del 90% del costo de la tela obligando a los fabricantes del jean a dejar de producir de un 100 % a un 40%.

Las pequeñas empresas determinan sus costos de producción de una manera empírica, no existe mucha relevancia si las mismas no tiene un volumen alto de ventas ni mucho personal, ni elevadas cantidades de mercadería y gastos, pero a medida que las empresas van creciendo y abarcando más cantidad de clientes,

incrementando su actividad económica debe tecnificar al mismo tiempo el método de determinar sus costos de producción siendo esta la más adecuada y exacta posible, evitando que esto no provoque inestabilidad en su rentabilidad financiera y su utilidad reflejada sea real y así contribuir a la toma de decisiones. Lastimosamente este es una de las falencias que este sector padece, el no sistematizar el registro, análisis y control de los costos de producción.

El costo de producción y distribución del producto nacional, frente a otros importados que resultan más baratos. En Tungurahua la mano de obra se paga entre noventa centavos y un dólar la hora de trabajo, ello representa entre 150 y 160 dólares mensuales. Al comparar costos de mano de obra con países asiáticos, donde proviene la mayor parte del contrabando, se tiene que en Bangladesh pagan treinta centavos de dólar la hora, Pakistán 25 y Camboya veinte centavos, determinándose que en Ecuador se paga el 25 por ciento adicional. (La hora, 2002, pág. 2)

Entre los años 2007 y 2012 las ventas del sector manufacturero aumentaron de 45 a 151 millones de dólares menciona la ministra de Industrias Verónica Sion. En el periodo mencionado las exportaciones tuvo un crecimiento mayor a 152% ya que la cartera de inversiones fue de 68 millones de dólares.

En la provincia se encuentra el cantón Pelileo que se ha convertido en la ciudad azul ya que la producción del jean es una de las actividades más destacadas del lugar específicamente en el barrio el Tambo ubicado en este cantón.

(ECOSTRAVEL, 2015) Afirma. “Según datos estadísticos que el 42% de la población económicamente activa de Pelileo está ligada directamente a esta actividad” (pág. 1). Y a su vez. (LA HORA, 2010) Afirma. “La confección de jeans en el cantón Ambato representa alrededor del 37% de la producción nacional y crece entre el 2 y 3% anualmente”(pág. 1).

En la actualidad el Gobierno ha impulsado mucho al desarrollo económico de este sector estableciendo barreras arancelarias para las importaciones de prendas de vestir, dando prioridad a la producción nacional, generando mayores plazas de mercado para la industria del jean, para poder surgir eficientemente se necesita conocer y controlar cada uno de los costos que interviene en el proceso de producción de manera real y precisa.

### **1.2.1.3.Contexto Micro**

Mundo Azul es una empresa que se dedica a la confección de prendas de vestir en tela llamadas prendas jeans, inicio sus actividades el 20 de diciembre de 1990, con la finalidad de comercializar una extensa línea de pantalones jeans para damas y caballeros, estableciendo sus puntos de venta en la ciudad de: Ambato, Latacunga, Quito, Cuenca, Ibarra, Guayaquil, Riobamba y su planta industrial ubicada en la ciudad de Ambato, sector parque industrial, Av. F y Calle 5.

Actualmente ha tenido una gran acogida ya que su nivel de aceptación de sus productos es alto lo que ha hecho que se deba trabajar en horarios extendidos a fin de con todos los pedidos de los clientes.

Además la empresa cuenta con una planta de producción donde también se encuentran las oficinas de la misma ubicada en la ciudad de Ambato.

La empresa cuenta con 60 personas laborando actualmente comprendidos en: 18 agentes vendedores, 7 personas del área administrativa, 35 personas del área de producción.

La empresa ha crecido de manera acelerada pero este crecimiento no se ha desarrollado correctamente en lo que se refiere a controlar todo el proceso de producción de manera adecuada, determinando sus costos de producción de manera rustica sin un cálculo exacto de los mismos, implementar un sistema de costos de producción mejoraría mucho la distribución del costo a cada uno de los procesos de producción mejorando también su rentabilidad ya que esta se ve afectada.

A pesar de todo esto la empresa se ha mantenido rentable durante mucho tiempo pero a medida que va creciendo se va ya notando este tipo de falencias ya que el costo de producción determina la situación económica de la entidad ya que de ahí parte todo tipo de decisiones a tomar y es el pilar fundamental de la misma.

### **1.2.2. Formulación del problema**

¿Cómo los costos de producción influyen sobre la rentabilidad de la empresa Mundo Azul?

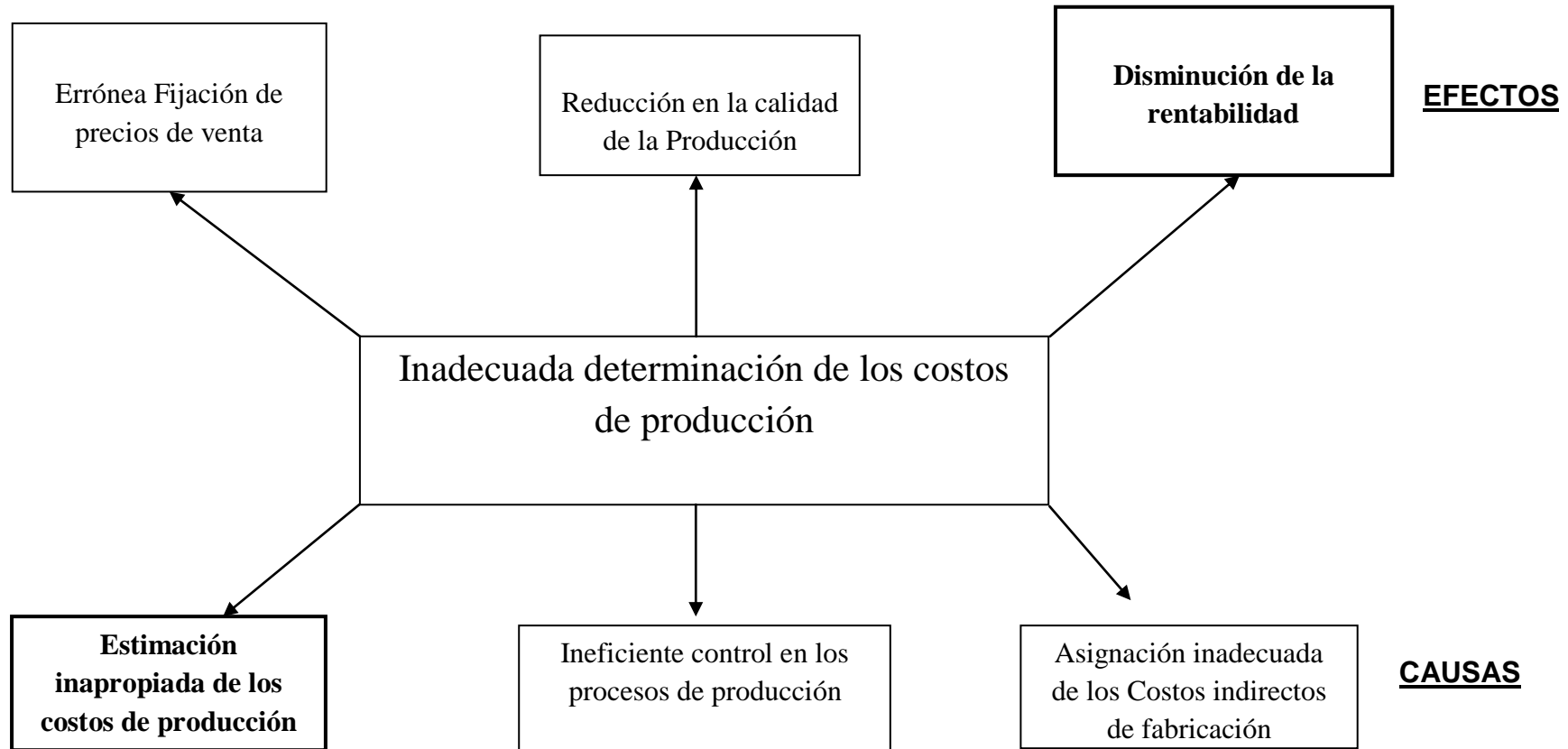
### **1.2.3. Interrogantes**

- 1.- ¿Cómo se determinan los costos de producción actualmente?
- 2.- ¿Cuál fue el nivel de rentabilidad?
- 3.- ¿Cuál sería la alternativa de solución al problema planteado?



### 1.2.4. Descripción del problema

Figura 1: Árbol de Problemas



Fuente: Empresa Mundo Azul  
Elaborado por: Victoria Córdova

### **1.2.5. Relación causa – efecto**

La empresa Mundo Azul presenta actualmente problemas en lo que se refiere a la determinación de los costos de producción, debido a que estos son estimados de una manera inadecuada, ya que es una manera de anticiparse a los costos reales mas no ser iguales a los mismos, se deberían realizar rectificaciones al compararlos con los mismos a futuro mas no es el procedimiento que se realiza en la empresa simplemente los estiman de manera inapropiada es decir empíricamente para posterior a ello fijar los precios de venta siendo esta una razón para que el precio sea establecido erróneamente.

Al existir una fijación errónea de precios afecta directamente a la rentabilidad de la entidad, ya que la utilidad es la cantidad de ingreso que superan a los costos, y se debería cobrar un valor que genere un margen de utilidad. El precio del producto es la clave dentro de la empresa ya que con ellos se paga todos los factores de producción si no es el adecuado la rentabilidad de la entidad se verá afectada.

Existe un Ineficiente control en los procesos de producción esto es un aspecto demasiado importante ya que toda empresa necesita manejar y regular cada uno de los movimientos que se realizan en el ciclo de elaboración del producto, es decir debe tener información sobre el tiempo, recursos utilizados y la cantidad producida, controlar el correcto desarrollo del trabajo a realizar, el ineficiente control ha causado principalmente que la calidad de la producción se vaya reduciendo y generando pérdidas económicas a la empresa.

### **1.2.6. Justificación**

La presente investigación se enfocara en el los costos de producción ya que mediante un análisis de los mismos se lograra determinar si la empresa está obteniendo los beneficios deseados acorde con la fijación de precios de venta, de no ser estos los resultados esperados se procederá a la toma de decisiones y la implementación de acciones correctivas.

Por ello es necesario establecer un costo correcto y real ya que la empresa Mundo Azul es una industria textil es indispensable mejorar la calidad de su sistema de

costos, permitiendo a la estudiante aplicar sus conocimientos adquiridos con la finalidad de solucionar el problema q acontece la empresa.

El objetivo de este proyecto es poder brindar una información real y verídica en cuanto se refiere a los costos a los que incurre la empresa al momento de producir, con la finalidad de evitar que empresa genere un efecto negativo en la rentabilidad y promover al uso eficiente y eficaz de los recursos con los que cuenta la empresa en el proceso productivo.

Esta investigación es factible debido a que se tendrá el acceso necesarios a la información de la empresa, la disponibilidad de tiempo, ya que se me ha dado la oportunidad de laborar en la entidad en el área contable lo cual amplia obtención de información necesario para este desarrollar este proyecto.

### **1.2.7. Objetivos**

#### **1.2.7.1.Objetivo General:**

Estudiar la influencia de los costos de producción en la rentabilidad, con la finalidad de mejorar el control y organización del proceso productivo.

#### **1.2.7.2.Objetivos Específicos:**

- Identificar la forma de cómo se determinan de costos aplicada en la empresa para detectar falencias en sus cálculos.
- Evaluar el grado de rentabilidad para la identificar la situación financiera de la empresa.
- Proponer un sistema de costos para la obtención de costos de producción adecuado.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes investigativos

Para tener más claro el tema del proyecto se ha tomado en cuenta ciertas investigaciones de ciertos autores

Las empresas manufactureras como la Pyme, en la actualidad requieren de implementar estrategias que les permita tener mejores gestiones con la proveeduría para evitar tener problemas de consideración en sus procesos productivos y con las entregas a los clientes. Para ello, es importante que el manejo de los recursos materiales sea eficaz y justo a tiempo ya que una falla en el manejo de los materiales, además de generar paros de producción, genera costos de importancia que con seguridad pondrían en riesgo el aspecto competitivo de este tipo de organizaciones. (Aguilera, Hernandez, & Perez, 2014, pág. 939)

El autor de este artículo se enfoca al control de procedimientos de producción, a la determinación más adecuada de los costos más relevantes y significativos que podrían afectar a la ventaja competitiva que entidad pueda obtener.

Con una determinación adecuada de costos se podrá utilizar de manera eficiente los recursos de la empresa la disminución de costos y aumento de la rentabilidad.

Con respecto a los sistemas y métodos de costeo, se encontró que utilizan en mayor medida los sistemas por órdenes de trabajo y por lote, dado que los productos se elaboran de acuerdo a las especificaciones y necesidades de los clientes. (Rodríguez, Chavez, Rodríguez, & Chirinos, 2007, pág. 466)

En la actualidad aun no manejan el sistema de órdenes de trabajo o de producción según fuere el caso de la manera correcta ya que solo un número mínimo de empresas tienen claro cómo aplicar el método mencionado y no le dan un uso eficiente al mismo, ya que se generaliza los costos indirectos e fabricación en muchas ocasiones sin establece una unidad de medida para el producto.

Lucero (2011, pág. 85) menciona “que es necesario utilizar un sistema de costos de producción para que nos permita adquirir información verídica y eficaz para la correcta determinación del costo del producto fabricado”.

A más de ello se recomienda elaborar registros de control de materia prima, este punto es muy importante ya que en nuestra investigación la empresa a estudiar no lleva un control de cada uno de los procesos de producción siendo esto indispensable para que pueda inspeccionar cantidades, fechas, persona responsable, solicitante de cada uno de los materiales y así evitar un incorrecto uso de los mismos.

Se recomienda confeccionar un manual de instrumentos para la toma de decisiones, en el cual se encuentren reflejadas las alternativas de solución tales como hojas de costos, empleo de indicadores de productividad, periodo de supervisión de los procesos, planificación de la producción, envío de informes, análisis del punto de equilibrio y seguir manteniendo y sobre todo mejorar el empleo de los diarios de producción pues en su parte inferior cada uno debe ser firmado y llenado en forma diaria por la persona responsable de la elaboración etc. (Lucero, 2011, pág. 85)

Es importante implementar cada uno de los aspectos que menciona el autor ya que en base a estos documentos se podrá ir obteniendo la información necesaria para el fin de la investigación que consiste en la adecuada determinación del costo ya que por medio de este valor se podrá proceder a la coherente toma de decisiones.

Es relativamente importante además como hace referencia el autor crear un manual de metodología de costos de producción por procesos y su vez establecer una política para cada uno de ellos, todo esto de la mano con la realidad del proceso productivo de la empresa en cuestión para que al momento de recoger la información esta sea lo más clara, correcta y real posible.

En Ecuador las empresas de brócoli mantienen un estricto control a lo largo del proceso productivo de manera que se garantice la calidad del producto final tanto en fresco como en congelado, la obtención de certificaciones que avalan la calidad del brócoli ecuatoriano a nivel mundial ha permitido a las empresas mejorar los niveles de penetración en el mercado internacional y mantener su ventaja competitiva.

El precio al que ofertan las empresas ecuatorianas el producto en el mercado externo es superior al de sus competidores pero se mantiene dentro de los parámetros internacionales aceptados para su compra, el precio se ve compensado por la calidad y características del producto. (Calvopiña, 2015, pág. 116)

Mencionando el análisis del autor referente al brócoli se puede resaltar que tiene una ventaja competitiva no solo a nivel nacional sino internacionalmente debido a su eficiente, riguroso y disciplinado control del proceso productivo ya que esto ha permitido la producción de productos con un alto nivel de calidad obteniendo certificaciones, por ello se debe tomar en cuenta cada uno de los factores que influyen de manera significativa en el desarrollo exitoso de una empresa.

Así también aplicando este control se podrá determinar un precio de venta razonable, como se menciona el brócoli tiene un precio de venta alto pero sin embargo el mismo se ve compensado por la calidad que ofrece el mismo, impulsando al consumidor a comprarlo.

## **2.2. Fundamentación Filosófica**

El presente trabajo de investigación se fundamentara bajo el paradigma critico-propositivo. Fuentes Freire(2011) afirma. “Crítico por que cuestiona los esquemas molde de hacer investigación comprometidas con lógicas instrumental del poder. Propositivo debido a que plantea alternativas de solución construidas en un clima de sinergia y pro actividad” (pág. 2) .

Es decir crítico debido a que se busca identificar una problemática, su procedencia, causales y sus secuelas que ha producido en el objeto de estudio, y propositivo ya que tiene como objetivo establecer una posible estrategia de solución o reparación.

## **2.3. Fundamentación Legal**

La presente investigación se apoya legalmente en las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**

#### **Sección N°13 Inventarios**

Aquí se menciona que rubros son considerados como costos atribuidos a las existencias:

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición, costos de transformación y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

En el costo de adquisición se encuentran el precio de compra, aranceles de importación y demás impuestos, los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

También incluyen otros costos en los que se hayan incurrido para dar a las existencias su condición y ubicación actual.

Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos

ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2009)

### **Costos de adquisición**

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

### **Notas**

**Costo de inventario** = costos de adquisición + costos de transformación + otros costos.

**Costos de adquisición** = precio de compra + aranceles de importación + otros impuestos (no recuperables en su naturaleza) + otros costos directos. Costos de transformación = costos directos + costos indirectos (costos indirectos de producción distribuidos).

**Costos indirectos de producción distribuidos** = costos indirectos fijos + costos indirectos variables de producción.

### **Costos de transformación**

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

### **Distribución de los costos indirectos de producción**

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa.

Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción.

### **Costos excluidos de los inventarios**

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta.

Para poder determinar de manera correcta cada uno de los costos que intervienen en el productos se tomara como referencia y guía la NIIF para PYMES que habla y menciona a todos los costos ya sean de compra o de transformación de la materia prima en producto como mano de obra, costos indirectos, mercadería etc.

## **Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades**

### **Sección N°17 Propiedades, planta y equipo**

Aquí mencionamos el trato y registro de cada una de las propiedades de le empresa:

Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- (a) Se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

Las propiedades, planta y equipo no incluyen:

- (a) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola
- (b) los derechos mineros y reservas minerales tales como petróleo, gas natural y recursos no renovables similares.

#### **Medición en el momento del reconocimiento**

Una entidad medirá una partida de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial.

#### **Componentes del costo**

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- (a) El precio de adquisición, que incluye los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas.
- (b) Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. Estos costos pueden incluir los costos de preparación del emplazamiento, los costos de entrega y manipulación inicial, los de instalación y montaje y los de comprobación de que el activo funciona adecuadamente.
- (c) La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una



entidad cuando adquiere la partida o como consecuencia de haber utilizado dicha partida durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Los siguientes costos no son costos de una partida de propiedades, planta y equipo, y una entidad los reconocerá como gastos cuando se incurra en ellos:

- (a) Los costos de apertura de una nueva instalación productiva.
- (b) Los costos de introducción de un nuevo producto o servicio (incluidos los costos de publicidad y actividades promocionales).
- (c) Los costos de apertura del negocio en una nueva localización, o los de redirigirlo a un nuevo tipo de clientela (incluidos los costos de formación del personal).
- (d) Los costos de administración y otros costos indirectos generales.
- (e) Los costos por préstamos

Los ingresos y gastos asociados con las operaciones accesorias durante la construcción o el desarrollo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerán en resultados si esas operaciones no son necesarias para ubicar el activo en su lugar y condiciones de funcionamiento previstos.(Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad , 2009)

Es muy importante tomar en cuenta esta norma ya que se refiere a los activos palpables o tangibles que la empresa los utiliza para la producción de bienes y/o servicio y cada uno de sus rubros.

## **2.4. Fundamentación variable independiente**

### **2.4.1. Contabilidad**

La Contabilidad es una técnica que permite cuantificar, analizar, calcular cada una de las transacciones para de esta manera poder reflejar la situación económica de la empresa siendo esta una ayuda para la correcta toma de decisiones basándose en una información clara y precisa.

Gonzales (2003) afirma. “Es una disciplina que mide, registra e informa de los hechos económicos ocurridos en la unidad económica que hemos denominado empresa” (pág. 6).

Es decir reflejar de una manera ordenada cada una de las transacciones que realiza la empresa en cuanto a su situación financiera.

Universidad de Granada(2012, pág. 10) menciona que la finalidad de la contabilidad consiste en ofrecer un informe o redactar la realidad de la empresa para que se pueda tomar decisiones.

Toda la información presentada tiene que mostrar la realidad de la empresa para que a partir de ello se pueda buscar soluciones a los problemas económicos en caso de existirlos.

La contabilidad como ciencia se encarga de establecer normas y procedimientos para de esta manera poder cuantificar y analizar cada una de las actividades económicas que tengan impacto en el patrimonio de las entidades mercantiles.

Ore Choquipuyma(2015) menciona. “La contabilidad es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados las anotaciones de las operaciones efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados” (pág. 8).

Cada uno de los registros efectuados por la entidad se debe hacer de la manera más adecuada posible y clara para así poder informarla e interpretarla.

#### **2.4.1.1. Importancia**

La contabilidad es de suma importancia ya que es una herramienta que permite obtener un control de cada uno de los recursos que posee la empresa y a su vez poder administrarlos correctamente.

La contabilidad posee:

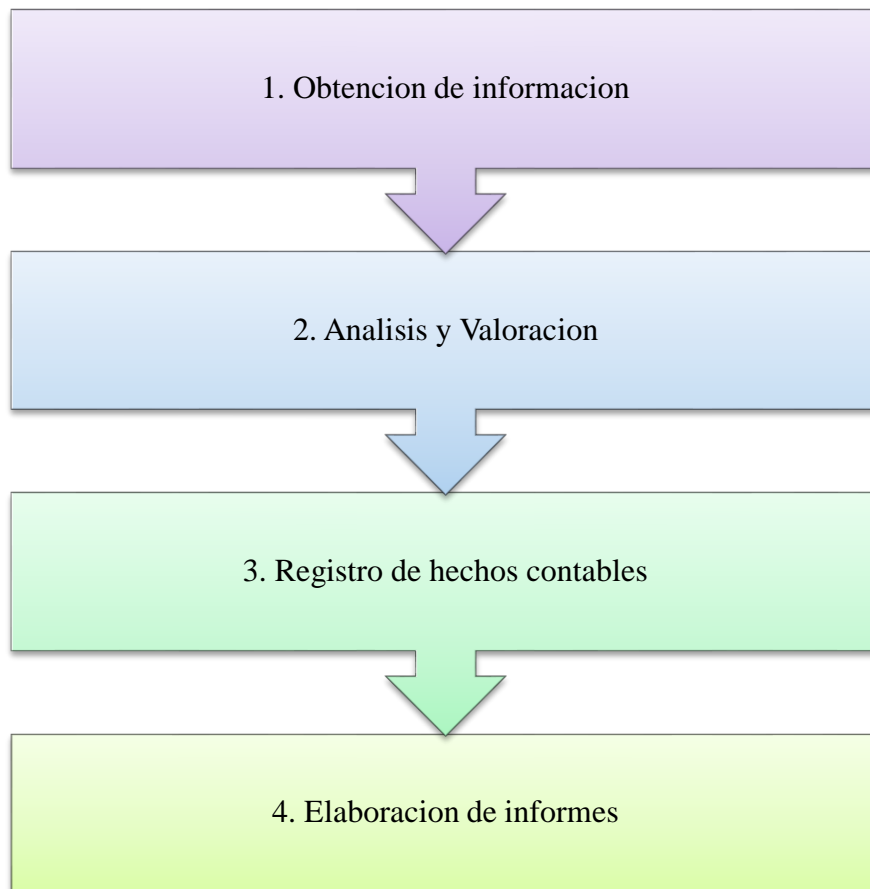
Una técnica que produce sistemática y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitar a los diversos públicos interesados. (Torres Jaime, 2011, pág. 6)

#### **2.4.1.2. Proceso Contable**

Son las fases por medio del cual las operaciones de una empresa son registradas y resumidas para la obtención de los Estados Financieros. Las cuales deben ser oportunas.

Este proceso está formado de los siguientes pasos:

**Figura 2: Proceso Contable**



**Fuente:** Torres Jaime, Eduardo  
**Elaborado por:** Victoria Córdova

### **Captación**

En esta fase es en donde se recopila toda la información de los acontecimientos que tengan importancia relativa ya sea cuantitativa o cualitativamente sobre el patrimonio de la empresa para luego ser analizado, registrado y comunicado debidamente.

Según Alcarria Jaime(2009). “Un hecho contable es cualquier acontecimiento que tiene un efecto, en términos monetarios, sobre una unidad económica” (pág. 11). Es decir que es todo tipo de operación o transacción que tenga relación financiera y económicamente con la empresa.

Estos hechos contables deben constar de dos partes, su origen es decir la causa y su fin es decir el efecto del mismo. Garcia Sanchez(2010) afirma. “El principio de dualidad se basa en la propiedad bidimensional de las transacciones económicas que permite establecer conexiones específicas entre los distintos elementos patrimoniales

y en la relación causa-efecto que produce como explicación de las variaciones entre inversión y financiación” (pág. 5). Quiere decir que al generarse un hecho económico nacen derechos y obligaciones donde interviene el método de partida doble.

Alcarria Jaime(2009) afirma. “El sistema contable debe establecerse de forma que se tenga la seguridad de que se captan todos los hechos contables, que no existen acontecimientos que puedan escapar a la detección del sistema, puesto que ello producirá una deficiencia en la información tratada y elaborada” (pág. 11). Cada una de las transacciones de la entidad deben tomarse en cuenta para que la información presentada sea real y efectivos.

#### **2.4.1.2.1. Análisis y Valoración**

Se refiere al análisis y valoración de lo que ocurre en la entidad teniendo en cuenta sus consecuencias en el sentido económico de la misma. Alcarria Jaime(2009) menciona. “Se trata de una fase crítica del proceso en la cual se requieren los conocimientos técnicos específicos que se exigen en la profesión contable” (pág. 11).

Ya que la es una gran responsabilidad para el profesional encargado diseñar un sistema que recopile toda la información necesaria y para poder irlos valorando conforma se vaya produciendo.

Según (Larran , 2008)afirma. “Es una manera de “ver” y “entender” los hechos contables, según la cual en cada hecho hay siempre al menos dos componentes patrimoniales, entre los cuales se establece una relación de causa-efecto que es precisamente lo que se propone revelar la contabilidad” (pág. 16). Es decir que debe tener dos cuentas las cuales deben mantener su equilibrio igual derechos igual obligaciones.

#### **2.4.1.2.2. Registro de hechos contables**

Es la anotación de cada uno de los hechos económicos de manera correcta, para registrarlos la contabilidad utiliza una de las herramientas más relevantes que es la cuenta. Para ellos mencionaremos varios aspectos referentes a la misma.

La cuenta es uno de los instrumentos más importantes de la contabilidad ya que resume a un hecho contable y lo representa en unidades monetarias a cada uno de los elementos de la empresa, sean estos bienes, derechos, obligaciones, egresos, ingresos y gastos.

### 2.4.1.2.3. Elaboración de informes

En esta fase se refleja toda la información acumulada y registrada donde se realizaran informes que sean de utilidad relevante para la correcta toma de decisiones.

Esta fase comprende las siguientes etapas:

Agregación (resumen) y Comunicación. Síntesis de los hechos registrados con el fin de divulgar información relevante a los usuarios.

Verificación de la información: Proceso centrado en la revisión de la información emitida con el fin de determinar el grado de veracidad y exactitud respecto a los acontecimientos realmente ocurridos y al reflejo de la situación de la unidad.

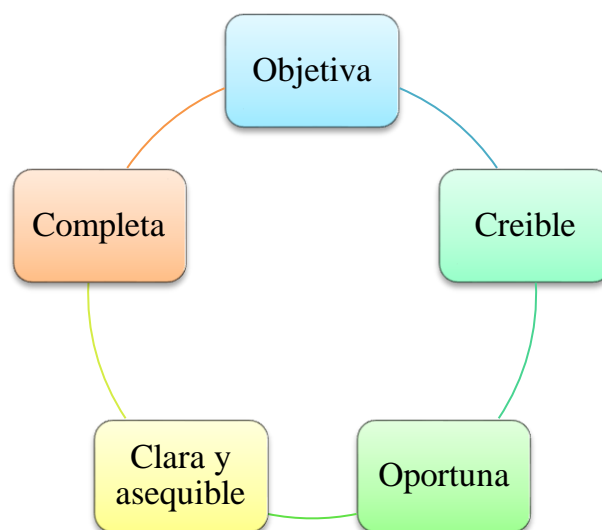
Análisis e interpretación: Proceso centrado en la utilización de distintas técnicas que permitan reflejar la actuación de la unidad partiendo de los datos e información que han sido suministrados. (García Sánchez, 2010, pág. 3)

Los informes se deben realizar mediante formatos que puedan ser legibles y entendibles para que los usuarios puedan comprender la situación económica de la entidad y solucionar problemas si los existiese.

Según Amador Fernández, Romano Aparicio, & Cervera Oliver(1990) afirma. “Para que esta información sea útil a aquellos que la emplean, ha de satisfacer una serie de requisitos, aunque a veces en la práctica no sea fácil cumplirlos; éstos son: objetiva, creíble, oportuna, clara y asequible, completa” (pág. 2).

### 2.4.1.2.4. Requisitos de los informes

**Figura 3:** Requisitos de los informes



**Fuente:** Introducción a la Contabilidad PGC  
**Elaborado por:** Victoria Córdova

#### **2.4.1.2.4.1. Objetiva**

La información debe ser clara y precisa de manera que se pueda entender correctamente sin dar lugar a equivocadas interpretaciones

Objetiva. Ante un mismo dato cualquier usuario debe interpretar lo mismo. Para ello se han convenido unas normas, de forma que quien elabora la información sabe que ha de ajustarse a los patrones establecidos para que no quepan distintas lecturas.

Por ejemplo, un edificio que se compró hace 20 años por una empresa podría figurar en su contabilidad por lo que costó en esa fecha, por lo que le darían ahora si fuera a venderlo o por lo que debería pagar si lo comprase hoy. No es difícil comprender que si no se aplica un criterio común puede inducir a que el usuario decida erróneamente. (Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver, 1990, pág. 2)

Es decir que es necesario poseer información actualizada y real para que la administración de la entidad no incurra en errores y pueda tomar las mejores decisiones en cuanto a casos mencionados anteriormente.

#### **2.4.1.2.4.2. Creíble**

La información debe ser fiable, segura, verídica. Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver (1990) afirma. “La información ha de ser fidedigna. Por ello es comprobada y verificada por los auditores, que han de ser completamente independientes de la unidad económica a la que auditan” (pág. 2). Esta información debe ser sumamente real y legal para futuras auditorias que la empresa realice y no tener ningún inconveniente por información mal registrada o valorada.

#### **2.4.1.2.4.3. Oportuna**

La información debe presentarse en el momento adecuado para evitar situaciones como una mala utilización de recursos, algún tipo de desfalco.

Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver(1990) menciona. “Un dato que llega a destiempo no vale para nada, o para poco. Por lo tanto, la información se ha de emitir a tiempo” (pág. 2)

#### **2.4.1.2.4.4. Clara y asequible**

Esta información deberá ser hacedera y descifrable para todo tipo de usuarios de manera que se pueda entender el mensaje que el departamento contable desea brindar.

Si la información contable sólo va dirigida a peritos en esta materia, su fin queda muy restringido. Tal y como funciona el mundo actual, estos datos han de ser lo suficientemente comprensibles, puesto que son muchos los sujetos que los han de utilizar. (Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver, 1990, pág. 2).

Qué utilidad o beneficio tendría poder información contable que refleje resultados si la misma no puede ser comprensible si no puede sacar provecho de la misma.

#### **2.4.1.2.4.5. Completa**

La información debe ser lo más íntegra posible. Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver (1990) afirma.” No debe ocultar parcelas de la realidad económica” (pág. 2). Todo tipo de resultado se deberá reflejar para que la decisión a tomar sea lo más sustentada posible.

La información que se presenta a usuarios externos de la empresa debe ser útil para analizar las posibilidades de acumulación de recursos. Por ejemplo, los clientes, proveedores, empleados, El Estado (impuestos), las instituciones financieras que se relacionan con la entidad, etc.

En cualquier punto de la tierra y momento de la historia, los hombres y la sociedad, en general, han sentido y sienten la necesidad de conocer con qué recursos cuentan y cómo ejercer un control sobre los mismos, de forma que logren aumentar sus posibilidades de acumulación o, al menos, no caer en una situación deficitaria.

A fin de decidir qué líneas de actuación son más convenientes para lograr el objetivo anterior, han de tener conocimiento del entorno económico en el que se hallan inmersos, de las expectativas que puede presentar el mañana y de lo que sucedió ayer, puesto que se aprende de las experiencias pasadas. (Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver, 1990, pág. 10)

Hoy en la actualidad debido a la evolución de la sociedad se necesita contar con una información con mayor precisión y exactitud n y rico en contenido.

Cualquier persona podría determinar en cualquier momento información acerca de la actividad económica de las familias, de las empresas, del sector público, de la nación o de la de otros países. Siempre y cuando este vaya evolucionándose y perfeccionándose.

El producto final de la contabilidad son todos los Estados Contables o Estados Financieros que son los que resumen la situación económica y financiera de la empresa. Esta información resulta útil para gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietario. (Torres Jaime, La importancia de la contabilidad en las, 2011, pág. 6)

Por ello. Amador Fernandez, Romano Aparicio, & Cervera Oliver(1990) afirma. “Los datos que ésta proporciona sirven, a los responsables de la unidad empresarial, para planificar y controlar la gestión, así como para delimitar responsabilidades a fin de actuar eficaz y eficientemente” (1990, pág. 10).

#### **2.4.1.3. Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos se determina como una rama de la contabilidad cuyo objetivo es determinar, registrar, distribuir, controlar, calcular los costos de producción para así poder distribuirlos de la mejor manera posible contribuyendo así a una mejor toma de decisiones.

La contabilidad de costos mide, analiza y reporta datos financieros y no financieros que se relacionan con los costos de adquisición o consumo de recursos en una organización. Describe las actividades de los gerentes en la planeación y control de costos en el corto, mediano y largo plazo. Involucra la reducción continua de costos, además es un aspecto clave en el desarrollo e implementación de las estrategias gerenciales de la administración. (Yermanos Fontal & Correa Artehortua, 2011, pág. 8)

Toda empresa industrial debe llevar una Contabilidad de costos ya que está ligada con los sistemas de producción de bienes y servicios debido a que la competencia entre las empresas es mayor por el mercado globalizado y dinámico que existe en la actualidad.

Yermanos Fontal & Correa Artehortua (2011) define. “Costo como la erogación económica que se hace para obtener un bien o un servicio, con la intención de que genere ingresos o beneficios en el futuro. Mientras que el gasto es un costo que ha producido ingresos o beneficios y que ya no es vigente” (pág. 9).

De acuerdo a esta definición, el costo equivale a una inversión mientras que el gasto representa el costo expirado empleado para alcanzar el resultado esperado. Por tanto, podemos observar que los costos o inversiones siempre están presentes en el balance general de una empresa mientras que los gastos hacen parte de su estado de resultados.

La contabilidad de costos de producción puede definirse como todo sistema o procedimiento contable que tiene por objeto conocer, en la forma más exacta posible, lo que cuesta producir un artículo cualquiera. Es un sistema que utiliza la contabilidad financiera para registrar y luego interpretar, los costos por materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que son necesarios para elaborar un artículo. (Castaño Perea , 2007, pág. 7)



Es muy importante realizar este procedimiento de la manera más exacta posible como lo menciona este autor ya que depende de este resultado para que cualquier decisión que el Gerente tome en cuanto al costo del producto sea el más adecuado. Según Torres Jaime(2011). “La contabilidad de costos es una disciplina contable utilizada por la contabilidad administrativa para determinar, entre otros, el margen de contribución, el punto de equilibrio el coste del producto y la posible toma de decisiones” (pág. 10).

Para poder tener un mejor control de los recursos económicos de la empresa se deberá tomar en cuenta su margen de contribución que es el exceso al restar los costos visarles del precio de venta y poder cubrir los costos fijos determinando su utilidad o ganancia o a su vez establecer el equilibrio económico de la empresa tomar como base la cantidad exacta a producir para obtener rentabilidad.

En resumen según Cabrera(2013). “se utiliza para determinar el costo de producción de un artículo, es decir, cuánto cuesta fabricar o elaborar un producto” (pág. 2).

#### **2.4.1.3.1. Objetivos de la Contabilidad de Costos**

La contabilidad de costos debe cumplir ciertos objetivos:

(Castaño Perea , 2007) Afirma. “Acumular los datos de costos para determinar el costo unitario del producto fabricado” (pág. 8). Esto es un factor indispensable para determinar el precio de venta y analizar los márgenes de utilidad.

Además de poder brindar a la administración un control de las operaciones de manufactura.

Contribuir con información necesaria a la administración en cuanto a los costos necesarios para el respectivo presupuesto a realizar, análisis económicos y demás decisiones afines a la inversión.

#### **2.4.1.3.2. Fines de la Contabilidad de Costos**

- Determinar el costo de los inventarios de productos fabricados tanto unitarios como globales, con miras a la presentación del balance General.
- Determinar el costo de los productos vendidos, con el fin de poder calcular la utilidad o pérdida en el periodo respectivo y poder preparar el Estado de Rentas y Gastos.

- Dotar a la gerencia de una herramienta útil para la planeación y el control sistemático de los costos de producción.
- Servir de fuente de información de costos para estudios económicos y decisiones especiales relacionados principalmente con inversiones de capital a largo plazo, tales como reposición de maquinaria, expansión de planta, entre otros. (Castaño Perea , 2007, pág. 8)

Todos los fines de la contabilidad de costos van enfocados hacia una correcta presentación de estados financieros pudiendo así determinar una real rentabilidad y situación económica de la entidad.

La finalidad exacta de la contabilidad de costos se resume en determinar el costo de producir un bien o prestar un servicio, establecer un eficiente control, brindar información para la planeación y toma de decisiones.

#### **2.4.1.3.3. Elementos de Costo**

En el proceso de fabricación se realiza la transformación de materiales en productos debido a la labor de los trabajadores en su lugar de producción.

Para lograr esta conversión en la actividad manufacturera se necesita utilizar tres componentes que son:

Materia prima, mano de obra y costos indirectos.

##### **2.4.1.3.3.1. Materia prima**

Conforma todos aquellos materiales que serán transformados en el proceso productivo. Este elemento se clasifica en materia prima directa y materia prima indirecta.

- **Materia prima directa**

Sinisterra V. & Polanco I. (2007) Menciona. “La materia prima directa hace referencia a todos los materiales que integran físicamente el producto terminado o que se pueden asociar fácilmente con el” (pág. 85)

Por ejemplo la tela que utiliza para la confección de vestidos es considerado como materia prima directa

- **Materia prima indirecta**

Son aquellos materiales que forman parte del producto pero que por niveles de materialidad son designados como indirectos.

Sinisterra V. & Polanco I. (2007) hace referencia a lo siguiente. “El pegante que se usa en la fabricación de la mesa hace parte del producto, pero su costo no puede ser tan fácilmente medido como un costo de una unidad procesada, o su costo por unidad puede ser bastante insignificante para ser medido como un costo material directo” (pág. 85).

La cantidad de cada tipo de material necesaria para un producto lo determinan los ingenieros que diseñaron el artículo y prepararon sus especificaciones.

El costo de cada clase de material necesario puede determinarlo el departamento de compras cuyo personal debe estar familiarizado con las fuentes de aprovisionamiento y los precios de mercado. (Brock & Palmer, 1987, pág. 832)

#### **2.4.1.3.3.2. Mano de obra**

Es conocido como el esfuerzo físico y mental ejecutado por las personas con el objetivo de producir un bien o servicio.

Fernandez Davila(2012) afirma. “El tiempo es el parámetro de medición de la mano de obra” (pág. 7).

Este elemento se clasifica en:

- **Mano de obra directa:**

Sinisterra V. & Polanco I.(2007) afirma. “constituye el esfuerzo laboral que aplican los trabajadores que están físicamente relacionada con el proceso productivo, sea por acción manual o por operación de una maquina o equipo” (pág. 85).

El tiempo de la mano de obra que se necesitan para fabricar un producto puede determinar profesionales mediante un análisis de tiempos y movimientos. Brock & Palmer(1987) menciona.” El contable puede aplicar los tipos salariales a las cantidades de mano de obra especificadas en la orden de trabajo para desarrollar los costos estándares de la mano de obra que interviene en el producto” (pág. 832).

Los costos de mano de obra directa de fabricación incluyen la remuneración de toda la mano de obra de fabricación que puede rastrearse al objeto del costo (productos en proceso y después productos terminados) en forma económicamente factible. Algunos ejemplos incluyen salarios y prestaciones pagados a los operadores de maquinaria y a los trabajadores de la línea de montaje, quienes convierten los materiales directos adquiridos en productos terminados. (Charles T., Srikant M., & Foster, 2007, pág. 37)

• **Mano de obra indirecta:**

Es el elemento incurrido en las áreas administrativas que son considerados como apoyo o soporte al proceso productivo y comercial de la empresa.

Sinisterra V. & Polanco I(2007) menciona. “El costo de aquella mano de obra que no se puede razonablemente asociar con el producto terminado o que no participa estrechamente en la conversión de los materiales en producto terminado se clasifica como mano de obra indirecta” (pág. 85).

En este elemento se puede ubicar a los salarios derivados por actividades sociales y vigilancia.

**2.4.1.3.3. Costos indirectos de fabricación:**

Este es el tercer elemento del costo también son denominados como carga fabril. Charles T., Srikant M., & Foster(2007) hace referencia. “Son todos los de fabricación que se relacionan con el objeto del costo, pero que no pueden rastrearse en ese objeto del costo en forma económicamente factible” (pág. 37).

Fernandez Davila(2012) afirma. “Son todos aquellos desembolsos o gastos que no han sido identificado en los centros de costos, órdenes de trabajo o áreas productivas. Estos son asignados al producto terminado mediante la producción o un prorrateo” (pág. 7).

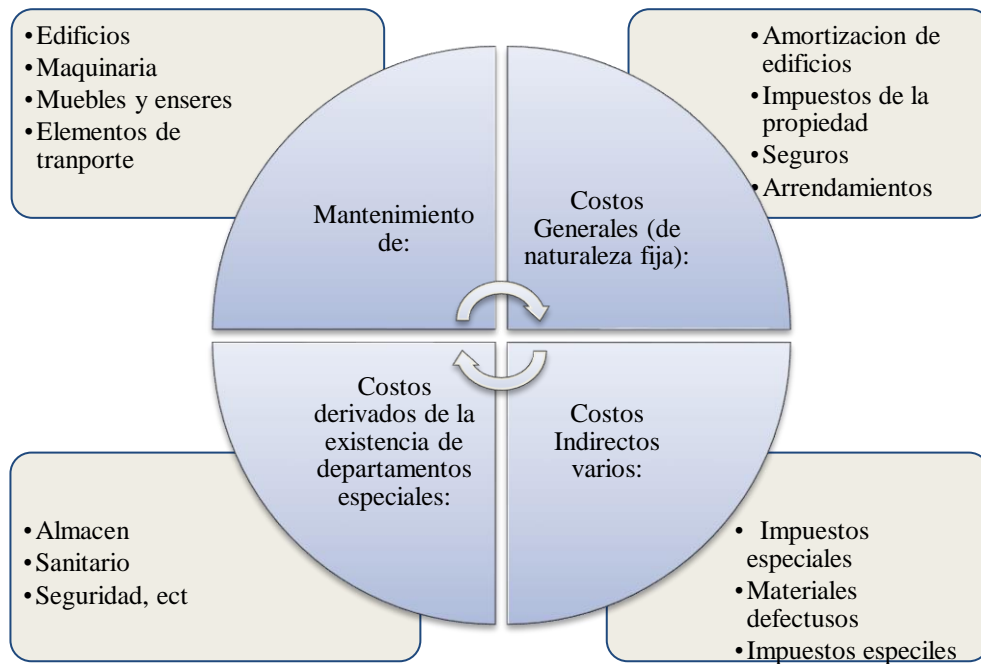
Es decir que este tipo de costos requiere ser medidos o distribuidos mediante la utilización de bases de reparto siendo estas las más adecuadas posibles.

Existen los costos indirectos cumplen las siguientes condiciones Ríos Gracia (2015) menciona. “Tienen lugar antes de la entrada de los materiales adquiridos en el almacén, son soportados por el adquirente” (pág. 8).

Entre estos costos se puede mencionar el pago de seguros, transporte, fletes, impuestos varios, etc.

Algunos costos que no son fácilmente de identificarlos y q no están incluidos como mano de obra o materiales directos están:

**Figura 4:** Costos indirectos difícilmente identificables



Fuente:(Rios Garcia, 2015)

Elaborado por: Victoria Córdova

#### 2.4.1.3.4. Clasificación de Costos

Los costos se clasifican en:

##### 2.4.1.3.4.1. De acuerdo a su función

- **Costos de producción**

Los costos de producción es el rubro que da valor a los recursos que han sido utilizados en la transformación de la materia prima en productos y/o servicios.

Pero este rubro tiene su evolución y que anteriormente no se lo consideraba como algo importante sin embargo es el eje de toda actividad productiva que refleja resultados de la gestión

Se cree que los primeros costos se dieron en el Medio Oriente, que la industria de los viñedos manejó libros. En algunos países europeos tenían libros de registros entre los años 1485 y 1509. Italia surgió con la teneduría de libros. El mercado creció al igual que el uso de la contabilidad para medir ganancias. En 1557 los fabricantes de vino utilizaron algo llamado Costos de Producción. (Perez Rojas & Cordoba Tapasco, 2011, pág. 6)

La evolución y el crecimiento de la industria dieron lugar a la necesidad de querer tener un control de todos los materiales utilizados, de la mano de obra implicada y a su vez de toda la maquinaria.

Gonzales Gomez(2005) afirma. “Son los que se generan en el proceso de transformación de los factores en producción terminados” (pág. 12). Entre ellos están los costos de materia prima ya que es el punto de partida para determinar el costo de producción ya que es el primer elemento tomado en consideración desde que sale del almacén hacia la planta a si transformación.

Luego tenemos a la mano de obra que es el factor humano que interviene de manera directa en el proceso productivo, sueldos y cargas sociales del departamento de producción. Depreciaciones del equipo de planta, costos de almacenaje etc. Además como los costos indirectos de fabricación.

Según Perez Rojas & Cordoba Tapasco (2011) afirma. “Los costos de producción son propios de empresas de transformación, (manufactureras o industrializadas) aquellas que convierten la materia prima en productos terminados con la ayuda de los trabajadores y las maquinas” (pág. 4).

Es indispensable para estas empresas mencionadas por este autor poder determinar de manera adecuada y correcta los costos en los que se incurren al realizar su actividad objetivo que es la producción de bienes y servicios y analizar si se está generando la rentabilidad esperada.

Por ello Perez Rojas & Cordoba Tapasco(2011) menciona. “Herramienta que presenta resultados de gestión” (pág. 5). Es considerada una herramienta ya que al conocer el valor de los costos se procederá a proponer cambios con la finalidad de obtener me

#### **2.4.1.3.4.2. De acuerdo al Tiempo**

- **Costos Históricos**

Este costo es la primera etapa para la determinación de costos ya que ahí se conglomeran todos los rubros reales para la elaboración de un bien y/o servicio con base a estos registros se puede iniciar a trabajar con los costos estimados.

Vazquez Bustamante(2004)afirma. “son aquellos que se obtiene despues del que el producto ha sido elaborado, o durante su transformacion” (pág. 24). Es decir que primero se produce el producto y luego se detemuina sus costos.

- **Costos Predeterminados**

Son aquellos costos que se determinan antes de terminar el producto. Vazquez Bustamante(2004) menciona. “según las bases que se utilicen para su cálculo se dividen en Costos Estimados y Costos Estándar” (pág. 24)

Fijar este rubro consiste en estimar costos unitarios de los productos anticipándose al valor a incurrir en materia prima, mano de obra, gastos de fabricación.

Estos costos se clasifican en:

### **Costos Estimados**

Es conocido como un costo calculado en base a la experiencia obtenida por la persona encargada, es decir es realizar una anticipación de los costos reales para luego estar sujetos a anticipaciones mediante una comparación.

Es aquella técnica de valuación, mediante la cual los costos se calculan sobre ciertas bases empíricas antes de producirse el artículo, o durante su transformación, que tiene por finalidad pronosticar el valor y cantidad de los elementos del costo de producción (material directo, obra de mano directa y gastos indirectos). El objetivo de la estimación es normalmente, conocer en forma aproximada cual será el costos de producción del artículo, originalmente para efectos de cotizaciones a los clientes. (Vazquez Bustamante, 2004, pág. 25)

Su finalidad es tener cierta información de manera oportuna y verídica para poder analizar y evaluar las posibles causas de las variaciones en comparación con los costos reales.

Robles , Delgado, & Lapa(2015) afirma. “Facilita el planeamiento, el control y la contabilización de los costos, puesto se conoce de antemano los estándares que anticipan los precios “ (pág. 12).

A su vez permite la elaboración de presupuestos y la realización de simulaciones de costos para poder saber qué pasaría si se efectuarían alteraciones a ciertas condiciones establecidas.

Lo más importante de este tipo de costos es que ayuda a tomar decisiones en lo q que se refiere a la fijación de precios de venta, incremento de elaboración de productos rentables y a la eliminación de productos no rentables.

## **Costos Estándar**

Determina cuanto debe costar un producto mediante métodos más analistas tomando en cuenta la capacidad productiva, eficiencia en las actividades, calidad de los productos y/o servicios.

Garcia Moll(2012) afirma. “Los costos estándar tienen como función el servir de instrumento de control y de medida de eficiencia de la producción primero y más tarde de la distribución, son consecuencia de métodos de producción y de la necesidad de un control administrativo para obtener mejores resultados” (pág. 2).

## **Costos Estándar Circulantes o Ideales**

Estos costos representan las bases para poder comparar, corregir y analizar los costos históricos aplicando la eficiencia en el uso de recursos.

Vazquez Bustamante(2004) afirma. “Indican la meta a la que hay que llegar, el ideal, considerando que existen alteraciones que modifiquen el estándar señalado y que de periodo en periodo podrán corregirlo, en virtud de modificaciones que obligan a variar el patrón establecido” (pág. 25).

## **Costos Estándar Fijos o básicos**

Son aquellos que sirven como índices de comparación.

### **2.4.1.3.4.3. De acuerdo a su comportamiento**

- **Costos fijos**

Son aquellos costos que no son susceptibles a minúsculos cambios en el volumen de actividad de la empresa, es decir que estos no varían ante esos cambios.

Robles Roman(2012)afirma. “Son los que permanecen constantes en su magnitud dentro de un periodo determinado, y que no tienen nada que ver con los volúmenes de producción o venta” (pág. 12).

Entre estos costos podemos mencionar los siguientes; Arriendos, amortizaciones, depreciaciones, seguros, servicios internet, sueldos personal encargado, supervisores, gerentes, etc.



- **Costos variables**

Son aquellos costos que varían de acuerdo al volumen de operaciones realizadas entre estos tenemos: materia prima aquí se puede incluir a los insumos que se utiliza en la fabricación, mano de obra cuando el servicio se lo hace a destajo o por producción, impuestos, gastos de comercialización.

Es decir que si las operaciones de la empresa fueran nulas estos costos serian cero.

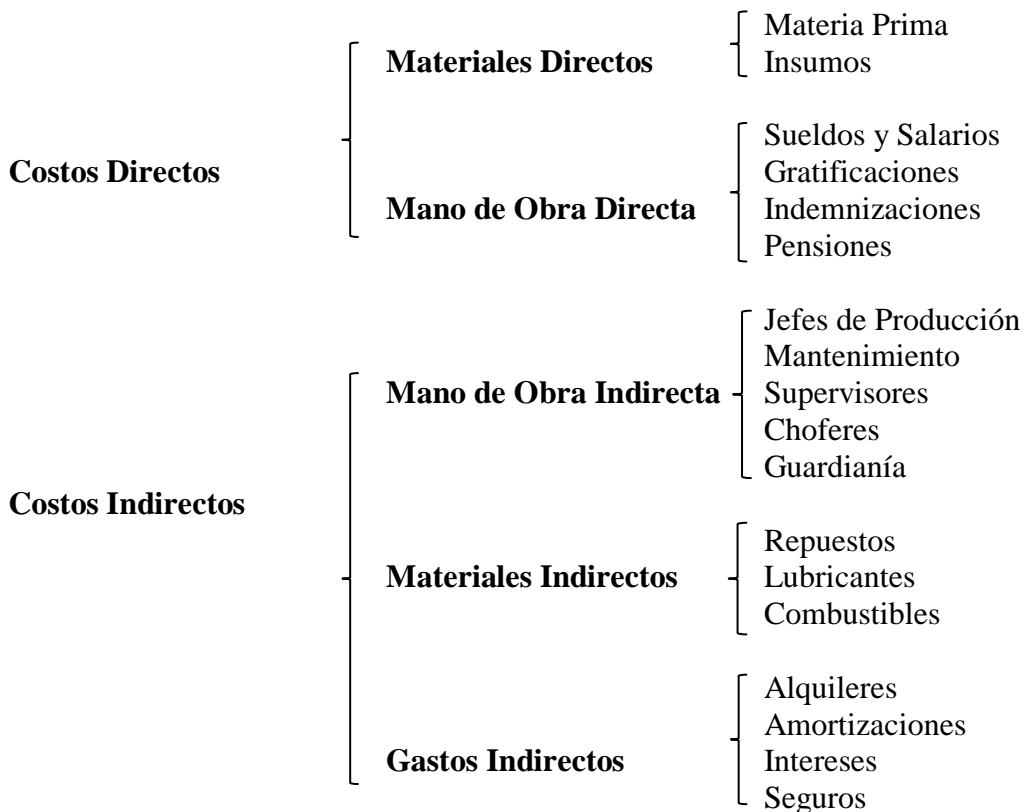
**Costos semi-variable**

Es decir aquellos costos que estar conformadas por una parte fija y una variable que va variando de acuerdo a la cantidad de producción.

**2.4.1.3.4.4. De acuerdo a su relación**

Se clasifica en la siguiente ilustración:

**Figura 5:** Clasificación de los costos de acuerdo a su relación



**Fuente:** Fullana Belda & Paredes Ortega

**Elaborado por:** Victoria Córdova

- **Costos Directos**

Son costos que se identifican con el producto y/o servicio entre estos está el material directo y la mano de obra directa. Fullana Belda & Paredes Ortega(2008) afirma. “son aquellos costes relacionados con un objeto de coste, al que pueden asignarse de forma cierta y económicamente asumible” (pág. 53). Es decir que no necesitan ningún tipo de reparto para asignarlos al costo.

Para este tipo de costes, la empresa ha establecido una serie de procedimientos de medición y control (requisiciones de materiales, partes de tiempos, etc.) que permiten obtener la cifra real de consumo realizado, de forma que pueden trasladar (afectar) a los objetos de coste de forma directa. Por ello, para los costes directos existe una medida objetiva del consumo realizado, de forma que puede cuantificarse la cantidad de factor que ha consumido el objeto de coste. (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008, pág. 53)

Como menciona el autor las requisiciones de materiales es una herramienta muy útil para poder identificar y tener un control de todo el material que se ha suministrado a la producción, además se necesita contar con un documento donde se establezca estándares de la utilización de la mano de obra en la producción para poder controlar que todo lo consumido en el producto fue lo adecuado.

- **Costos indirectos**

Son costos están relacionados con el producto o servicio pero que no se pueden asignar de manera cierta.

Los costes indirectos son consumos de factores para los que se desconoce qué cantidad de factor ha consumido cada producto, cada centro o proceso, porque no existe una medida objetiva del consumo. Para estos casos, la asignación (imputación) ha de realizarse utilizando algún criterio de reparto o clave de distribución). (Fullana Belda & Paredes Ortega, 2008, pág. 54)

El Método Directo de Asignación de CIF comprende básicamente de tres tipos de asignaciones. Martinez(2009) Menciona. “Es necesario tener en cuenta la estructura y determinar concretamente los departamentos que pertenecen a la empresa ya que este método consiste en asignar los costos de los departamentos de servicio hacia los departamentos productivos y posteriormente hacia los productos” (pág. 3).

Mientras la empresa se encuentre correctamente organizada y establecidas áreas o departamentos, la asignación de estos costos se los podrá llevar de manera exacta y eficaz para su determinación y control.

Los métodos de asignación son:

### **Asignación Primaria o prorrateo primario:**

Este es el primero proceso a realizar para la distribución de los costos indirectos de producción a los departamentos correspondientes. Martínez(2009) menciona. “Consiste en la distribución de los costos entre áreas productivas y de servicios” (pág. 3). Su fin es acumular los costos en los que se incidieron en el periodo y en cada uno de los departamentos que se involucran directa o indirectamente en el proceso de producción.

Así lo afirma Jimenez Boulanger & Espinoza Gutierrez(2007). “Significa distribuir los costos indirectos de fábrica a los diferentes departamentos relacionados con la fabricación, tanto los que se consideran directamente productivos como los de servicio de producción” (pág. 135)

**Tabla 1:** Los Costos indirectos y sus posibles bases para su asignación

<b>Costos indirectos</b>	<b>Posibles Bases</b>
Materia prima indirecta	Unidades solicitadas de acuerdo con la requisición de materiales.
Mano de obra indirecta	Distribución con base en los reportes de actividades
Depreciación	Inversión en activos fijos, metros cuadrados en el caso de la depreciación del edificio.
Mantenimiento	Metros cuadrados ocupados por cada departamento
Servicio médico	Número de empleados en cada departamento, servicios solicitados.
Energía eléctrica	Kilowatts por hora consumidos en cada departamento

**Fuente:** Costo Industrial

**Elaborado por:** Victoria Córdova

La respectiva distribución se lo realiza en base a un coeficiente anual estimado por lo tanto no se necesita que finalice el periodo para calcularlo, estos coeficientes son calculados en base a datos históricos y con el respectivo conocimiento que se necesita para el mismo por parte del personal encargado.

### **Asignación Secundaria o prorrateo secundario:**

Su objetivo es redistribuir los costos indirectos acumulados en los departamentos de producción a las diferentes áreas o departamentos de mayor prestación o consumo.

Martinez (2009) afirma. “Se distribuyen los costos de los departamentos de servicios entre los departamentos o áreas beneficiadas. Aquí es fundamental buscar una base que sea representativa del costo” (pág. 3).

Este método se lo realiza por medio de la existencia de bases de distribución, se inicia desde los departamentos donde se proporción mayor servicio a otros departamentos, es decir de los más relevantes a los menos significativos.

**Tabla 2:** Departamentos de servicio y sus posibles bases para su asignación

<b>Departamento</b>	<b>Posibles Bases</b>
Control de calidad	Unidades producidas, unidades manejadas
Personal	Número de trabajadores, número de solicitudes de servicio.
Edificio y aseo	Metros cuadrados ocupados por departamento.
Manejo de materiales	Unidades manejadas, número de solicitudes de servicio, valor de materiales servidos.
Herramientas	Horas-máquina, unidades producidas.
Servicios generales	Horas trabajadas, horas-máquina, número de trabajadores, número de solicitudes.
Energía	Kilowatts hora, horas-máquina
Recepción y embarque	Unidades manejadas, número de boletas de recepción
Mantenimiento	Horas-máquina, unidades producidas, horas trabajadas.

**Fuente:** Gestión De Costos. Módulo II. Elementos O Factores Del Costo

**Elaborado por:** Victoria Córdova

Cada departamento necesita tener una base específica para poder medir el nivel de actividad que cada un posee y poder distribuirlos correctamente.

#### **2.4.1.3.5. Sistema de Acumulación de costos**

Un sistema de costos se lo conoce como un conjunto de procedimientos que se llevan a cabo para determinar o calcular el costo de las distintas operaciones que realiza la empresa.

Polimeni, Fabozzi , Adelberg, & Kole(1997) menciona. “La acumulación de costos es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistema” (pág. 44). Las empresas manufactureras manejan un gran volumen de requisiciones, órdenes de compra, facturas de ventas, comprobantes de pago, cheques, egresos de mercadería, devoluciones, y demás similares.

Por ello es indispensable que este sistema de acumulación de costos se encuentre establecido correctamente para poder controlar toda esta cantidad de información de la manera más adecuada.

Una adecuada acumulación de costos suministra a la gerencia una base para pronosticar las consecuencias económicas de sus decisiones. Algunas de estas decisiones incluyen lo siguiente:

1. ¿Qué productos deberían producirse?
2. ¿Deberíamos ampliar o reducir un departamento?
3. ¿Qué precios de venta deberíamos fijar?
4. ¿Deberíamos diversificar nuestras líneas de productos. (Polimeni, Fabozzi , Adelberg, & Kole, 1997, pág. 45)

Entre los más utilizados tenemos el sistema de costos por órdenes de producción y por procesos.

#### **2.4.1.3.5.1. Sistema de Acumulación de costos por órdenes de trabajo**

Este sistema consiste en la acumulación y registro de costos de trabajos específicos por órdenes de trabajo, ya pueden estar compuestas por un solo producto o varios productos iguales que formen parte de un lote u orden de producción determinado.

Benitez Miranda & Miranda Dearribas(2015) menciona. “Los tres elementos del costo (materiales directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) de un producto se acumulan de acuerdo con su identificación con órdenes de trabajo” (pág. 1).

El Sistema de contabilidad de costos por órdenes de trabajo, es especialmente apropiado cuando la producción consiste en trabajos o procesos especiales, más que cuando los productos son uniformes y el patrón de producción es repetitivo o continuo. En este sistema cada uno de los elementos integrantes del costos de producción e van acumulando en la orden respectiva y el costo unitario se obtiene al efectuar el cociente entra la liquidación de la orden de producción con el número total de unidades resultantes de la orden. (Rojas Medina, 2007, pág. 31)

Es importante que este sistema pueda cumplir ciertas características para poderlo poner en práctica en la empresa.

- **Características**

- Se emplea en producciones heterogéneas a partir de un proceso donde no ocurren siempre las mismas operaciones tecnológicas, realizándose según las características específicas de la producción o servicio de que se trate.
- La producción se organiza por pedidos, órdenes.
- Los costos de los materiales directo, mano de obra directa y costos fijos de fabricación se registran en cada orden de trabajo y por los centros de costos productivos que intervienen.
- Los productos que se fabrican son identificables en todo momento como pertenecientes a una orden de trabajo o de producción específica.
- El costo unitario no se determina hasta que no se concluye la fabricación completa de la orden.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Permite conocer con facilidad el resultado económico de cada trabajo. (Benitez Miranda & Miranda Dearribas, 2015, pág. 2)

Una de las ventajas que tiene este sistema es la facilidad que se obtiene para calcular el valor de la producción en proceso, proporciona un detalle claro y exacto del costo de producción de cada lote.

Cuando no se termina una orden de trabajo o de lote y se realiza una entrega parcial existe dificultad ya que se debería esperar culminar el lote para poder establecer los costes esto se convierte en una desventaja del sistema mencionado.

Documentos básicos a utilizar por este sistema son:

- **Orden de trabajo**

Es un documento o instrucción escrita que sirve de herramienta para poder planear y controlar cada una de las ordenes de trabajo establecidas. Benitez Miranda & Miranda Dearribas(2015) afirma. “es una orden de producción que establece la cantidad de los artículos a elaborarse según el pedido del cliente” (pág. 5).

Es el documento que define la cantidad a producir y las cualidades que debe tener la misma.

- **Hoja de costo de trabajo**

Es una herramienta que se utiliza en empresas donde su producción no es continua y es posible identificarlos por lotes específicos de trabajo o pedidos de clientes. Benitez Miranda & Miranda Dearribas (2015). “Registra y acumula los costos productivos asociados con cada orden. Por lo general las empresas utilizan un único documento para acumular los costos de productos “Orden de Trabajo u Hoja de Costo de Trabajo” (pág. 3). Aquí se registran todos los costos acumulados en el proceso de producción de la orden de pedido o trabajo.

- **Requisiciones de almacén (vale de salida)**

Se refiere al documento que se emite al departamento de compras, que puede ser solicitado por cualquier departamento, hay que tomar en cuenta que una requisición de almacén no es mismo que una orden de compra por lo cual no se debe utilizarla para comprar bienes.

- **Boleta de trabajo o tarjeta de tiempo**

Es uno de los documentos que controla la mano de obra directa empleada en una orden de trabajo. Benitez Miranda & Miranda Dearribas (2015) afirma. “Es un resumen de las horas empleadas en una orden de trabajo por un empleado. Refleja el costo de la mano de obra directa que le corresponde a cada orden de trabajo. (pág. 3) . En este documento se detallara la hora de entrada, el tiempo tomado en el almuerzo, tiempo de descanso y la hora de salida del trabajo.

Este procedimiento provee mecánicamente el registro del total de horas trabajadas cada día por cada empleados y suministra, esta forma, una fuente confiable para el cálculo y registro de la nómina. La suma del costo de la mano de obra y las horas empleadas en las diversas órdenes de trabajo, debe ser igual al costo total de la mano de obra y al total de horas de mano de obra directa para los períodos intervalos periódicos se resumen las tarjetas de tiempo para registrar la nómina, y las boletas de trabajo para cargarlas al inventario de trabajo en proceso o a control del costo indirectos de fabricación. (Saroza Hernandez, 2010, pág. 11)

Por la misma razón las horas a cancelar al personal por mano de obra se las deberá realizar con las boletas de trabajo revisadas y registradas correctamente para una adecuada remuneración.

#### **2.4.1.3.5.2. Sistema de Acumulación de costos por procesos**

Es un sistema en donde los costos de producción se cargan a cada uno de los procesos ya sea por departamento o área. El mismo se utiliza en empresas que realizan una serie de actividades en forma continua.

El sistema de costos por procesos se utiliza para medir el costo de los productos fabricados en procesos de producción de flujo continuo o en serie. Este sistema es particularmente importante, cuando el costo no puede ser identificado fácilmente con un lote de productos en particular. Por ejemplo, las empresas petroleras, industria química, embotelladoras, fabricantes de autopartes constituyen casos de procesos productivos en los que es conveniente emplear un sistema de costos por procesos (Sinisterra V. & Polanco I., 2007, pág. 99).

Estos dos sistemas de acumulación de costos son los más usados por las industrias.

El sistema de costos por procesos calcula los costos de cantidades grandes de productos similares entre sí como se mencionó anterior mente el autor se lo realiza en industrias químicas es decir las empresas que producen en masa y por etapas uniformes.

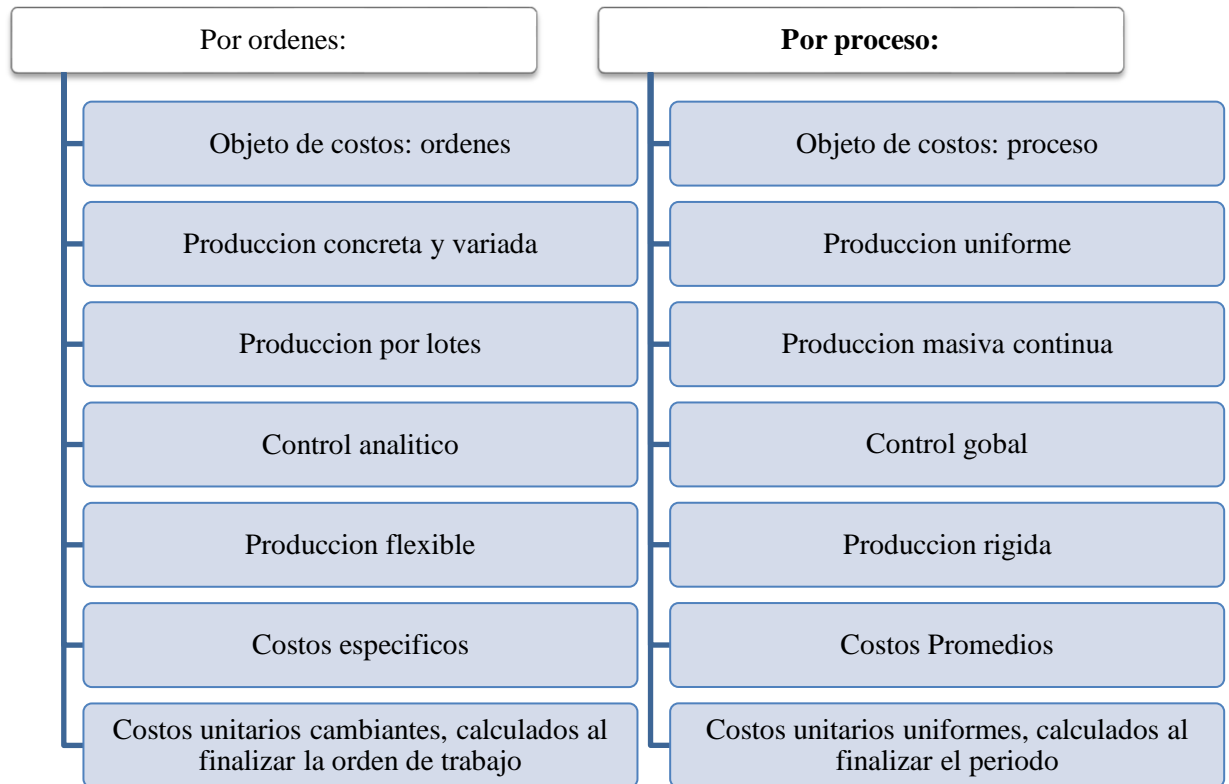
- **Requisitos**

Este sistema se aplica en industrias donde su producción sea continua con procesos similares, cuyo proceso se desarrolle por etapas y transforma a la materia prima en el producto final.

La diferencia básica entre el costeo por órdenes de trabajo y el costeo por procesos e la amplitud del denominador: en el costeo por órdenes de trabajo el denominador es pequeño (por ejemplo, una pintura, 100 circulantes de publicidad, una maquina empacadora especial o un puente carretero); sin embargo, en el costeo por proceso el denominador es grande (miles de libras, galones o pies de tabla). (Horngren, Sundem, & Stratton, 2006, pág. 620)



**Figura 6:** Diferencias entre los sistemas de costos por órdenes y lo sistemas de costos por procesos.



**Fuente:** Universidad de la Amazonia,

**Elaborado por:** Victoria Córdova

Es sistema de costos por órdenes es adecuado para las industrias cuya producción se basa en trabajos o procesos especiales, que elaboran productos de acuerdo a especificaciones de clientes, mientras que las empresas que elaboran productos uniformes o que se encuentran estandarizados utilizan el sistema de acumulación de costos por procesos y su costo se obtiene promediando de acuerdo a la acumulación de departamento en departamento.

## 2.5. Fundamentación variable independiente

### 2.5.1. Rentabilidad

La rentabilidad se refiere al rendimiento o productividad que una empresa pueda obtener al fabricar y comercializar su producto.

De Camino V. & Muller(1994) Afirma. “Es una expresión económica de la productividad que relaciona no los insumos con los productos, sino los costos con los ingresos” (pág. 12).

Es decir que analizan el rendimiento obtenido en un determinado periodo de tiempo de los capitales invertidos en la producción.

La definición de rentabilidad con el tiempo se ha ido modificando, convirtiéndose este en unos de los indicadores más significativos para determinar el éxito o fracaso de un negocio.

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. (Zamora Torres, 2008, pág. 57)

La rentabilidad también se la utiliza como un factor que determinan el correcto uso de materiales, mano de obra, recursos financieros y demás con el objetivo de obtener resultados beneficiosos.

#### **2.5.1.1. Importancia de la rentabilidad**

La rentabilidad es la razón por la que toda empresa gira, es la razón por la que se movilizan medios, recursos materiales, humanos y financieros.

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada 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(Sanchez Ballesta, 2002, pág. 2).

La rentabilidad que posee una empresa determina la solvencia y estabilidad y la disminución y control del riesgo que esta pueda tener.

### **2.5.1.2. Tipos de Rentabilidad**

Se conoce dos tipos de rentabilidad entre estas tenemos la rentabilidad económica y la rentabilidad financiera.

#### **2.5.1.2.1. Rentabilidad Económica**

Sanchez Ballesta(2002) afirma. “La rentabilidad económica o de la 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” (pág. 4).

Es decir que mide el beneficio que se ha obtenido del dinero invertido en la empresa, permitiendo de esta manera poder comprarla empresas de la estructura financiera ya que no todas tienen el mismo tipo de financiamiento y pago de intereses.

La rentabilidad económica mide la capacidad que poseen los activos para generar valor. Sanchez Ballesta(2002) menciona. “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” (pág. 5).

Se basa en un indicador que determina la eficiencia en la gestión administrativa o empresarial en la financiación de sus activos.

##### **2.5.1.2.1.1. Cálculo de la rentabilidad económica**

Se la calcula de la siguiente manera:

$$RE = \frac{\text{Resultado antes de intereses e impuestos}}{\text{Activo total}}$$

Donde qué:

El resultado antes de intereses e impuestos se identifica como el resultado excluyendo los gastos financieros que se hayan incurrido en el periodo y los

respetivos impuestos. Sanchez Ballesta(2002) afirma. “Al prescindir del gasto por impuestos se pretende medir la eficiencia de los medios empleados con independencia del tipo de impuestos, que además pueden variar según el tipo de empresa” (pág. 6).

La rentabilidad económica también puede calcularse también multiplicando numerador y denominador por las ventas o ingresos obteniendo así el margen de rotación de activos.

#### **2.5.1.2.1.2. Descomposición: Formula de DuPont**

$$RE = \frac{\text{Resultado}}{\text{Activo}} = \frac{\text{Resultado}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} = \text{Margen x rotación}$$

Sanchez Ballesta(2002) menciona. “El margen mide el beneficio obtenido por cada unidad monetaria vendida, es decir, la rentabilidad de las ventas. Los componentes del margen pueden ser analizados atendiendo bien a una clasificación económica o bien a una clasificación funcional” (pág. 8).

La rotación del activo mide el número de veces que se recupera el activo vía ventas, o, expresado de otra forma, el número de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida. De aquí que sea una medida de la eficiencia en la utilización de los activos para generar ingresos (o alternativamente puede verse como medida de la capacidad para controlar el nivel de inversión en activos para un particular nivel de ingresos). No obstante, una baja rotación puede indicar a veces, más que ineficiencia de la empresa en el uso de sus capitales, concentración en sectores de fuerte inmovilizado o baja tasa de ocupación. (Sanchez Ballesta, 2002, pág. 9)

Al poder analizar estos dos factores se podrá determinar la eficiencia operativa que posee la empresa al poder incrementar la rotación y reducir la existencias de costos.

#### **2.5.1.2.2. Rentabilidad Financiera**

Refleja el beneficio económico que han obtenido los accionistas de una empresa proveedores del capital. Sanchez Ballesta(2002) menciona. “La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica” (pág. 10).

Si existiere un bajo nivel de rentabilidad financiera, quiere decir que la empresa que la empresa tiene bajos niveles de fondos generados internamente por la empresa y puede limitar la financiación externa.

#### 2.5.1.2.2.1. Cálculo de la rentabilidad financiera

$$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$$

Dónde:

**Beneficio Neto:** Se refiere a todos aquellos ingresos que la empresa ha generado una vez cancelados los costos financieros como intereses por préstamos, varios servicios correspondientes a los mismos y los impuestos.

**Fondos Propios:** es el capital de la empresa más las reservas de la misma.

#### 2.5.1.2.2.2. Descomposición: Fórmula de DuPont

$$ROE = \frac{\text{Beneficio Neto}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Recursos propios}} = \text{Margen} \times \text{rotación} \times \text{apalancamiento}$$

Este indicador permite a la empresa conocer que rentabilidad a obtenido en cada objeto vendido y a su vez poder analizar la eficiencia o rentabilidad que se ha obtenido en el uso correcto de sus activos.

#### 2.5.1.3. Punto de Equilibrio

Es aquel momento o situación en que los ingresos que obtiene la empresa son iguales a todos los costos en los que ha incurrido la misma, donde el beneficio o la utilidad son equivalentes a cero.

Jumbo J(2012) afirma. “Se denomina Punto de Equilibrio al nivel en el cual los ingresos son iguales a los costos y gastos, es decir es igual al Costo Total y por ende no hay utilidad ni pérdida” (2012, pág. 1).

Es decir que la cantidad de ventas realizadas en la empresa podrán cubrir tantos los costos fijos como variables, por lo tanto es el punto en donde la empresa no gana ni pierde dinero.

#### 2.5.1.3.1. Objetivo del Punto de Equilibrio

La clave de conocer el punto de equilibrio es que mediante ello se podrá establecer la cantidad mínima que la empresa deberá fabricar para poder obtener utilidades.

Jumbo J.(2012) Menciona. “Encontrar un parámetro de medición y proyección a futuro, mediante la utilización del presupuesto de costos y gastos, a fin de conocer anticipadamente los costos incurridos y los volúmenes de ventas obtenidos, garantizando una utilidad adecuada para el fabricante” (pág. 2).

Es decir que representa una herramienta financiera que es de mucha ayuda para la administración ya que por medio de ella podrán conocer cuánto producir y dejar d producir ara obtener la utilidad planteada.

#### **2.5.1.3.2. Elementos del Punto de Equilibrio**

Para el cálculo del punto del equilibrio se necesitan de cuatro elementos:

##### **2.5.1.3.2.1. Ingresos**

La cantidad que obtiene una empresa en términos monetarios por las ventas de sus unidades producidas. Jumbo J. (2012) Afirma. “Los Operacionales Generados por las Ventas realizadas o los Servicios Prestados” (pág. 3).

##### **2.5.1.3.2.2. Margen de contribución**

Es el resultado obtenido de la resta de los ingresos de la empresa menos sus costos variables.

##### **2.5.1.3.2.3. Los Costos Variables**

Son aquellos costos mencionados anteriormente que varían de acuerdo a la cantidad de producción, mayor cantidad mayores costos variables.

##### **2.5.1.3.2.4. Los Costos Fijos**

En este caso se refiere a aquellos costos que no varían de acuerdo al volumen de producción es decir que son estables sin alterarse.

### 2.5.1.3.3. Formas para calcular el Punto de Equilibrio

#### 2.5.1.3.3.1. En Unidades

Aplicando la siguiente formula se podrá determinar la cantidad de unidades necesarias a producir para lograr el punto de equilibrio.

$$PE = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Precio de venta unitario} - \text{costo variable unitario}}$$

$$PE = \frac{\text{Costo fijo}}{\text{Margen de contribucion}}$$

$$PE = \text{Unidades a producir}$$

#### 2.5.1.3.3.2. En Unidades monetarias

En este cálculo se podrá obtener la cantidad monetaria necesaria a ser vendida para poder cubrir los costos en los que incurra la empresa.

$$PE = \frac{\text{Costo fijo}}{1 - \frac{\text{Costo variable unitario}}{\text{Precio de venta unitario}}}$$

$$PE = \text{Valor en unidades monetarias}$$

Este método o tipo de cálculo de equilibrio se lo emplea en aquellas empresas donde producen varias tipos de bienes o productos.

#### 2.5.1.4. Índices Financieros

Es un antecedente que permite conocer la solidez de la empresa, el nivel de endeudamiento, la productividad, y las ganancias de la empresa. Superintendencias de Compañías (2011) afirma. “Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, 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” (pág. 12).

Para poder medir la eficiencia de una inversión es necesario tomar en cuenta estos indicadores para calificar el rendimiento que produce la empresa por medio de la utilización de ciertos recursos.

Entre los indicadores de rentabilidad tenemos:

**Tabla 3: Indicadores de Rentabilidad**

<b>Factor</b>	<b>Indicadores Técnicos</b>	<b>Formula</b>
RENTABILIDAD	1. Margen Bruto de la utilidad	$\text{Ventas netas} - \text{Costo de Ventas} / \text{Ventas}$
	2. Margen neto de utilidad	$\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}$
	3. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	$(\text{Utilidad Operacional} / \text{Patrimonio})$
	4. Rentabilidad sobre activos (ROA)	$\text{Utilidad antes de impuestos} / \text{activos}$
	5. Rentabilidad sobre ventas	$\text{Utilidad antes de impuestos} / \text{ventas totales}$

**Fuente:**(Superintendencia de Compañías, 2011, pág. 12)

**Elaborado por:** Victoria Córdova

Los cuales se detallan a continuación:

#### **2.5.1.4.1. Margen Bruto**

Este indicador determina la ganancia obtenida frente a las ventas y la disposición que genera la misma para cubrir gastos, generando utilidad antes de impuestos. Superintendencia de Compañías(2011) afirma. “Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos” (pág. 13).

El costo de ventas de las empresas cuya actividad es la producción de bienes y/o servicios se determina con el costo de producción más el de los inventarios de productos terminados.

Superintendencia de Compañías(2011) menciona. “el método que se utilice para valorar los diferentes inventarios (materias primas, productos en proceso y productos terminados) puede incidir significativamente sobre el costo de ventas y, por lo tanto,



sobre el margen bruto de utilidad” (pág. 14). Por ello será de mucha importancia será de mucha importancia aplicar un método adecuada a la realidad de la empresa para su valoración.

$$\text{Margen Bruto} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Este indicador puede tener un resultado negativo si el costo de ventas fuese mayor a las ventas realizadas por la empresa.

#### **2.5.1.4.2. Margen neto de utilidad**

Hay que ser cautelosos en este tipo de indicador ya que podría ser algo incompleta o irreal ya que al final del ejercicio podría presentar una pérdida operacional debido a que no se tomó en cuenta demás deducciones.

$$\text{Margen Neto} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$$

#### **2.5.1.4.3. Rentabilidad operacional del Patrimonio**

Superintendencia de Compañías(2011) menciona. “La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores” (pág. 14).

Es decir que este tipo de indicador a diferencia del de rentabilidad financiera determina el efecto o impacto que los gastos financieros y los impuestos provocan en la rentabilidad de los accionistas o propietarios.

$$\text{Rentabilidad operacional del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

#### **2.5.1.4.4. Rentabilidad sobre activos (ROA)**

Este indicador es uno de los más importantes que una empresa puede analizar ya que permite conocer que tan eficiente es el uso de los activos de la misma para generar beneficios.

Su importancia radica en que permite medir el grado de eficiencia de los activos totales de una empresa, independientemente de las fuentes de financiación que haya utilizado, y de la carga fiscal del país en el que ésta desarrolla su actividad principal. Dicho con otras palabras, el ROA permite medir la capacidad de los activos que tiene una empresa para generar renta por ellos mismos. (Posada Suarez Cenovic Jesus, 2015, pág. 1)

Es uno de los indicadores que permite evaluar los beneficios que se obtienen de los recursos utilizados.

$$\text{Rentabilidad sobre activos} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Activos}}$$

#### **2.5.1.4.5. Rentabilidad sobre ventas**

Este indicador calcula la rentabilidad que genera las ventas realizadas por la empresa y se lo expresa en porcentaje.

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de impuestos}}{\text{Ventas totales}}$$

### **2.6. Hipótesis**

“Los costos de producción influyen en la rentabilidad de la Empresa Mundo Azul”

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Enfoque**

La presente investigación esta direccionada en el enfoque cuantitativo debido a que se encarga de recolectar datos para poder determinar mediante valores numéricos la relación entre las variables por medio de la aplicación de herramientas estadísticas.

SinapSit.com(2012) afirma. “Los datos cuantitativos son aquellos que son mostrados de forma numérica, como por ejemplo estadísticas, porcentajes, etc. Esto implica que la investigación cuantitativa realiza preguntas específicas y de las respuestas de los participantes (encuestas), obtiene muestras numéricas” (pág. 2).

De la presente investigación se busca obtener resultados reales y concretos que nos permita aprobar o rechazar una hipótesis, además facilita la investigador ya que podrá tener un conocimiento más exacto en cuanto al comportamiento de cada una de las variables y así poder buscar soluciones a la problemática.

#### **3.2. Alcance de la Investigación**

En la presente investigación de acuerdo con los objetivos definidos por el investigador, se establece los siguientes tipos de alcance: Descriptiva, Correlacional.

##### **3.2.1. Alcance Descriptivo**

El alcance descriptivo de la investigación hace referencia a los un fenómenos en estudio a los cuales precisa y redacta sus propiedades, características y demás datos relevantes. Además nos permite valorar estos aspectos de manera que ayuden a definir soluciones para la problemática.

##### **3.2.2. Alcance Correlacional**

Este alcance nos ayuda a conocer de manera cuantitativa y precisa la relación que existe entre la variable independiente y la variable dependiente, identifica cada una de las variables para así analizar el valor que tiene cada una de la variable sobre la otra y para poder aprobar o rechazar la hipótesis guiándonos hacia la solución de la problemática

### 3.3. Modalidad básica de la investigación

La modalidad básica de la investigación para el presente trabajo se sujeta en diseño no experimental ya la observación de los fenómenos en estudio se lo realizara sin ningún tipo de manipulación es decir en su estado natural para después proceder a analizarlos. Es de carácter Transversal ya que en la presente investigación se realiza encuestas a una determinada población y en un preciso momento para poder analizar cada una de las variables siendo esta una de las características de este tipo de diseño.

### 3.4. Tipo de Investigación

#### 3.4.1. Diseño Transversal Descriptivo

Es importante ya que consiste en indagar el comportamiento y efecto que los costos causan en la rentabilidad de la empresa para poder analizarlas y estudiarlas llegando así a encontrar la solución a esta problemática. Para ello se necesita realizar un seguimiento a cada uno de los procesos que se llevan al cabo al producir y relacionar cada una de las variables.

#### 3.4.2. Diseño Transversal Correlacional

Es correlacional porque vincula los costos de producción con el efecto que causa en la rentabilidad de la empresa en un periodo determinado para poder establecer la relación causa y efecto que pueda surgir de las variables.

### 3.5. Población y Muestra

La población de la presente investigación cuenta con un personal de 60 empleados los cuales se detallan a continuación:

**Tabla 4: Población**

<b>PERSONAS</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente	1
Contadora	1
Jefe de Producción	1
Jefe de bodega	1
Auxiliares contables	3
Agentes vendedores	18
Operarios	35
<b>Total personas</b>	<b>60</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

Para nuestra investigación tomando en cuenta a las personas que se encuentran más involucradas en el proceso de producción son las siguientes:

**Tabla 5: Muestra**

<b>PERSONAS</b>	<b>CANTIDAD</b>
Gerente	1
Contadora	1
Jefe de Producción	1
Jefe de bodega	1
Auxiliares contables	3
Agentes vendedores (principales)	2
Operarios	23
<b>Total personas</b>	<b>32</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

### 3.6. Operacionalización de variables

**Tabla 6:** Operacionalización de la variable independiente: Costos de Producción

<b>Conceptualización</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Items</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<b>Costos de producción</b> Son los costos incurridos en la producción de bienes y servicios prestados representados en términos monetarios , donde se integran los elementos del costo	Elementos del costo	Materia prima        Mano de obra	¿Considera que la materia prima es fundamental en la calidad del producto?  ¿Considera importante que la materia prima se encuentre debidamente protegida contra el deterioro físico?  ¿Se realiza un análisis del costo de la materia prima que garantice precios cómodos y calidad al producto?  ¿El personal de producción se encuentra capacitado para cada una de sus actividades a desarrollar?  ¿Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción?  ¿Existe un control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción mediante tarjetas de tiempo?	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Departamentos de Planificación y Administración Escolar (Anexo 1)

		<p>CIF</p> <p>Control de costos por orden de producción</p>	<p>¿Se analiza el valor que representan los CIF en cada uno de los productos elaborados?</p> <p>¿Los costos indirectos de fabricación son asignados mediante una base de cálculo a cada producto?</p> <p>¿Se determina el valor total de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada?</p> <p>¿Considera Ud. Que el proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada?</p>	
--	--	---	--	--

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Tabla 7:** Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad

<b>Conceptualización</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Items</b>	<b>Técnicas e Instrumentos</b>
<p><b>Rentabilidad</b></p> <p>La rentabilidad “Es la capacidad de producir o generar un beneficio adicional sobre la inversión o esfuerzo realizado”. (Pena Iglesia, 2013, pág. 1)</p>	<p>Margen de utilidad</p> <p>Análisis Financiero</p>	<p>Ingresos</p>    <p>Indicadores Financieros</p>	<p>¿Considera Ud. Que la rentabilidad de la empresa se ha incrementado?</p> <p>¿Considera Ud. que con una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad?</p> <p>¿Piensa Ud. Que al existir un control de los costos puede incrementar la rentabilidad?</p> <p>¿Considera importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad?</p> <p>¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada?</p>	<p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario Unidades Educativas de Tungurahua (Anexo 1)</p>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova



### 3.7. Plan de recolección de información

**Tabla 8:** Recolección de información

<b>Preguntas</b>	<b>Explicación</b>
¿Para qué?	Para poder proporcionar una solución al problema de la presente investigación
¿A q personas o sujetos?	La recolección de información se aplicó al Gerente, Contadora, Auxiliar contable, Jefe de producción, Jefe de bodega y a los obreros de la planta de jeans
¿Acerca de qué aspectos?	Los costos de producción y la rentabilidad de la empresa
¿Quién?	Investigadora: Victoria Córdova
¿Cuándo?	El año 2014
¿Lugar de recolección?	La recolección de información fue en la empresa Mundo Azul
¿Cuántas veces?	5 veces
¿Qué técnicas de recolección?	Se utilizó la encuesta
¿Con que?	Con la elaboración de cuestionarios de preguntas
¿En qué situación?	La recolección de información se realizó en horario de trabajo

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

### 3.8. Plan de Procesamiento de la Información

Para poder procesar y analizar la información, se diseñó una encuesta aplicada al Gerente, Contadora, Auxiliar contable, Jefe de producción, Jefe de bodega y a los obreros de la planta de jeans.

La recolección de información se realizó en el lugar donde se origina el problema, es decir en la empresa Mundo Azul. La técnica que se utilizó para la recolección de información fue la encuesta.

Se procedió a tabular la información obtenida, codificarla y poder determinar la frecuencia con que se repite los datos de cada una de las variables para poder presentarlos en datos estadísticos.

Concluimos realizando un análisis, interpretación y presentación de los resultados, elaborando un resumen para poder encontrar una solución posible al problema estudiado en la presente investigación.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. Principales Resultados**

Al finalizar el proceso de recolección de información al personal correspondiente a cada uno de los departamentos seleccionados de la empresa Mundo Azul que conforman la muestra, realizamos el respectivo análisis e interpretación de los datos obtenidos para poder conseguir un diagnóstico valorando cada una de las falencias que posee la empresa actualmente, además permitiendo de alguna manera poder palpar las causas y efectos derivados de las mismas para que de esta manera podamos determinar la viabilidad que tiene el presente proyecto de investigación.

Para lograr una mejor comprensión en la interpretación en cuanto a los resultados obtenidos se mostrara un esquema donde se encontrara la información recolectada en la encuesta realizada, su interrogante, la categoría, el total y su porcentaje, el mismo que será representado gráficamente para poder distinguir de una manera apropiada y servicial los datos presentados.

##### **4.1.1. Preguntas**

Encuesta dirigida a los departamentos de la Empresa Mundo Azul

## 1. ¿Considera que la materia prima es fundamental en la calidad del producto?

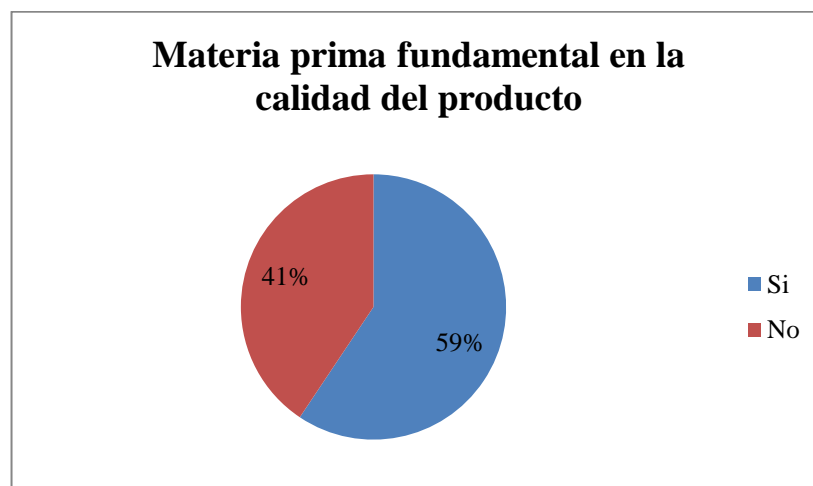
**Tabla 9:** Materia prima fundamental en la calidad del producto

Categoría	Total	Porcentaje
Si	19	59%
No	13	41%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 7:** Materia prima fundamental en la calidad del producto



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

### **Análisis e Interpretación:**

#### **Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 59% de la misma consideran que la materia prima es indispensable para poder ofrecer al consumidor un producto de calidad, mientras tanto un 41% consideran que la materia prima no es fundamental para proporcionar calidad al producto.

#### **Interpretación**

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo identificar que el primer elemento del costo que es la materia prima no se toma con la mayor importancia que la misma debería tener ya que ya la buena calidad de un producto comienza con la utilización de las mejores materias primas, sin embargo no se encontró buenos resultados, al encontrarnos aproximadamente solo con un 50 % de las personas que piensan que la misma es fundamental para asegurar calidad la producto.

## 2. ¿Considera importante que la materia prima se encuentre debidamente protegida contra el deterioro físico?

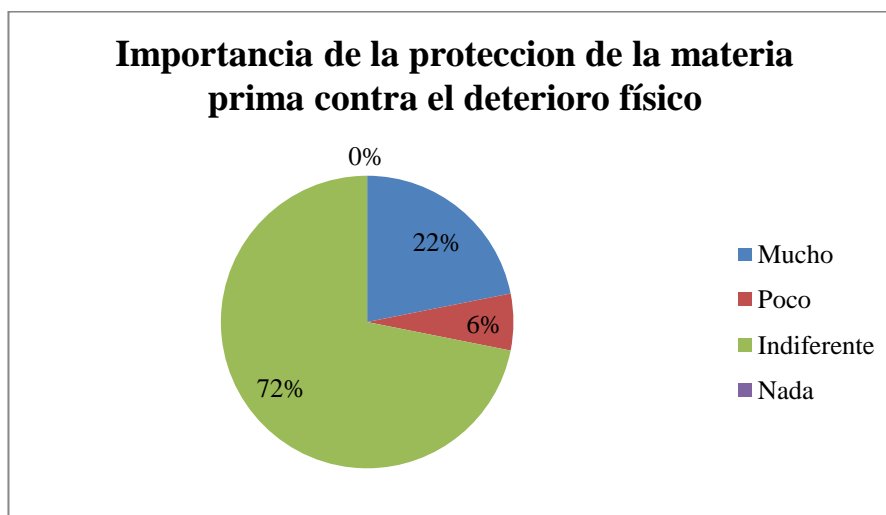
**Tabla 10:** Importancia de la protección de la materia prima contra el deterioro físico

Categoría	Total	Porcentaje
Mucho	7	22%
Poco	2	6%
Indiferente	23	72%
Nada	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 8:** Importancia de la protección de la materia prima contra el deterioro físico



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

### **Análisis e Interpretación:**

#### **Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 72% de la misma consideran indiferente que la materia prima se encuentre debidamente protegida contra el deterioro físico, mientras que un 22% lo considera muy importante y únicamente un 6% lo considera poco importante.

#### **Interpretación**

La empresa no cuenta con un lugar de almacenamiento adecuado para todo lo que compone la materia prima del producto por ello es que muchas veces existe mucho deterioro o deficiencias en el material, ya que al parecer el personal desconoce acerca del mantenimiento que la misma debería tener y no toma la adecuada importancia que se requiere para proteger su calidad.

**3. ¿Se realiza un análisis del costo de la materia prima que garantice precios cómodos y calidad al producto?**

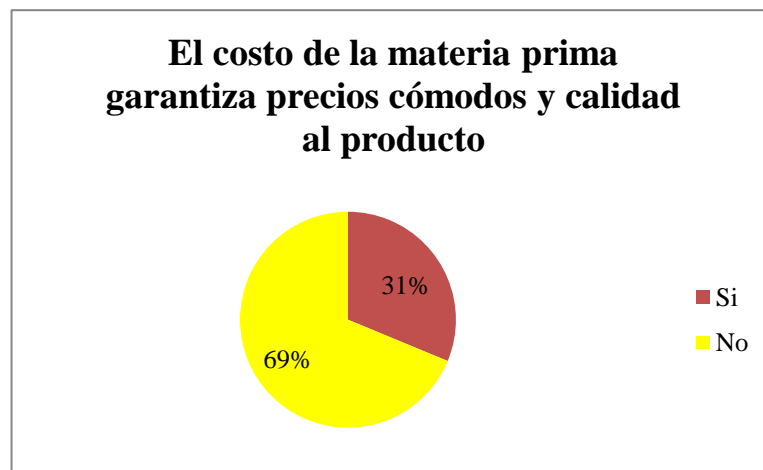
**Tabla 11:** El costo de la materia prima garantiza precios cómodos y calidad al producto

Categoría	Total	Porcentaje
Si	10	31%
No	22	69%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 9:** El costo de la materia prima garantiza precios cómodos y calidad al producto



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 69% de la misma, consideran que no se realiza un análisis del costo de la materia prima que garantice precios cómodos y calidad al producto mientras que un 31% consideran que si lo realizan

**Interpretación**

La empresa no realiza la respectiva selección de proveedores de materia prima antes de su adquisición por lo que no se escoge la mejor opción que pueda proporcionar bajos costos en la materia prima y a su vez una buena calidad en el producto.

4. ¿El personal de producción se encuentra capacitado para cada una de sus actividades a desarrollar?

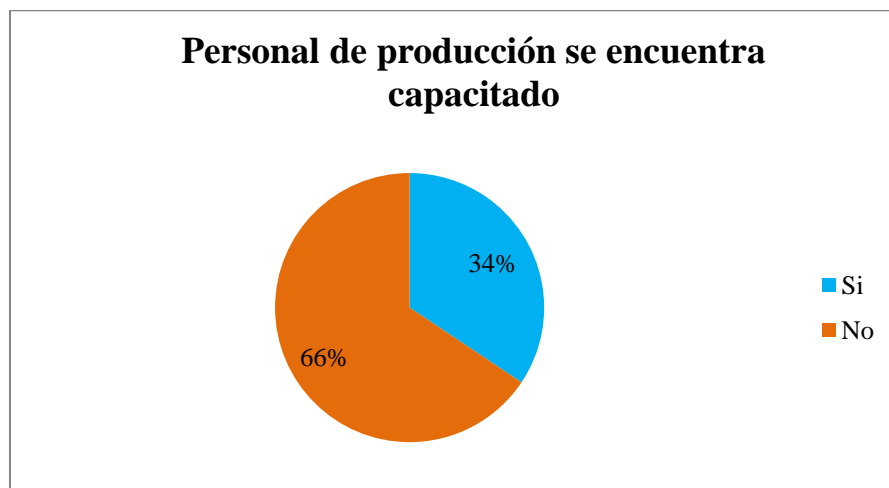
**Tabla 12:** Personal de producción se encuentra capacitado

Categoría	Total	Porcentaje
Si	11	34%
No	22	66%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 10:** Personal de producción se encuentra capacitado



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 66% de la misma, consideran que el personal de producción no se encuentra capacitado mientras que un 34% consideran que el personal de producción si se encuentra capacitado.

**Interpretación**

La empresa no cuenta con un personal capacitado por lo que genera falencias de gran importancia en el proceso productivo, dando lugar a perdidas monetarias ya sea por capacidad ociosa o producción con falla.

## 5. ¿Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción?

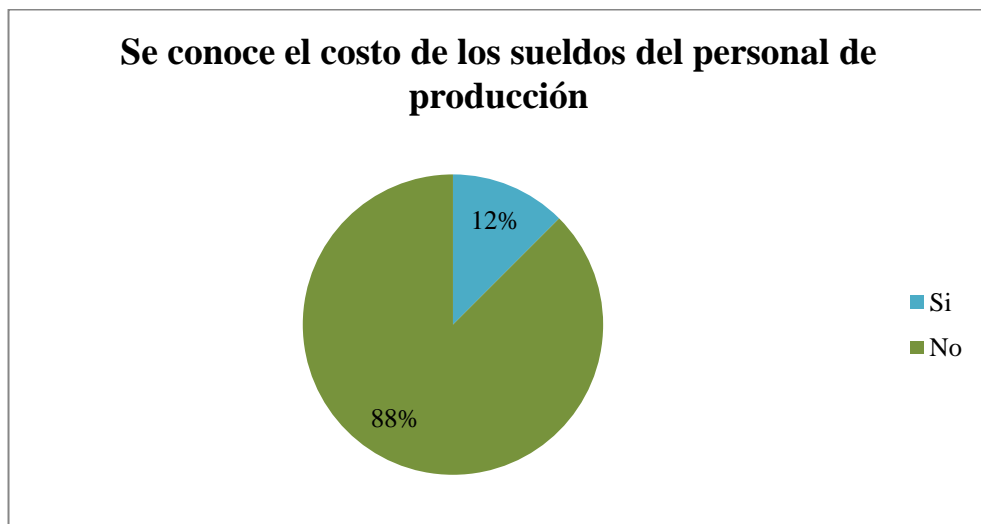
**Tabla 13:** Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción

Categoría	Total	Porcentaje
Si	4	12%
No	28	88%
<b>Total</b>	32	100%

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 11:** Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

### Análisis e Interpretación:

#### Análisis:

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 88% de la misma, no conocen el costo que representa los sueldos de personal de producción y únicamente un 12% si conocen el costo que representa los sueldos de personal de producción.

#### Interpretación

Una de las mayores falencias de la empresa como se pudo analizar de los resultados obtenidos es no conocer el rubro al que se incurre por concepto de sueldos del personal de producción por el personal de planta incluyendo al jefe de producción es por ello que no existe el verdadero control y se genera una un funcionamiento ineficiente del personal, afectando significativamente a una adecuada determinación de costos provocando que el mismo sea irreal.

**6. ¿Existe un control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción mediante tarjetas de tiempo?**

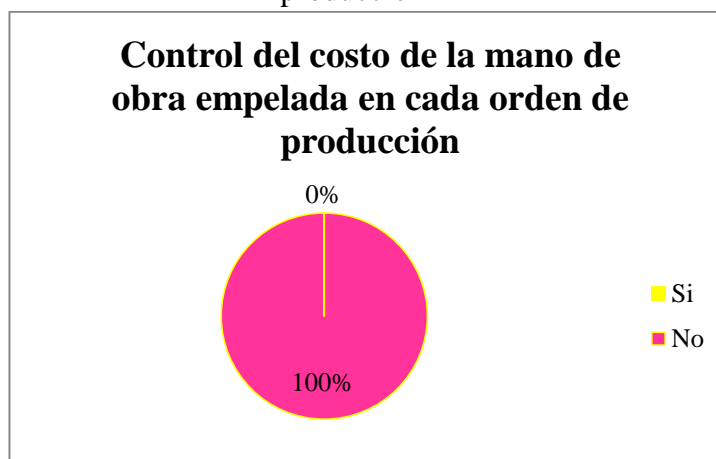
**Tabla 14:** Control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción

Categoría	Total	Porcentaje
Si	0	0%
No	32	100%
<b>Total</b>	32	100%

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 12:** Control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 100% de la misma, consideran que no existe un control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción mediante tarjetas de tiempo

**Interpretación**

Una de las maneras más eficaces de conocer el costo de la mano de obra empleada en la fabricación del producto es mediante el uso de las tarjetas de tiempo, de acuerdo a los resultados obtenidos la mayoría del personal considera que no se utiliza estas tarjetas como una herramienta que permita evaluar la eficiencia del personal en cada orden de producción ni el costo que cada orden representa sino que únicamente se las utilizan para control del registro de hora de entrada y salida del personal, siendo esta una causa más para la inadecuada determinación del costo unitario de producción.



**7. ¿Se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados?**

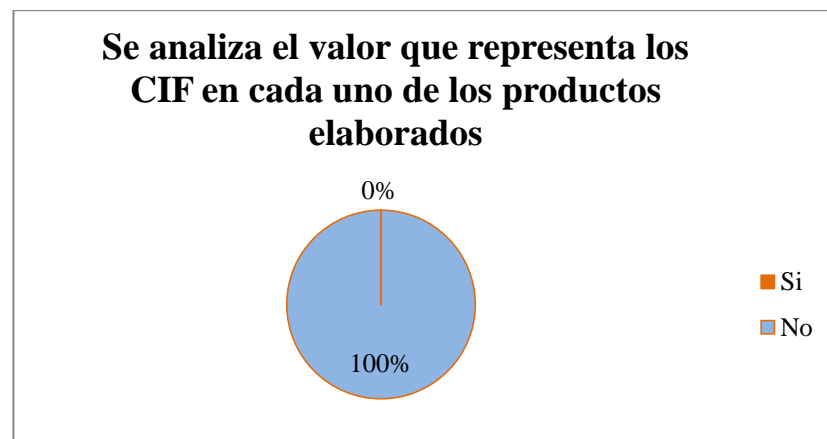
**Tabla 15:** Se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados

Categoría	Total	Porcentaje
Si	0	0%
No	32	100%
<b>Total</b>	32	100%

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 13:** Se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 100% de la misma consideran que no se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados.

**Interpretación**

En la empresa no se analiza ningún rubro incurrido en los CIF siendo este un factor importante para determinar el costo unitario de producción ya que en la entidad se incurre en altos valores monetarios en cuanto a costos indirectos de producción.

**8. ¿Los costos indirectos de fabricación son asignados mediante una base de cálculo a cada producto?**

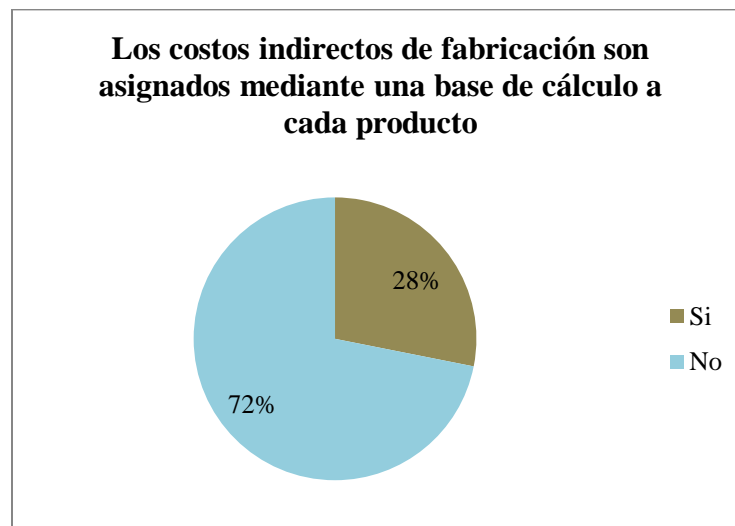
**Tabla 16:** Los CIF son asignados mediante una base de cálculo a cada producto

Categoría	Total	Porcentaje
Si	9	28%
No	23	72%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 14:** Los CIF son asignados mediante una base de cálculo a cada producto



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 72% de la misma consideran que los costos indirectos de fabricación no son asignados mediante una base de cálculo a cada producto, mientras que un 28% consideran que los costos indirectos de fabricación si son asignados mediante una base de cálculo a cada producto

**Interpretación**

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo concluir que la empresa si realiza el cálculo de los CIF mediante una determinada base cálculo, pero no se la realiza en todos los rubros y tampoco se la hace de la manera correcta como se debería calcular.

**9. ¿Se determina el valor total de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada?**

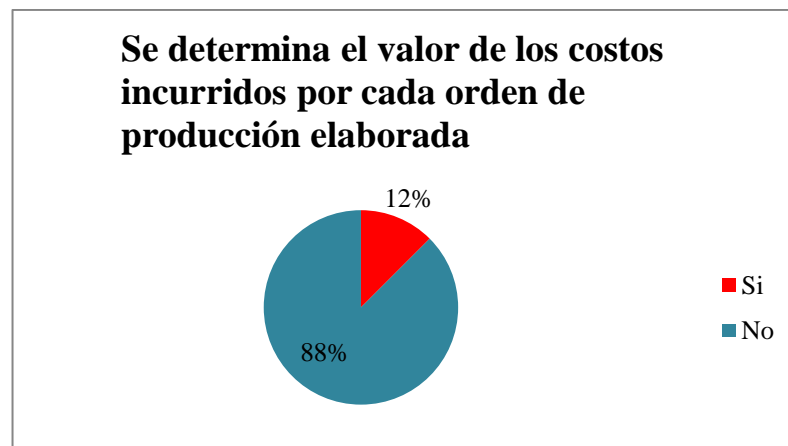
**Tabla 17:** Se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada

Categoría	Total	Porcentaje
Si	4	12%
No	28	88%
<b>Total</b>	32	100%

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 15:** Se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 88% de la misma, contestaron que no se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada, mientras que un 12% contestaron que si se determina el valor de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada

**Interpretación**

Como se pudo analizar en la empresa se realiza varios procesos de fabricación al encuestar al personal se pudo notar que los costos de producción si se calculan de acuerdo a la orden de producción ya que es así como se manejan en la empresa, pero este costeo no se lo realiza en cada uno de los procesos sino únicamente en donde se deba realizar pagos al día como por ejemplo servicios de maquila, tinturado y bordado, sin tomar en cuenta las demás actividades que también forman parte del proceso de elaboración de la orden.

**10. ¿Considera Ud. que el proceso de determinación del costo unitario de producción es la adecuada?**

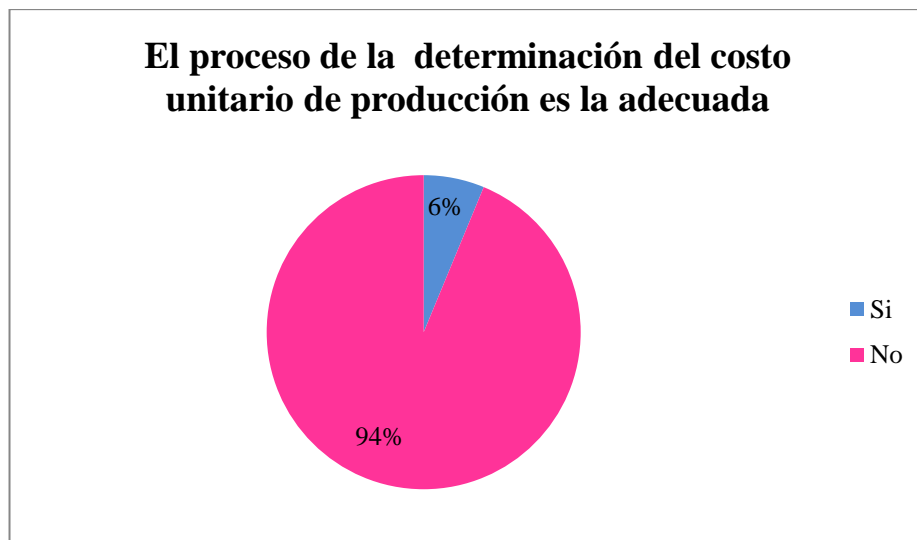
**Tabla 18:** El proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada

Categoría	Total	Porcentaje
Si	2	6%
No	30	94%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 16:** El proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 94% considera que el proceso de la determinación del costo unitario de producción no es la adecuada, mientras que un 6% considera que el proceso de la determinación del costo unitario de producción si la es.

**Interpretación**

De acuerdo con los resultados obtenidos se concluyó que la determinación del costo unitario de producción sufre una serie de falencias en su proceso de cálculo según los resultados las personas que contestaron que es la adecuada piensan así porque si se puede conocer el costo incurrido en lavado, tinturado, estampado y bordado ya que el valor es cobrado por orden de producción sin embargo hay muchos más rubros que se deben tomar en cuenta ya que el proceso de producción es más complejo.

## 11. ¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa se ha incrementado?

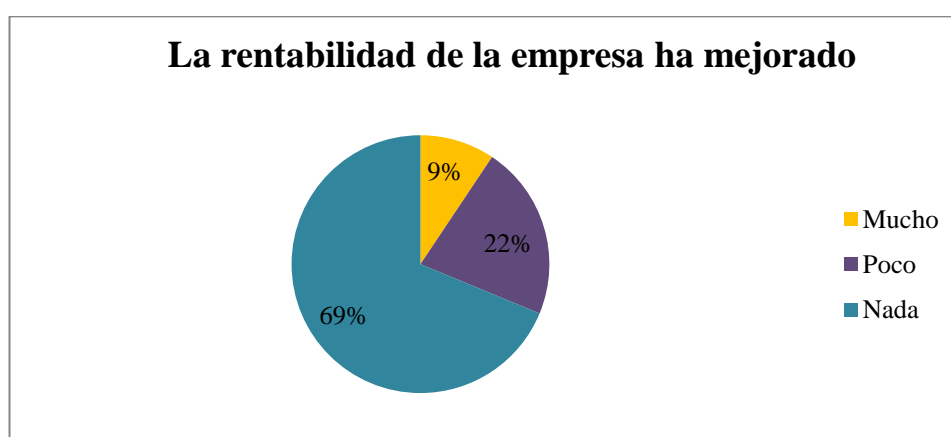
**Tabla 19:** La rentabilidad de la empresa se ha incrementado

Categoría	Total	Porcentaje
Mucho	3	9%
Poco	7	22%
Nada	22	69%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 17:** La rentabilidad de la empresa se ha incrementado



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

### Análisis e Interpretación:

#### Análisis:

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 69% de la misma considera que la rentabilidad de la empresa no se ha incrementado, mientras que un 22% considera que la rentabilidad de la empresa ha incrementado un poco y únicamente un 9% consideran que la rentabilidad de la empresa ha incrementado mucho.

#### Interpretación

De acuerdo con los resultados obtenidos se determinó que la entidad no ha mejorado en nada en los últimos 2 años.

Todo esto es consecuencia de una inadecuada determinación de costos de producción y por ende una errónea fijación de precios al público, impidiendo el crecimiento económico de la entidad ya que no se podrá realizar una mejor gestión financiera mientras no se pueda contar con datos reales como se ha venido analizando en la empresa.

**12. ¿Considera Ud. que con una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad?**

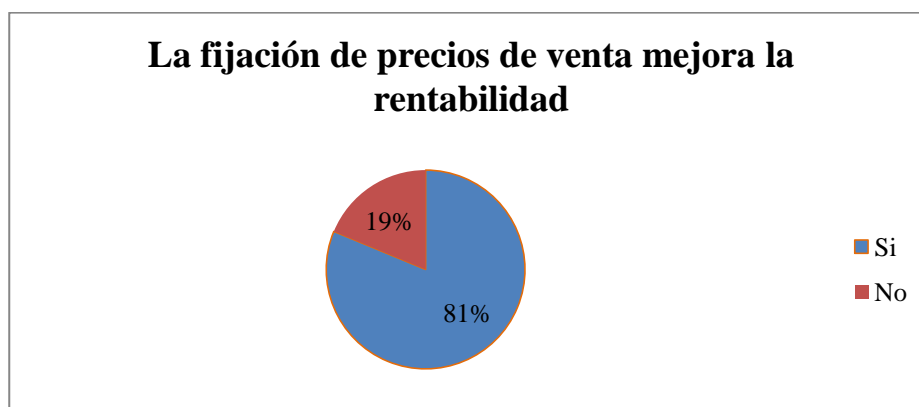
**Tabla 20:** Una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad

Categoría	Total	Porcentaje
Si	26	81%
No	6	19%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 18:** Una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 81% de la misma, considera que con una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad, mientras que un 19% considera que con una adecuada fijación de precios de venta no incrementaría la rentabilidad

**Interpretación**

Mejorar la rentabilidad no solo es cuestión de vender más, sino realizarlo al mismo tiempo, con el mismo proceso y con la misma inversión de dinero, es por ello que al tener un precio de venta correcto y adecuado se podrá tomar decisiones cuando se requiera producir más y vender más, para analizar los costos a incurrir en este tipo de decisiones siempre y cuando los mismos sean reales.

**13. ¿Piensa Ud. que al existir un control de los costos puede incrementar la rentabilidad?**

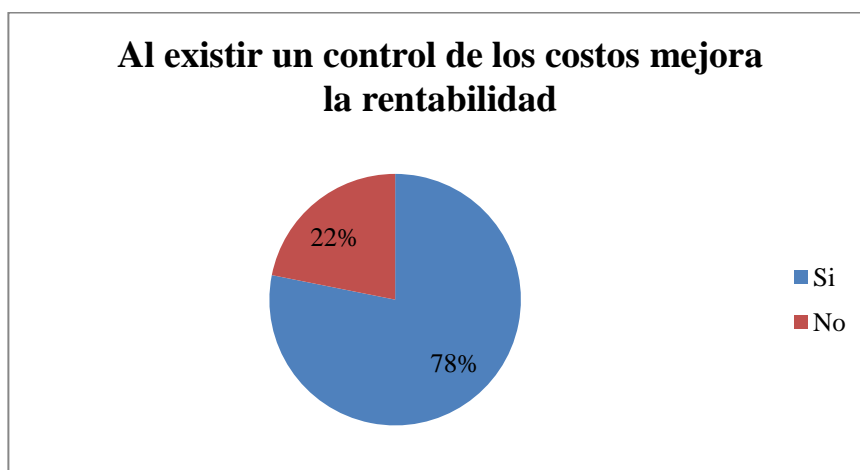
**Tabla 21:** Un control de los costos puede incrementar la rentabilidad

Categoría	Total	Porcentaje
Si	25	78%
No	7	22%
<b>Total</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 19:** Un control de los costos puede incrementar la rentabilidad



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 78% de la misma, considera que al existir un control de los costos se puede incrementar la rentabilidad, mientras que un 22% considera que al existir un control de los costos no se podría incrementar la rentabilidad

**Interpretación**

La problemática de la empresa consiste en una inadecuada determinación de costos de producción, al no conocer el valor exacto y real en el que se incurre en costos no se puede analizar si los mismos son adecuados y necesarios para el proceso de fabricación y por ende tampoco se puede tener un control de los mismos, saliéndose de las manos de los administradores en tomar decisiones eficientes que permita mejorar la rentabilidad, disminuyendo la salida de dinero innecesario.

**14. ¿Considera importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad?**

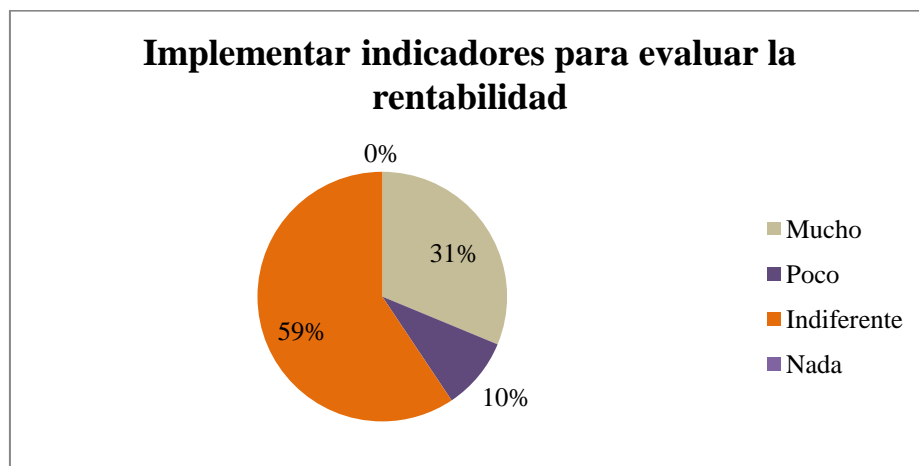
**Tabla 22:** Es importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad

Categoría	Total	Porcentaje
<b>Mucho</b>	10	31%
<b>Poco</b>	3	10%
<b>Indiferente</b>	19	59%
<b>Nada</b>	0	0%
<b>TOTAL</b>	32	100%

Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Figura 20:** Es importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad



Fuente: Empresa Mundo Azul

Elaborado por: Victoria Córdova

**Análisis e Interpretación:**

**Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 59% de la misma, le pareció indiferente implementar indicadores para evaluar la rentabilidad, mientras que un 31% le pareció muy importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad y únicamente un 10% le pareció poco importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad

**Interpretación**

La inexistencia del uso de indicadores financieros que permitan evaluar la rentabilidad de la empresa de acuerdo a los resultados obtenidos se origina por el desconocimiento que tiene el personal acerca de los beneficios que se obtiene al implementar este tipo de herramientas, como consecuencia de ello la administración no podrá notar cambios que ocurran en los rubros de la entidad, ni tampoco se podrá evaluar si se ha dado o no progresos en la gestión financiera y en la optimización de recursos.



## 15. ¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada?

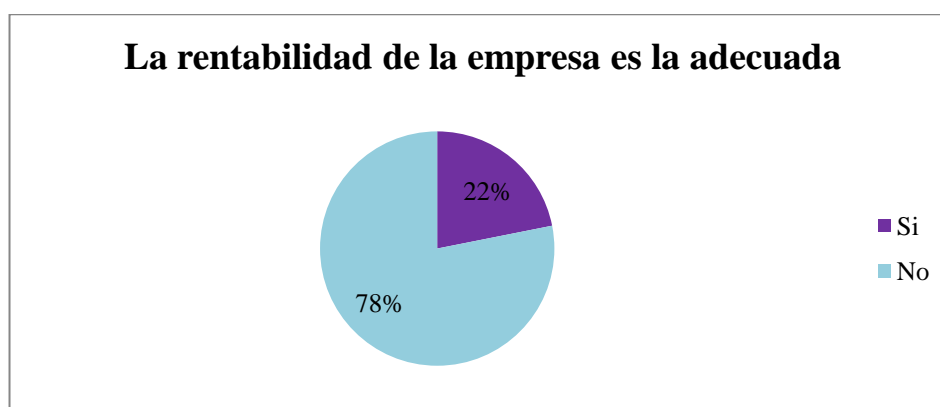
**Tabla 23:** La rentabilidad de la empresa es la adecuada

Categoría	Total	Porcentaje
Si	7	22%
No	25	78%
<b>Total</b>	32	100%

**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

**Figura 21:** La rentabilidad de la empresa es la adecuada



**Fuente:** Empresa Mundo Azul

**Elaborado por:** Victoria Córdova

### **Análisis e Interpretación:**

#### **Análisis:**

Del total de la muestra encuestada se determinó que el 78% de la misma, cree que la rentabilidad de la empresa no es la esperada, mientras que un 22% cree que la rentabilidad de la empresa si la es.

#### **Interpretación**

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo concluir que la rentabilidad de la empresa no es la esperada, debido a que es muy importante un correcto proceso de fijación del precio de venta al público como se ha venido recalando anteriormente este valor debe ser tan adecuado que los clientes prefieran comprar a la empresa, y no a otras empresas, que la cantidad deberá ser apta para cubrir costos y le quede una utilidad.

Debido a que los factores que se pueden controlar y tomar las mejores decisiones para generar una rentabilidad esperada son; el precio de venta y los costos totales incurridos en producción, comercialización, administración y financieros, además de poder controlar el volumen de ventas.

## 4.2. Verificación de Hipótesis

Para verificar la hipótesis se utilizara la prueba del Chi – Cuadrado el cual nos proporciona valores observados y esperados para determinar la relación que existe entre las variables de fila y columna, mediante la información que se obtuvo de las encuestas realizadas sobre “Los costos de producción y la rentabilidad de la empresa Mundo Azul” la cual se fundamenta con la realización del Chi Cuadrado.

### 4.2.1. Cálculo del Chi cuadrado

Preguntas extraídas de la encuesta para la comprobación de hipótesis general

#### **Variable Independiente:**

##### **Pregunta N° 1**

¿Considera Ud. que el proceso de la determinación del costo unitario de producción es adecuado?

#### **Variable Dependiente:**

##### **Pregunta N° 6**

¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada?

#### **Hipótesis**

Los costos de producción inciden en la rentabilidad de la empresa Mundo Azul

Planteamiento de hipótesis

**H<sub>0</sub>** = Los Costos de producción **NO** incide en la rentabilidad de la empresa Mundo Azul

**H<sub>a</sub>** = Los Costos de producción **SI** inciden en la rentabilidad de la empresa Mundo Azul

### **Estimador estadístico**

Se realizó la encuesta a 32 personas tanto del personal administrativo como el personal de producción y ventas de la empresa Mundo Azul.

Para la verificación de la hipótesis se realizara la prueba de Chi-cuadrado ( $X^2$ ), con la siguiente formula

$$\sum \frac{[F(O) - F(e)]^2}{F(e)} = X^2$$

### **Modelo matemático**

**H<sub>o</sub>** = Hipótesis Nula

**H<sub>a</sub>** = Hipótesis Alternativa

**X<sup>2</sup>** = Chi cuadrado

**F(o)** = Frecuencias Observadas

**F(e)** = Frecuencias Esperadas

**G<sub>l</sub>** = Grados de Libertad

**F** = Filas

**C** = Columnas

### **Determinación de significación**

$\alpha = 0.05$  5%

### **Distribución muestral y/o Grados de Libertad**

**GL = (f-1) (c-1)**

En donde:

GL = (2-1) (2-1)

GL = (1) (1)

GL = 1

## Cálculo matemático

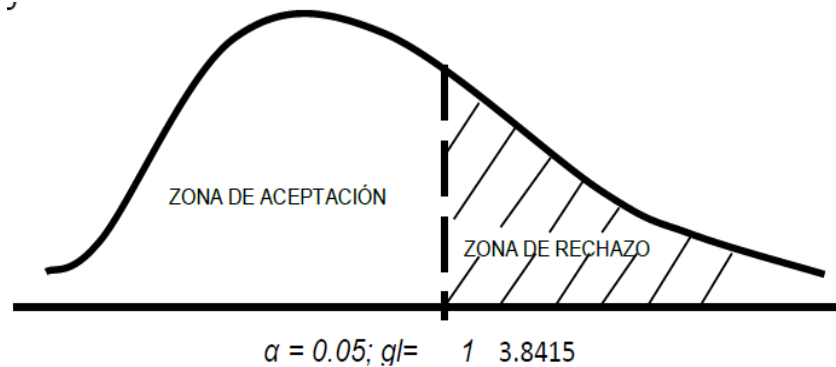
### FRECUENCIAS OBSERVADAS

<b>PREGUNTAS N° 10 y 15</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
¿Considera Ud. que el proceso de determinación del costo unitario de producción es la adecuada?	2	30	<b>32</b>
15. ¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada	7	25	<b>32</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>55</b>	<b>64</b>

### FRECUENCIAS ESPERADAS

<b>PREGUNTAS N° 10 y 15</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>TOTAL</b>
¿Considera Ud. Que el proceso de la determinación del costo unitario de producción es la adecuada?	5	27	<b>32</b>
15. ¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada	5	27	<b>32</b>
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>54</b>	<b>64</b>

	<b>PREGUNTAS</b>	<b>O</b>	<b>E</b>	<b>O-E</b>	<b>(O - E)<sup>2</sup></b>	<b><math>\frac{(O-E)^2}{E}</math></b>
<b>E</b>	<b>PREGUNTA 10/SI</b>	2	5	-3	9	1,80
<b>E</b>	<b>PREGUNTA 10/NO</b>	30	27	3	9	0,33
<b>E</b>	<b>PREGUNTA 15/SI</b>	8	5	3	9	1,80
<b>E</b>	<b>PREGUNTA 15/NO</b>	24	27	-3	9	0,33
					<b><math>X^2</math></b>	<b>4,27</b>



**Entonces:**

Si el Chi-cuadrado ( $X^2$ ) calculado mayor que el Chi-cuadrado ( $X^2$ ) que nos refleja la tabla se procede a rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa.

**Es decir:**

( $H_a$ )= 4.27  $\geq$  ( $H_o$ )= 3,841 rechazando así a la hipótesis nula ( $H_o$ ) y aceptando a la hipótesis alternativa ( $H_a$ ).

Los Costos de producción **SI** influyen en la rentabilidad de la empresa Mundo Azul

**4.3. Limitaciones del Estudio**

En la presente investigación realizada al empresa Mundo Azul se encontraron ciertas limitaciones en cuanto al acceso a información contable no se encontraron ciertos registros de la movimientos de la entidad, generando ciertas dificultades para la identificación de la determinación de los costos de producción que llevaba la misma.

**4.4. Conclusiones**

Al culminar con la investigación se concluyó que:

1. La empresa Mundo Azul no registra de manera correcta el costo que el elemento implica al momento de comprarla, se constató que únicamente registran el costo de la materia prima sin tomar en cuenta todos los rubros en

los que incurre para obtener dicha materia prima, registrándole incorrectamente ciertos costos como gastos siendo este un causante más para la inadecuada determinación del costo, además no se preselecciona a los proveedores que brinden un menor costo y que a su vez genere calidad y precios módicos al producto.

2. En cuanto a la mano de obra de la empresa, la mismo no se encuentra capacitada para cada una de las actividades que deben desarrollar dando lugar a varias situaciones por ejemplo; el incorrecto manejo de maquinaria o la inutilización de la misma, fallas en las prendas al no utilizar bien los insumos de trabajo, desperdicio de tiempo es decir del recurso humano ya que no se controla el tiempo que un lote tarda en elaborarse impidiendo la evaluación de la rapidez y eficacia con la que se realizan las distintas actividades, representado también pérdidas monetarias, la empresa no conoce el costo de mano de obra en la que se incurre es por ello que todas las falencias mencionadas anteriormente de este elemento no han sido controladas por no estar al tanto de la magnitud del valor que esto representa.
3. Los costos indirectos fijos de fabricación han sido calculados de acuerdo a la cantidad promedio que la empresa fábrica, denominado capacidad normal, mientras este valor no cambie su costo será el mismo, caso contrario la diferencia se la registrara como gasto.

Se tomó un mes al azar y se encontró con una capacidad anormal una de las falencias más significabas de esta investigación fue que el costo indirecto fijo fue cargado en su totalidad cuando lo correcto debió ser cargar únicamente el valor unitario por la cantidad producida y la diferencia del costo indirecto fijo se debió cargar al gasto, además no distribuir correctamente el valor total de los costos a la cantidad producida de la entidad.

4. Al concluir con el análisis de la rentabilidad de la empresa Mundo Azul mediante el cálculo de los indicadores de rentabilidad se pudo determinar que la empresa ha disminuido su rentabilidad en relación con el activo en un

0,70% del año 2014 con respecto al año anterior, al mismo tiempo también ha ocurrido una disminución del 2,26% de la rentabilidad en relación con el patrimonio y finalmente una disminución de 1,74% en la rentabilidad con relación a sus ventas.

5. La rentabilidad de una empresa se la puede determinar controlando ciertos factores uno de ellos es el precio de venta al público este proceso se lo determina por medio del valor correcto y real de los costos de producción que se han generado en la elaboración del producto, de manera que este precio pueda ser accesible para el cliente y a su vez genere utilidad y la rentabilidad deseada por la misma, como la entidad no cuenta con valores correctos y verídicos en cuanto a los costos de producción el proceso de fijación de precio no es el adecuado incidiendo de manera directa a la rentabilidad de la empresa.
6. La empresa Mundo Azul no maneja ningún tipo de sistema de costos, a pesar que la entidad trabaja mediante la emisión de órdenes de trabajo o producción no se lleva el registro de la hoja de costos por cada uno de los lotes, impidiendo una adecuada determinación de los costos de producción.

Es importante conocer el valor que representa cada uno de los elementos del costo en cada orden de trabajo elaborada ya que de ellos dependerá el valor que se fije para poder comercializarlos, cada lote tiene distintos procesos, distinta cantidad de material algunos, son más complejos y otros menos, algunos requieren más tiempo para fabricarlos, más insumos y en otros menos, todo esto de acuerdo al diseño del producto a elaborar, por ello es necesario aplicar este sistema de costos por órdenes de producción ya que la entidad se maneja mediante esta modalidad.

#### **4.5. Recomendaciones**

1. Se recomienda tener un registro de cada valor que la empresa incurre para poder llevar un control de cada uno de los costos que se van generado en la elaboración del producto. Para lo cual se deberá cumplir:

- Emitir las ordenes de producción con su respectivo número de lote, cantidad y tipo de material, modelo del producto, prendas a confeccionar, tiempo estimado de culminación para que de esta manera se pueda mantener un registro de la cantidad de materia prima utilizada, mediante hojas de requisición de materiales, si se cumplió o no con la cantidad que se determinó producir en ese lote , el tiempo que se demoró en confeccionarse con la ayuda de las tarjetas de tiempo del personal y si ha existido producción con falla o deficiencia en su materia por medio de un control de calidad, y de los CIF que representa en cada uno de ellos, para así poder realizar las hojas por órdenes de producción y poder saber con exactitud cuánto costó producir ese lote y cuál sería el precio de venta correcto para obtener la rentabilidad deseada.
  - Se recomienda establecer costos predeterminados para poder identificar si han existido variaciones a lo largo del periodo y posterior a ellos poderlas controlar y tomar decisiones en cuento a las mismas.
  - Siempre contar con información actual y veras de los costos en los que se ha incurriendo para poder controlarlos mediante una correcta planificación y organización.
2. Determinar la rentabilidad que posee la empresa mediante el cálculo de los indicadores de rentabilidad para poder así conocer el comportamiento que ha tenido la empresa en cuanto a la eficiencia que se ha obtenido del empleo de los recursos de la empresa y lograr su optimización mediante la correcta toma de decisiones.
  3. Se recomienda utilizar un sistema de costos por órdenes de producción ya que la empresa necesita controlar que tipo de pedidos o de órdenes de trabajo generan mayor valor en los costos de producción mediante la hoja de costos que cada una deberá poseer y poner tomar decisiones sobre fabricar o no ese lote, también nos permitirá controlar la eficiencia en la elaboración de futuros lotes y optimizar recursos para obtener el precio de venta adecuado.



#### 4.6. Metodología

##### Sistema de costos por órdenes de producción

ETAPAS	OBJETIVOS	ACTIVIDADES	RESPONSABLE
I	Calcular el costo de producción de cada lote fabricado	Mantener un registro de los tres elementos como: <ul style="list-style-type: none"><li>• Kardex de materiales actualizada</li><li>• Control diario de la asistencia del personal de producción y el tiempo empleado en cada lote</li><li>• Calcular el valor que represente los CIF en cada lote</li></ul>	Investigador
II	Contar con un manual del proceso de elaboración de cada producto	Elaborar un flujo de los procesos que se realiza al elaborar un producto con el fin de poder dar un seguimiento a cada uno de ellos de manera que no puedan ser interrumpidos y así poder lograr un control físico y garantizar la calidad del mismo.	Investigador
III	Mantener una hoja de costos por cada orden de producción o lote que se elabore	Para contar con una hoja de costos se realizara lo siguiente: <ul style="list-style-type: none"><li>• Registro de asientos diarios y mayorizados de todos los movimientos de los materiales</li><li>• Reportes diarios de horas trabajadas, mediante roles de pago calcular el valor de hora por cada lote elaborado, con su respectivo asiento diario</li><li>• Registrar el asiento de los CIF diariamente de cada lote</li></ul>	Investigador
IV	Mantener un control de los costos al finalizar cada lote para reducir costos en los nuevos lotes	Mediante la hoja de costos de obtenga de cada orden de producción o lote, analizar cada uno de los rubros que representa cada elementos para poder tomar decisiones y poder reducir costos en los nuevos lotes a elaborar.	Investigador

#### 4.7. Bibliografía

- Dirección de Estadísticas Económicas, INEC. (16 de Octubre de 2012). Análisis sectorial.
- Abril, V. (2010). *LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Ambato.
- Aguilera, L., Hernandez, O., & Perez, O. (2014). LA RELACION DE LA GESTION DE LA CADENA DE SUMINISTRO Y LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS PARA UNA MAYOR COMPETITIVIDAD DE LA PYME MANUFACTURERA EN MEXICO. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*.
- Alcarria Jaime, J. (2009). *Contabilidad financiera I*. Publicacions de la Universitat Jaume I.
- Amador Fernandez, S., Romano Aparicio, J., & Cervera Oliver, M. (1990). Introducción a la Contabilidad PGC.
- Asociacion de Industriales Textiles del Ecuador. (2015). Industria Textil. Obtenido de <http://www.aite.com.ec/industria-textil.html>
- Benitez Miranda, M., & Miranda Dearribas, M. (Octubre de 2015). EcuRed. *Sistema de costos por órdenes de trabajo*.
- Brock, H., & Palmer, C. (1987). *Contabilidad principios y aplicaciones*. Barcelona: Reverte S.A.
- Cabrera , M. (2013). Contabilidad de Costos I.
- Caceres, O. (11 de Agosto de 2014). Aspecto financiero económico, factores que influyen en el costo.
- Calvopiña, D. (2015). *Análisis de competitividad del sector del Brócoli en*. Disertación previa a la obtención del título de Economista, PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR, Quito.
- Carranza Garcia, A. (Abril de 2011). Elementos del Costo y Clasificacion .
- Castaño Perea , A. (Enero de 2007). CONTABILIDAD DE COSTOS. Quibdo.
- Cevallos, J. (2014). Momentos difíciles para el textil ecuatoriano.
- Charles T., H., Srikant M., D., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de Costos un enfoque gerencial*. Pearson Educación.

- De Camino V., R., & Muller, S. (1994). *La definicion de sostenibilidad, Las variables principales Y bases para establecer indicadores.*
- ECOSTRAVEL. (2015). San Pedro de Pelileo. Quito.
- El Comercio. (Marzo de 2012). Temor ante alza del precio del algodón.
- Fernandez Davila, R. (2012). Introduccion a la Cobntabilidad de Costos. *LIDERA.*
- Fuentes Freire, J. (2011). Desarrollo Social.
- Fullana Belda, C., & Paredes Ortega, J. (2008). *Manual de Contabilidad de Costes.* Las Rozas: Fernando M. Garcia Tome.
- Garcia Moll, A. (2012). Costos Estandar.
- Garcia Sanchez, I. (2010). Sintesis de la ciencia contable.
- Gonzales Gomez, J. (2005). *Contabilidad de Costes y de Gestion.*
- Gonzales Saavedra, G. (2003). Contabilidad General.
- Horngren, C., Sundem, G., & Stratton, W. (2006). *Contabilidad Administrativa.* Person Educacion.
- Instituto de Promocion de exportaciones e inversiones. (2012). ANÁLISIS SECTORIAL. Quito.
- International Accounting Standards Committee. (2005). *Norma Internacional de Contabilidad n° 2 (NIC 2).*
- Jimenez Boulanger, F., & Espinoza Gutierrez, C. (2007). *Costos Industrial.* Tecnologia de Costa Rica.
- Jumbo J., A. (13 de Octubre de 2012). El Punto de Equilibrio.
- La hora. (Jueves de Abril de 2002). Sector textil y confecciones en crisis.
- Larran , J. (2008). El resultado y el metodo contable.
- Legiscomex.com. (2014). *Legiscomex.com.* Obtenido de <http://www.legiscomex.com/BancoMedios/Documentos%20PDF/estudio-textil-confecciones-ecuador-listo.pdf>
- Lucero, G. (2011). *RELACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN.* Tesis de grado presentado como requisito previo a la obtencion del titulo de Ingenieria en Contabilidad Y Auditoria, Ambato.

- Martinez, R. (2009). GESTION DE COSTOS. MODULO II. ELEMENTOS O FACTORES DEL COSTO.
- Ore Choquipuyma, A. (12 de Junio de 2015). Obtenido de <http://es.slideshare.net/abelsamconta/contabilidad-1-abel>
- Pena Iglesia, J. (2013). *Estrategia-Finanzas*.
- Perez Rojas, L., & Cordoba Tapasco, J. (06 de Junio de 2011). Introduccion a la Ingenieria.
- Perez Rojas, L., & Cordoba Tapasco, J. (06 de Junio de 2011). Introduccion a la Ingenieria.
- Polimeni, R., Fabozzi , F., Adelberg, A., & Kole, M. (1997). *Contabilidad de Costos*. Lito Camargo Ltda.
- Rios Garcia, Y. (Junio de 2015). Costos.
- Robles , J., Delgado, J., & Lapa, M. (12 de Febrero de 2015). Costos segun la fecha de calculo.
- Robles Roman, C. (2012). *Costos Historicos*. Estado de Mexico: Viveros de Asís 96.
- Rodriguez, G., Chavez, J., Rodriguez, B., & Chirinos , A. (2007). Gestión de costos de producción en el sector. *Revista de Ciencias Sociales*.
- Rojas Medina, R. (2007). *Sistema de Costos - Proceso para su implementacion*. Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.
- Sanchez Ballesta, J. (2002). Analisis de rentabilidad de la empresa.
- Saroza Hernandez, L. (2010). La Contabilidad de Costo.
- SinapSit.com. (2012). ¿Que es el metodo cuantitativo?
- Sinisterra V., G., & Polanco I., L. (2007). *Contabilidad Administrativa*. Bogota: ECOEDICIONES.
- Superintendencia de Compañias. (2011). Tabla de indicadores.
- Torres Jaime, E. (2011). Obtenido de [http://www.expo-finanzas-mty.com/upload/Pdf/pdf-experiencia-2011/1a\\_conferenciaFL.pdf](http://www.expo-finanzas-mty.com/upload/Pdf/pdf-experiencia-2011/1a_conferenciaFL.pdf)
- Torres Jaime, E. (2011). La importancia de la contabilidad en las.
- Universidad de Granada. (2012). LA CONTABILIDAD COMO.

- Vargas, D. (2013). *“Estudio de satisfacción del Usuario Externo e Interno en los servicios de salud del Patronato Provincial de Pichincha”*. Quito.
- Vazquez Bustamante, R. (2004). Costos I.
- Vazquez Martin, M. (3 de Agosto de 2012). Concepto de Costo.
- Yermanos Fontal, E., & Correa Artehortua, L. (2011). CONTABILIDAD ADMINISTRATIVA UN ENFOQUE GERENCIAL DE. SANTIAGO DE CALI.
- Zamora Torres, A. (Mayo de 2008). RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA: UN ANÁLISIS DE LOS SISTEMAS DE PRODUCCIÓN DE GUAYABA EN EL ESTADO DE MICHOACÁN.

#### 4.8. Anexos

##### 4.8.1. Encuestas

## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

Facultad de Contabilidad y Auditoría

Carrera de Contabilidad y Auditoría

### Encuesta dirigida al personal de los principales departamentos de la empresa Mundo Azul

**Objetivo:** Recolectar toda información necesaria en cuanto al proceso de producción y la situación de la rentabilidad de la empresa para poder analizar su funcionamiento.

**Instrucciones:** Leer detenidamente y seleccionar la respuesta que Ud. considere la realidad de empresa

1. ¿Considera que la materia prima es fundamental en la calidad del producto?

SI

NO

2. ¿Considera importante que la materia prima se encuentre debidamente protegida contra el deterioro físico?

Mucho

Poco

Indiferente

Nada

3. ¿Se realiza un análisis del costo de la materia prima que garantice precios cómodos y calidad al producto?

SI

NO

4. ¿El personal de producción se encuentra capacitado para cada una de sus actividades a desarrollar?

SI  NO

5. ¿Se conoce el costo de los sueldos del personal de producción?

SI  NO

6. ¿Existe un control del costo de la mano de obra empelada en cada orden de producción mediante tarjetas de tiempo?

SI  NO

7. ¿Se analiza el valor que representa los CIF en cada uno de los productos elaborados?

SI  NO

8. ¿Los costos indirectos de fabricación son asignados mediante una base de cálculo a cada producto?

SI  NO

9. ¿Se determina el valor total de los costos incurridos por cada orden de producción elaborada?

SI  NO

10. ¿Considera Ud. que el proceso de determinación del costo unitario de producción es la adecuada?

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text"/>
----	----------------------	----	----------------------

11. ¿Considera Ud. que la rentabilidad de la empresa se ha incrementado?

Mucho	<input type="text"/>
Poco	<input type="text"/>
Nada	<input type="text"/>

12. ¿Considera Ud. que con una adecuada fijación de precios de venta incrementaría la rentabilidad?

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text"/>
----	----------------------	----	----------------------

13. ¿Piensa Ud. que al existir un control de los costos puede incrementar la rentabilidad?

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text"/>
----	----------------------	----	----------------------

14. ¿Considera importante implementar indicadores para evaluar la rentabilidad?

Mucho	<input type="text"/>
Poco	<input type="text"/>
Indiferente	<input type="text"/>
Nada	<input type="text"/>

15. ¿Cree Ud. que la rentabilidad de la empresa es la esperada?

SI	<input type="text"/>	NO	<input type="text"/>
----	----------------------	----	----------------------



#### 4.8.2. Falencias en el proceso de determinación del costo de producción de la empresa

- Se encontró que la mayoría de las requisiciones de materiales no contenían su respectivo número de orden de producción, por lo cual los costos unitarios no eran reales.
- La asignación del costo de mano de obra al producto se lo hace de manera general sin tomar en cuenta que existe productos en los que se incurrió en mayor tiempo para su fabricación por la complejidad en el diseño.
- La empresa no aplica ninguna tasa predeterminada para el cálculo de los costos indirectos de fabricación.
- **Cálculo del Costo Indirecto fijo unitario**

##### Calculo incorrecto:

COSTO INDIRECTO FIJO	\$20.000,00
CAPACIDAD NORMAL	6000
COSTO INDIRECTO FIJO UNITARIO	\$3,33

CANTIDAD PRODUCIDA	4000
--------------------	------

<b>PRODUCCION ANORMAL</b>	
<b>ELEMENTO</b>	<b>VALOR</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>	\$40.000,00
<b>MANO DE OBRA</b>	\$15.000,00
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION VARIABLES</b>	\$15.000,00
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS</b>	\$20.000,00
	\$90.000,00

<b>COSTOS UNITARIO</b>	<b>\$15,00</b>
------------------------	----------------

**ASIENTO CONTABLE**

DETALLE	DEBE	HABER
x		
Inventario de productos en proceso	\$90.000,00	
Materia Prima		\$40.000,00
Mano de Obra		\$15.000,00
Costos Indirectos de fabricación		\$35.000,00

**Calculo correcto:**

COSTO INDIRECTO FIJO	\$20.000,00
CAPACIDAD NORMAL	6000
COSTO INDIRECTO FIJO UNITARIO	\$3,33

CANTIDAD PRODUCIDA	4000
--------------------	------

PRODUCCION ANORMAL	
ELEMENTO	VALOR
MATERIA PRIMA	\$40.000,00
MANO DE OBRA	\$15.000,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION VARIABLES	\$15.000,00
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION FIJOS	\$13.333,33
	\$83.333,33

<b>COSTOS UNITARIO</b>	<b>\$20,83</b>
------------------------	----------------

**ASIENTO CONTABLE**

DETALLE	DEBE	HABER
x		
Inventario de productos en proceso	\$83.333,33	
Gasto del ejercicio	\$6.666,67	
Materia Prima		\$40.000,00
Mano de Obra		\$15.000,00
Costos Indirectos de fabricación		\$35.000,00

## Conclusión:

Como menciona la NIC 2, párrafo 12 Costos de transformación:

Los costos indirectos fijos de fabricación se calcularan de acuerdo a una cantidad promedio de producción de la empresa denominada la capacidad normal del misma, mientras este factor permanezca constante se cargara el mismo valor del costo, al ocurrir una producción excesivamente menor a la cantidad promedio establecida se cargara el valor del costo indirecto fijo determinado únicamente a la cantidad producida y la diferencia de registrada como gasto del ejercicio. (International Accounting Standards Committee, 2005, pág. 3)

La mayor falencia que se encontró en la empresa se da en el cálculo del costo cuando ocurre una producción anormal es distribuir el costos total a una producción normal en lugar de hacerlo a la cantidad real producida generando un valor menor e irreal del costo unitario perjudicando el correcto proceso de fijación de precios.

- **Calculo del Costo de adquisición**

### Registro de Materia prima

Metros de tela	5313 m
Precio unitario	\$ 3,20
Flete	\$ 998,40
Iva pagado	\$ 1.821,60

### Calculo incorrecto:

### Calculo Costo de Adquisición

Precio de compra (5313*\$3,20)	\$17.001,60
--------------------------------	-------------

### ASIENTO CONTABLE ADQUISICION DE LA MATERIA PRIMA

DETALLE	DEBE	HABER
_____ x _____		
Inv. Materia	\$ 15.180,00	
IVA PAGADO	\$ 1.821,60	
Proveedores		\$ 17.001,60
P/R Costo de adquisición		

**ASIENTO CONTABLE COSTO DEL TRANSPORTE DE LA MATERIA PRIMA**

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
_____ x _____		
Gasto Flete	\$ 998,40	
Proveedores		\$ 998,40
P/R Gasto transporte		

**Calculo correcto:**

**Calculo Costo de Adquisición**

Precio de compra (5313*\$3,20)	\$ 17.001,60
Flete	\$ 998,40

**ASIENTO CONTABLE ADQUISICION DE LA MATERIA PRIMA Y SU COSTO DE TRANSPORTE**

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
_____ x _____		
Inv. Materia	\$ 16.178,40	
IVA PAGADO	\$ 1.821,60	
Proveedores		\$ 18.000,00
P/R Costo de adquisición		

**Conclusión:**

Como menciona la Nic 2 párrafo 11 (2005) “el costo de adquisición comprende el precio de compra más los demás costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios” (pág. 3). La mayor falencia encontrada en la determinación del costo de producción es el costo de adquisición de la materia prima ya que la empresa lo registra como un gasto al valor incurrido en el transporte de la materia prima siendo este un valor más atribuible al costo del producto, afectando directamente al cálculo del valor correcto del costo de producción y afectando una vez más a la fijación adecuada del precio de venta.

#### 4.8.3. Evaluación de la Rentabilidad de la Empresa Mundo Azul

Para poder evaluar el grado de rentabilidad que la empresa tiene se procedió a calcular los indicadores de rentabilidad de Año 2013 y 2014

##### Cálculo Rentabilidad Año 2013

ROA ( Rentabilidad sobre activos)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Activos}}$$
$$\text{ROA} = \frac{\$65.517,59}{\$3.481.895,44} = 1,88\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2013 sobre los activos fue de 1,88%. Es decir que por cada dólar que se posee del activo en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,02

ROE (Rentabilidad sobre el patrimonio)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Patrimonio}}$$
$$\text{ROE} = \frac{\$65.517,59}{\$1.073.353,82} = 6,10\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2013 sobre el patrimonio fue de 6,10%. Es decir que por cada dólar que se posee del patrimonio en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,06.

Rentabilidad sobre ventas

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Ventas totales}}$$
$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\$65.517,59}{\$1.376.309,49} = 4,76\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2013 sobre las ventas fue del 4,76%. Es decir que por cada dólar que se vendió en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,05

## Cálculo Rentabilidad Año 2014

ROA ( Rentabilidad sobre activos)

$$\text{ROA} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Activos}}$$

$$\text{ROA} = = \frac{\$41.210,33}{\$3.474.931,65} = 1,19\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2013 sobre los activos fue de 1,19%. Es decir que por cada dólar que se posee del activo en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,01.

ROE (Rentabilidad sobre el patrimonio)

$$\text{ROE} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{ROE} = \frac{\$41.210,33}{\$1.071.207,12} = 3,85\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2013 sobre el patrimonio fue de 3,85%. Es decir que por cada dólar que se posee del patrimonio en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,04.

Rentabilidad sobre ventas

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad antes de Impuestos}}{\text{Ventas totales}}$$

$$\text{Rentabilidad sobre ventas} = \frac{\$41.210,33}{\$1.376.309,49} = 3,02\%$$

La rentabilidad generada por la empresa Mundo Azul en el 2014 sobre las ventas fue del 3,02%. Es decir que por cada dólar que se vendió en ese año se ha obtenido un beneficio de aproximadamente de \$0,03

### **Cuadro Comparativo de Rentabilidad 2013 y 2014**

<b>Indicador</b>	<b>Año 2013</b>	<b>Año 2014</b>	<b>DIFERENCIAS</b>
ROA	1,88%	1,19%	0,70%
ROE	6,10%	3,85%	2,26%
RENTABILIDAD SOBRE VENTAS	4,76%	3,02%	1,74%

Sacando como conclusión que la rentabilidad se ha disminuido en comparación con el año anterior.

#### 4.8.4. Análisis Vertical

##### Estado de Resultados, Análisis vertical 2013-2014

<b>Concepto</b>	<b>2013</b>	<b>% Participación</b>	<b>2014</b>	<b>% Participación</b>
<b>INGRESOS</b>				
TOTAL VENTAS	1.378.373,95	99,85%	1.365.528,00	99,86%
TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	2.064,46	0,15%	1.961,24	0,14%
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>1.376.309,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.363.566,76</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>				
TOTAL COSTO DE VENTAS	(825.785,26)	-60,00%	(830.200,00)	-60,88%
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>550.524,23</b>	<b>40,00%</b>	<b>533.366,76</b>	<b>39,12%</b>
ADMINISTRACION	(215.000,32)	-15,62%	(218.350,00)	-16,01%
COMERCIALIZACION Y VENTAS	(160.001,00)	-11,63%	(161.601,01)	-11,85%
<b>FINANCIEROS</b>	(110.005,32)	-7,99%	(112.205,43)	-8,23%
TOTAL GASTOS	(485.006,64)	-35,24%	(492.156,44)	-36,09%
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>65.517,59</b>	<b>4,76%</b>	<b>41.210,32</b>	<b>3,02%</b>



**Conclusiones:**

Se realizó un análisis vertical para poder determinar de mejor manera los rubros que han sufrido cambios.

Se determinó que en cuanto a ventas brutas no se ha generado mayor disminución del año 2013 con el año 2014.

Mientras que en costo de ventas se encontró un incremento del 60,00% del año 2013 al 60,88% del año 2014.

A su vez existió un aumento en los gastos administrativos, de comercialización y ventas y los financieros del 35,24% del año 2013 al 36,09% del año 2014.

Generando así una disminución en la utilidad del ejercicio del 4,76% del año 2013 al 3,02% del año 2014.

#### 4.8.5. Estados Financieros



### MUNDO AZUL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERÍODO 2013

#### ACTIVO

##### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 151.394,04
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 371.603,56
INVENTARIOS	\$ 908.364,26
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 110.104,76
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	\$ 96.341,66
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.637.808,28</b>

##### ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.775.271,68
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 68.815,47
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.844.087,15</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 3.481.895,44</b>
---------------------	--	------------------------

#### PASIVO

##### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	\$ 399.129,75
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 55.052,38
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 454.182,13</b>

##### PASIVO NO CORRIENTE

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	\$ 1.293.730,92
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 633.102,37
PASIVO DIFERIDO	\$ 27.526,19
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.954.359,48</b>

<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 2.408.541,61</b>
---------------------	--	------------------------

#### PATRIMONIO

CAPITAL PAGADO	\$ 1.007.836,24
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 65.517,59

<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 1.073.353,83</b>
-------------------------	--	------------------------

<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 3.481.895,44</b>
----------------------------------	--	------------------------



**MUNDO AZUL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**PERIODO 2013**

**INGRESOS**

TOTAL VENTAS	\$ 1.378.373,95
TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	\$ 2.064,46
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 1.376.309,49</b>

**COSTOS Y GASTOS**

TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ (825.785,26)
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>\$ 550.524,23</b>

ADMINISTRACION	\$ (215.000,32)
COMERCIALIZACION Y VENTAS	\$ (160.001,00)
FINANCIEROS	\$ (110.005,32)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ (485.006,64)</b>

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 65.517,59</b>
-------------------------------	---------------------



**MUNDO AZUL**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**PERÍODO 2014**

**ACTIVO**

**ACTIVO CORRIENTE**

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 151.091,25
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	\$ 370.860,35
INVENTARIOS	\$ 906.547,53
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 109.884,55
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA	\$ 96.148,98
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.634.532,67</b>

**ACTIVO NO CORRIENTE**

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 1.771.721,14
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 68.677,84
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$ 1.840.398,98</b>

**TOTAL ACTIVO** **\$ 3.474.931,65**

**PASIVO**

**PASIVO CORRIENTE**

CUENTAS Y DCTOS POR PAGAR	\$ 398.331,49
OBLIGACIONES LABORALES	\$ 54.942,27
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 453.273,77</b>

**PASIVO NO CORRIENTE**

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	\$ 1.291.143,46
OBLIGACIONES CON EMPLEADOS	\$ 631.836,16
PASIVO DIFERIDO	\$ 27.471,14
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 1.950.450,76</b>

**TOTAL PASIVO** **\$ 2.403.724,52**

**PATRIMONIO**

CAPITAL PAGADO	\$ 1.005.820,57
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 65.386,55

**TOTAL PATRIMONIO** **\$ 1.071.207,12**

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO** **\$ 3.474.931,65**



**MUNDO AZUL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES**  
**PERÍODO 2014**

**INGRESOS**

TOTAL VENTAS	\$ 1.365.528,00
TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES	\$ 1.961,24
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>\$ 1.363.566,76</b>

**COSTOS Y GASTOS**

TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ (830.200,00)
<b>UTILIDAD EN VENTAS</b>	<b>\$ 533.366,76</b>

ADMINISTRACION	\$ (218.350,00)
COMERCIALIZACION Y VENTAS	\$ (161.601,01)
FINANCIEROS	\$ (112.205,43)
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$ (492.156,44)</b>

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>\$ 41.210,33</b>
-------------------------------	---------------------