

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 Productos Lácteos Katita, de la parroquia Marcos Espinel, cantón Píllaro, provincia de Tungurahua durante el año 2015.”

Autora: González Salazar, Alexandra Araceli

Tutor: Eco. Álvarez Freire, Alejandro Dostoiewski

Ambato – Ecuador

2016

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Eco. Alejandro Dostoiewski Álvarez Freire con cédula de identidad N° 180144450-4 en mi calidad de Tutor del proyecto de investigación sobre el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”**, desarrollado por Alexandra Araceli González Salazar de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo 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 designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre de 2016

EL TUTOR



.....
Eco. Alejandro Dostoiewski Álvarez Freire

C.I: 180144450-4

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Alexandra Araceli González Salazar, con cédula de identidad N° 180445852-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo investigativo, bajo el tema: **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”** así como también los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Noviembre de 2016

AUTORA



Alexandra Araceli González Salazar

CI: 180445852-7

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 procesos de investigación.

Concedo los derechos en línea patrimonial 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, Noviembre de 2016

AUTORA



Alexandra Araceli González Salazar

CI: 180445852-7

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 PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”** elaborado por Alexandra Araceli González Salazar, 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, Noviembre de 2016



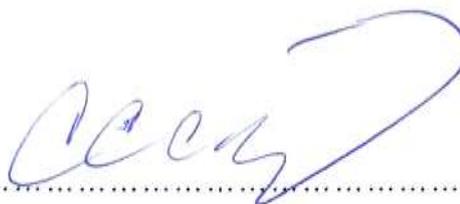
Eco. Mg. Diego Proaño C.

PRESIDENTE



Ing. Bertha J. Sánchez

MIEMBRO CALIFICADOR



Lcdo. Claudio Hidalgo

MIEMBRO CALIFICADOR

DEDICATORIA

El presente trabajo se lo dedico en primer lugar a Dios que ha sido el pilar fundamental durante toda mi carrera universitaria y vida diaria, siempre ha estado presente en mis pensamientos y en mi corazón llevándome por el camino del éxito.

A mi madre y hermana que a pesar de tantas dificultades presentadas, de una u otra manera supieron apoyarme incondicionalmente.

A mi novio que siempre me apoyo en toda mi carrera y a cada uno de los docentes de mí querida Facultad de Contabilidad y Auditoría que me ayudaron para lograr esta meta.

Alexandra Araceli González Salazar

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Técnica de Ambato, quien me abrió las puertas del saber y a la Facultad de Contabilidad y Auditoría quien me enriqueció en conocimientos para la vida profesional, en especial un infinito agradecimiento al Eco. Alejandro Álvarez quien me guio en la elaboración de este Proyecto de Investigación. A todos quienes conforman la empresa PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA por facilitarme la realización de la presente investigación.

Un infinito gracias a cada uno de los docentes por quienes podré culminar mi meta profesional, a mi madre y a mi novio quienes fueron un pilar fundamental en mi vida.

Alexandra Araceli González Salazar

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

TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”

AUTORA: Alexandra Araceli González Salazar

TUTOR: Eco. Alejandro Dostoiewski Álvarez Freire

FECHA: Noviembre de 2016

RESUMEN EJECUTIVO

El presente proyecto de investigación tiene el propósito fundamental de determinar la manera que incide los costos de producción en la rentabilidad de la empresa y a su vez proponer un sistema de control de costos que permita a Productos Lácteos Katita la obtención del valor real de cada uno de productos mejorando así su rentabilidad y sirviendo de base para que la producción se desarrolle con eficiencia, eficacia y calidad.

Es de suma importancia para toda empresa analizar los costos de producción de cada uno de sus productos, porque proporciona información necesaria y valiosa para el planeamiento de alternativas que ayuden a la gerencia en la toma de decisiones financieras.

El costo de producción definido tiene que ser una herramienta que facilite las decisiones que se presentan para una correcta planificación y utilización de los recursos materiales, humanos y financieros que posee “Productos Lácteos Katita”.

En el presente proyecto de investigación se propone un modelo de control de los costos de producción de acuerdo a las necesidades de la empresa, diseñando documentos

básicos de control y determinando bases de asignación para los costos indirectos de fabricación, además se podrá establecer el valor real del producto incluyendo todos los elementos del costo.

El principal aporte de este trabajo de investigación es ayudar a la empresa en su crecimiento, al tener un mejor control de sus costos erradicando el método empírico que ha mantenido por años y lograr así mejorar la rentabilidad.

PALABRAS DESCRIPTORAS: COSTOS DE PRODUCCIÓN, RENTABILIDAD, TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS, ELEMENTOS DEL COSTO, CONTABILIDAD DE COSTOS.

TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING
SPECIALTY OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: “COSTS PRODUCTION AND PROFITABILITY OF DAIRY KATITA, PARISH MARCOS ESPINEL, PÌLLARO CANTÒN, PROVINCE TUNGURAHUA DURING THE YEAR 2015”

AUTHOR: Alexandra Araceli González Salazar

TUTOR: Eco. Alejandro Dostoiewski Álvarez Freire

DATE: November 2016

ABSTRACT

The present research project has the fundamental purpose of determining the way costs of production affect the profitability of the company and in turn propose a cost control system that allows Katita Dairy Products to obtain the real value of each one of them Products thus improving their profitability and serving as a basis for the production to be developed with efficiency, effectiveness and quality.

It is of the utmost importance for every company to analyze the production costs of each of its products because it provides necessary and valuable information for the planning of alternatives that help management in making financial decisions.

The defined cost of production has to be a tool that facilitates the decisions that are presented for a correct planning and use of the material, human and financial resources possessed by Katita Dairy Products.

The present research project proposes a model of control of production costs according to the needs of the company, designing basic control documents and determining allocation bases for indirect manufacturing costs, in addition to establishing the real value of the product including all elements of the cost.

The main contribution of this research work is to help the company in its growth, having a better control of its costs eradicating the empirical method that has maintained for years and thus improve profitability.

KEYWORDS: PRODUCTION COSTS, PROFITABILITY, MAKING FINANCIAL DECISIONS, ELEMENTS OF THE COST, COST ACCOUNTING

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
PÁGINAS PRELIMINARES	
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.....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xvii
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. Análisis y Descripción del Problema de Investigación.....	3
1.1 Tema de Investigación:.....	3
1.2 Análisis y descripción del problema.....	3
1.2.1 Contextualización.....	3
1.2.2 Análisis Crítico.....	6
1.2.3 Prognosis.....	7
1.2.4 Formulación del Problema.....	8
1.2.5 Interrogantes.....	8
1.2.6 Delimitación del objeto de la investigación.....	9
1.2.6.1 Delimitación Espacial.....	9
1.2.6.2 Delimitación Temporal.....	9

1.2.6.3 Delimitación del contenido	9
1.2.6.4 Justificación:	9
1.3 Objetivos	10
1.3.1 Objetivo General	10
1.3.2 Objetivos Específicos.....	10

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos	11
2.2 Fundamentación Filosófica	13
2.3 Fundamentación Legal	14
2.4 Categorías Fundamentales	19
2.4.1 Supraordinación	19
2.4.1.1 Subordinación de la Variable Independiente	20
2.4.1.2 Subordinación de la Variable Dependiente.....	21
2.4.2 Fundamentación Teórica Variable Independiente	22
2.4.2.1 Gestión Estratégica de Costos.....	22
2.4.2.2 Contabilidad de Costos	23
2.4.2.3 Sistema de Costos	26
2.4.2.4 Costos de Producción.....	29
2.4.2.5 Elementos del Costo.....	30
2.4.2.6 Costos de Producción: Relación con la producción.....	32
2.4.2.7 Clasificación de los Costos	34
2.4.3 Fundamentación Teórica de la Variable Dependiente	38
2.4.3.1 Contabilidad Financiera	38
2.4.3.2 Análisis Financiero.....	39
2.4.3.3 Indicadores Financieros	41
2.4.3.4 Rentabilidad	42
2.4.3.5 Estados Financieros.....	43
2.4.3.6 Razones de Rentabilidad	48
2.5 Hipótesis:.....	52
2.6 Señalamientos de las Variables.....	52

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la Investigación	53
3.2 Modalidad Básica de la Investigación.....	54
3.2.1 De Campo.....	54
3.2.2 Bibliográfica-Documental.....	54
3.3 Nivel o Tipo de Investigación	55
3.3.1 Investigación Exploratoria	55
3.3.2 Investigación descriptiva.....	56
3.4 Población y Muestra.....	57
3.4.1 Población.....	57
3.4.2 Muestra.....	58
3.5 Operacionalización de las Variables	59
3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente (Costos de Producción)	60
3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente (Rentabilidad).....	62
3.6 Recolección de Información	63
3.6.1 Plan para la recolección de información	63
3.7 Plan de procesamiento de la información	65

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de Resultados	67
4.2 Verificación de la Hipótesis	83
4.2.1 Cálculos Estadísticos.....	83
4.2.2 Selección del nivel de significación.....	85
4.2.3 Conclusión.....	86
4.2.4 Resultados Investigativos.....	87
4.3 Conclusiones	116
4.4 Recomendaciones:.....	117
4.5 Propuesta de Solución.....	118
4.5.1 Datos Informativos.....	118
4.5.2 Marco Teórico:.....	119

4.5.3 La Importancia del control de producción:	119
4.5.4 Análisis de factibilidad.....	119
4.5.5 Objetivo General:	120
4.5.6 Objetivos Específicos:.....	120
Bibliografía	123
Anexos.....	129

ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
Tabla No. 1 Nomina oficial del personal de Productos Lácteos Katita	58
Tabla No. 2 Operacionalización de la Variable Independiente.....	60
Tabla No. 3 Operacionalización de la Variable Dependiente	62
Tabla No. 4 Técnicas y Procedimientos para la Recolección de Información.....	64
Tabla No. 5 Sistema de Costos.....	68
Tabla No. 6 Capacitación periódica de los trabajadores	69
Tabla No. 7 Proceso Productivo realizado fuera de la empresa.....	70
Tabla No. 8 Stock de Materias Primas	71
Tabla No. 9 Selección adecuada de Proveedores	72
Tabla No. 10 Control de los materiales utilizados	73
Tabla No. 11 Mano de Obra Directa y el Costo del Producto	74
Tabla No. 12 Costos Indirectos de Fabricación	75
Tabla No. 13 CIF y el costo del producto	76
Tabla No. 14 Aplicación de un nuevo Sistema de Costos	77
Tabla No. 15 Incremento de la utilidad.....	78
Tabla No. 16 Relación de las ganancias obtenidas con la inversión inicial.....	79
Tabla No. 17 Apropiado valor de los activos para la actividad de la empresa	80
Tabla No. 18 Políticas y Estrategias para el incremento de las ventas	81
Tabla No. 19 Incremento de las ventas	82
Tabla No. 20 Variable Independiente	83
Tabla No. 21 Variable Dependiente.....	84
Tabla No. 22 Matriz de observación de los costos de producción.....	89
Tabla No. 23 Los costos de cada producto.....	103
Tabla No. 24 Precios de Venta.....	104
Tabla No. 25 Matriz de observación de la rentabilidad	107
Tabla No. 26 Análisis Financiero de Productos Lácteos Katita.....	109
Tabla No. 27 Productos Lácteos Katita.....	112
Tabla No. 28 Análisis por medio de los Índices de Rentabilidad.....	114
Tabla No. 29 Modelo Operativo de la Propuesta	122

ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
Gráfico No. 1 Árbol de Problemas.....	6
Gráfico No. 2 Categorías fundamentales	19
Gráfico No. 3 Subordinación de Variable Independiente	20
Gráfico No. 4 Subordinación de la V.D.....	21
Gráfico No. 5 Tabulación de los datos.....	65
Gráfico No. 6 Sistema de Costos	68
Gráfico No. 7 Capacitación periódica de los trabajadores	69
Gráfico No. 8 Proceso productivo fuera de la empresa.....	70
Gráfico No. 9 Stock de Materias Primas.....	71
Gráfico No. 10 Selección adecuada de proveedores	72
Gráfico No. 11 Control de materiales utilizados.....	73
Gráfico No. 12 La Mano de Obra Directa y el Costo del Producto	74
Gráfico No. 13 CIF.....	75
Gráfico No. 14 Los CIF y el costo del producto	76
Gráfico No. 15 Aplicación de un nuevo Sistema de Costos	77
Gráfico No. 16 Incremento de la utilidad.....	78
Gráfico No. 17 Relación de la ganancia obtenida con la inversión inicial	79
Gráfico No. 18 Valor de los activos para la actividad de la empresa	80
Gráfico No. 19 Políticas y Estrategias para las ventas	81
Gráfico No. 20 Incremento de las ventas	82
Gráfico No. 21 Tabla de la T-Student.....	86
Gráfico No. 22 Proceso Productivo de la Leche	91
Gráfico No. 23 Proceso Productivo del Queso	95
Gráfico No. 24 Productivo del Yogurt.....	99

INTRODUCCIÓN

La investigación pretende hacer un análisis de la incidencia que tienen los costos de producción en la rentabilidad de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, por lo tanto se determinara cual es el conocimiento de los empleados sobre los costos que incurren en cada uno de los productos por otro se propondrá una solución al problema que se encuentra latente en la empresa.

Productos Lácteos Katita es una empresa que tiene como objetivos principales satisfacer las diferentes necesidades del consumidor a través de sus productos lácteos, brindando al cliente calidad y los mejores precios del mercado, para esta empresa se ha desarrollado el presente trabajo de investigación que busca determinar si el sistema de control de costos de producción permite obtener un valor real de los productos.

En el **Capítulo I**, Se plantea y detalla el problema de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, construyendo el tema investigación a través de la determinación de las variables, obtenidas por medio del grafico Árbol de Problemas con sus diferencias causas y efectos, incluye además la justificación, el objetivo general y los objetivos específicos de la investigación.

En el **Capítulo II**, Marco Teórico, se incluyen los antecedentes investigativos relacionados con el problema de estudio, en él se cita las referencias de los autores con sus teorías que ayuda al sustento bibliográfico para el progreso y desarrollo de la investigación, también la fundamentación científica-técnica y la formulación de la hipótesis.

En el **Capítulo III**, Metodología de la Investigación, abarca el enfoque, modalidad, y los diferentes tipos o niveles de investigación. También se determina la población en estudio, la Operacionalización de variables y finalmente el plan de recolección y la descripción del tratamiento de la información.

En el **Capítulo IV**, Se detalla los resultados de las encuestas efectuadas a cada uno de los empleados de la empresa con sus respectivos gráficos, tablas, análisis e interpretación de la información finalizando con las conclusiones y recomendaciones para el proyecto investigativo además se establece la propuesta para mejorar el problema que tiene la empresa.

Como adicional presentamos la bibliografía y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1. Análisis y Descripción del Problema de Investigación

1.1 Tema de Investigación:

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA RENTABILIDAD DE PRODUCTOS LÁCTEOS “KATITA”, DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”

1.2 Análisis y descripción del problema

1.2.1 Contextualización

Ecuador es un país ubicado al noroeste de América del Sur con una extensión de 283.560 km², es un país con gran desempeño comercial en el cual la mayor fuente de empleos es el comercio, sea este formal o informal.

En el Ecuador existen muchas empresas que no cuentan con un sistema adecuado para determinar sus costos de producción, lo que nos permite evaluar varios aspectos negativos, como es la baja rentabilidad que están teniendo algunas empresas de productos lácteos, ya que no están obteniendo utilidades mayores al valor que invertido.

La industria láctea es una de las más importantes en el país ya que diariamente se produce cuatro millones de litros de leche alimento fundamental para el ser humano. Las posibilidades de crecimiento para el mercado ecuatoriano se colocan, según diferentes empresas, la producción en general de bebidas lácteas abarcando todos los sectores económicos ecuatorianos.

Según la Industria Alimenticia (2007: Internet) Son alrededor de seis empresas las que se pueden considerar grandes en la industria láctea en Ecuador. La mayor de ellas es Nestlé DPA con una producción de 300 mil litros de leche diaria. Otras empresas grandes son: Andina, con una producción de 110 mil litros de leche diarios; Nutrileche, empresa del Sur de Ecuador, con una producción de 140 a 160 mil litros de leche diaria; Rey leche y Pasteurizadora Quito que producen de 160 a 180 mil litros de leche diaria cada una; y Tony Yogurt ubicada en Guayaquil y especializada en la elaboración de yogurt y bebidas.

Estas empresas han generado un sinnúmero de plazas de empleo para el país ayudando al desarrollo de la economía del mismo.

Muchas de las empresas dedicadas a la elaboración de productos lácteos y afines han evolucionado y han dejado de ser artesanales para convertirse en industriales ya sea por su volumen de ventas, cantidad de personal, entre otras causas; lo cual ha generado que la forma de costeo de su producción se lo haga de la misma manera artesanal cuando lo más correcto sería haber también evolucionado en su forma de analizar y establecer sus costos de producción.

En la actualidad en la provincia del Tungurahua, según el Centro de la Industria Láctea, existen alrededor de 45 empresas, pero solo en la parroquia de Marcos Espinel del Cantón Pillaro existen un 54% de ellas, las mismas que se encuentran afiliadas a la Asociación de productores Lácteos de Pillaro que se dedican a la pasteurización de leche, elaboración y comercialización de productos lácteos como yogurts y quesos productos que son la fortaleza de Pasteurizadora San Pablo, Productos Lácteos Píllaro PROLACPI, Productos Lácteos Katita, Productos Lácteos de Marco's, entre otros; generando así un alto grado de competitividad en el sector exigiendo que cada vez las empresas produzcan nuevos sabores y mejor presentación de los productos lácteos.

Esto hace que el sector productivo lácteo en nuestra provincia se vea en la necesidad de variar constantemente sus costos de producción creándose un problema para establecerlos fácilmente y conocer si el negocio se está siendo rentable.

Las empresas antes mencionadas de acuerdo a un estudio realizado presentan los mismos problemas al momento de la determinación correcta de los costos producción afectando así sus ventas y estableciendo una competencia desleal de hasta un 30% ya que algunas de ellas al no establecer un costo adecuado de los productos suelen venderlos a precios menores bajando así su utilidades y por ende su rentabilidad.

Una de las empresas lácteas más competitivas para Productos Lácteos Katita es Productos Lácteos de Marco's dicha empresa ya tiene una trayectoria de 20 años en el mercado, a la cual tampoco no le resulto nada fácil el correcto establecimiento de los costos en especial de los CIF lo que le estuvo ocasionando alrededor de ocho años que tenga utilidades poco favorables y problemas también en su rentabilidad ya que lo invertido no le estaba generando la ganancia esperada es por tal motivo que esta empresa decide cambiar la manera empírica de asignar sus costos y busca a una persona que le ayude para el problema que se le presentaba.

Productos Lácteos Katita que se encuentra legalmente afiliada a la Asociación de productores Lácteos de Pillaro pertenecientes a la Provincia de Tungurahua, es una de las empresas con mayor área de mercado captada, el nivel de aceptación de sus productos es alto llegando así a los mercados de otras ciudades dentro del país.

Su fecha de creación data del 16 de febrero del dos mil cinco, según su escritura de constitución, fecha desde la cual sus actividades se han venido manteniendo, perfeccionando y tecnificando; sin embargo al igual que muchas otras empresas la forma de costear su producción no ha evolucionado conforme su crecimiento y más bien se ha venido manteniendo con el modelo empírico.

Si bien es cierto la empresa tiene buenos volúmenes de ventas, también contrasta con el mal sistema de costeo ya que se lo hace sin ningún conocimiento previo, generando así variación en su costo final mes a mes, asignación errónea de costos a los diferentes componentes del producto final, entre otros inconvenientes, dando como resultado una afectación en la rentabilidad de la empresa.

1.2.2 Análisis Crítico

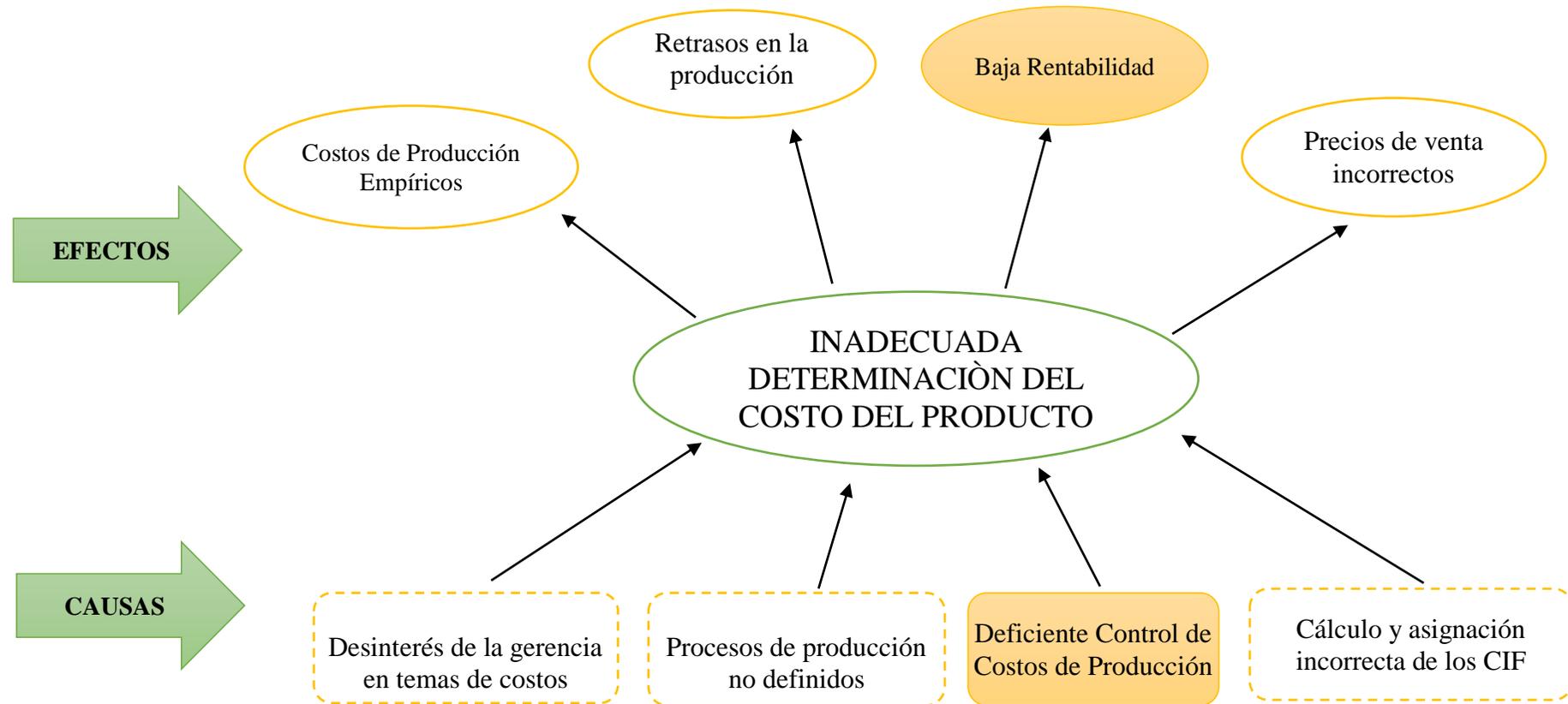


Gráfico No. 1 Árbol de Problemas
Elaborado por: Alexandra González
Fuente: Productos Lácteos Katita

Relación Causa-Efecto

Bajo el análisis crítico del árbol de problemas podemos determinar que la empresa “Productos Lácteos Katita” ha arrojado un desfase considerable en su rentabilidad al momento de realizar un cálculo inadecuado de sus costos, lo que ocasiona que la empresa no obtenga la valoración real de los costos de producción y, al mismo tiempo, no se puede determinar la exactitud de su rentabilidad.

Uno de los problemas encontrados en la empresa es el poco interés que muestra la gerencia en realizar mejoras constantes en su organización, más aun si se trata de temas que vayan en función de las utilidades a obtener, como consecuencia de este problema se está presentado costos irreales de producción que afectan directamente a la utilidad de la empresa.

Se ha podido detectar en la empresa la irresponsabilidad que tiene el supervisor del departamento de producción, ya que no cumple con la elaboración adecuada de los productos lácteos por diferentes motivos; además, no ha diseñado un proceso de producción definido ocasionando en ciertas ocasiones retrasos en la entrega del producto a los diferentes clientes conllevándoles a que busquen nuevas ofertas en la competencia.

El cálculo y asignación errónea de los Costos Indirectos de Fabricación afecta directamente al momento de determinar un costo real de producción para cada uno de los productos que oferta la empresa, al no tener un costo real es poco probable establecer un precio de venta correcto que ayude a una mejor rentabilidad y al no perder clientes por dicho precio.

1.2.3 Prognosis

La situación financiera de PRODUCTOS LÁCTEOS “KATITA” puede llegar hacer crítica por el inadecuado proceso de costeo de la producción, lo cual es generado por la falta de un sistema de costeo, afectando directamente a la rentabilidad de la empresa. El no tener un sistema de costeo adecuado conlleva a valorar la producción de una

manera errónea ya que no se tiene clara una estructura para establecer un costo lo más real posible, esto porque desde siempre la dirección de la empresa ha optado por el método empírico y no ha mostrado mayor empeño en la tecnificación de costos, ya que a su modo de analizar las cosas tienen la seguridad de que contratar un profesional en el área de costos que los guíe para estructurar un mejor sistema es un gasto, mas no una inversión que a futuro ofrecerá grandes beneficios.

De mantenerse este escenario negativo a futuro se podría decir que se vienen tiempos muy difíciles para PRODUCTOS LÁCTEOS “KATITA”, ya que algunas empresas del ramo están ya inmersas en un proceso de cambio en su estructura de costeo lo cual hará que se tenga una desventaja competitiva reduciéndose sus niveles de ventas, teniendo problemas de liquidez, poca capacidad de pago y el cierre definitivo de las operaciones de la empresa, afectando así a su plantilla de talento humano, a sus directivos y a algunos elementos de la sociedad en general que se hallan vinculados con la organización.

1.2.4 Formulación del Problema

¿Cómo incide los costos de producción en la rentabilidad de la empresa PRODUCTOS LÁCTEOS “KATITA” DE LA PARROQUIA MARCOS ESPINEL, CANTÓN PÍLLARO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA DURANTE EL AÑO 2015.”?

Variable Independiente: Los Costos de Producción

Variable Dependiente: La Rentabilidad

1.2.5 Interrogantes

1. ¿Cuál es el sistema de costeo actual de la empresa?
2. ¿Cuál es el nivel de rentabilidad actual en base a los datos del periodo 2015?
3. ¿Es necesario implementar un nuevo sistema de costeo?

1.2.6 Delimitación del objeto de la investigación

1.2.6.1 Delimitación Espacial

La empresa PRODUCTOS LÁCTEOS “KATITA”. Según RUC 1801707270001 está Ubicada en las calles Acunpahua y Novo en la Parroquia San Marcos Espinel del Cantón Pillaro.

1.2.6.2 Delimitación Temporal

El periodo de investigación del trabajo es el año 2015.

1.2.6.3 Delimitación del contenido

Campo: Contabilidad

Área: Costos

Aspecto: Control de costos

1.2.6.4 Justificación:

El presente trabajo se ha desarrollado en base a los conocimientos adquiridos que serán llevados a la práctica mediante el análisis y la orientación de resolver problemas con el entorno empresarial dentro de la provincia.

Por esta razón este trabajo se origina en la necesidad de investigar el o los motivos de que en la empresa Lácteos “Katita” no se pueda determinar en forma clara y precisa el costo real del producto que ofrece la empresa. Los resultados de este proyecto de investigación así como las conclusiones que se den serán un aporte fundamental para la solución del problema existente en la empresa.

Al realizar un análisis del costo del producto se podrá obtener una base precisa en la cual cuantificar los costos indirectos de producción que tiene la empresa para los

productos que produce.

Una vez hecho un análisis previo de la problemática de la empresa, observando la cantidad de información disponible y la predisposición de la administración y sus colaboradores para ejecutar un proceso de cambios muy importantes que podrían ser muy difíciles de asimilar en sus inicios, se puede afirmar que el presente proyecto es factible de ejecutarlo y que los resultados que se espera obtener son de mucha utilidad para el Gerente el Sr. Fabián Valle, empleados, clientes, acreedores y en general todo aquel que se encuentre vinculado interna como externamente con la empresa.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera incide los costos de producción en la rentabilidad de Productos Lácteos “Katita”, de la parroquia Marcos Espinel, cantón Píllaro, Provincia de Tungurahua durante el año 2015.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Identificar los procedimientos utilizados actualmente para la determinación de los costos de producción, con la finalidad de la toma de acciones correctivas.
- Analizar los Estados Financieros para determinar qué factores inciden en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos “Katita” durante el periodo 2015.
- Proponer un sistema de control de costos que permita a la empresa la obtención del valor real del producto mejorando así la rentabilidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes Investigativos

Para el desarrollo del presente proyecto se tomará en cuenta el estudio de investigaciones realizadas por diferentes autores, que me brindarán sus valiosos aportes para respaldar el presente tema de investigación.

Sobre la base del trabajo de investigación de (Jara, 2015), denominado “Los costos de fabricación y la rentabilidad de la Curtiduría Brito” manifiesta:

Se planteó como objetivo “Estudiar la incidencia de los costos de fabricación en la rentabilidad para la obtención de información veraz y confiable en la Curtiduría Brito”.

La finalidad de su investigación fue determinar el costo de producción razonable de cada banda de suela, bajo un sistema de costos acorde con la actividad económica desarrollada por Curtiduría Brito y por ende obtener una rentabilidad mejor para la empresa.

Recomendación: Proponer el diseño de un sistema de costos por procesos que permita la determinación de un adecuado costo de fabricación; se recomienda: Diseñar y aplicar un sistema de costos que cubra la totalidad de las etapas del proceso de producción y que permita la valoración correcta de los costos, reflejando el costo real de cada banda de suela

Un sistema de costos sirve para obtener costos de producción reales los mismos que servirán como punto de partida para fijar precios de venta, lo cual le permitirá a la empresa ser más competitiva.

Como manifiesta, (Byron, 2015) en su trabajo de investigación denominado, “Los costos de la producción y su rentabilidad en la empresa Molinos Corona de la ciudad de Ambato” manifiesta:

Objetivo: “Determinar la influencia de los sistemas de costos de producción en la rentabilidad de la empresa Molinos Corona de la ciudad de Ambato”.

Recomendaciones: La Empresa debe obtener información real que provengan de la ejecución de sus productos, lo que nos ayudara analizar si dicho proceso es el adecuado para el crecimiento económico de la empresa, donde al obtener un sustento técnico se podrá determinar de manera correcta los precios de los productos ofertados en el mercado, lo que conllevara aumentar su rentabilidad y tener mayor competitividad en el mercado.

La empresa debe adaptarse a un sistema de costos por procesos en el departamento de producción y al mismo tiempo, en el departamento Financiero de la misma, diseñando esquemas y registros predeterminados en el control de los tres elementos del costo, diseñados a las necesidades que requiera la empresa.

Es importante manifestar que la empresa al no recurrir a un sistema de costos que le permita controlar de manera adecuada su producción, ocasionará que la rentabilidad no ayude al crecimiento de la institución.

De acuerdo al artículo presentado en la revista FACES, Año 9, N° 12 elaborado por (Rojas, Bustos, & Chacón, 2006), “Los Procesos de Producción y la Contabilidad de Costos”, donde se plantearon como objetivo:

“Describir los cambios en los procesos de producción industrial que exigieron una contabilidad más detallada y flexible para el control de sus operaciones internas; cambios que se dieron como consecuencia de la Revolución Industrial y suscitaron el surgimiento de la Contabilidad de Costos, la parte troncal de la Contabilidad de Gestión”. Para ello realizaron una investigación de tipo documental a través de diversas fuentes, como bibliotecas y bases de datos especializadas.

Recomendación: Toda empresa debería llevar una Contabilidad Integral, que comprenda una Contabilidad General o Financiera y una Contabilidad de Costos o Analítica, que complemente y sustente a la anterior.

Concluyendo que: “La Contabilidad de Costos, tal como se evidenció en el presente artículo, está íntimamente ligada a los diferentes sistemas de producción de bienes y servicios. La importancia de esta vinculación se acrecienta en la medida en que la competencia entre las empresas es mayor, en un mercado globalizado y dinámico, como lo es hoy en día”.

Considerando la información anterior se puede decir que el empleo de un sistema de costos de producción es una de las mejores alternativas que puede utilizar la empresa para un correcto establecimiento de los costos y una buena toma de decisiones.

En su trabajo de investigación (Silvana, 2015) “El sistema de costos por órdenes de producción y su incidencia en la determinación de la rentabilidad de los productos de la empresa Dextex Urban” se basa en:

La forma de aplicar un sistema de costos por Órdenes de Producción con el fin de obtener costos reales y por ende obtener una rentabilidad razonable que le permita a la gerencia tomar decisiones de manera oportuna.

Objetivo: Evaluar la incidencia del sistema de costos por órdenes de producción en la rentabilidad de los productos de la empresa DEXTEX URBAN.

Recomendación: En la empresa es indispensable implementar un sistema de costos por órdenes de producción ya que de esta manera le permitirá a la misma asignar de manera adecuada los costos en los que se incurre al fabricar cada uno de los productos, también le permitirá tener un control más estricto de los materiales que se utiliza en la producción, además se podrá evitar desperdicios y mejorar notablemente los procesos en el área de producción.

Se pudo concluir de este trabajo de investigación que la implementación de un sistema de costos por órdenes de producción en la empresa, le permitirá determinar de manera adecuada los costos incurridos en la producción y a su vez optimizar los recursos y aprovecharlos al máximo con el fin de lograr una rentabilidad más significativa.

2.2 Fundamentación Filosófica

El presente trabajo de investigación se fundamenta dentro de un paradigma crítico propositivo, debido a que se tiene como objetivo dar solución al problema en estudio, además contribuye al cambio y mejora la calidad de vida del hombre, es protectora ya que existen múltiples realidades; además éste paradigma se encuentra en constante cambio.

Según (Oskar, 2009) “El paradigma crítico nos brinda un pensamiento realista y un

punto de vista subjetivo en cualquier tema que nosotros queramos abordar”.

En la Revista Universitaria de Investigación (Lusmidia & García, 2008) nos indican que:

El paradigma socio-crítico se fundamenta en la crítica social con un marcado carácter autorreflexivo; considera que el conocimiento se construye siempre por intereses que parten de las necesidades de los grupos; pretende la autonomía racional y liberadora del ser humano; y se consigue mediante la capacitación de los sujetos para la participación y transformación social.

Utiliza la autorreflexión y el conocimiento interno y personalizado para que cada quien tome conciencia del rol que le corresponde dentro del grupo; para ello se propone la crítica ideológica y la aplicación de procedimientos del psicoanálisis que posibilitan la comprensión de la situación de cada individuo, descubriendo sus intereses a través de la crítica. El conocimiento se desarrolla mediante un proceso de construcción y reconstrucción sucesiva de la teoría y la práctica.

Según el trabajo realizado por (Teràn, 2006):

El paradigma positivista, denominado también paradigma cuantitativo, empírico-analítico, racionalista, se basa en la teoría positivista del conocimiento, se caracteriza por su naturaleza cuantitativa, sostiene el realismo ontológico al manifestar que se puede descubrir cómo funciona la naturaleza y predecir fenómenos naturales. La realidad está fuera de las cosas, es decir la realidad está determinada, la realidad es observable, medible y cuantificable.

2.3 Fundamentación Legal

PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA se encuentra en la obligación de sustentar sus actividades cotidianas bajo la normativa tributaria, laboral, y normas que se relacionan directamente con la actividad en la que se desenvuelve.

Norma Internacional de Contabilidad 1

Presentación de Estados Financieros

88 La entidad presentará un desglose de los gastos, utilizando para ello una

clasificación basada en la naturaleza de los mismos o en la función que cumplan dentro de la entidad, dependiendo de cuál proporcione una información que sea fiable y más relevante.

92 La segunda forma se denomina método de la función de los gastos o método del “coste de las ventas”, y consiste en clasificar los gastos de acuerdo con su función como parte del coste de las ventas o, por ejemplo, de los gastos de las actividades de distribución o administración.

Norma Internacional de Contabilidad 2

Existencias

10 El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición

11 El coste de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), 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.

Costos de transformación

12 Los costes de transformación de las existencias comprenderán aquellos costes directamente relacionados con las unidades producidas, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de forma sistemática, de los costes indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Costes indirectos fijos son todos aquéllos

que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la amortización y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el coste de gestión y administración de la planta. Costes indirectos variables son todos aquéllos que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

Otros Costos

15 En el cálculo del coste de las existencias, se incluirán otros costes, en el, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a las mismas su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podría ser apropiado incluir como coste de las existencias, algunos costes indirectos no derivados de la producción o los costes del diseño de productos para clientes específicos.

Norma Internacional de Contabilidad 18

Ingresos Ordinarios

1. Esta Norma debe ser aplicada al contabilizar los ingresos ordinarios procedentes de las siguientes transacciones y sucesos:

- (a) la venta de productos;
- (b) la prestación de servicios; y
- (c) el uso, por parte de terceros, de activos de la empresa que produzcan intereses, regalías y dividendos.

8 Los ingresos ordinarios comprenden solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir, por parte de la empresa, por cuenta propia. Las cantidades recibidas por cuenta de terceros, tales como impuestos sobre las ventas, sobre productos o servicios o sobre el valor añadido, no constituyen entradas de beneficios económicos para la empresa y no producen aumentos en su patrimonio neto. Por tanto, estas entradas se excluirán de los ingresos ordinarios. De la misma forma, en una relación de comisión, entre un principal y un comisionista, las entradas brutas

de beneficios económicos del comisionista incluyen importes recibidos por cuenta del principal, que no suponen aumentos en el patrimonio neto de la empresa. Los importes recibidos por cuenta del principal no constituirán ingresos ordinarios, aunque sí lo será el importe de las comisiones.

REGLAMENTO DE APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 1.- Cuantificación de los ingresos.- Como norma general, para efectos de la aplicación del Art. 1 de la Ley, los ingresos de fuente ecuatoriana o los percibidos en el exterior por personas naturales ecuatorianas residentes en el País o por sociedades nacionales se registrarán por el precio del bien transferido o del servicio prestado o por el valor bruto de los ingresos generados por rendimientos financieros o inversiones en sociedades.

En el caso de ingresos en especie o servicios, su valor se determinará sobre la base del valor de mercado del bien o del servicio recibido.

Depuración de los Ingresos

Art. 16.- Deducciones generales.- En general, son deducibles todos los costos y gastos ordinarios y necesarios causados en el año contributivo, directamente vinculados con la explotación de cualquier actividad económica y que fueren efectuados con el propósito de obtener, mantener y mejorar rentas gravadas con impuesto a la renta y no exentas. La renta neta de las actividades habituales u ocasionales gravadas será determinada considerando el total de los ingresos no sujetos a impuesto único ni exento y la deducción de los siguientes elementos:

1. Las devoluciones o descuentos comerciales, concedidos bajo cualquier modalidad, siempre y cuando consten en la misma factura o en una nota de crédito en la que se especifique la factura a la que corresponde el crédito concedido;
2. El costo neto de las mercaderías o servicios adquiridos o utilizados;

3. Los gastos generales, entendiéndose por tales los de administración y los de ventas;
4. Los gastos y costos financieros, en los términos previstos en la Ley de Régimen Tributario Interno.

La renta neta de la actividad profesional será determinada considerando el total de los ingresos y la deducción de los gastos ordinarios necesarios relacionados con la profesión del contribuyente.

2.4 Categorías Fundamentales

2.4.1 SUPRAORDINACIÓN

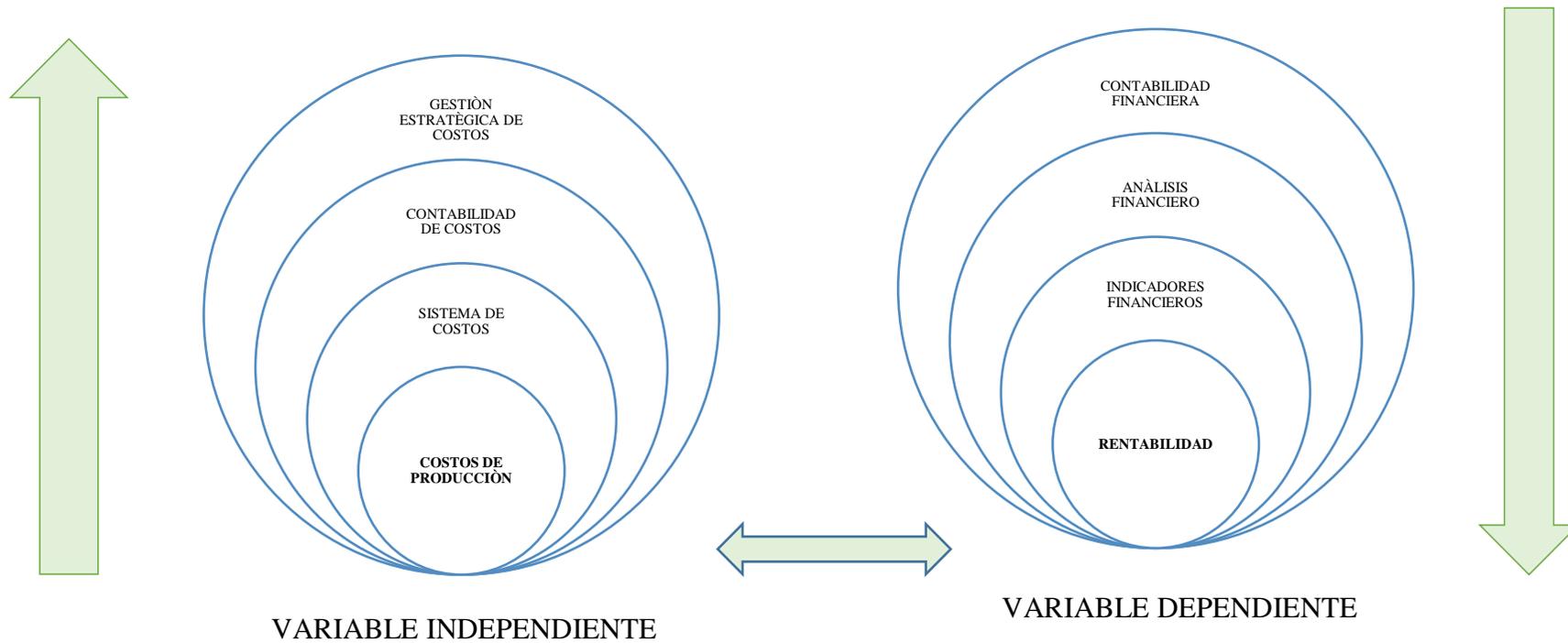


Gráfico No. 2 Categorías fundamentales

Elaborado por: Alexandra González. (2016)

2.4.1.1 Subordinación de la Variable Independiente

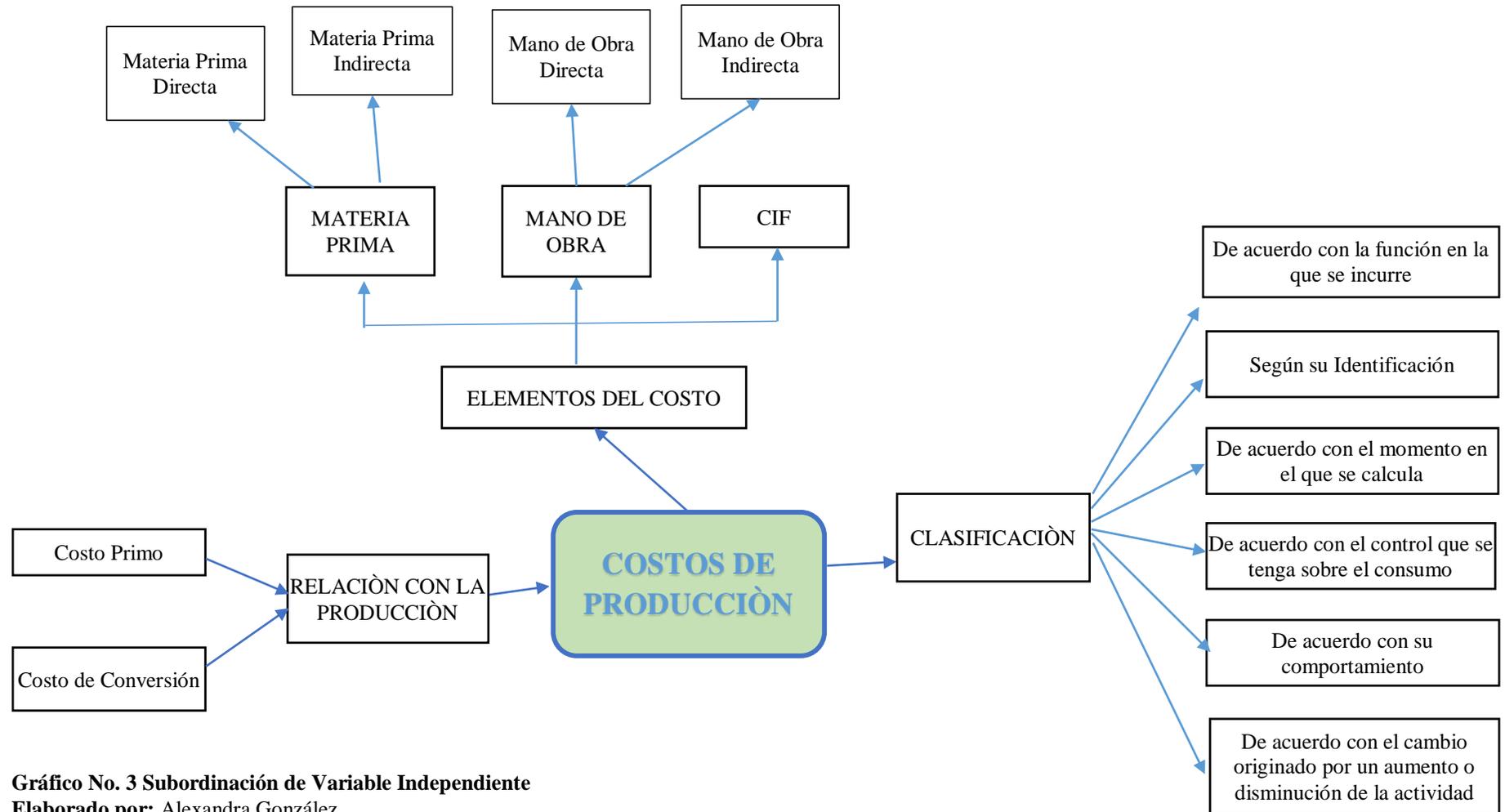


Gráfico No. 3 Subordinación de Variable Independiente
 Elaborado por: Alexandra González

2.4.1.2 Subordinación de la Variable Dependiente

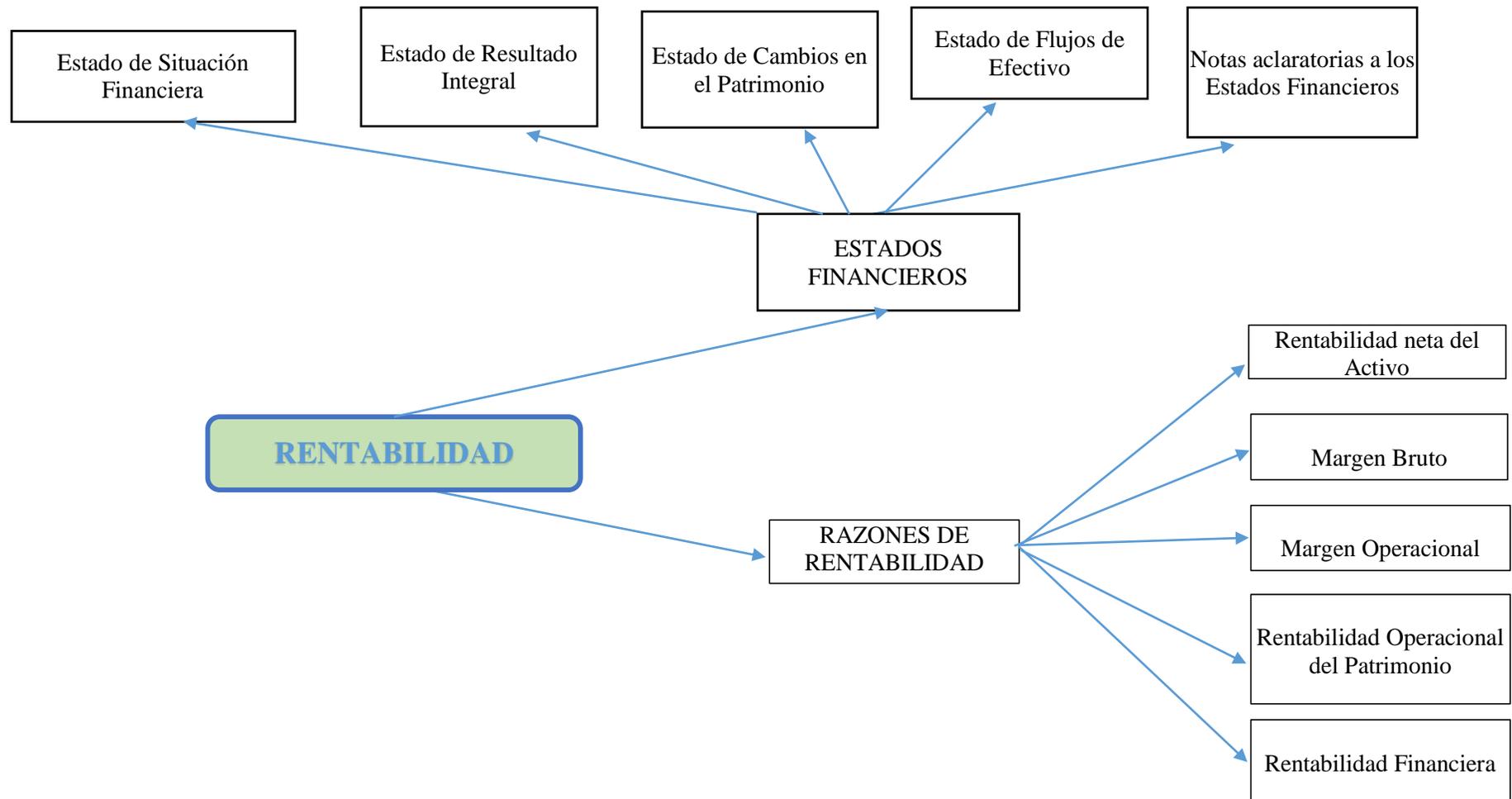


Gráfico No. 4 Subordinación de la V.D
Elaborado por: Alexandra González. (2016)

2.4.2 Fundamentación Teórica Variable Independiente

2.4.2.1 Gestión Estratégica de Costos

En la Revista *Negotium* (Meleàn, Moreno, & Rodríguez, 2009) se mencionan la siguiente definición sobre la Gestión de los Costos

La Gestión Estratégica de Costos consiste en las acciones que hay que tomar para garantizar el éxito potencial de los recursos de costos en las empresas para ser competitivo. Radica en la utilización que la gerencia hace de la información de costos y resulta del análisis y combinación de tres elementos fundamentales:

- 1) cadena de valor,
- 2) posicionamiento estratégico y,
- 3) causales de costos, para hacer uso eficiente y eficaz de las materias primas, la mano de obra directa, particularmente de los costos indirectos de fabricación y demás recursos dentro de su contexto.

La adopción de un plan estratégico, incluye la gestión estratégica de los costos en todas las funciones y segmentos de la organización, dado que el objetivo principal de la contabilidad de gestión en la empresa contemporánea, es permitir la adopción de decisiones racionales que hagan posible la competitividad. Los factores críticos de éxito, no están relacionados únicamente con la minimización de los costos, consideran también la satisfacción del cliente, la calidad de los productos, la flexibilidad de los procesos, el mercado, entre otros aspectos; lo que implica, que en los nuevos sistemas de contabilidad de gestión se reúnan factores cualitativos y cuantitativos.

(Molina, 2004) menciona en la Revista *Visión Gerencial* la siguiente definición sobre la Gestión Estratégica de Costos

La gestión estratégica de costos consiste en ver a las distintas actividades que componen la cadena de valor de la empresa desde una perspectiva global y continua, que sirve para encaminar las capacidades internas de la empresa y proyectarlas sobre el entorno externo, procurando información para la aplicación prolongada de las actividades empresariales (Mallo et al, 2000). Se utiliza para desarrollar ventajas competitivas sostenibles, mejorar la calidad de los productos y la eficiencia de los procesos, de ahí que los costos se hayan convertido en un instrumento de decisión estratégica.

El primer objetivo de la gestión estratégica de costos es “organizar la

información para que la empresa mantenga la competitividad, logrando la mejora continua de productos y servicios de alta calidad que satisfagan a los clientes y a los consumidores al menor precio” (Mallo et al, 2000, p. 25). Tal objetivo se consigue a través del diseño y la aplicación constante de una combinación productiva o cadena de valor de todas las funciones que añaden valor a los productos y servicios de una empresa.

La expresión estrategia empresarial se vincula de alguna manera con otras muy utilizadas actualmente, como las de calidad total, competitividad, justo a tiempo, reingeniería, subcontrataciones (outsourcing), alianzas de empresas (joint venture), etcétera.

Conceptos muy relacionados a su vez con productividad, rentabilidad, reestructuración, reorganización, entre otros (Mallo et al, 2000).

El término estrategia llegó a la cima cuando Porter publica en 1980 su obra *Estrategia Competitiva*. Porter (citado por Mallo et al, 2000) denomina *Estrategia Competitiva* a la manera que la empresa tiene de competir, es decir, al conjunto de objetivos que una empresa busca en el mercado y a las políticas necesarias para alcanzarlos. Igualmente, señala tres estrategias para realizar mejor gestión que otras empresas del sector, relacionadas directamente con la gestión estratégica de costos:

- Liderazgo en costos, el cual se logra aprovechando al máximo las economías de escala y minimizando los costos.

- Diferenciación del producto o servicio, en este caso el producto o servicio debe presentar características que lo hagan percibir en el mercado como único.

- Segmentación de la demanda, a través de líneas de productos, zonas comerciales, agrupamiento de clientes, etcétera.

Shank y Govindarajan (1995) sostienen que la gestión estratégica de costos no es más que la combinación de tres temas claves: análisis de la cadena de valor, de los causales de costos, y del posicionamiento

2.4.2.2 Contabilidad de Costos

En la Revista Venezolana de Gerencia (Parra & Cecilia, 2005) mencionan la siguiente definición

La **Contabilidad de Costos** es un sistema de información que se centra en la determinación de los costos de los productos (bienes o servicios) que ofrece la organización, relacionándolos con los ingresos obtenidos por la venta de los mismos, generando así, información para la toma de decisiones.

Según (Sánchez, 2009)“Es aquella contabilidad que se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos a un objeto de costo”.

Importancia de la Contabilidad de Costos

Según (Chang, y otros, s.f.) mencionan que:

La contabilización de los costos incurridos en las empresas o cualquier tipo de organización es importante ya que es una herramienta de gran ayuda para la gerencia de las organizaciones debido a que le ayuda a planear y controlar sus actividades dentro de dicha empresa u organización.

El sitio web (Gestión y Administración, 2016) menciona en una publicación en una de sus publicaciones que:

La contabilidad de costos posee una gran relevancia en todas las empresas ya que forma parte importante durante la planificación estratégica de los negocios a concretar.

Se debe tener en cuenta que en base a la contabilidad de costos, se pueden determinar los capitales destinados a los materiales necesarios para llevar a cabo las actividades empresariales, sean estas de producción industrial o no. Otro aspecto un poco más inferior que abarca la contabilidad de costos, es que también se calcula aquellos productos que serán vendidos por unidad. Lo que queremos decir con esto es que, generalmente las empresas les venden a los comerciantes, productos a precio de costo, es decir al precio en el que el producto fue producido, y el comerciante, para poder obtener alguna ganancia le agrega un porcentaje al precio de costo de ese producto. De esta manera las empresas sacan un porcentaje promedio de ganancia para el vendedor, y así idean planes para retener a esos clientes que se dedican a la comercialización de nuestros productos.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Según (Chang, y otros, s.f.) mencionan que:

Los objetivos que deben alcanzarse al acumular y presentar información acerca de costos para el uso de la administración son los siguientes;

1._ la información de costos tiene que ser verificable.

- 2._ criterio de objetividad.
- 3._ encontrarse libre de prejuicios.
- 4._ criterio de viabilidad e económica.

Según (Millàn, s.f.) Docente del Instituto Tecnológico de Matamoros menciona que:

El **OBJETIVO** de la contabilidad de costos es la determinación del costo, específicamente del costo unitario del producto elaborado, distribuido o de prestar un servicio.

Ventajas de la Contabilidad de Costos

De acuerdo con (Lòpez & Marìn, 2010) en la revista de Investigación y Ciencia menciona que:

Autores como Lorca y García (2003) atribuyen beneficios que se pueden obtener con el uso de la Contabilidad de Costos. Tales beneficios son relativos, principalmente, al suministro de información para la toma de decisiones, valoración de inventarios, determinación de resultados, evaluación y control.

En el caso de las PYMES se señala que un mejor desempeño las lleva a adoptar prácticas de Contabilidad de Costos sofisticadas para obtener un mayor rendimiento (Reíd y Smith, 2000).

Según (Rojas R. , 2014) menciona algunas ventajas de la Contabilidad de Costos:

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se controlan los costos generados en cada una de las fases en que se desarrolla el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Con ella se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- Facilita el proceso decisorio, porque por medio de ella se puede determinar cuál será la ganancia y el costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Se puede comparar el costo real de fabricación de un producto con un costo previamente establecido para analizar las desviaciones y poder generar mecanismos de control y facilitar la toma de decisiones.
- A través de ella es posible valorar los inventarios.

2.4.2.3 Sistema de Costos

Según (Sánchez, 2009) menciona que:

Sistema de Costos: Permite mediante un conjunto de registros y cuentas contables especiales, determinar el costo de producción unitario de un objeto de costo. Cabe destacar que el sistema de contabilidad de costos no es independiente de las cuentas de la contabilidad financiera, por el contrario son relacionadas y se complementan, es decir le brinda información a la contabilidad financiera, según las necesidades que se presenten.

De acuerdo el sitio (EcuRed, s.f.) se menciona que:

Los Sistemas de Costos: son conjuntos de métodos, normas y procedimientos, que rigen la planificación, determinación y análisis del costo, así como el proceso de registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, de forma interrelacionada con los subsistemas que garantizan el control de la producción y de los recursos materiales, laborales y financieros.

Con las definiciones de estos autores se puede decir que un Sistema de Costos es un conjunto de métodos y normas que permiten realizar un control de los costos que inciden al momento de producir un producto.

Sistema de Costos por Procesos

Según (Villareal & Rincón, 2009) menciona que:

Los costos por proceso o en línea son un sistema de información muy utilizado por las empresas de producción en línea de una sola gama de productos o de productos muy parecidos. Este sistema utiliza cálculos de producción donde se requiere información de entradas, salidas y saldo pendientes de fabricación por operación, que son confrontados con los egresos de materia prima, mano de obra, servicios y CIF de la operación, para calcular costos totales y costos unitarios de productos terminados y en proceso.

Para calcular los resultados de este sistema de costos por procesos o en línea se debe desarrollar varias operaciones matemáticas que entreguen la información de cantidad unitaria equivalente, para calcular costos unitarios y

costos totales que pasan de una operación a otra. Todos estos cálculos desarrollados de manera separada se ven muy engorrosos y complicados, en cambio de manera matricial es mucho más simple. El modelo FHER (forma horizontal de establecer los resultados en un sistema de costos por procesos), muestra de manera matricial una forma de establecer los costos y de mostrar los resultados, de tal forma que es sencilla de realizar y de entender. Esta matriz se puede aplicar para el método

PEPS, Promedio Ponderado, con unidades dañadas, adicionales, costos conjuntos y demás elementos u procesos que se dan dentro de los costos por procesos.

Por lo simple del manejo del modelo FHER, este puede ser utilizado como ejemplo para aplicarlo dentro de los procesos académicos, de esta manera se puede avanzar mucho más rápido en la enseñanza de los costos por procesos o en línea.

Según (Fuentes, s.f.) menciona que:

El costeo por procesos es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas. Cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos.

Cada proceso se conforma como un centro de costo, los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos. Los departamentos o los centros de costos son responsables por los costos incurridos dentro de su área y sus supervisores deben reportar a la gerencia por los costos incurridos preparando periódicamente un informe del costo de producción.

Un sistema de costos por procesos determinan como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período. La asignación de costo en un departamento es sólo un paso intermedio; el objetivo es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él.

El costeo por procesos se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándose más costos adicionales en la medida en que avanzan.

Los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período de tiempo y las unidades terminadas en el mismo período.

Objetivo del Costeo por Procesos

Según (Fuentes, s.f.) menciona en su artículo que:

El objetivo de un sistema de costo por proceso es determinar qué parte de los materiales directos, de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación se aplica a las unidades terminadas y transferidas y qué parte se aplica a las unidades aún en proceso. Cada departamento prepara un informe del costo de producción que ilustra las asignaciones.

Características de un Sistema de Costos por Procesos

Según (Fuentes, s.f.) menciona en su artículo que:

Los costos se acumulan y se registran por departamentos o centros de costos.

Cada departamento tiene su propia cuenta de inventario de trabajo en proceso en el libro mayor. Esta cuenta se carga con los costos del proceso incurridos en el departamento y se acredita con los costos de unidades terminadas transferidas a otro departamento o artículos terminados.

Las unidades equivalentes se usan para determinar el inventario de trabajo en proceso en términos de las unidades terminadas al fin de un período.
Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.

Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados. En el momento que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos terminados.

Los costos total y unitario de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

Sistema por Órdenes de Producción

Según (Villareal & Rincòn, 2009) menciona que:

Estos pasos metodológicos se agrupan por lote u orden de trabajo, para desarrollar una cantidad de productos planeados (bienes o servicios). Primero,

acumulan la información de los consumos de recursos de la fábrica, necesarios para obtener el lote de productos terminados; luego, entregan la información de los costos totales y unitarios de producción del lote. Este sistema se utiliza, generalmente, para productos por pedido y para casi todos los productos de servicios.

Este sistema recolecta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros productivos de la planta.

Los costos que intervienen en el proceso de transformación de una cantidad específica de productos, equipo, reparaciones u otros servicios, se recopilan sucesivamente por los elementos identificables: Materia prima aplicable, mano de obra directa y cargos indirectos, los cuales se acumulan en una orden de trabajo.

Resulta aplicable a empresas donde es posible y resulta más práctico distinguir lotes, sub-ensambles, ensambles y productos terminados de una gran variedad.

Las empresas que comúnmente utilizan este sistema son:

- De impresión
- Astilleros
- Aeronáutica
- De construcción
- De ingeniería

El sistema de costo por órdenes lleva dos controles:

El de órdenes y el de hojas de costo, de cada una de las órdenes que están en proceso de fabricación. Este sistema de costos se aplica en los casos en que la producción depende básicamente de pedidos u órdenes que realizan los clientes, o bien, de las órdenes dictadas por la gerencia de producción, para mantener una existencia en el almacén de productos terminados de artículos para su venta, en estas condiciones existen dos documentos de control:

- La orden. Que lleva un número progresivo con las indicaciones y las especificaciones de la clase de trabajo que va a desarrollarse.
- Por cada orden de producción se abrirá registros en la llamada hoja de costos, que resumirá los tres elementos del costo de producción referentes a las unidades fabricadas en una orden dada.

2.4.2.4 Costos de Producción

Para poder realizar el presente trabajo de investigación es muy importante conocer que son los costos de producción al ser la variable Independiente del proyecto de investigación por lo que considero los argumentos de los siguientes autores:

Según (Rodríguez, Chávez, Rodríguez, & Chirinos, 2007) en la Revista de Ciencias Sociales han recolectado algunas definiciones de los siguientes autores.

Polimeni et al. (1994:44), consideran que “es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración”.

Para Horngren et al. (2002:43), denominan costo del producto a “la suma de los costos que se asignan a un producto para un propósito específico”, Para Hansen y Mowen (2003:40) consideran costos de producción a “los asociados con la manufactura de bienes o la provisión de servicios”, Mientras que para Barfield et al. (2005:78), “los costos del producto se relacionan con la elaboración o la adquisición de los productos o la prestación de los servicios que generan de una manera directa los ingresos de una entidad...”. El costo de producción indudablemente está relacionado con el proceso productivo, de acuerdo a Rodríguez et al. (2002:137), éste “está referido a la utilización de recursos operacionales que permiten transformar la materia prima en un resultado deseado, que bien pudiera ser producto terminado”,

Para Fernández et al. (2006:9), “el proceso de producción es un conjunto de actividades mediante las cuales uno o varios factores productivos se transforman en productos”. Por lo que el proceso productivo debe ser cuantificado a través de los costos de producción.

2.4.2.5 Elementos del Costo

Para poder realizar el presente trabajo de investigación es muy importante conocer cuáles son los elementos del costo de realizar un producto por lo que considero los argumentos de los siguientes autores.

Según (Sánchez, 2009) menciona que:

El costo de producción en una empresa industrial está conformado por:

Materias primas directas (MPD), son los costos consumidos de materiales directos, los cuales son de vital importancia para la fabricación de un producto terminado. Estos costos representan un monto económico significativo respecto al costo del producto terminado. Por ejemplo, para la elaboración de un néctar de durazno en botella, la materia prima directa es la pulpa de durazno.

Mano de obra directa (MOD), son las remuneraciones consumidas y devengadas en un periodo expresadas en dinero, que reciben los trabajadores

que fabrican el producto ya sea con sus manos o con herramientas. Cabe destacar que el trabajador emplea su esfuerzo físico y/o mental para elaborar el producto. Los beneficios sociales de trabajadores directos como: es salud, seguro complementario de trabajo de riesgo, gratificaciones, compensación por tiempo de servicios, etcétera, también son parte de la MOD. Ejemplo, si fabricamos camisas los costureros que unen las piezas de tela, serán mano de obra directa respecto a estos productos.

Costos indirectos de fabricación (CIF), se refiere a todos los costos que son consumidos en planta pero que su asociación respecto a los productos terminados es «indirecta», debido a que son usados en muchos productos o líneas de productos. Ejemplo, la energía eléctrica en planta es común a la fabricación de diversos productos en un laboratorio de medicinas, sin embargo es difícil asociar estos costos a aspirinas, jarabes para tos, etcétera, para ello se realiza un reparto mediante tasas de asignación empleando el concepto de prorrateo (dividir y asignar).

Fórmula de Costo de Producción del Periodo (CP): $CP = MPD + MOD + CIF$
De la suma de los consumos de los 3 elementos obtenemos el costo de producción total, en este caso se considera que todo lo producido es terminado y no existen inventarios iniciales o finales de producción en proceso (producción no terminada).

(Gómez, 2011) define a los tres elementos del costo de la siguiente manera:

Entre los elementos que integran el costo del producto, se tienen:

- **Materias primas.** La elaboración de prendas de vestir para la moda infantil requiere de la utilización de materias primas como telas, hilos, botones, encajes, cintas, cauchos, herrajes, cierres, por mencionar algunos. Estos insumos pueden ser adquiridos en el mercado nacional o importados de diversos países; para la adquisición de los mismos se debe pagar un precio que se denomina costo de las materias primas, materiales e insumos. Estos valores son cargados al costo de producción de acuerdo a la cantidad de materias primas consumidas por cada producto.
- **Mano de obra.** Los procesos de producción son desarrollados por el recurso humano con el apoyo de la maquinaria y la tecnología. La contratación de personal implica una serie de erogaciones de carácter económico, como sueldos, seguridad social, cargas prestacionales y aportes parafiscales, importes que son cuantificados y cargados al producto como costo por mano de obra. El valor asignado a cada operación guarda una relación directa al tiempo utilizado por la persona en realización de dicha tarea.
- **Costos generales de fabricación.** Para llevar a cabo los procesos de producción en estas empresas, se incurre en otros costos no

categorizados dentro de los antes mencionados, entre los que se clasifican: arriendo, servicios públicos, impuestos, depreciación de maquinaria, amortización de diferidos (programas de computador), sueldos de los supervisores, útiles de papelería, entre otros; estos se caracterizan por ser necesarios para la producción pero no son de fácil cuantificación e identificación en el producto como tal, por lo general se asignan mediante una estimación (tasa predeterminada o estimada).

Esta metodología es pertinente al utilizar un sistema de costeo por órdenes de producción, debido a que la programación la realizan con base en pedidos de los clientes.

(Arias, Portilla, & Fernández, 2010) definen a los elementos del costo de la siguiente manera:

Elementos del Costo de Producción: Se trata de aquellos elementos indispensables para producir un artículo o prestar un servicio:

Materiales directos: En la fabricación de un artículo, interviene diversos materiales, aquellos que realmente forman parte integral del producto terminado y que cumplen con las características de:

- Valor: tiene un valor significativo.
- Uso: uso relevante dentro del producto.

Son denominados materiales directos, y se consideran como el primer elemento del costo de producción.

Mano de obra directa: Es la remuneración (salario, prestaciones sociales y aportes patronales) a que se hacen acreedores los trabajadores que intervienen directamente en la fabricación de los productos, por el tiempo realmente trabajado ya sea manualmente o mediante el accionamiento de máquinas encargadas de la transformación de materias primas y demás materiales en producto terminado.

Costos indirectos de fabricación (CIF): Constituidos por los materiales indirectos, la mano de obra indirecta, y aquellas erogaciones o desembolso de valores indispensables para suplir algunos requerimientos propios del proceso productivo, tales como servicios públicos, alquiler de planta, arrendamiento de oficinas de producción, seguros de planta, entre otros .

2.4.2.6 Costos de Producción: Relación con la producción

Costo primo

(Rodas, 2010) menciona en su blog la siguiente definición sobre el Costo Primo elemento fundamental para el costo del producto:

El costo primo es el resultado de sumar la materia prima y el costo de la mano de obra directa.

En las empresas industriales, para determinar el costo de producción es necesario elaborar un estado de costos, en el cual se consideran erogaciones como la materia prima y la mano de obra directa, factores que sumados se conocen como costo primo, que es una de las partes del estado de costos.

Según (Gomez, 2001) define de la siguiente manera al Costos primo: “Son todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción”.

$$\text{Costos primos} = \text{MD} + \text{MOD}$$

Costos de Conversión

A los Costos de Conversión se los puede definir (s/a, Internet, 2014) de la siguiente manera: “Son los relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”.

$$\text{Costos de conversión} = \text{MOD} + \text{CIF}$$

(Sanchez, 2009) define en su trabajo de investigación define a: Los Costos de conversión así: “son los relacionados con la fabricación o transformación de las materias primas directas en productos terminados. Los costos de conversión son la unión de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación”

Ejemplo: si la $\text{MOD} = S/2500$ y $\text{CIF} = S/4000$ entonces el costo de conversión es:

$$\text{Costo de Conversión} = \text{Costo de MOD} + \text{Costo de CIF}$$

$$\text{Costo de Conversión} = 2500 + 4000 = 6500$$

2.4.2.7 Clasificación de los Costos

La Universidad (Regiomontana, 2009) menciona en un artículo la siguiente clasificación de los costos.

Los costos pueden ser clasificados de acuerdo con el enfoque que se les dé. A continuación comentaremos los más utilizados, y ejemplificaremos cada uno de ellos.

1) De acuerdo con la función en la que se incurren:

a) Costos de producción. Los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados. Se subdividen en:

a.1 Costos de materia prima. El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarrillos, etcétera.

a.2 Costos de mano de obra. El costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el sueldo del mecánico, del soldador, etcétera.

a.3 Gastos indirectos de fabricación. Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimiento, energéticos, depreciación, etcétera.

b) Costos de distribución o venta. Los que se incurren en el área que se encarga de llevar el producto, desde la empresa, hasta el último consumidor; por ejemplo: publicidad, comisiones, etcétera.

c) Costos de administración. Los que se originan en el área administrativa, como puede ser sueldos, teléfono, oficinas generales, etcétera. Esta clasificación tiene como finalidad agrupar los costos de las funciones, lo cual facilita cualquier análisis que se pretenda realizar de ellas.

2) De acuerdo con su identificación con una actividad, departamento o producto:

a) Costos directos. Los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuentan el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera.

b) Costo indirecto. El que no podemos identificar con una actividad determinada. Por ejemplo, la depreciación de la maquinaria, o el sueldo del director de producción respecto al producto.

Algunos costos son duales; es decir, son directos e indirectos al mismo tiempo. El sueldo del gerente de producción es directo para los costos del área de producción, pero indirecto para el producto. Como vemos, todo depende de la actividad que se esté analizando.

3) De acuerdo con el tiempo en que fueron calculados:

- a) Costos históricos. Los que se produjeron en determinado periodo; Los costos de los productos vendidos o los costos de los que se encuentran en proceso. Estos costos son de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos predeterminados.
- b) Costos predeterminados. Los que se estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos.

4) De acuerdo con el control que se tenga sobre la ocurrencia de un costo:

- a) Costos controlables. Aquellos sobre los cuales una persona, a determinado nivel, tiene autoridad para realizarlos o no. Por ejemplo, los sueldos de los directores de ventas en las diferentes zonas son controlables para el director general de ventas; el sueldo de la secretaria, para su jefe inmediato, etcétera. Es importante hacer notar que, en última instancia, todos los costos son controlables a uno u otro nivel de la organización; resulta evidente que a medida que nos referimos a un nivel alto de la organización, los costos son más controlables. Es decir, la mayoría de los costos no son controlables a niveles inferiores.

Los costos controlables no son necesariamente iguales a los costos directos. Por ejemplo, el sueldo del director de producción es directo a su área pero no controlable para él.

Estos costos son el fundamento para diseñar contabilidad por áreas de responsabilidad, o cualquier otro sistema de control administrativo.

- b) Costos no controlables. En algunas ocasiones no se tiene autoridad sobre los costos en que se incurre; tal es el caso de la depreciación del equipo para el supervisor, ya que el costo por depreciación fue una decisión tomada por la alta gerencia.

5) De acuerdo con su comportamiento:

- a) Costos variables: Los que cambian o fluctúan en relación directa a una actividad o volumen dada. Dicha actividad puede ser referida a producción, o ventas: la materia prima cambia de acuerdo con la función de producción, y las comisiones de acuerdo con las ventas.

- b) Costos fijos. Los que permanecen constantes dentro de un determinado tiempo, sin importar si cambia el volumen; por ejemplo: (los sueldo, la depreciación en línea recta, alquiler del edificio).

Dentro de los costos fijos tenemos dos categorías:

- b.1 Costos fijos discrecionales. Los susceptibles de ser modificados, por ejemplo: Los sueldos, alquiler del edificio, etcétera.

- b.2 Costos fijos comprometidos. Los que no aceptan modificaciones y también son llamados costos sumergidos; por ejemplo: la depreciación de la maquinaria.

- c) Costos semivariables o semifijos. Están integrados una parte fija y una variable; el ejemplo típico son los servicios públicos, luz, teléfono, etcétera. Características de Los costos fijos y variables. Se analizarán con más detalle Las principales características de Los costos fijos y Los variables, pues es vital conocer y controlar su comportamiento.

b) Características de los costos fijos:

d.1.1 Grado de control (controlabilidad): todos Los costos fijos son controlables respecto a la duración del servicio que prestan a la empresa.

d.1.2 Están relacionados estrechamente con la capacidad instalada: los costos fijos resultan el establecimiento de la capacidad para producir algo o para realizar alguna actividad. Lo importante es que dichos costos no son afectados por cambios de la actividad dentro de un rango relevante.

d.1.3 están relacionados con un rango relevante: los costos fijos deben estar relacionados con un intervalo relevante de actividad. Permanecen constantes en un amplio intervalo que puede ir desde cero hasta el total de la actividad. Para cualquier tipo de análisis sobre el comportamiento es necesario establecer el nivel adecuado.

d.1.4 Regulados por la administración: la estimación de muchos costos fijos es fruto de las decisiones específicas de la administración.: Pueden variar dependiendo de dichas decisiones (costos fijos discrecionales).

d.1.5 Están relacionados con el factor tiempo: muchos de los costos fijos se identifican con el transcurso del tiempo y se relacionan con un periodo contable.

d.1.6 Son variables par unidad y fijos en su totalidad.

d.2 Características de los costos variables:

d.2.1 Grado de (controlabilidad): son controlados a corto plaza.

d.2.2 Son proporcionales a una actividad: los costos variables fluctúan en proporción a una actividad, más que a un periodo específico. Tienen un comportamiento lineal relacionado con alguna medida de actividad.

d.2.3 Están relacionados con un tramo relevante: los costos variables deben estar relacionados con una actividad dentro de un tramo normal o categoría relevante de actividad; fuera de él puede cambiar el costo variable unitario.

d.2.4 Son regulados por la administración: muchos de los costos variables pueden ser modificados por las decisiones de la gerencia.

d.2.5 Los costos en total son variables y unitarios son constantes. Esto es reconocer el efecto que sobre el total de los costos tiene la actividad.

6) De acuerdo con su importancia para la toma de decisiones:

a) Costos relevantes. Se modifican o cambian dependiendo de la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales. Por ejemplo, cuando se produce la demanda de un pedido especial habiendo capacidad ociosa; en este caso únicos costos que cambian si aceptarnos el pedido, son los de materia prima, energéticos, fletes, etcétera. La depreciación del edificio permanece constante, lo que los primeros son relevantes, y el segundo irrelevante para tomar la decisión.

b) Costos irrelevantes. Aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.

Esta clasificación nos ayudará a segmentar las partidas relevantes e irrelevantes en la toma de decisiones.

7) De acuerdo con el cambio originado por un aumento o disminución en la actividad:

a) Costos diferenciales. Los aumentos o disminuciones en el costo total, o el

cambio en cualquier elemento del costo, generado por una variación en la operación de la empresa.

Estos costos son importantes en el proceso de la toma de decisiones, pues son ellos quienes mostrarán los cambios o movimientos sufridos en las utilidades de la empresa ante un pedido especial, un cambio en la composición de líneas, un cambio en los niveles de inventarios, etcétera.

a.1 Costos decrementales. Cuando los costos diferenciales son generados por disminuciones o reducciones en el volumen de operación, reciben el nombre de costos decrementales. Por ejemplo, al eliminarse una línea de la composición actual de la empresa se ocasionarán costos decrementales, como consecuencia de dicha eliminación.

a.2 Costos incrementales. Aquellos en que se incurre cuando las variaciones en los costos son ocasionadas por un aumento en las actividades u operaciones de la empresa; un ejemplo típico es la consideración de la introducción de una nueva línea a la composición existente, lo que traerá como consecuencia la aparición de ciertos costos que reciben el nombre de incrementales.

b) Costos sumergidos. Aquellos que, independientemente del curso de acción que se elija, no se verán alterados; es decir, van a permanecer inmutables ante cualquier cambio. Este concepto tiene relación estrecha con lo que ya se ha explicado acerca de Los costos históricos o pasados, los cuales no se utilizan en la toma de decisiones. Un ejemplo de ellos es la depreciación de la maquinaria adquirida. Si se trata de evaluar la alternativa de vender cierto volumen de artículos con capacidad ociosa a precio inferior del normal, es irrelevante tomar la depreciación en cuenta.

8 De acuerdo con su relación a una disminución de actividades:

a) Costos evitables. Aquellos plenamente identificables con un producto o un departamento, de tal forma que si se elimina el producto o el departamento, dicho costo se suprime; por ejemplo, el material directo de una línea que será eliminada del mercado.

b) Costos inevitables. Aquellos que no se suprimen, aunque el departamento o producto sea eliminado de la empresa; por ejemplo, si se elimina el departamento de ensamble, el sueldo del director de producción no se modificará.

Las clasificaciones enunciadas son las principales; sin embargo, pudiera haber otras que dependerán del enfoque sobre el cual se porta para una nueva clasificación.

Todas las clasificaciones son importante, pero sin duda alguna, la más relevante es la que clasifica a los costos en función de su comportamiento, ya que las funciones de planeación y control administrativo, ni la toma de decisiones, pueden realizarse con éxito si se desconoce el comportamiento de los costos; además, ninguna de las herramientas que integran la Contabilidad Administrativa puede aplicarse en forma correcta, sin tomar en cuenta dicho comportamiento.

2.4.3 Fundamentación Teórica de la Variable Dependiente

2.4.3.1 Contabilidad Financiera

En la página de Gestipolis (Lopez, 2002) hace una recopilación de varios autores para definir la contabilidad financiera.

Es un sistema de información que permite medir la evolución del patrimonio o riqueza y los resultados o rentas periódicas de la empresa, mediante el registro sistemático de las transacciones realizadas en su actividad económico-financiera, lo que conduce a la elaboración de la cuentas anuales, preparadas con arreglo a principios contables y normas de valoración uniformes, lo cual posibilita que sean interpretadas y comparadas por los agentes económicos interesados en conocer el funcionamiento de la empresa. *(Mallo y Pulido, p.13)*

Es una ciencia aplicada a medir la evolución del patrimonio, calculado en base a su capacidad para obtener rendimientos futuros a través de la combinación de activos y pasivos que manejan las empresas, así como la determinación del resultado de cada ejercicio económico, expresado por la diferencia entre los ingresos obtenidos y los gastos incurridos en el mismo. *(Mallo y Pulido, p.15)*

Es la técnica mediante la cual se registran, clasifican y resumen las operaciones realizadas y los eventos económicos, naturales y de otro tipo, identificables y cuantificables que afectan a la entidad, estableciendo los medios de control que permitan comunicar información cuantitativa expresada en unidades monetarias, analizada e interpretada, para que los diversos interesados puedan tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. *(Javier Romero, citado por Solorio, p.13)*

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuradamente información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica. *(Instituto Mexicano de Contadores Públicos, citado por Solorio, p.13)*

En la página del (s/a, Diccionario Ecured, 2000) se menciona la siguiente definición.

Contabilidad financiera o contabilidad externa (o, simplemente, contabilidad). Es la técnica mediante la cual se recolectan, se clasifican, se

registran, se suman y se informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por una entidad económica.

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

2.4.3.2 Análisis Financiero

Según (Nava, 2009) mencionan en la Revista Venezolana de Gerencia que:

El análisis financiero es fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de una empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas.

El análisis financiero se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, eficiencia operativa, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad de una empresa. Se considera que una empresa con liquidez es solvente pero no siempre una empresa solvente posee liquidez. El análisis financiero basado en cifras ajustadas por inflación proporciona información financiera válida, actual, veraz y precisa.

Se concluye que el análisis financiero es una herramienta gerencial y analítica clave en toda actividad empresarial que determina las condiciones financieras en el presente, la gestión de los recursos financieros disponibles y contribuye a predecir el futuro de la empresa.

El análisis o diagnóstico financiero constituye la herramienta más efectiva para evaluar el desempeño económico y financiero de una empresa a lo largo de un ejercicio específico y para comparar sus resultados con los de otras empresas del mismo ramo que estén bien gerenciadas y que presenten características similares; pues, sus fundamentos y objetivos se centran en la obtención de relaciones cuantitativas propias del proceso de toma de decisiones, mediante la aplicación de técnicas sobre datos aportados por la contabilidad que, a su vez, son transformados para ser analizados e interpretados. La importancia del análisis financiero radica en que permite identificar los aspectos económicos y financieros que muestran las condiciones en que opera la empresa con respecto al nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, eficiencia, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones gerenciales, económicas y financieras en la actividad empresarial.

El análisis financiero debe ser aplicado por todo tipo de empresa, sea pequeña o grande, e indistintamente de su actividad productiva. Empresas comerciales, petroleras, industriales, metalmecánicas, agropecuarias, turísticas, constructoras, entre otras, deben asumir el compromiso de llevarlo a cabo; puesto que constituye una medida de eficiencia operativa que permite evaluar

el rendimiento de una empresa.

Esta herramienta facilita el proceso de toma de decisiones de inversión, financiamiento, planes de acción, permite identificar los puntos fuertes y débiles de la organización así como realizar comparaciones con otros negocios, ya que aporta la información necesaria para conocer el comportamiento operativo de la empresa y su situación económica-financiera, para lo cual se fundamenta en los datos expuestos en los estados financieros, que son utilizados para calcular y examinar los indicadores financieros.

Análisis Horizontal

En el módulo de Contabilidad de la Universidad Tecnológica Nacional (s/a, Analisis Vertical y Horizontal de Estados Contables: Blog de la Universidad Tecnológica Nacional, 2013) se menciona que:

En el análisis horizontal, lo que se busca es determinar la variación absoluta o relativa que ha sufrido cada partida de los estados contables en un período respecto a otro. Se busca cual ha sido el crecimiento o decrecimiento de una cuenta o rubro en un período determinado. Este análisis permite determinar si el comportamiento de la empresa en un período ha sido bueno, regular o malo.

Según (Alarcòn, 2010) menciona que el Método de Análisis Horizontal: “Es un procedimiento que consiste en comparar estados financieros homogéneos en dos o más períodos consecutivos. En este método se utiliza la siguiente técnica”

Análisis Vertical

Define (Alarcòn, 2010) al Análisis Vertical de la siguiente manera:

Método de Análisis Vertical o Estático: Es un análisis estático que se emplea para examinar estados financieros como el balance general y el estado de resultados de un período, para conocer su situación o resultados, comparando las cifras en forma vertical.

En el módulo de Contabilidad de la Universidad Tecnológica Nacional (s/a, Analisis Vertical y Horizontal de Estados Contables: Blog de la Universidad Tecnológica Nacional, 2013) se menciona que: “El análisis vertical es de gran importancia a la hora

de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas”.

Resultado del Ejercicio

Según (Server, 2003) menciona que: “El resultado contable o resultado del ejercicio, cualquiera que sea la forma jurídica de la empresa, se puede definir como la diferencia entre los ingresos y gastos que son imputables contablemente a un ejercicio económico”.

Pérdidas y Ganancias

En el Diccionario (Expansión, s.f.) se menciona la siguiente definición.

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias o Cuenta de Resultados ofrece, a un nivel agregado, las diferentes partidas de gastos, ingresos, pérdidas y ganancias (conceptos que han de interpretarse en los términos definidos en el marco conceptual) derivadas de las operaciones realizadas por la empresa, que forman parte del resultado generado durante un ejercicio económico.

Según (Server, 2003) define a la Cuenta de Pérdidas y Ganancias de la siguiente manera:

La Cuenta de Pérdidas y Ganancias establecida en el PGC, incluye también una serie de conceptos que no son gastos e ingresos propiamente dichos, pero si componentes positivos o negativos del resultado tales como la variación de existencias, trabajos realizados para la propia empresa, variación de provisiones, etc., que deben ser consideradas como partidas correctoras de gastos.

2.4.3.3 Indicadores Financieros

Según (Nava Rosillón, 2009) menciona en la Revista Venezolana de Gerencia.

Actualmente, en la mayoría de las empresas los indicadores financieros se utilizan como herramienta indispensable para determinar su condición financiera; ya que a través de su cálculo e interpretación se logra ajustar el desempeño operativo de la organización permitiendo identificar aquellas

áreas de mayor rendimiento y aquellas que requieren ser mejoradas. Entre los indicadores financieros más destacados y utilizados frecuentemente para llevar a cabo el análisis financiero, se encuentran los siguientes: indicadores de liquidez y solvencia, indicadores de eficiencia o actividad, indicadores de endeudamiento y los indicadores de rentabilidad.

Además de los índices que permiten examinar la relación de cada rubro con los valores totales (activos o ventas), existen combinaciones que ofrecen una visión más detallada y analítica de la firma. Uno de los instrumentos que más se ha utilizado en el mundo de los negocios, es el análisis de las razones financieras.

Fundamentadas en este sencillo instrumento, se toman hoy en día muchas decisiones. Una razón financiera es la proporción o cociente entre dos categorías económicas expresadas y registradas en los estados financieros básicos, para obtener rápidamente información de gran utilidad y contenido en la toma de decisiones. Esta información permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, los banqueros, los asesores, los capacitadores, el gobierno, etc.

Se espera que al relacionar dos cuentas, ya sea del balance general, del estado de pérdidas y ganancias, o de ambos, se obtenga información adicional que ayude a explicar el porqué de la situación actual de la firma, objeto del análisis. Así por ejemplo, si se compara el activo corriente con el pasivo corriente, se puede obtener información que ayude a explicar cómo es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

2.4.3.4 Rentabilidad

(Nava, 2009) menciona en la Revista venezolana de Gerencia la siguiente definición sobre la rentabilidad.

Además de los índices que permiten examinar la relación de cada rubro con los valores totales (activos o ventas), existen combinaciones que ofrecen una visión más detallada y analítica de la firma. Uno de los instrumentos que más se ha utilizado en el mundo de los negocios, es el análisis de las razones financieras.

Fundamentadas en este sencillo instrumento, se toman hoy en día muchas decisiones. Una razón financiera es la proporción o cociente entre dos categorías económicas expresadas y registradas en los estados financieros básicos, para obtener rápidamente información de gran utilidad y contenido en la toma de decisiones. Esta información permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, los banqueros, los asesores, los capacitadores, el gobierno, etc.

Se espera que al relacionar dos cuentas, ya sea del balance general, del estado de pérdidas y ganancias, o de ambos, se obtenga información adicional que ayude a explicar el porqué de la situación actual de la firma, objeto del análisis. Así por ejemplo, si se compara el activo corriente con el pasivo corriente, se puede obtener información que ayude a explicar cómo es la capacidad de pago de la empresa y si es suficiente para responder por las obligaciones contraídas con terceros.

La publicación de (Negocios, 2012) muestra que :

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos.

“Rentabilidad es una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan unos medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener unos resultados” (Ballesta, 2010).

2.4.3.5 Estados Financieros

Tomada la información de la **NIC 1**

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- (a) activos;
- (b) pasivos;
- (c) patrimonio;
- (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- (f) flujos de efectivo.

Esta información, junto con la contenida en las notas, ayuda a los usuarios a predecir los flujos de efectivo futuros de la entidad y, en particular, su

distribución temporal y su grado de certidumbre.

Un juego completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del periodo;
- (b) un estado del resultado integral del periodo;
- (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;
- (d) un estado de flujos de efectivo del periodo;
- (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y
- (f) un estado de situación financiera al principio del primer periodo comparativo, cuando una entidad aplique una política contable retroactivamente o realice una re expresión retroactiva de partidas en sus estados financieros, o cuando reclasifique partidas en sus estados financieros.

Estado de Situación Financiera

De acuerdo con la NIC 1:

54 Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

- (a) propiedades, planta y equipo;
- (b) propiedades de inversión;
- (c) activos intangibles;
- (d) activos financieros (excluidos los importes mencionados en los apartados (e), (h) e (i));
- (e) inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación;
- (f) activos biológicos;
- (g) inventarios;
- (h) deudores comerciales y otras cuentas por cobrar;
- (i) efectivo y equivalentes al efectivo;
- (j) el total de activos clasificados como mantenidos para la venta y los activos incluidos en grupos de activos para su disposición, que se hayan clasificado como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos No corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas
- (k) acreedores comerciales y otras cuentas por pagar;
- (l) provisiones;
- (m) pasivos financieros (excluyendo los importes mencionados en los apartados (k) y (l));
- (n) pasivos y activos por impuestos corrientes, según se definen en la NIC 12 Impuesto a las Ganancias
- (o) pasivos y activos por impuestos diferidos, según se definen en la NIC 12;
- (p) pasivos incluidos en los grupos de activos para su disposición clasificados como mantenidos para la venta de acuerdo con la NIIF 5;
- (q) participaciones no controladoras, presentadas dentro del patrimonio; y

(r) capital emitido y reservas atribuibles a los propietarios de la controladora.

55 Una entidad presentará en el estado de situación financiera partidas adicionales, encabezamientos y subtotales, cuando sea relevante para comprender su situación financiera.

Estado de Resultado Integral

81 Una entidad presentará todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas en un periodo:

- (a) en un único estado del resultado integral, o
- (b) en dos estados: uno que muestre los componentes del resultado (estado de resultados separado) y un segundo estado que comience con el resultado y muestre los componentes del otro resultado integral (estado del resultado integral).

Información a presentar en el estado del resultado integral

82 Como mínimo, en el estado del resultado integral se incluirán partidas que presenten los siguientes importes del período:

- (a) ingresos de actividades ordinarias;
- (b) costos financieros;
- (c) participación en el resultado del periodo de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación;
- (d) gasto por impuestos;
- (e) Un único importe que comprenda el total de: (i) el resultado después de impuestos de las operaciones discontinuadas; y (ii) la ganancia o pérdida después de impuestos reconocida por la medición a valor razonable menos costos de venta, o por la disposición de los activos o grupos para su disposición que constituyan la operación discontinuada.
- (f) resultados;
- (g) cada componente de otro resultado integral clasificado por naturaleza (excluyendo los importes a los que se hace referencia en el inciso (h));
- (h) participación en el otro resultado integral de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen con el método de la participación; y (i) resultado integral total.

83 Una entidad revelará las siguientes partidas en el estado del resultado integral como distribuciones para el periodo: (a) resultado del periodo atribuible a: (i) participaciones no controladoras y (ii) propietarios de la controladora.

(b) Resultado integral total del periodo atribuible a: (i) participaciones no controladoras y (ii) propietarios de la controladora.

Estado de Cambios en el Patrimonio

106 Una entidad presentará un estado de cambios en el patrimonio que muestre:

- (a) el resultado integral total del periodo, mostrando de forma separada los importes totales atribuibles a los propietarios de la controladora y los atribuibles a las participaciones no controladoras;
- (b) para cada componente de patrimonio, los efectos de la aplicación retroactiva o la re expresión retroactiva reconocidos según la NIC 8; y
- (c) [eliminado]
- (d) para cada componente del patrimonio, una conciliación entre los importes en libros, al inicio y al final del periodo, revelando por separado los cambios resultantes de:
 - (i) resultados;
 - (ii) cada partida de otro resultado integral; y
 - (iii) transacciones con los propietarios en su calidad de tales, mostrando por separado las contribuciones realizadas por los propietarios y las distribuciones a éstos y los cambios en las participaciones de propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control.

107 Una entidad presentará, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, el importe de los dividendos reconocidos como distribuciones a los propietarios durante el periodo, y el importe por acción correspondiente.

Estado de Flujos de Efectivo

111 La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades de la entidad para utilizar esos flujos de efectivo.

Beneficios de la información sobre flujos de efectivo

4 Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, suministra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades. La información acerca del flujo de efectivo es útil para evaluar la capacidad que la entidad tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, permitiéndoles desarrollar modelos para evaluar y comparar el valor presente de los flujos netos de efectivo de diferentes entidades. También mejora la comparabilidad de la información sobre el rendimiento de las operaciones de diferentes entidades, puesto que elimina los efectos de utilizar distintos tratamientos contables para las mismas transacciones y sucesos económicos.

5 Con frecuencia, la información histórica sobre flujos de efectivo se usa como indicador del importe, momento de la aparición y certidumbre de

flujos de efectivo futuros. Es también útil para comprobar la exactitud de evaluaciones pasadas respecto de los flujos futuros, así como para examinar la relación entre rendimiento, flujos de efectivo netos y el impacto de los cambios en los precios.

El estado de flujos de efectivo informará acerca de los flujos de efectivo habidos durante el periodo, clasificándolos por actividades de operación, de inversión y de financiación.

11 Cada entidad presenta sus flujos de efectivo procedentes de las actividades de operación, de inversión y de financiación, de la manera que resulte más apropiada según la naturaleza de sus actividades. La clasificación de los flujos según las actividades citadas suministra información que permite a los usuarios evaluar el impacto de las mismas en la posición financiera de la entidad, así como sobre el importe final de su efectivo y demás equivalentes al efectivo. Esta información puede ser útil también al evaluar las relaciones entre tales actividades.

12 Una transacción puede contener flujos de efectivo pertenecientes a las diferentes categorías. Por ejemplo, cuando los reembolsos correspondientes a un préstamo incluyen capital e interés, la parte de intereses puede clasificarse como actividades de operación, mientras que la parte de devolución del principal se clasifica como actividad de financiación.

Notas

Tomada la información de la NIC 1

112 Las notas:

- (a) presentarán información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros, y sobre las políticas contables específicas utilizadas de acuerdo con los párrafos 117 a 124;
- (b) revelarán la información requerida por las NIIF que no haya sido incluida en otro lugar de los estados financieros; y
- (c) proporcionarán información que no se presenta en ninguno de los estados financieros, pero que es relevante para entender a cualquiera de ellos.

113 Una entidad presentará las notas, en la medida en que sea practicable, de una forma sistemática. Una entidad referenciará cada partida incluida en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, con cualquier información relacionada en las notas.

114 Una entidad normalmente presentará las notas en el siguiente orden,

para ayudar a los usuarios a comprender los estados financieros y compararlos con los presentados por otras entidades:

- (a) una declaración de cumplimiento con las NIIF;
- (b) un resumen de las políticas contables significativas aplicadas (véase el párrafo 117);
- (c) información de respaldo para las partidas presentadas en los estados de situación financiera y del resultado integral, en el estado de resultados separado (cuando se lo presenta), y en los estados de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, en el orden en que se presenta cada estado y cada partida; y
- (d) otra información a revelar, incluyendo:
 - pasivos contingentes (véase la NIC 37) y compromisos contractuales no reconocidos; y
 - revelaciones de información no financiera, por ejemplo los objetivos y políticas de gestión del riesgo financiero (véase la NIIF 7).

115 En ciertas circunstancias, podría ser necesario o deseable variar el orden de partidas concretas dentro de las notas. Por ejemplo, una entidad puede combinar información sobre cambios en el valor razonable reconocidos en el resultado con información sobre vencimientos de instrumentos financieros, aunque las primeras revelaciones de información se refieran al estado del resultado integral o al estado de resultados separado (cuando se lo presenta) y la última esté relacionada con el estado de situación financiera. No obstante, una entidad conservará, en la medida de lo posible, una estructura sistemática en el orden de las notas.

116 Una entidad puede presentar las notas que proporcionan información acerca de las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables específicas como una sección separada de los estados financieros.

2.4.3.6 Razones de Rentabilidad

Según (Nava Rosillón, 2009) mencionan en la Revista Venezolana de Gerencia.

La rentabilidad constituye el resultado de las acciones gerenciales, decisiones financieras y las políticas implementadas en una organización. Fundamentalmente, la rentabilidad está reflejada en la proporción de utilidad o beneficio que aporta un activo, dada su utilización en el proceso productivo, durante un período de tiempo determinado; aunado a que es un valor porcentual que mide la eficiencia en las operaciones e inversiones que se realizan en las empresas. A través del análisis financiero se pueden determinar los niveles de rentabilidad de un negocio; pues, permite evaluar la eficiencia de la empresa en la utilización de los activos, el nivel de ventas y la conveniencia de efectuar inversiones, mediante la aplicación de indicadores financieros que muestran los efectos de gestionar en forma efectiva y eficiente los recursos disponibles, arrojando cifras del

rendimiento de la actividad productiva y determinando si ésta es rentable o no. Entre estos indicadores se encuentran el rendimiento sobre las ventas, el rendimiento sobre los activos y el rendimiento sobre el capital aportado por los propietarios. El rendimiento sobre las ventas es un indicador financiero que expresa la utilidad que obtiene la organización en relación con sus ventas e indica el costo de las operaciones y las fluctuaciones que pueda sufrir tanto el precio como el volumen de los productos. Por su parte, el rendimiento sobre los activos está enfocado en medir la efectividad con que se utilizan los activos necesarios para el proceso de producción; esto se traduce en la proporción de las ganancias obtenidas por la empresa dada su inversión en activos totales (activos circulantes + activos fijos). En tanto, el rendimiento sobre el capital muestra, en términos porcentuales, las ganancias generadas dado el capital aportado por los accionistas o propietarios del negocio. Así, los indicadores de rentabilidad muestran los retornos netos obtenidos por las ventas y los activos disponibles, midiendo la efectividad del desempeño gerencial llevado a cabo en una empresa.

Según (De la Hoz Suárez, Ferrer, & De la Hoz Suárez, 2008) mencionan en la Revista de Ciencias Sociales.

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

Tomado de un archivo de la Superintendencia de Compañías (Compañías, 2011)

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.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).

Rentabilidad neta del activo (Dupont)

Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con

deuda o patrimonio.

$$\text{Rentabilidad neta del activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

Si bien la rentabilidad neta del activo se puede obtener dividiendo la utilidad neta para el activo total, la variación presentada en su fórmula, conocida como “Sistema Dupont”, permite relacionar la rentabilidad de ventas y la rotación del activo total, con lo que se puede identificar las áreas responsables del desempeño de la rentabilidad del activo.

En algunos casos este indicador puede ser negativo debido a que para obtener las utilidades netas, las utilidades del ejercicio se ven afectadas por la conciliación tributaria, en la cual, si existe un monto muy alto de gastos no deducibles, el impuesto a la renta tendrá un valor elevado, el mismo que, al sumarse con la participación de trabajadores puede ser incluso superior a la utilidad del ejercicio.

Margen Bruto

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.

$$\text{Margen bruto} = \frac{\text{Ventas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

En el caso de las empresas industriales, el costo de ventas corresponde al costo de producción más el de los inventarios de productos terminados. Por consiguiente, 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. El valor de este índice puede ser negativo en caso de que el costo de ventas sea mayor a las ventas totales.

Margen Operacional

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

$$\text{Margen operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.

Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio. Puede suceder que una compañía reporte una utilidad neta aceptable después de haber presentado pérdida operacional. Entonces, si solamente se analizara el margen neto, las conclusiones serían incompletas y erróneas.

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

Debido a que este índice utiliza el valor de la utilidad neta, pueden registrarse valores negativos por la misma razón que se explicó en el caso de la rentabilidad neta del activo.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio

La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les 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. Por tanto, para su análisis es importante tomar en cuenta la diferencia que existe entre este indicador y el de rentabilidad financiera, para conocer cuál es el impacto de los gastos financieros e impuestos en la rentabilidad de los accionistas.

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

Este índice también puede registrar valores negativos, por la misma razón que se explica en el caso del margen operacional.

Rentabilidad Financiera

Cuando un accionista o socio decide mantener la inversión en la empresa, es porque la misma le responde con un rendimiento mayor a las tasas de mercado o indirectamente recibe otro tipo de beneficios que compensan su frágil o menor rentabilidad patrimonial.

De esta forma, la rentabilidad financiera se constituye en un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos

financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo.

Si bien la rentabilidad neta se puede encontrar fácilmente dividiendo la utilidad neta para el patrimonio, la fórmula a continuación permite identificar qué factores están afectando a la utilidad de los accionistas.

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} \times \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} \times \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$$

Bajo esta concepción, es importante para el empresario determinar qué factor o factores han generado o afectado a la rentabilidad, en este caso, a partir de la rotación, el margen, el apalancamiento financiero y el efecto fiscal que mide la repercusión que tiene el impuesto sobre la utilidad neta. Con el análisis de estas relaciones los administradores podrán formular políticas que fortalezcan, modifiquen o sustituyan a las tomadas por la empresa.

2.5 Hipótesis:

Los Costos de Producción si inciden en la rentabilidad de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA.

2.6 Señalamientos de las Variables

Variable Independiente: Costos de Producción

Variable Dependiente: Rentabilidad

Unidad de Observación: PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la Investigación

El presente trabajo de investigación que será realizado en la empresa PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA está enmarcado en el enfoque cuantitativo el cual guarda relación con el paradigma positivista mencionado en la fundamentación filosófica, dicho enfoque se orienta en dar énfasis en todo tipo de información económica, en analizar los resultados y comprobar la hipótesis que se ha planteado.

De acuerdo con (Coello, Blanco, & Reyes, 2012) mencionan en la Revista Edumecentro que:

El modelo de la investigación cuantitativa (empírico-analítico) se sustenta en el idealismo subjetivo, como el positivismo, el neopositivismo (lógico y semántico) y el pragmatismo. Esta orientación de la investigación científica resulta la más utilizada en el área de las ciencias sociales, y en especial, de la esfera educativa.

La posición filosófica epistemológica que sustenta este enfoque parte de identificar la naturaleza y la sociedad, por lo que se extiende con exclusividad al canon de las ciencias naturales y exactas al estudio de los fenómenos sociales.

Según (López L. , 2013) menciona en su módulo de Metodología Diplomado.

El enfoque cuantitativo de la investigación pone una concepción global positivista, hipotética-deductiva, objetiva, particularista y orientada a los resultados para explicar ciertos fenómenos.

Se desarrolla más directamente en la tarea de verificar y comprobar teorías por medio de estudios muestrales representativos. Aplica los test, entrevistas, cuestionarios, escalas para medir actitudes y medidas objetivas, utilizando instrumentos sometidos a pruebas de validación y confiabilidad.

En este proceso utiliza las técnicas estadísticas en el análisis de datos y generaliza los resultados.

3.2 Modalidad Básica de la Investigación

La presente investigación se desarrollará con la combinación de dos modalidades de investigación: de campo y de la investigación bibliográfica-documental.

3.2.1 De Campo

Según (Sanca, 2011) menciona en la Revista de Actualización Clínica Investiga que: La investigación de Campo se apoya en información del objeto de estudio o de los involucrados en él, a partir de indagación de campo como en la investigación:

Censal; Con estudios demostrables sobre toda la población.

De caso; Con encuestas, observaciones, entrevistas y cuestionarios.

A través de la Investigación de Campo se puede palpar la realidad que está aconteciendo en PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, ya que mediante técnicas como la observación directa y la entrevista en el lugar donde ocurren los hechos obtendré datos reales y el por qué no funciona un sistema de costos que les permita determinar el valor real de los productos.

3.2.2 Bibliográfica-Documental

En la Enciclopedia Virtual eumed.net (Ávila, 2006) menciona algunas definiciones de los siguientes autores.

Baena (1985) “la investigación documental es una técnica que consiste en la selección y recopilación de información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, hemerotecas, centros de documentación e información, “(p. 72). Garza (1988) presenta una definición más específica de la investigación documental.

Este autor considera que ésta técnica “...se caracteriza por el empleo predominante de registros gráficos y sonoros como fuentes de información..., registros en forma de manuscritos e impresos,” (p. 8).

Franklin (1997) define la investigación documental aplicada a la organización de empresas como una técnica de investigación en la que “se deben seleccionar y analizar aquellos escritos que contienen datos de interés relacionados con el estudio...,” (p. 13).

En esta investigación se utilizaron libros, revistas, y tesis relacionadas con las industrias con la finalidad de compensar algunos datos no obtenidos por medio de la fuente primaria, además de que ayudó al desarrollo de la fundamentación conceptual; también se obtuvo información de los archivos de la empresa referentes a la base de datos de sus empleados, así como de sus clientes para desarrollar el procesamiento estadístico de los datos obtenidos en la investigación.

3.3 Nivel o Tipo de Investigación

3.3.1 Investigación Exploratoria

De acuerdo con el autor (Picott, 2011) manifiesta en su blog

Son las investigaciones que pretenden darnos una visión general, de tipo aproximativo, respecto a una determinada realidad. Este tipo de investigación se realiza especialmente cuando el tema elegido ha sido poco explorado y reconocido, y cuando más aún, sobre él, es difícil formular hipótesis precisas o de cierta generalidad. Suele surgir también cuando aparece un nuevo fenómeno que por su novedad no admite una descripción sistemática o cuando los recursos del investigador resultan insuficientes para emprender un trabajo más profundo.

Los estudios exploratorios nos sirven para aumentar el grado de familiaridad con fenómenos relativamente desconocidos, obtener información sobre la posibilidad de llevar a cabo una investigación más completa sobre un contexto particular de la vida real, investigar problemas del comportamiento humano que consideren cruciales los profesionales de determinada área, identificar conceptos o variables promisorias, establecer prioridades para investigaciones posteriores o sugerir afirmaciones (postulados) verificables. Esta clase de estudios son comunes en la investigación del comportamiento, sobre todo en situaciones donde hay poca información.

Las preguntas iniciales en este tipo de investigación son: para qué? , cual es el problema? Y que se podría investigar?

Los estudios exploratorios en pocas ocasiones constituyen un fin en sí mismos, "por lo general determinan tendencias, identifican relaciones

potenciales entre variables y establecen el 'tono' de investigaciones posteriores más rigurosas". Se caracterizan por ser más flexibles en su metodología en comparación con los estudios descriptivos o explicativos, y son más amplios y dispersos que estos otros dos tipos.

De acuerdo con el autor (Supo, 2010) en su sitio web menciona que:

Se plantea cuando se observa un fenómeno que debe ser analizado, por tanto es fenomenológico; su función es el reconocimiento e identificación de problemas.

Desestima la estadística y los modelos matemáticos, se opone al estudio cuantitativo de los hechos, por tanto es hermenéutico. Se trata de investigación cualitativa.

La finalidad por la cual se utilizará el nivel exploratorio en la presente investigación es para investigar y examinar datos documentados sobre todo lo relacionado con el problema objeto de estudio.

3.3.2 Investigación descriptiva

De acuerdo con el autor (Ibarra, 2011) en su blog menciona:

El propósito del investigador es describir situaciones y eventos. Esto es, decir cómo es y se manifiesta determinado fenómeno. Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno o fenómenos a investigar.

Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de cuestiones y se mide cada una de ellas independientemente, para así -y valga la redundancia-- describir lo que se investiga.

El proceso de la descripción no es exclusivamente la obtención y la acumulación de datos y su tabulación correspondiente, sino que se relaciona con condiciones y conexiones existentes, prácticas que tienen validez, opiniones de las personas, puntos de vista, actitudes que se mantienen y procesos en marcha. Los estudios descriptivos se centran en medir los explicativos en descubrir. El investigador debe definir que va a medir y a quienes va a involucrar en esta medición

De acuerdo con el autor (Supo, 2010) en su sitio web menciona:

Describe fenómenos sociales o clínicos en una circunstancia temporal y geográfica determinada.

Su finalidad es describir y/o estimar parámetros. Se describen frecuencias y/o promedios; y se estiman parámetros con intervalos de confianza. Ejem. los estudios de frecuencia de la enfermedad: Incidencia y Prevalencia.

Mediante el empleo del nivel descriptivo en la investigación se podrá detallar cada uno de los procesos observados, y facilitó la comprensión de los componentes de cada actividad.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

De acuerdo con (Cantoni, 2009) menciona en la Revista Argentina de Humanidades y Ciencias Sociales que la población es:

Metodológicamente, en un trabajo de investigación, se denota a la población como un conjunto definido, limitado y accesible del universo que forma el referente para la elección de la muestra. Es el grupo al que se intenta generalizar los resultados del estudio. Comprende todos los elementos (personas, familias, grupos, objetos, organizaciones, etc.) que presentan características comunes que se definen a través de criterios establecidos para el estudio.

Se debe definir la población con precisión, de modo que sea manifiesto cuándo cierto elemento pertenece o no a esa población. Para el enfoque cuantitativo, la población debe situarse claramente en torno de características de contenido, lugar y tiempo.

La población de esta investigación se referirá a todo el personal de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA conformado por 11 personas.

Siendo entonces la anterior una población finita sobre la cual se aplicaran métodos estadísticos para la comprobación de la hipótesis tomando como periodo de análisis el periodo 2015.

Tabla No. 1 Nomina oficial del personal de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA

Nº-	APELLIDOS Y NOMBRES	OBSERVACIÓN
1	Álvarez Trujillo Raúl Andrés	Obrero
2	Barreno Pujos Juan Ramón	Obrero
3	Barrera Supe Pedro Esteban	Chofer
4	Cáceres Ramírez María Luisa	Obrero
5	López Morales Janeth Catalina	Contadora Externa
6	Manobanda Amanta Javier Elías	Obrero
7	Manotoa Ruiz Daniel Alejandro	Jefe de Producción
8	Masabanda Tubon Carlos Alberto	Obrero
9	Moreno Paredes Luis Fernando	Gerente
10	Moreno Valle Mariela Alexandra	Administradora
11	Valle Cajamarca Nelly Liliana	Propietaria

Elaborado por: Alexandra González (2016)

Fuente: Investigación de Campo

3.4.2 Muestra

De acuerdo con (Borrego, 2008) menciona que:

En aquellas ocasiones en las que no resulta posible estudiar cada uno de los elementos de una población, ya sea por razones económicas, de rapidez en la obtención de la información deseada, de personal disponible, etc. lo que hacemos es trabajar con una muestra.

La característica más importante que debe tener dicha muestra es la representatividad, que es la que garantiza que el estudio realizado en ella pueda ser extrapolado a la población de la que ha sido extraída, proceso que se llama inferencia.

Debido a que en la presente investigación la población es solo de 11 personas y por ende es factible trabajar con la misma, no se calculara una muestra para desarrollar el presente estudio.

3.5 Operacionalización de las Variables

(Abreu, 2012) menciona en su proyecto a la Operacionalización de las Variables de la siguiente manera:

La definición operacional de una variable especifica los procedimientos y criterios para la medición de esta variable para los casos individuales (Argyrous, 2011).

Cazau (2006) señala que para lograr la definición operacional de una variable es necesario especificar las operaciones o actividades que debe llevar a cabo el investigador para medirla. Este tipo de operación se llama indicador, y, cuando recopila información de la realidad es capaz de traducirla en datos. Las variables simples se pueden operacionalizar con un solo indicador, mientras que las variables complejas requieren de un conjunto de indicadores.

Reynolds (1971) explica que “la definición operacional es el conjunto de procedimientos que describe las actividades que un observador debe realizar para recibir las impresiones sensoriales (sonidos, impresiones visuales o táctiles, etc.) que indican la existencia de un concepto teórico en mayor o menor grado”.

De acuerdo con (Garzòn, 2014) nos mencionan en su Libro Aprender a Investigar Modulo 3 que:

La Operacionalización de las variables consiste en hacer deliberadamente un manejo operativo de cada variable, es decir, definir los indicadores e índices con los cuales se va a expresar concretamente la variable con base en los conceptos y elementos que intervienen en el problema de investigación.

La operacionalización es de naturaleza básicamente cualitativa.

En el presente proyecto de investigación, el realizar la operacionalización de las variables nos permitirá directamente orientarme hacia el tipo de instrumento para la recolección de información que debo realizar en el presente estudio.

3.5.1 Operacionalización de la Variable Independiente (Costos de Producción)

Tabla No. 2 Operacionalización de la Variable Independiente

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ÍTEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Costos de Producción</p> <p>Es la recolección organizada de los de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración</p> <p>El costo de producción está referido al costo de la materia prima y al costo de conversión o transformación, como son los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.</p>	Sistema de costo	Sistema de Costos de adecuado	¿Se está aplicando un adecuado sistema de costos en la empresa?	Entrevista Encuesta Ficha de Observación
	Elementos del Costo	Productividad de la mano de obra	¿Los trabajadores son capacitados periódicamente? ¿Algún proceso es realizado fuera de la empresa?	Encuesta Entrevista
		Rendimiento de Materia Prima	¿La empresa cuenta con un stock de materias primas? ¿Se realiza una selección adecuada de proveedores? ¿Se realiza un adecuado control de los materiales utilizados en la fabricación de sus productos?	Encuesta Entrevista

Operacionalización de la Variable Independiente (Costos de Producción)

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ÍTEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Costos de Producción</p> <p>Es la recolección organizada de datos de costo mediante un conjunto de procedimientos o sistemas. La clasificación de costos es la agrupación de todos los costos de producción en varias categorías con el fin de satisfacer las necesidades de la administración</p> <p>El costo de producción está referido al costo de la materia prima y al costo de conversión o transformación, como son los costos de la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.</p>	Elementos del Costo	Tasa de aplicación de los Costos Indirectos de Fabricación.	<p>¿Conoce que son los CIF?</p> <p>¿Está incluido el valor de los CIF en el costo total del producto?</p> <p>¿Considera adecuado el sistema de costos que emplea la empresa para la asignación de los CIF?</p> <p>¿Los CIF son correctamente asignados en cada etapa de producción?</p>	<p>Encuesta</p> <p>Entrevista</p> <p>Ficha de Observación</p>

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Productos Lácteos Katita

3.5.2. Operacionalización de la Variable Dependiente (Rentabilidad)

Tabla No. 3 Operacionalización de la Variable Dependiente

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ÍTEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Rentabilidad</p> <p>Al momento de evaluar la rentabilidad de una empresa es evaluar la relación que existe entre sus utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que ha utilizado para obtenerlos.</p> <p>Y para hallar esta rentabilidad, se hace uso de indicadores, índices, ratios o razones de rentabilidad</p>	Indicadores de Rentabilidad	ROE	<p>¿En relación al año 2014 y 2015 considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado?</p> <p>¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial?</p>	Encuesta Entrevista
			<p>¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica?</p>	Encuesta Entrevista
		ROA MARGEN BRUTO	<p>¿Posee políticas y estrategias la empresa para el incremento de las ventas?</p> <p>¿En relación al año 2014 y 2015 las ventas han incrementado?</p>	Encuesta Entrevista

Elaborado por: Alexandra González

3.6 RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

De acuerdo con (Garzòn, 2014) nos mencionan en su Libro Aprender a Investigar Modulo 3 que:

“La recolección de la información debe realizarse utilizando un proceso planeado paso a paso, para que de forma coherente se puedan obtener resultados que contribuyan favorablemente al logro de los objetivos propuestos”.

3.6.1 Plan para la recolección de información

El plan de recolección de información contempla las estrategias metodológicas requeridas por los objetivos e hipótesis del presente proyecto de investigación, de acuerdo con el enfoque cuantitativo, a continuación se detallan los siguientes pasos:

- **Definición de los sujetos: personas que van hacer investigadas.**

En el presente trabajo de investigación se va a obtener información de todos los empleados de PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA, ya que son los que saben a ciencia cierta los movimientos de toda la empresa.

- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.**

Para el proceso de recolección de información se utilizara las tablas de operacionalización de las variables independiente y dependiente en las que se mencionó como técnicas de recolección de información a la entrevista y encuesta.

- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación:**

Según la información obtenida de la operacionalización de las variables se van

a realizar entrevistas, encuestas y fichas de observación.

- **Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc.**

Para tal efecto se presenta el siguiente cuadro con un detalle amplio:

Tabla No. 4 TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

<i>TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN</i>	
TÉCNICAS	PROCEDIMIENTOS
ENTREVISTA	¿Cómo? Cuestionario Pre elaborado
	¿Dónde? Productos Lácteos Katita
	¿Cuándo? Mayo 2016
	¿A Quién? Personal Administrativo
ENCUESTA	¿Cómo? Preguntas de selección múltiple.
	¿Dónde? Productos Lácteos Katita
	¿Cuándo? Mayo 2016
	¿A Quién? Empleados de Productos Lácteos Katita.

Fuente: Investigación de campo (2016)

Elaborado: Alexandra González (2016)

3.7 PLAN DE PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Una vez recolectada toda la información necesaria para la presente investigación se realizara los siguientes pasos:

- **Revisión crítica de la información recolectada**

Se revisara la información proporcionada por la empresa en la misma se observa si dicha información está incompleta o no es pertinente.

- **Tabulación de los datos para una presentación de resultados.**

El resultado del estudio y análisis de la investigación serán tabulados mediante tablas y gráficas de pastel para las encuestas y barras para las fichas de observación los cuáles permitirán reflejar de manera más dinámica los resultados obtenidos.

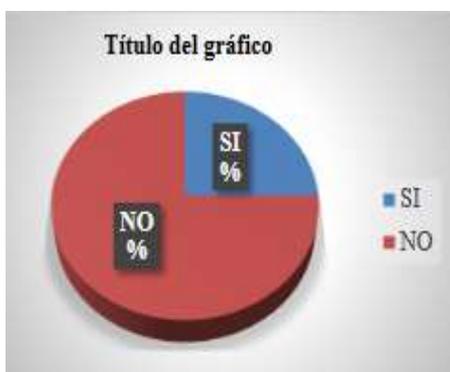


Gráfico No. 5 Tabulación de los datos

- **Comprobación de la hipótesis**

En el presente trabajo de investigación se aplicara el método de la t DE STUDENT por el motivo que nuestra población es pequeña solo tiene 16 elementos.

De acuerdo con la publicación de (Matemáticas Virtuales, 2015) menciona que “Cuando el tamaño de la muestra fuera pequeño y la varianza desconocida y tenía que ser estimada a partir de los datos. Las distribuciones t se usan para tener en cuenta la incertidumbre añadida que resulta por esta estimación”.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Análisis e Interpretación de Resultados

Una vez recolectada la información, se realizó el análisis correspondiente, a lo que se recurrió a la elaboración de preguntas con sus respectivas respuestas mediante una encuesta que fue aplicada al personal de la empresa y a los directivos de la misma, adicionalmente la información también se la recolecto mediante las fichas de observación acudiendo a utilizar porcentajes y gráficos estadísticos, los cuales nos permiten tener una mejor apreciación de los resultados obtenidos, e indicará en qué situación se encuentra la empresa.

Con los cuadros y gráficos se procedió a realizar la interpretación de los valores porcentuales de cada pregunta, así como un análisis crítico a los resultados de cada una de las preguntas, al finalizar todo este proceso se procedió a la verificación de la hipótesis mediante la fórmula estadística de la T Student.

PREGUNTA 1: ¿Se está aplicando un adecuado sistema de costos en la empresa?

Tabla No. 5 Sistema de Costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	4	36%
NO	7	64%
TOTAL	11	100%

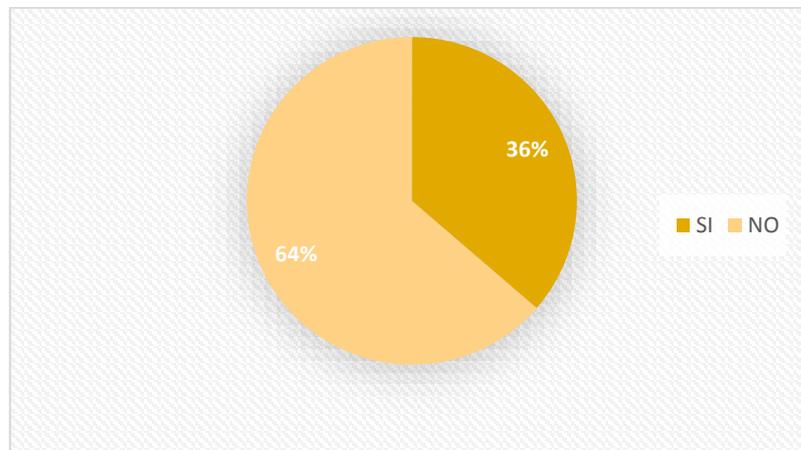


Gráfico No. 6 Sistema de Costos
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 5 representada por la ilustración N° 6 se puede observar que un 64% de la población, indica que no existe un adecuado sistema de costos en la empresa, mientras que un 36% manifestaron que si existe un adecuado sistema de costos para la empresa.

Interpretación

Productos Lácteos Katita no cuenta con un adecuado sistema de costos que le ayude a tener un control del proceso productivo para el establecimiento del precio de venta de cada uno de los productos que ofrece la misma por lo que es indispensable implementar un adecuado sistema de costos de producción para un control idóneo y real de los costos de fabricación.

PREGUNTA 2: ¿Los trabajadores son capacitados periódicamente?

Tabla No. 6 Capacitación periódica de los trabajadores

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	3	27%
NO	8	73%
TOTAL	11	100%

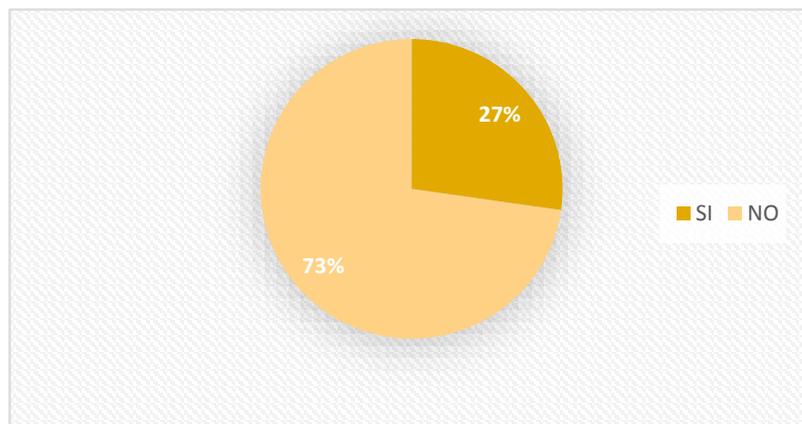


Gráfico No. 7 Capacitación periódica de los trabajadores

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 6 representada por la ilustración N° 7 se puede observar que un 73% de la población, indica que no existe una capacitación periódica para los trabajadores, mientras que un 27% manifestaron que si existe una capacitación periódica.

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que al personal de la empresa le falta capacitación, ya que por ende existe vacíos en cuanto al conocimiento contable y de producción, que se ven reflejados en el proceso productivo de la empresa.

PREGUNTA 3. ¿Algún proceso es realizado fuera de la empresa?

Tabla No. 7 Proceso Productivo realizado fuera de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	0	0%
NO	11	100%
TOTAL	11	100%

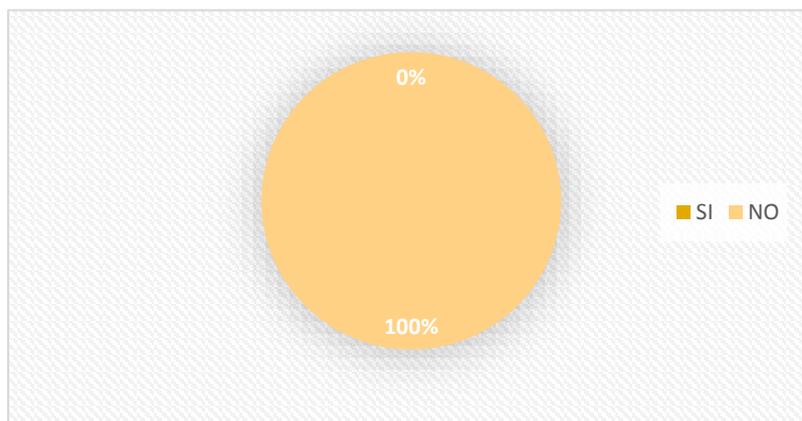


Gráfico No. 8 Proceso productivo fuera de la empresa

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 7 representada por la ilustración N° 8 se puede observar que el 100% de la población, indica que no se realiza ningún proceso productivo fuera de la empresa

Interpretación

Todo el personal de Productos Lácteos Katita está al tanto que todas las etapas del proceso productivo son realizadas en la empresa y no existe ningún tipo de proceso fuera de la misma.

PREGUNTA 4: ¿La empresa cuenta con un stock de materias primas?

Tabla No. 8 Stock de Materias Primas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	6	55%
NO	5	45%
TOTAL	11	100%

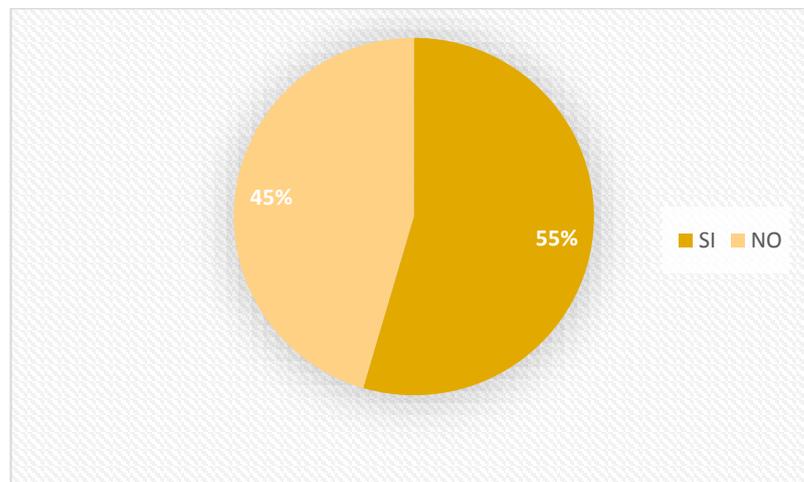


Gráfico No. 9 Stock de Materias Primas

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 8 representada por la ilustración N° 9 se puede observar que un 55% de la población, indica que la empresa si tiene definidos stocks de materia prima, mientras que un 45% manifestaron que no existe un stock de materia prima para la elaboración de los productos.

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos y a la investigación de campo realizada se puede decir que la empresa no cuenta con un stock de materia prima en este caso no existe el abastecimiento suficiente de la leche para la producción de los diferentes productos que hace la empresa.

PREGUNTA 5: ¿Se realiza una selección adecuada de proveedores?

Tabla No. 9 Selección adecuada de Proveedores

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	7	64%
NO	4	36%
TOTAL	11	100%

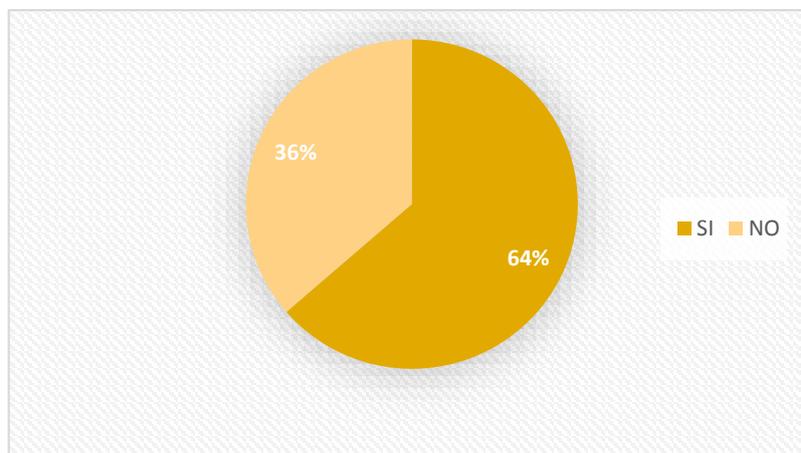


Gráfico No. 10 Selección adecuada de proveedores

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 9 representada por la ilustración N°10 se puede observar que un 64% de la población, indica que la empresa si realiza una selección adecuada de los proveedores, mientras que un 36% manifestó que no existe una adecuada selección de los proveedores.

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede decir que la mayoría del personal de la empresa tiene conocimiento sobre cómo es realizada la selección de los proveedores y una minoría desconoce de esta información.

PREGUNTA 6: ¿Se realiza un adecuado control de los materiales utilizados en la fabricación de sus productos?

Tabla No. 10 Control de los materiales utilizados

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100%

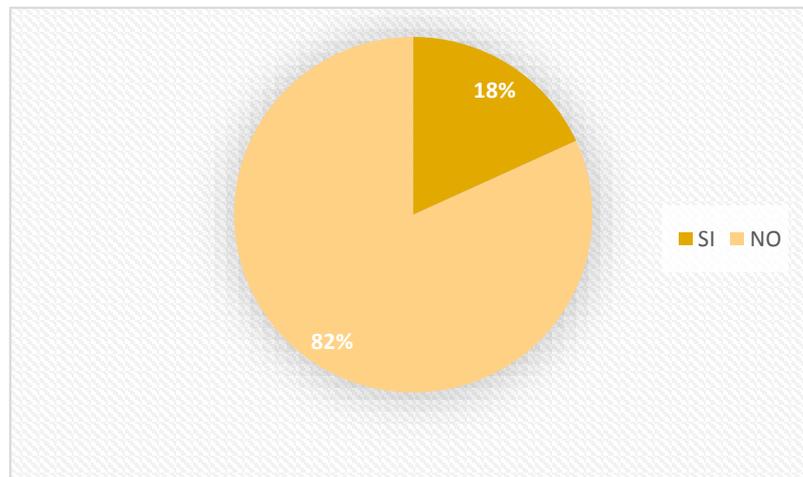


Gráfico No. 11 Control de materiales utilizados

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 10 representada por la ilustración N° 11 se puede observar que un 82% de la población, indica que no existe un adecuado control de los materiales utilizados en el proceso productivo, mientras que un 18% manifestó que si existe un control adecuado de los materiales utilizados en la producción.

Interpretación

Los resultados obtenidos muestran que en Productos Lácteos Katita no existe un adecuado control de los materiales que son utilizados en el proceso productivo debido a la falta de control por parte del Jefe de Producción.

PREGUNTA 7: ¿Está incluido el valor de la Mano de Obra en el Costo del Producto?

Tabla No. 11 Mano de Obra Directa y el Costo del Producto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	4	36%
NO	7	64%
TOTAL	11	100%

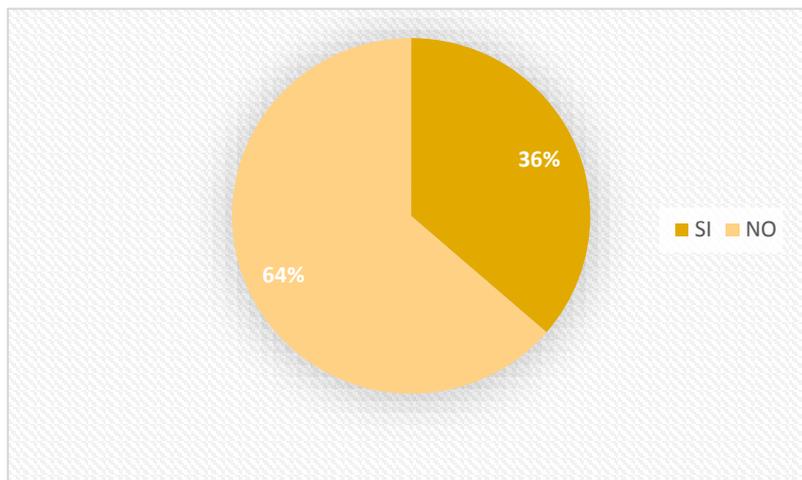


Gráfico No. 12 La Mano de Obra Directa y el Costo del Producto
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 11 representada por la ilustración N° 12 se puede observar que el 64% de la población, considera que no es considerado el valor de Mano de Obra en el Costo del Producto mientras que un 36% de la población menciona que si se considera dicho valor para el costo del producto.

Interpretación

Los resultados obtenidos muestran que no se incluye el valor de la Mano de Obra en el costo de cada producto.

PREGUNTA 8: ¿Conoce que son los CIF?

Tabla No. 12 Costos Indirectos de Fabricación

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	3	27%
NO	8	73%
TOTAL	11	100%

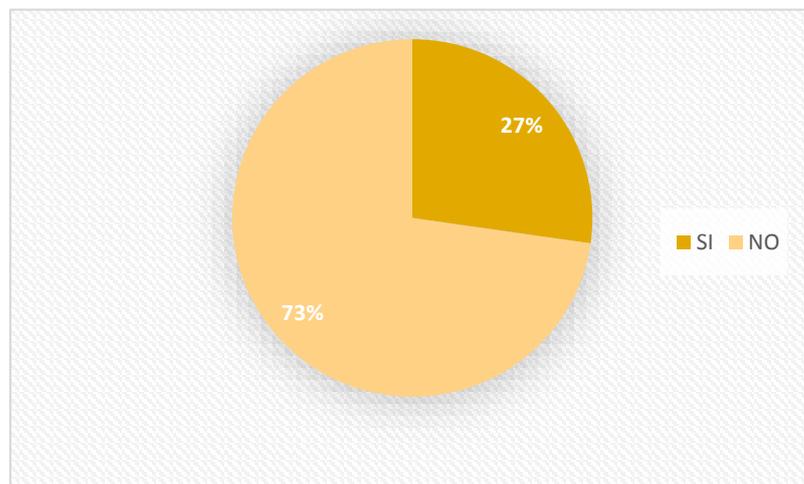


Gráfico No. 13 CIF

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 12 representada por la ilustración N° 13 se puede observar que un 73% de la población, indica que no tiene conocimiento de que son los CIF y como emplearlos correctamente en el proceso productivo, mientras que un 27% manifestó que si conoce que son los CIF y cómo aplicarlos correctamente.

Interpretación

De acuerdo a los resultados obtenidos muestran que la mayoría de los empleados de Productos Lácteos Katita tienen un desconocimiento sobre los CIF lo que está ocasionando una inadecuada utilización de los mismos en el proceso productivo.

PREGUNTA 9: ¿Está incluido el valor de los CIF en el costo total del producto?

Tabla No. 13 CIF y el costo del producto

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	9	82%
NO	2	18%
TOTAL	11	100%

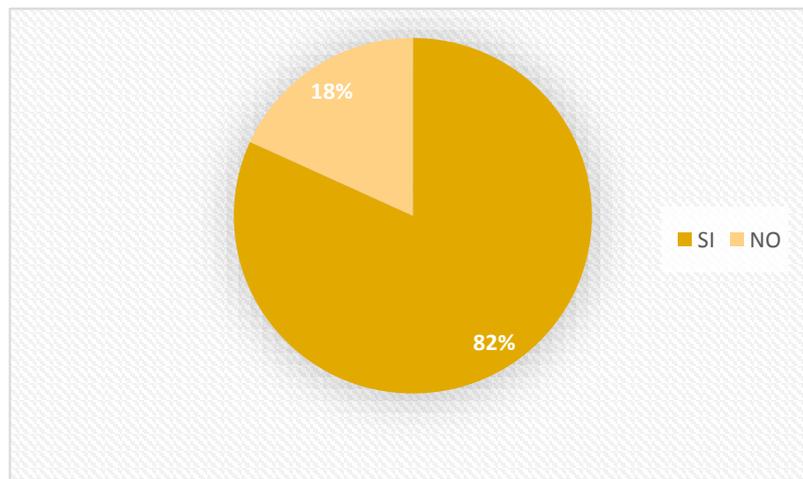


Gráfico No. 14 Los CIF y el costo del producto

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 13 representada por la ilustración N° 14 se puede observar que el 82% de la población, indica que si son incluidos los CIF en el costo total del producto mientras que el 18% menciona que no son incluidos los CIF en el proceso productivo.

Interpretación

Los resultados obtenidos muestran que ciertos CIF son tomados en consideración para la asignación del costo del producto, aunque estos sean de una manera empírica.

PREGUNTA 10: ¿Cree usted que un nuevo sistema de costos ayudaría a establecer de mejor manera el costo real del producto?

Tabla No. 14 Aplicación de un nuevo Sistema de Costos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	11	100%
NO	0	0%
TOTAL	11	100%

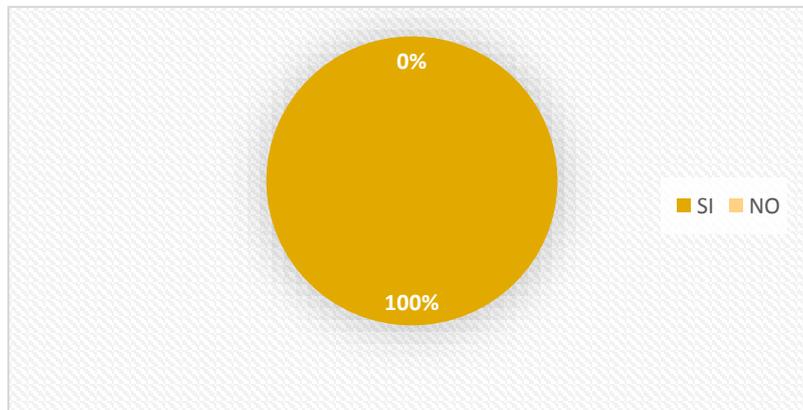


Gráfico No. 15 Aplicación de un nuevo Sistema de Costos
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 14 representada por el gráfico N° 15 se puede observar que el 100% de la población, considera que la implementación de un nuevo sistema de costos sería una buena solución para el problema que tiene la empresa.

Interpretación

El personal de Productos Lácteos Katita está de acuerdo con la propuesta de un nuevo sistema de costos que permita un control adecuado del proceso productivo para obtener el costo real de cada producto así también la asignación correcta de los CIF.

VARIABLE DEPENDIENTE

PREGUNTA 11: ¿En relación al año 2014 y 2015 considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado?

Tabla No. 15 Incremento de la utilidad

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100%

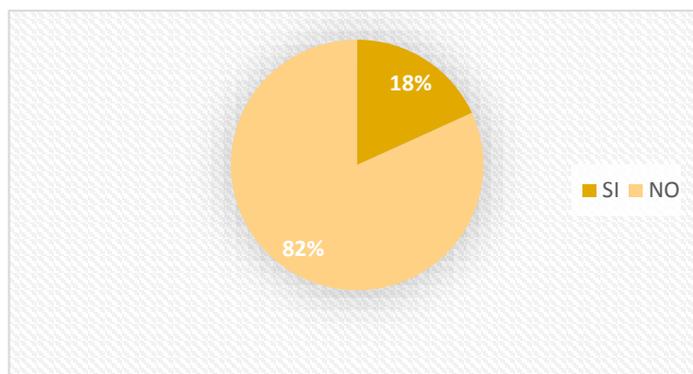


Gráfico No. 16 Incremento de la utilidad

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

En la tabla N° 15 representada por la ilustración N° 16 se puede observar que un 82% de la población, considera que la utilidad de la empresa no ha tenido un incremento entre los años, mientras que un 18% manifestó que la utilidad de la empresa si ha sufrido un incremento.

Interpretación

Los resultados obtenidos después de realizar la encuesta y realizar un estudio de campo se ve reflejado en el Estado de Resultados que no existe un incremento de la utilidad para el año 2015 en Productos Lácteos Katita.

PREGUNTA 12: ¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial?

Tabla No. 16 Relación de las ganancias obtenidas con la inversión inicial.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	8	73%
NO	3	27%
TOTAL	11	100%

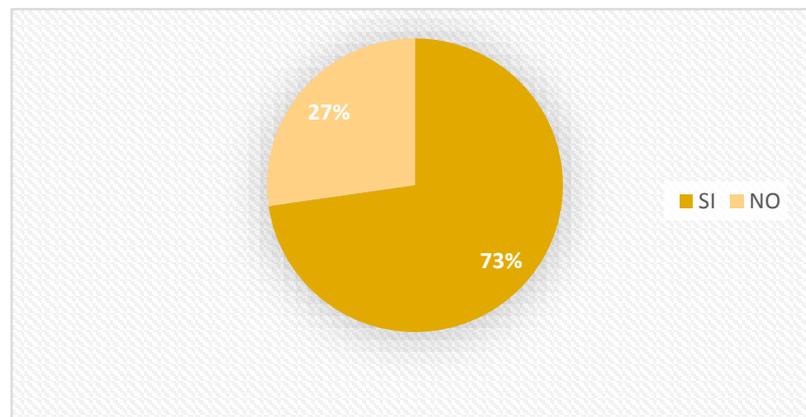


Gráfico No. 17 Relación de la ganancia obtenida con la inversión inicial

Elaborado por: Alexandra González

Análisis

Como muestra la tabla N° 17 representada por la ilustración N° 12 se puede observar que un 73% de la población, considera que las ganancias obtenidas son acorde a la inversión inicial que se realizó para la empresa, mientras que un 27% manifestó que las ganancias obtenidas no están acorde a la inversión inicial.

Interpretación

Después del análisis realizado sea notado que si se ha podido recuperar la inversión que realizó el propietario de Productos Lácteos Katita al iniciar sus actividades, sin embargo la manera empírica del manejo de los costos de producción está afectando a la rentabilidad de la misma.

PREGUNTA 13: ¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica?

Tabla No. 17 Apropiado valor de los activos para la actividad de la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	7	64%
NO	4	36%
TOTAL	11	100%

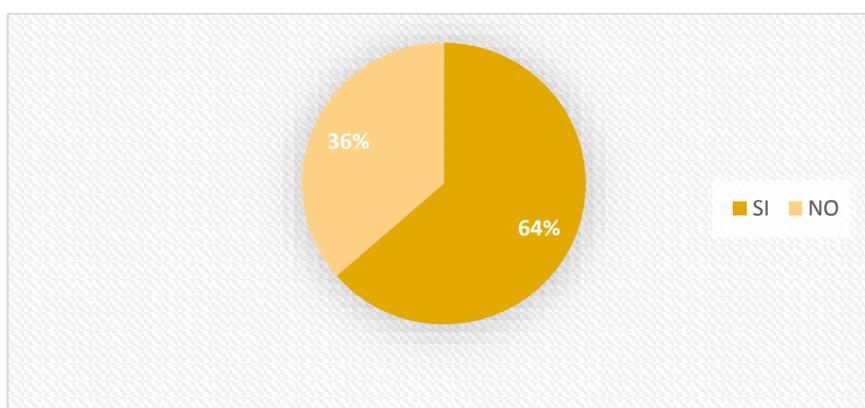


Gráfico No. 18 Valor de los activos para la actividad de la empresa
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

Como muestra la tabla N° 18 representada por la ilustración N° 13 se puede observar que un 64% de la población, considera que el valor de sus activos es apropiado para el desempeño de la misma, mientras que un 36% manifestó que el valor de los activos no es apropiado para el desempeño de la misma.

Interpretación

Productos Lácteos Katita cuenta entre sus activos más importantes la maquinaria que emplea para el desarrollo de su actividad económica la misma que se encuentra en buenas condiciones, formando como parte también el galpón donde se realiza el proceso productivo que está adecuado de la mejor manera.

PREGUNTA 14: ¿Posee políticas y estrategias la empresa para el incremento de las ventas?

Tabla No. 18 Políticas y Estrategias para el incremento de las ventas en la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	5	45%
NO	6	55%
TOTAL	11	100%

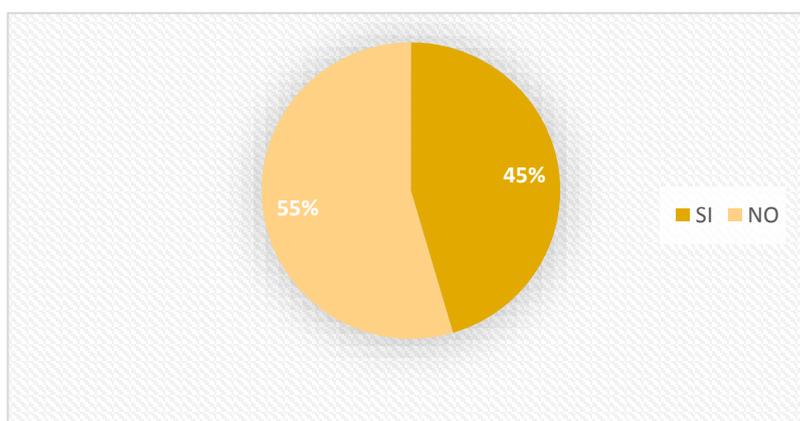


Gráfico No. 19 Políticas y Estrategias para las ventas
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

Como muestra la tabla N° 18 representada por la ilustración N° 19 se puede observar que un 45% de la población, considera que la empresa si posee estrategias y políticas para el incremento de las ventas, mientras que el otro 55% manifestó que no existen estrategias y políticas para que se incremente las ventas.

Interpretación

Al haber realizado un análisis de las políticas que tiene la empresa se pudo notar que no existen políticas y estrategias definidas para las ventas debido a que el gerente no lo ha considerado necesario ya que existe un grupo de clientes fijos de los productos.

PREGUNTA 15: ¿En relación al año 2014 y 2015 considera usted que las ventas de la empresa han incrementado?

Tabla No. 19 Incremento de las ventas

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	
	ABSOLUTA	RELATIVA
SI	2	18%
NO	9	82%
TOTAL	11	100%

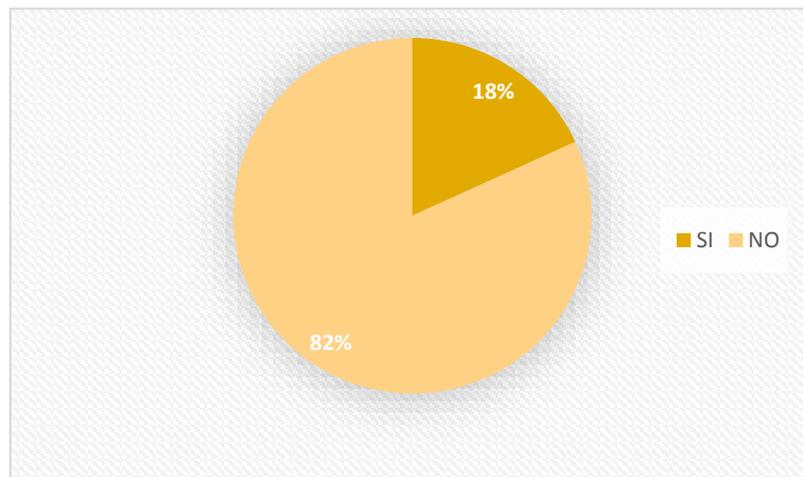


Gráfico No. 20 Incremento de las ventas
Elaborado por: Alexandra González

Análisis

Como muestra la tabla N° 19 representada por la ilustración N° 20 se puede observar que un 82% de la población, considera que las ventas no han incrementado para el año 2015, mientras que un 18% manifestó que si han incrementado las ventas.

Interpretación

Después del análisis realizado sea ha notado que no existe un incremento de las ventas para el año 2015 en Productos Lácteos Katita.

4.2 Verificación de la Hipótesis

Para la verificación de la hipótesis se utilizó la T de Student, que nos permitió determinar si se acepta o se rechaza la hipótesis alterna.

H1 (hipótesis alternativa):

La determinación y asignación de los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de Productos Lácteos Katita.

H0 (hipótesis nula):

La determinación y asignación de los costos de fabricación no influyen en la rentabilidad de Productos Lácteos Katita.

4.2.1 Cálculos Estadísticos

Tabla No. 20 Variable Independiente

PREGUNTA	RESPUESTA		Xi	Xi-X1	(Xi - X1) ²
	SI	NO			
1	4	7	-3	-1,9	3,61
2	3	8	-5	-3,91	15,28
3	0	11	-11	-9,91	98,19
4	6	5	1	2,09	4,37
5	7	4	3	4,09	16,74
6	2	9	-7	-5,91	34,92
7	4	7	-3	-1,91	3,64
8	3	8	-5	-3,91	15,28
9	9	2	7	8,09	65,45
10	11	0	11	12,09	146,17
TOTAL			-12	-1,1	403,65

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Encuesta 1

Cálculo de la Media

$$\bar{X}_1 = \Sigma X_i / N_1 \qquad \bar{X}_1 = - 1.09$$

$$\bar{X}_1 = -18 / 11$$

Cálculo de la Varianza

$$S_1^2 = \frac{\Sigma(X_i - \bar{X}_1)^2}{N}$$

$$S_1^2 = \frac{403.65}{11}$$

$$S_1^2 = 36.70$$

Tabla No. 21 Variable Dependiente

PREGUNTA	RESPUESTA		Xi	Xi-X1	(Xi - X1) ²
	SI	NO			
1	2	9	-7	-6,4	41
2	8	3	5	5,6	31,4
3	7	4	3	3,6	13
4	5	6	-1	-0,4	0,2
5	2	9	-7	-6,4	41
TOTAL			-7	-3,8	126,60

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Encuesta 2

Cálculo de la Media

$$\bar{X}_2 = \Sigma X_i / N_2 \qquad \bar{X}_2 = - 0,64$$

$$\bar{X}_2 = -7 / 11$$

Cálculo de la Varianza

$$S_2^2 = \frac{\Sigma(X_i - \bar{X}_1)^2}{N}$$

$$S_2^2 = \frac{126,60}{11}$$

$$S_2^2 = 11,51$$

Cálculo Grados de Libertad

$$GL = n_1 + n_2 - 2$$

$$GL = 11 + 11 - 2$$

$$GL = 20$$

Desviación Estándar

$$S_X = \sqrt{\frac{S_1^2 + S_2^2}{N_1 + N_2 - 2}}$$

$$S_X = \sqrt{\frac{36.70 + 11.51}{11 + 11 - 2}}$$

$$S_X = 1.55$$

Cálculo de la T- Student

$$t = \frac{x_1 - x_2}{S_X \sqrt{\frac{1}{N_1} + \frac{1}{N_2}}}$$

$$t = \frac{-1.09 - (-0.64)}{1.55 \sqrt{\frac{1}{11} + \frac{1}{11}}}$$

$$t = \frac{-0.45}{1.55 \sqrt{\frac{1}{11} + \frac{1}{11}}}$$

$$t = -1.60$$

4.2.2 Selección del nivel de significación

Después de haber realizado los cálculos respectivos considerando 20 grados de libertad se obtuvo un nivel de significación de $0.05 = 1.7247$ en el cual me basare para tomar una decisión.

Se ha considerado la tabla de la t-Student



Tabla t-Student

Grados de libertad	0.25	0.1	0.05	0.025	0.01	0.005
1	1.0000	3.0777	6.3137	12.7062	31.8210	63.6559
2	0.8165	1.8856	2.9200	4.3027	6.9645	9.9250
3	0.7649	1.6377	2.3534	3.1824	4.5407	5.8408
4	0.7407	1.5332	2.1318	2.7765	3.7469	4.6041
5	0.7267	1.4759	2.0150	2.5706	3.3649	4.0321
6	0.7176	1.4398	1.9432	2.4469	3.1427	3.7074
7	0.7111	1.4149	1.8946	2.3646	2.9979	3.4995
8	0.7064	1.3968	1.8595	2.3080	2.8965	3.3554
9	0.7027	1.3830	1.8331	2.2622	2.8214	3.2498
10	0.6998	1.3722	1.8125	2.2281	2.7638	3.1693
11	0.6974	1.3634	1.7959	2.2010	2.7181	3.1058
12	0.6955	1.3562	1.7823	2.1788	2.6810	3.0545
13	0.6938	1.3502	1.7709	2.1604	2.6503	3.0123
14	0.6924	1.3450	1.7613	2.1448	2.6245	2.9768
15	0.6912	1.3406	1.7531	2.1315	2.6025	2.9467
16	0.6901	1.3368	1.7459	2.1199	2.5835	2.9208
17	0.6892	1.3334	1.7396	2.1098	2.5669	2.8982
18	0.6884	1.3304	1.7341	2.1009	2.5524	2.8784
19	0.6876	1.3277	1.7291	2.0930	2.5395	2.8609
20	0.6870	1.3253	1.7247	2.0860	2.5280	2.8453
21	0.6864	1.3232	1.7207	2.0796	2.5176	2.8314
22	0.6858	1.3212	1.7171	2.0739	2.5083	2.8188
23	0.6853	1.3195	1.7139	2.0687	2.4999	2.8073
24	0.6848	1.3178	1.7109	2.0639	2.4922	2.7970
25	0.6844	1.3163	1.7081	2.0595	2.4851	2.7874
26	0.6840	1.3150	1.7056	2.0555	2.4786	2.7787
27	0.6837	1.3137	1.7033	2.0518	2.4727	2.7707
28	0.6834	1.3125	1.7011	2.0484	2.4671	2.7633
29	0.6830	1.3114	1.6991	2.0452	2.4620	2.7564

Gráfico No. 21 Tabla de la T-Student

Fuente: (Blog Academico, 2015)

Regla de decisión:

$$1 - 0,05 = 0,95; \infty \text{ de } 0,05n$$

$$P < 0,05 = \text{Acepta } H1$$

$$P > 0,05 = \text{Acepta } H0$$

4.2.3 Conclusión: De los cálculos realizados se ha podido obtener una T- Student de -1.60, considerando los 20 grados de libertad en la tabla crítica se halla un nivel de significancia de 0,05 es de 1.7247; por consecuencia se acepta la hipótesis alterna (H1) y se procede a rechazar la hipótesis nula (H0), concluyendo que la determinación y asignación de los costos de fabricación influyen en la rentabilidad de Productos Lácteos Katita.

4.2.4 RESULTADOS INVESTIGATIVOS

Objetivo Específico 1: Identificar los procedimientos utilizados actualmente para la determinación de los costos de producción, con la finalidad de la toma de acciones correctivas.

Los procesos investigativos para analizar los procedimientos utilizados para la determinación de los costos de producción, se desarrolló mediante:

- a) **Encuesta dirigida al personal de Productos Lácteos Katita, la cual suministró respuestas útiles para conocer las fortalezas y falencias del proceso de fabricación. (Anexo 1)**

Resultados e Interpretación

Se analizó la situación actual de los procedimientos para la determinación de los costos de producción de Productos Lácteos Katita de forma general, rápida y eficiente gracias al apoyo de la administración al momento de aplicar las encuestas dando como resultado:

Un inadecuado Sistema de Costos que ayude a determinar de una manera correcta los costos de producción de cada producto:

Al personal de la empresa no se le brinda una capacitación periódica en temas de producción y contables que ayuden a mejorar el proceso productivo con eficiencia y eficacia.

No existe un adecuado control de los costos, debido a que la manera de asignación es empírica.

También se pudo determinar que el Jefe de producción no realiza un control de los materiales utilizados en el proceso productivo.

Otro aspecto de importancia es el no incluir el valor de la Mano de Obra en el Costo de Producción ya que no lo consideran parte del valor del producto.

Al no tener un conocimiento claro de los Costos Indirectos de Fabricación no son incluidos algunos rubros que pertenecen a dichos costos.

Debido a estas falencias en los costos de producción no se puede establecer el costo real de cada producto lo cual está significando pocas ganancias para la empresa.

b) Matriz de observación presentada en el (Anexo 2), la cual recoge datos relevantes y precisos sobre el proceso de fabricación.

MATRIZ DE OBSERVACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
Existe un adecuado sistema de costos en la empresa.			Se pudo observar que la empresa no cuenta con un adecuado Sistema de Costos, ya que determina sus costos de forma empírica y de acuerdo al mercado.
Procesos Productivos realizados fuera de la empresa		X	Se ha confirmado que la empresa utiliza sus instalaciones para realizar todos los procesos productivos incluso posee su propio ganado para realizar la extracción de la materia prima que es la leche.
La empresa cuenta con un stock de materia prima	X		La empresa si cuenta con un stock de materia prima ya que posee su propio ganado.
Control de los materiales utilizados en la fabricación de sus productos		X	Se pudo observar que el Jefe de producción de la empresa no lleva un control de los materiales utilizados en el proceso productivo ni realiza un inventario de los químicos que se utiliza para la producción de los lácteos.

CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACION
Es incluido el valor de la Mano de Obra Directa en el costo total del Producto.		X	De acuerdo a lo observado no está incluido el valor de la MOD en el costo del producto ya que dicho rubro no lo consideran como un costo sino como un gasto.
Conoce que son los CIF		X	El tema de los CIF no es manejado adecuadamente ya que la administración no determina con facilidad que rubros se deben considerar como Costos Indirectos de Fabricación.
Se incluye el valor de los CIF en el costo total del Producto	X		Pese al poco conocimiento de los CIF la empresa de una manera empírica considera ciertos rubros como el valor del arriendo de una bodega para guardar ciertos materiales como químicos, gavetas, baldes y mangueras.

Tabla No. 22 Matriz de observación de los costos de producción

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Propia

Resultados e Interpretación de la Matriz de observación:

Luego de realizar la observación de los procedimientos para establecer los costos de producción se analizó lo siguiente:

Sistema de Costos

No es el adecuado ya que no existen documentos de control, bases de asignación y no se incluyen todos los elementos del costo para establecer los costos de producción de cada producto.

Procesos Productivos

Todos los procesos productivos son realizados dentro de la empresa ya que Productos Lácteos Katita cuenta con toda la maquinaria necesaria para producir cada producto.

Stock de Materia Prima

La empresa cuenta con su propio ganado que le brinda la mayor cantidad de leche indispensable para el proceso productivo ya que los productos que venden son derivados de la leche.

Control de los Materiales

Los materiales que son utilizados en el proceso productivo no son controlados por el Jefe de Producción ocasionando que no se tenga presente con que materiales se cuenta, cuales están a punto de acabar para el adecuado abastecimiento o si se encuentran en las condiciones óptimas para su utilización.

Mano de Obra Directa

La administración no considera importante el añadir en el costo del producto el valor de la Mano de Obra ya que a todos los empleados se les paga el sueldo básico y no en base a lo producido.

Costos Indirectos de Fabricación

La determinación de dichos costos no es fácil por lo que la empresa no los introduce de una manera adecuada en el costo del producto.

- c) También se recurrió a la información proporcionada por la empresa acerca del método de como establecen los costos de cada producto.**

FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LA LECHE

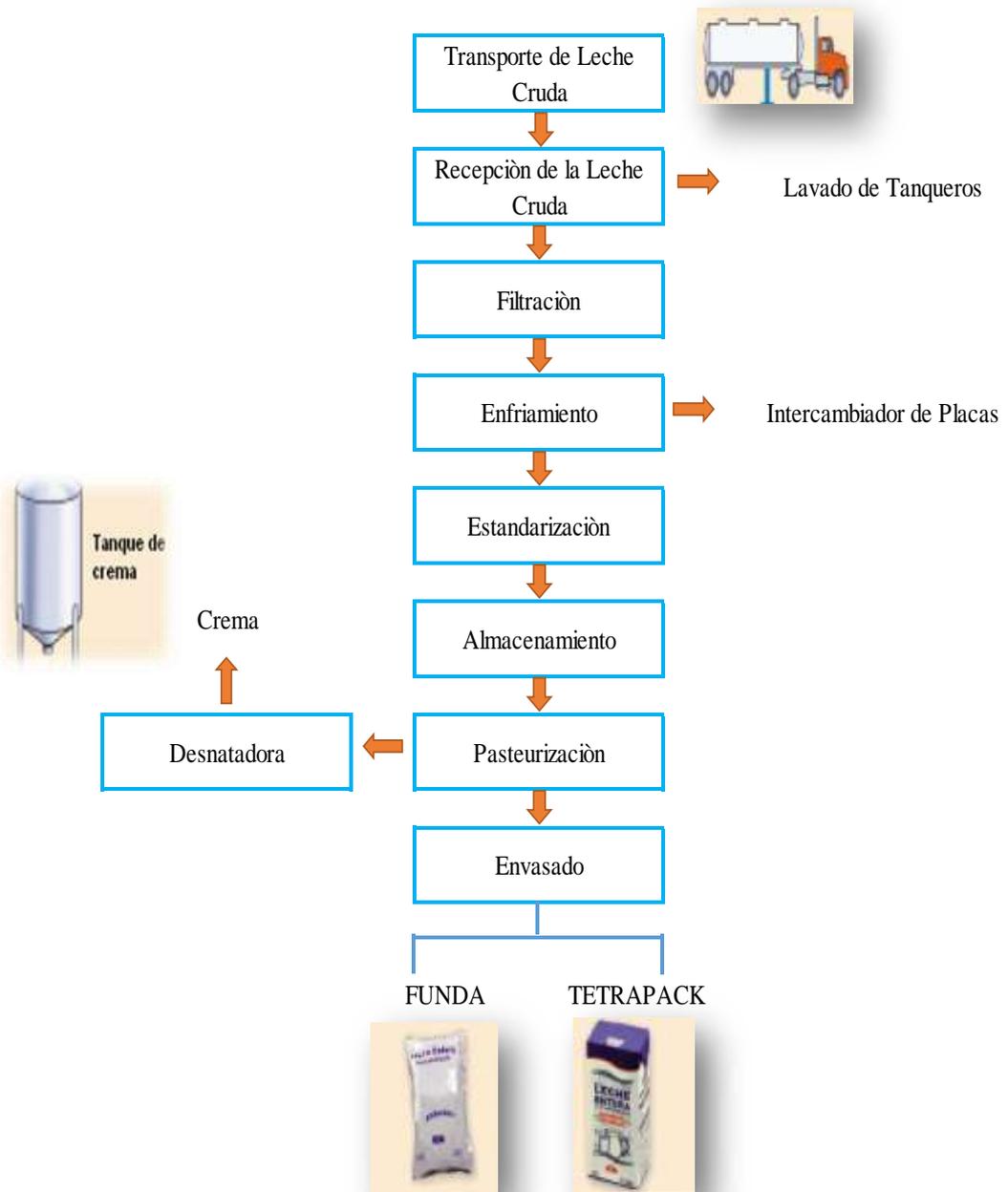


Gráfico No. 22 Proceso Productivo de la Leche

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Productos Lácteos Katita

Interpretación:

RECEPCIÓN DE LECHE CRUDA

El proceso se inicia con la recepción de la leche cruda proveniente del establo de la empresa. En los establos la leche debe estar a una temperatura de 4 °C. El producto llega a la planta a una temperatura mayor que la del establo, dependiendo de las condiciones ambientales, puede llegar a los 8 °C.

Cuando el tanquero llega a la empresa, deberá ubicarse sobre una rampa inclinada, consiguiendo de esta manera mantener el punto de descarga a un nivel más bajo, lo que facilita el evacuado de la leche.

Así evita que queden grandes cantidades del producto al interior del tanquero.

Lavado de tanqueros. Una vez que ha concluido la descarga de la leche, se lava el interior de los tanqueros, fase que tiene 4 etapas:

- Enjuague con agua fría
- Lavado manual con detergente y escobillón, para lo cual el operador se introduce en el tanquero.
- Enjuague con agua caliente a presión.
- Desinfección con vapor para garantizar una limpieza óptima.

El agua utilizada para el lavado del tanquero es drenada por una rampa inclinada y evacuada hacia el sistema de alcantarillado.

FILTRACIÓN

Antes del enfriamiento se realiza la filtración de la leche; esto evita el ingreso de partículas gruesas al proceso, luego de lo cual se realiza la medición del caudal de ingreso a la planta.

ENFRIAMIENTO

El enfriamiento se realiza en un intercambiador de placas que utiliza un sistema de enfriamiento con agua fría recirculada, proveniente del banco de hielo de la empresa.

Debido a que este sistema es cíclico, no existe desperdicio de agua, si el sistema está funcionando en forma óptima.

ESTANDARIZACION

Luego del enfriamiento se procede a la estandarización de la materia prima. Este paso consiste tratar de dar las características estándares en lo referente a su composición.

ALMACENAMIENTO

Una vez enfriada la leche cruda en el intercambiador de placas, la leche es transportada a los tanques de almacenamiento, donde se la mantiene a la temperatura de inhibición bacteriana (4 °C).

Este proceso se realiza al interior de 1 tanque de doble camisa. Este tiene una pared interior y otra exterior de acero inoxidable, entre las cuales circula agua fría proveniente del banco de hielo. Este tanque tiene una capacidad de, 6 mil litros.

PASTEURIZACION

La leche cruda se hace circular por el pasteurizador, que es un intercambiador de placas de tres niveles de calentamiento, mediante la circulación de agua caliente en contracorriente.

Desnatadora

Después de Pasteurizar el producto se pasa a la desnatadora la cual separa la crema de la leche para proceder al envasado del producto final.

ENVASADO

Se han considerado dos líneas automáticas que envasan el producto en tetra pack y fundas plásticas adecuadas para la leche. La operación de envasado no es continua, sino que se ajusta a la disponibilidad del producto a envasarse. El producto envasado se coloca en jabs plásticas y es conducido a un cuarto frío, desde donde se despacha a los camiones refrigerados que llevan el producto al mercado.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL QUESO

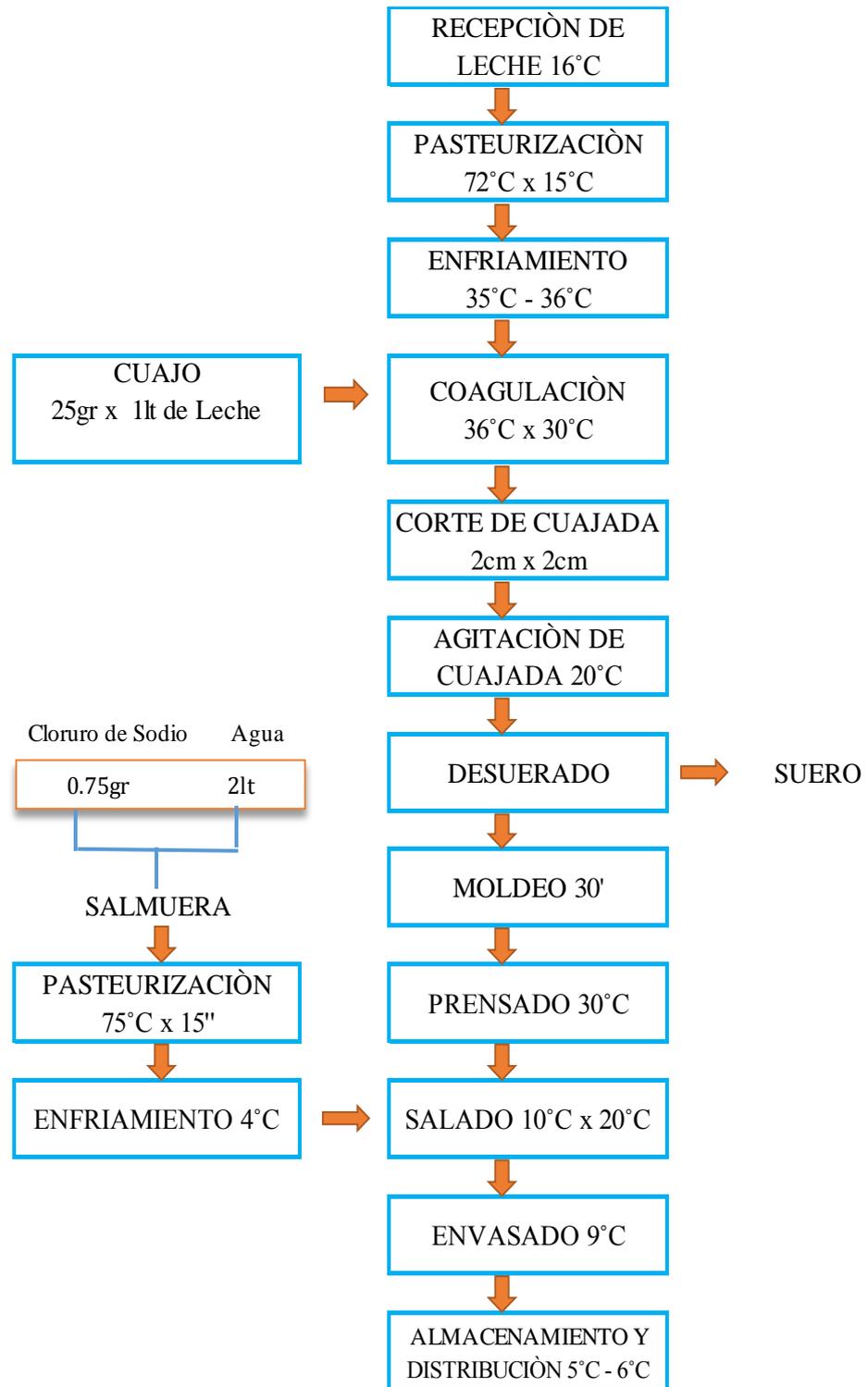


Gráfico No. 23 Proceso Productivo del Queso

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Productos Lácteos Katita

Interpretación

RECEPCIÓN DE LECHE

El proceso se inicia con la recepción de la leche cruda proveniente del establo de la empresa. En los establos la leche debe estar a una temperatura de 4 °C. El producto llega a la planta a una temperatura mayor, dependiendo de las condiciones ambientales, puede llegar a los 16°C.

PASTEURIZACIÓN

La pasteurización de la leche es un procedimiento para eliminar todos los microorganismos patógenos, que bajo ciertas circunstancias pueden proliferar rápidamente en la leche y el queso, causando enfermedades.

Para la elaboración del queso es necesario que la leche sea pasteurizada a una temperatura de 72°C por el lapso de 15 segundos.

ENFRIAMIENTO

La leche pasteurizada sale a una temperatura de aproximadamente de 30°C por lo que se necesita para comenzar el proceso de coagulación que la leche tenga una temperatura de 35°C - 36 °C se necesita esta temperatura para evitar complicaciones en la coagulación.

COAGULACIÓN

La coagulación de la caseína (cuajo) es un proceso fundamental en la elaboración de queso. El cuajo utilizado se extrae del estómago de terneros jóvenes y se comercializa, el proceso de coagulación se demora treinta minutos a una temperatura de 36°C cabe mencionar que hay que establecer la porción adecuada para cada queso ya que no se puede poner mucho cuajo porque cambia el sabor del queso.

CORTE DE CUAJADA

La cuajada se corta con una lira de corte formando coágulos de diámetro pequeño (2cm x 2cm). A partir del corte de la cuajada cambia su composición debido a la expulsión de lacto suero por lo que depende de la firmeza del coágulo al momento del corte.

AGITACIÓN DE LA CUAJADA

Para facilitar la cuajada del lacto suero la masa es removida suavemente con un agitador hasta obtener la consistencia granulosa, aproximadamente por 20 minutos. Luego se lavan los granos con agua a una temperatura de 40 °C. El resultado se observa en el queso una vez prensado.

DESUERADO

El suero es drenado con el objetivo de dejar la parte sólida que constituye el queso y conservar solo las vitaminas nutritivas del queso, el suero es colocado en grandes recipientes.

MOLDEO DE LA CUAJADA

La cuajada es vertida en moldes rectangulares o redondos de acero inoxidable o de PVC y se los cubre con mallas rectangulares o redondas o paños de acuerdo a la forma requerida el tiempo empleado es de 30 a 40 minutos.

PRENSADO

En el prensado la cuajada es sometida a presión con el fin de facilitar la separación del suero. Los moldes son colocados sobre tablonces de madera previamente cubiertos por plásticos y se forman pisos, intercalando filas de quesos y tablonces.

Los quesos son sometidos a presión mecánica por un tiempo de 30 a 40 minutos, dependiendo de la consistencia de la cuajada.

SALADO

El salado se efectúa por inmersión de los quesos en salmuera de concentración a 20 °Baume y que está temperatura de 10 °C por un tiempo aproximado de 30 minutos

EMPACADO

El queso se lo empaca en unas fundas especiales que tienen impreso el logo de la empresa y se las cierra con una cinta para su posterior distribución.

ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN

El queso es almacenado a una temperatura entre 5 °C y 8 °C durante su distribución se mantiene la cadena de frío para evitar el deterioro del producto.

FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL YOGURT

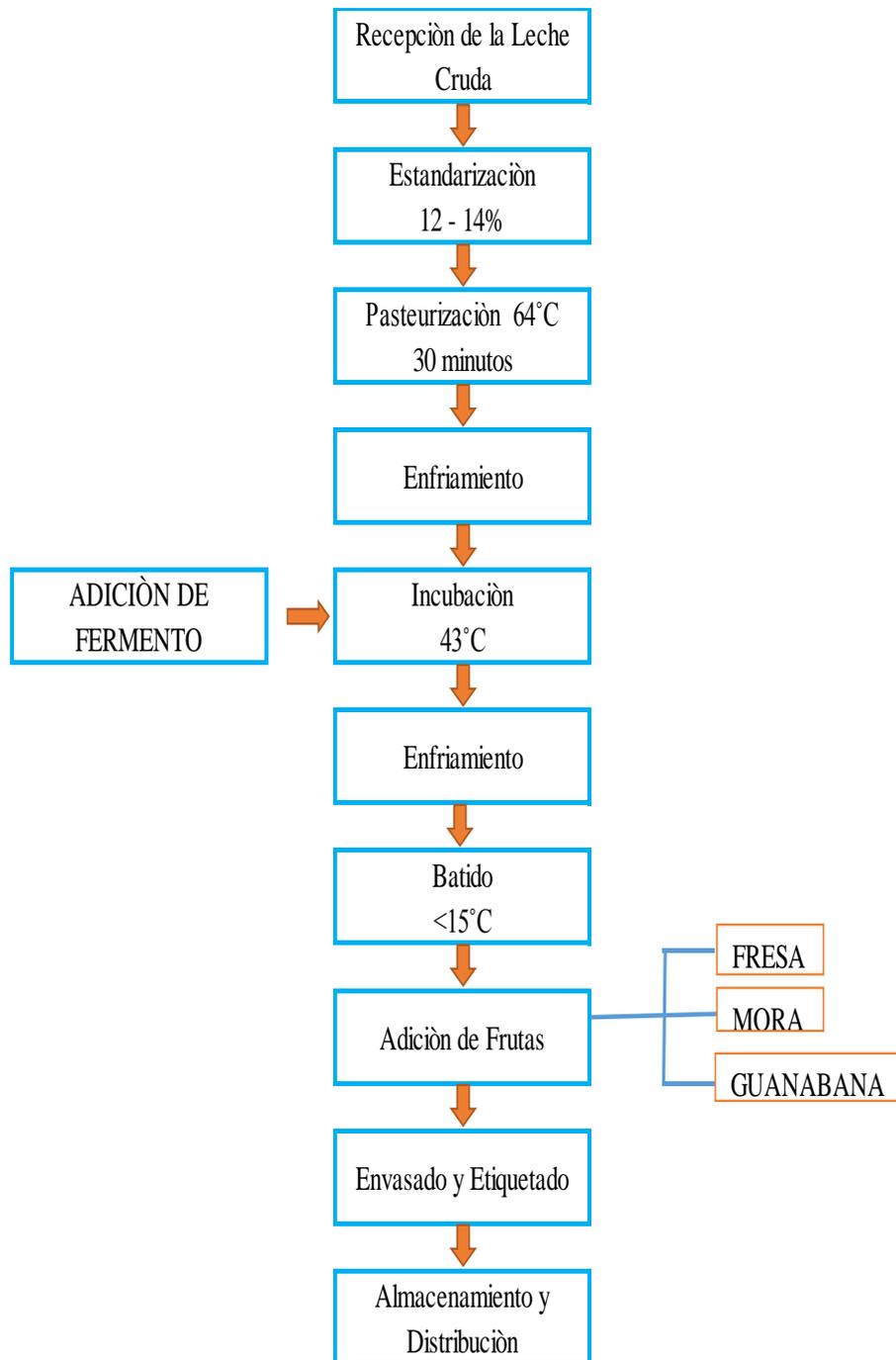


Gráfico No. 24 Proceso Productivo del Yogurt

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Productos Lácteos Katita

Interpretación:

RECEPCIÓN DE LA LECHE

El proceso se inicia con la recepción de la leche cruda proveniente del establo de la empresa. En los establos la leche debe estar a una temperatura de 4 °C. El producto llega a la planta a una temperatura mayor, dependiendo de las condiciones ambientales, puede llegar a los 12°C.

ESTANDARIZACIÓN

Se regula el contenido de grasas y sólidos no grasos. Se agrega azúcar de acuerdo al tipo de producto a elaborar, y se regula el contenido de extracto seco mediante el agregado de gelatina sin sabor, concentración por las técnicas de filtración a través de membranas o sustracción de agua por evaporación, la estandarización se realiza de 12 a 14% en regulación de grasas.

PASTEURIZACIÓN

Por principio, el yogur se ha de calentar por un procedimiento de pasteurización autorizado. Para que el yogur adquiera su típica consistencia no sólo es importante que tenga lugar la coagulación ácida, sino que también se ha de producir la desnaturalización de las proteínas del suero, en especial de la b -lacto globulina, esto se produce a temperaturas aproximadas a 64° C, consiguiéndose los mejores resultados de consistencia (en las leches fermentadas) manteniendo esta temperatura durante 30 minutos.

ENFRIAMIENTO

1er Enfriamiento: es un punto de control porque asegura la temperatura óptima, se enfría (42-45° C) o generalmente hasta unos grados por encima y luego es enviada a los tanques de mezcla.

INCUBACIÓN

El proceso de incubación se inicia con el inóculo de los fermentos. Se caracteriza por provocarse, en el proceso de fermentación láctica, la coagulación de la caseína de la leche. El proceso de incubación se lo realiza en una temperatura de 43°C, se debe considerar que este proceso se desarrolla de forma óptima cuando la leche permanece en reposo total durante la fermentación.

ENFRIAMIENTO

2do Enfriamiento: el enfriamiento se ha de realizar con la mayor brusquedad posible para evitar que el yogur siga acidificándose en más de 0,3 pH. Se ha de alcanzar, como mucho en 1,5-2,0 horas, una temperatura de 15°C.

BATIDO

La leche se procede a batirla en los tanques de mezcla para obtener una composición homogénea en una temperatura no menor a 15° C

ADICIÓN DE FRUTAS

Este proceso es para todos los yogurts que prepara la empresa solo cambia el sabor de la pulpa utilizada

En el momento que se está batiendo se añade las pulpas y la azúcar necesaria de acuerdo al sabor que tenga una vez puesta la fruta obteniendo así un proceso de homogeneización de los yogurts.

ENVASADO

Se controla el cerrado hermético del envase para mantener la inocuidad del producto. Se debe controlar que el envase y la atmósfera durante el envasado sean estériles.

ALMACENAMIENTO Y DISTRIBUCIÓN

El yogur elaborado bajo condiciones normales de producción se conserva, a temperaturas de almacenamiento $\leq 8^{\circ}$ C en el enfriador y para su distribución es llevado en un camión que tenga paredes de enfriamiento.

**MÈTODO ACTUAL DE LA EMPRESA PARA ESTABLECER LOS COSTOS
DE CADA PRODUCTO**

PRODUCTO	INGREDIENTES Y ENVASES	PORCIÓN DE INGREDIENTES	COSTO POR PORCIÓN	VALOR	COSTO DEL PRODUCTO
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN FUNDA (1Lt)	LECHE FRESCA	1Lt	0,42	0,42	0,61
	CONSERVANTES	15gr	0,004	0,06	
	AZUCAR	10gr	0,008	0,08	
	FUNDA DE POLITILENO	1	0,05	0,05	
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN ENVASE DE TETRA PACK	LECHE FRESCA	1Lt	0,42	0,42	1,11
	CONSERVANTES	15gr	0,004	0,06	
	AZUCAR	10gr	0,008	0,08	
	ENVASE DE TETRA PAK	1	0,55	0,55	
YOGURTH SABOR A FRESA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,08
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	FRESA	0,45kg	0,35	0,1575	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
YOGURTH SABOR A MORA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,12
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	MORA	0,45kg	0,45	0,2025	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
YOGURTH SABOR A GUANABANA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,11
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	GUANABANA	0,45kg	0,42	0,189	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
QUESO FRESCO	LECHE FRESCA	2Lt	0,42	0,84	1,11671
	CLORURO	0,75gr	0,14	0,105	
	SAL	0,19	0,009	0,00171	
	CUAJO	0,50gr	0,08	0,04	
	FUNDA	1	0,1	0,1	
	CINTA	1	0,03	0,03	

Tabla No. 23 Los costos de cada producto

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Productos Lácteos Katita

PRECIOS DE VENTA

PRODUCTOS	COSTO DE PRODUCCIÓN	PRECIOS DE LA COMPETENCIA PRODUCTOS MARCO'S	PRECIOS DE VENTA AL PÚBLICO DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN FUNDA (1Lt)	0,61	0,75	0,75
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN ENVASE DE TETRA PACK	1,11	1,35	1,3
YOGURTH SABOR A FRESA	1,08	1,85	1,8
YOGURTH SABOR A MORA	1,12	1,85	1,8
YOGURTH SABOR A GUANABANA	1,11	1,85	1,8
QUESO FRESCO	1,12	1,8	1,8

Tabla No. 24 Precios de Venta
Elaborado por: Alexandra González
Fuente: Productos Lácteos Katita

Análisis

La Sra. Valle propietaria de Productos Lácteos Katita menciona que el establecimiento de los costos de producción de sus productos se base en dividir el valor de cada uno de los ingredientes para el peso que tienen con el objetivo de obtener el valor por gramo ya que la mayoría de los componentes de los productos deben ser en dicha medida para obtener así un agradable sabor, color y textura de los lácteos.

Una vez ya establecido el valor por cada gramo se procede a multiplicar por la porción requerida en cada producto, se añade el costo de los envases y etiquetas para así establecer el costo total, cabe recalcar que la empresa siempre busca conservar el sabor ideal para así ampliar su mercado por lo que siempre utiliza las mismas porciones de cada ingrediente.

En el valor de cada producto no se está considerando el costo de la Mano de Obra ya

que no se paga en base a lo producido y la administración a dicho valor lo considera un gasto. También no está incluido el valor de los Costos Indirectos de Fabricación, ya que de acuerdo con el Gerente solo se considera el valor del arriendo de la bodega que es de \$100 un costo no muy elevado debido a que esta propiedad es de su hermano dicho valor es dividido para las unidades producidas en el mes y se añade a los costos de la tabla.

Otro aspecto que se ha considerado para el establecimiento del valor de cada producto es la competencia que en dicha parroquia es numerosa, de acuerdo a la Sra. Valle la principal competencia es Productos Lácteos Marco`s empresa láctea reconocida 20 años en el mercado por lo que siempre hace una comparación de sus costos con los de la competencia y decide que en algunos productos como los yogurts y la leche en envase tetra pack puede disminuir \$0.05 centavos al menos para ganar mercado.

La Señora también ha mencionado que su mayor segmento de mercado es la provincia del Guayas la cual acoge su producto en gran volumen los días de feria que son miércoles y sábado.

Objetivo Específico 2: Analizar los Estados Financieros para determinar qué factores inciden en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos “Katita” durante el periodo 2015.

Los procesos investigativos para analizar qué factores inciden en la rentabilidad de Productos Lácteos Katita, se desarrolló mediante:

- a) **Encuesta dirigida al personal de Productos Lácteos Katita, la cual suministró respuestas útiles para conocer acerca de los factores que afectan a la rentabilidad de la empresa.**

Resultados e Interpretación

Después de haber realizado la encuesta al personal de la empresa y gracias al apoyo de la administración al momento de aplicarlas se ha dado como resultado:

Que no existe un incremento de la utilidad de la empresa en relación al año 2014.

Se ha podido recuperar la inversión inicial que realizó la empresa con las ganancias obtenidas.

La empresa si ha realizado una inversión adecuada en sus activos ya que cuenta con una maquinaria en buenas condiciones que favorece al proceso productivo.

Productos Lácteos Katita no posee políticas y estrategias para el incremento de sus ventas ya que la administración no considera necesario ya que cuenta con un grupo de clientes fijos.

La empresa no ha tenido un incremento de las ventas en relación al año 2014.

b) Matriz de observación presentada en el (Anexo 7), la cual recoge datos relevantes y precisos sobre el proceso de fabricación.

MATRIZ DE OBSERVACIÓN DE LA RENTABILIDAD

CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
En relación al año 2014 y 2015 considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado.		X	Se pudo observar al momento que se realizó un análisis a los Estados Financieros que no se ha incrementado la utilidad al contrario se ve un decremento.
Cree usted que las ganancias obtenidas están acorde a la inversión inicial	X		Los Estados Financieros muestran que se ha recuperado la inversión pero no se ha tenido una rentabilidad satisfactoria.
Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de sus actividades	X		De acuerdo con lo que se puede observar la maquinaria que tiene la empresa está en adecuadas condiciones ya que la mayoría son nuevas. Los Estados Financieros muestran que el valor asignado es el adecuado.
Posee políticas y estrategias la empresa para el incremento de las ventas		X	Se pudo observar que el Gerente no ha considerado importante establecer políticas y estrategias de ventas ya que cuenta con clientes fijos.
En relación al año 2014 y 2015 considera usted que las ventas de la empresa han incrementado.		X	Se pudo observar al momento que se realizó un análisis a los Estados Financieros que no se ha incrementado de las ventas que ayude a una mejor situación de la empresa.

Tabla No. 25 Matriz de observación de la rentabilidad

Elaborado por: Alexandra González

Fuente: Propia

Resultados e Interpretación de la Matriz de observación:

Luego de realizar la observación de la rentabilidad se ha analizado lo siguiente:

Utilidad de la empresa

La empresa no ha mostrado un incremento de su utilidad en relación al año 2014.

Ganancias obtenidas en relación a la Inversión Inicial

Las ganancias obtenidas han sido las adecuadas para recuperar la inversión la inicial.

Activos

La empresa cuenta con la maquinaria adecuada y en buenas condiciones para su proceso productivo.

Políticas y Estrategias de Venta

La administración no ha considerado necesario el empleo de políticas y estrategias que ayuden al incremento de las ventas.

Ventas de la Empresa

No ha tenido la empresa un incremento de sus ventas en relación al año 2014.

- c) Análisis de los Estados Financieros y aplicación de indicadores de Rentabilidad (Anexo8), la cual recoge datos relevantes y precisos sobre el proceso de fabricación.**

ANÁLISIS FINANCIERO DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA

PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA									
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO									
PERIODO 2014-2015									
	ACTIVOS				PASIVOS				
	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARACIÓN RELATIVA	2015	2014	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARACIÓN RELATIVA	
ACTIVO CORRIENTE	\$ 116.136,85	\$ 111.823,31							
ACTIVO CORRIENTE DISPONIBLE	\$ 6.943,47	\$ 4.244,95			PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	\$ 9.641,52	\$ 12.360,28		
CAJA GENERAL	\$ 1.987,21	\$ 1.243,78	\$ 743,43	59,8%	PROVEEDORES				
BANCOS	\$ 4.956,26	\$ 3.001,17	\$ 1.955,09	65,1%	PROVEEDORES NACIONALES	\$ 4.236,15	\$ 5.468,96	\$ (1.232,81)	-22,54%
ACTIVO CORRIENTE EXIGIBLE	\$ 70.265,18	\$ 65.254,27			OBLIGACIONES TRIBUTARIAS				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	\$ 62.375,81	\$ 59.965,45	\$ 2.410,36	4,0%	OBLIGACIONES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 136,74	\$ 98,33	\$ 38,41	39,06%
PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ (623,76)	\$ (585,65)	\$ (38,11)	6,5%	RETENCIONES EN LA FUENTE	\$ 4.567,04	\$ 5.616,59	\$ (1.049,55)	-18,69%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR CONTRIBUYENTE(IVA)	\$ 5.748,04	\$ 4.528,86	\$ 1.219,38	26,9%	OBLIGACIONES LABORALES				
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR CONTRIBUYENTE(RENTA)	\$ 2.765,09	\$ 1.345,81	\$ 1.419,28	105,5%	IESS POR PÁGAR	\$ 240,41	\$ 666,83	\$ (426,42)	-63,95%
ACTIVO CORRIENTE REALIZABLE	\$ 38.928,20	\$ 42.324,09	\$ (3.395,89)	-8,0%	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 461,18	\$ 509,57	\$ (48,39)	-9,50%
INVENTARIO DE BIENES	\$ 38.928,20	\$ 42.324,09	\$ (3.395,89)	-8,0%	LARGO PLAZO	\$ 35.232,33	\$ 28.361,81		
ACTIVO FIJO	\$ 137,50	\$ 89,29			PRESTAMOS BANCARIOS				
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE					BANCO DE MACHALA	\$ 11.159,10	\$ 15.672,00	\$ (4.512,90)	-28,80%
MUEBLES Y ENSERES	\$ 137,50	\$ 89,29	\$ 48,21	54,0%	UNIFINSA	\$ 24.073,23	\$ 12.689,81	\$ 11.383,42	89,71%
					TOTAL PASIVO	\$ 44.873,85	\$ 40.722,09	\$ 4.151,76	10,20%
					PATRIMONIO	\$ 71.400,50	\$ 71.190,51	\$ 209,99	0,29%
					CAPITAL				
					CAPITAL	\$ 66.691,82	\$ 66.234,67	\$ 457,15	0,69%
					RESULTADOS				
					UTILIDAD O PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 3.763,71	\$ 3.519,38	\$ 244,33	6,94%
					UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 944,97	\$ 1.436,46	\$ (491,49)	-34,22%
TOTAL ACTIVO	\$ 116.274,35	\$ 111.912,60	\$ 4.361,75	3,9%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 116.274,35	\$ 111.912,60	\$ 4.361,75	3,90%

FABIAN VALLE
GERENTE

JANETH LÓPEZ
CONTADORA

Tabla No. 26 Estado de Situación Financiera de Productos Lácteos Katita

Fuente: Productos Lácteos Katita

Análisis Financiero del Estado de Situación

Activo

Las variaciones entre el año 2014 y 2015 en cuanto al activo fue un incremento de 4361.75 lo que representa un 3.9% esto se debe a que existieron unas variaciones en las siguientes cuentas del activo.

Activo Corriente

El activo corriente de la empresa ha sufrido un incremento del 3.86% entre el año 2014 y 2015 debido a que aumento en el disponible de la empresa en un 63.57% además se han incrementado las cuentas del activo exigible en un 7.7%.

En cambio el activo realizable sufrió un decremento del 8% entre el año 2014 y 2015.

Activo Fijo

El activo fijo sufrió un incremento de un 54% ya que la empresa adquirió unas despensas para ordenar de mejor manera los moldes de los quesos.

Pasivos

Las variaciones entre el año 2014 y 2015 en cuanto al Pasivo fueron de 4151.76 lo que representa el 10.20% esta variación se debe a las cuentas del pasivo.

Pasivo Corriente

El pasivo Corriente de la empresa disminuyo de un año al otro en un 22% debido a que la cuenta Proveedores disminuyo en un 22.54% ya que la empresa ha decidido solo contar con dos proveedores los cuales le brinda costos no muy elevados , la cuenta retenciones en la fuente al igual disminuyo en un 18.69%.

También se han visto disminuidas las cuentas IESS por pagar en un 63.95% y en un 9.50% la cuenta Beneficios Sociales en relación de un año al otro.

Pasivo a Largo Plazo

La empresa está disminuyendo el valor del préstamo que contrajo con el Banco de Machala en un 28.80%.

Patrimonio

El Patrimonio de la empresa sufrió un incremento del 0.29% debido a que el Gerente de Productos Lácteos Katita aumento el Capital de la empresa en un 0.69% para el año 2015.

Utilidad del Ejercicio

En lo que la empresa si ha disminuido notablemente fue en su utilidad ya que para el año 2014 fue de 1436.46 y para el 2015 de 944.97 lo que representa una disminución del 34.22%.

PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

PERIODO 2014-2015

	AÑOS		VARIACIÓN	
	2015	2014	ABSOLUTA	RELATIVA
INGRESOS				
INGRESOS TOTALES				
VENTAS AL 12%	\$ 312.098,20	\$ 312.175,18	(76,98)	-0,02%
COSTO DE VENTAS	\$ 289.343,81	\$ 289.072,77	271,04	0,09%
UTILIDAD VENTAS	\$ 22.831,37	\$ 23.102,41	(271,04)	-1,17%
GASTOS OPERACIONALES				
GASTOS ADMINISTRATIVOS				
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.688,26	\$ 4.146,34	541,92	13,07%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 890,69	\$ 891,81	(1,12)	-0,13%
BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 1.420,24	\$ 983,67	436,57	44,38%
HONORARIOS	\$ 769,00	\$ 823,00	(54,00)	-6,56%
COMBUSTIBLES	\$ 33,80	\$ 96,72	(62,92)	-65,05%
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 245,00	\$ 692,98	(447,98)	-64,65%
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	\$ 35,70	\$ 267,81	(232,11)	-86,67%
GASTOS DE VIAJE Y ALIMENTACIÓN	\$ 765,00	\$ 872,16	(107,16)	-12,29%
ENERGIA AGUA POTABLE COMUNICACIÓN	\$ 524,65	\$ 589,97	(65,32)	-11,07%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 0,09	\$ 10,25	(10,16)	-99,12%
OTROS GASTOS	\$ 42,03	\$ 198,03	(156,00)	-78,78%
GASTOS DE VENTA				
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 5.879,10	\$ 5.215,90	663,20	12,71%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 714,35	\$ 658,18	56,17	8,53%
BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 966,92	\$ 872,80	94,12	10,78%
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 147,33	\$ 98,42	48,91	49,70%
COMBUSTIBLES	\$ 678,00	\$ 968,76	(290,76)	-30,01%
TRANSPORTE	\$ 19,00	\$ 81,98	(62,98)	-76,82%
GASTOS DE VIAJE Y ALIMENTACIÓN	\$ 1.987,00	\$ 1.986,98	0,02	0,00%
PROVISION DEUDAS INCOBRABLES	\$ 623,76	\$ 585,65	38,11	6,51%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 0,40	\$ 12,80	(12,40)	-96,88%
OTROS GASTOS	\$ 2,23	\$ 186,56	(184,33)	-98,80%
GASTOS NO DEDUCIBLES				
GASTOS NO SUSTENTADOS	\$ 938,53	\$ 843,22	95,31	11,30%
GASTOS PERSONALES	\$ 276,31	\$ 445,91	(169,60)	-38,03%
RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 162,03	\$ 136,05	25,98	19,10%
RESULTADO DEL PERIODO	\$ 944,97	\$ 1.436,46	(491,49)	-34,22%

FABIAN VALLE

GERENTE

JANETH LÓPEZ

CONTADORA

Tabla No. 27 Estado de Resultados de Productos Lácteos Katita

Fuente: Productos Lácteos Katita

Análisis Financiero del Estado de Resultados

Ventas

En cuanto al principal ingreso de la empresa que es las ventas se puede decir que hubo una disminución del año 2014 al 2015 de 76.98 dólares que representa el 0.02%.

Costo de Ventas

Otro aspecto negativo que ha tenido el año 2015 es el aumento del Costo de Venta en un 0.09% con relación año anterior aspecto poco favorable para la empresa.

Utilidad Bruta en Ventas

La utilidad bruta en ventas ha disminuido en un 1.17% en relación con el año 2014 debido a la baja en ventas y el incremento del costo de venta durante el periodo 2015.

Gastos Operacionales

Los gastos Operaciones que comprenden los gastos Administrativos y los de Venta se han incrementado en un 1% debido al incremento de pago de salarios durante el año 2015.

Utilidad del Periodo

Al haber tenido estos incrementos notorios se puede decir que la cuenta más afectada es la utilidad del período ya que sufrió una disminución del 34.22% entre el año 2014 y el 2015.

ANÁLISIS POR MEDIO DE LOS ÍNDICES DE RENTABILIDAD

		2015	2014	VARIACIÓN
RENTABILIDAD DEL ACTIVO	Utilidad o Pérdida/Activo	0,8%	1,3%	-37%
RENTABILIDAD SOBRE PATRIMONIO	Utilidad Neta/Patrimonio Neto	1,3%	2,0%	-34%
GASTOS OPERACIONALES SOBRE VENTAS	Gastos operacionales/ Ventas	6,6%	6,5%	2%
MARGEN BRUTO	(Ventas netas-Costo de ventas)/Ventas	7,3%	7,4%	-1%
MARGEN NETO	Utilidad Neta/ Ventas Netas	0,3%	0,5%	-34%

Análisis DuPont = (Utilidad neta / ventas) * (Ventas / Activo total) = Utilidad Neta/Activos Totales

2015	0,3%	2,7	0,81%
2014	0,5%	2,8	1,28%

Al realizar el análisis del índice Dupont podemos establecer que no existe una gran contribución de las ventas en la rentabilidad de la empresa ya que para el año 2015 presenta un %0.3 y además no hubo un uso eficiente de los activos de la empresa para generar ingresos ya que por cada dólar en activos fijos la empresa solo genera \$2.7 de ingresos siendo el índice DuPont de %0.81 para el periodo 2015.

Tabla No. 28 Análisis por medio de los Índices de Rentabilidad

Análisis de los Indicadores de Rentabilidad

Rentabilidad del Activo (ROI)

Al analizar el ROI de la empresa Productos Lácteos Katita existe entre el año 2014 y 2015 un decremento del 37% es decir en el año 2014 se presenta un 1.3% mientras que para el 2015 fue del 0.8% lo cual indica que los gastos se incrementaron y la utilidad disminuyó.

Este indicador no está siendo favorable ya que no estaría mostrando un mayor rendimiento tanto del esfuerzo hecho en la venta en un período, como del dinero invertido en activos.

Rentabilidad sobre el Patrimonio

Se puede decir que Productos Lácteos Katita tiene una rentabilidad en relación al Patrimonio del 2% y 1.3% respectivamente por los años 2014 y 2015. A partir de esto podemos decir que existe una disminución del 34% de un año al otro, lo que no es favorable ya que ha disminuido la utilidad a favor del propietario.

Gastos Operacionales sobre Ventas

La participación de los gastos Operacionales de Productos Lácteos Katita con respecto a las ventas netas fue del 6,5 en el 2014 y del 6,6 en el 2015. A partir de esto podemos concluir que existe un aumento del 2% en el gasto operacional lo que no es favorable para la utilidad de la empresa.

Margen Bruto

En el margen de Utilidad Bruta en Ventas nos indica que la empresa Productos Lácteos Katita tiene un margen de utilidad del 7.4% en el año 2014 y del 7.3% en el año 2015 a las ventas realizadas, es decir que se ha dado un decremento del 1% en cuanto al margen de ganancia entre los años.

Margen Neto

El margen de utilidad neta nos indica que la empresa Productos Lácteos Katita, por las ventas realizadas se obtiene el 0.5% en el año 2014 y del 0.3 para el año 2015 de utilidad neta, esto nos indica el poco rendimiento de las ventas y el aumento de los gastos factor negativo para la utilidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.3 Conclusiones

Al haber realizado una investigación de campo se puede llegar a las siguientes conclusiones en base a los objetivos específicos planteados.

- Tomando como base el primer objetivo específico: Identificar los procedimientos utilizados actualmente para la determinación de los costos de producción, con la finalidad de la toma de acciones correctivas.; se concluyó que: El proceso de costeo para la producción que se realiza no está siendo el más idóneo ya que se pudo identificar que la distribución y valoración de los elementos del costo realizada por la administración en Productos Lácteos Katita conlleva a que exista cierta cantidad de desperdicios y mano de obra ociosa; en cuanto a la asignación de sus costos no se está tomando en consideración a todos los elementos del costos es decir no se incluye al momento de calcular el valor de la Mano de Obra al igual no se asignan todos los Costos Indirectos ni su base de asignación está siendo precisa ni adecuada.
- De acuerdo con el segundo objetivo específico: Analizar los Estados Financieros para determinar qué factores inciden en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos “Katita” durante el periodo 2015. ; se llegó a la conclusión que: La información financiera reflejada en los Estados Financieros de la empresa está siendo afectada por los costos de producción al no estar siendo asignados de una manera adecuada y por ende se ve afectado el costo de venta el cual no está dejando una utilidad y una

rentabilidad satisfactoria para la empresa .

- De acuerdo al el tercer objetivo específico: Proponer un sistema de control de costos que permita a la empresa la obtención del valor real del producto mejorando así la rentabilidad; se concluyó que: El sistema de costos empleado por Productos Lácteos Katita no es el correcto ya que siempre se lo ha llevado de una manera empírica y no está cubriendo correctamente la totalidad de las etapas del proceso de producción, dando origen a costos no valorados y otros sobrevalorados afectando así al costo real de cada uno de los productos que ofrece la empresa.

4.4 Recomendaciones:

Tomando en consideración el primer objetivo específico: Identificar los procedimientos utilizados actualmente para la determinación de los costos de producción, con la finalidad de la toma de acciones correctivas: Al jefe de producción y al Sr. Moreno Propietario y Gerente de la empresa que se mantenga un control del tiempo empleado para el proceso productivo además que se realice con más frecuencia capacitaciones para el personal y que se mejore la base de asignación de los costos indirectos de fabricación.

En concordancia con el segundo objetivo específico: Analizar los Estados Financieros para determinar qué factores inciden en la rentabilidad de la empresa Productos Lácteos “Katita” durante el periodo 2015; se recomienda que se establezcan políticas y estrategias para el incremento de las ventas las mismas que deben ser comentadas con el personal para establecer un compromiso de cumplimiento además se deberá tener un control de gastos, y se deberá establecer un costo de venta real es decir que incluyan cada uno de los elementos que son utilizados en el proceso productivo de Productos Lácteos Katita.

De acuerdo con el tercer objetivo específico: Proponer un sistema de control de costos que permita a la empresa la obtención del valor real del producto mejorando así la rentabilidad; se recomienda: El diseño y aplicación de un sistema de costos eficaz que

tenga un control sobre los tres elementos del costo de producción y que permita la correcta valoración de los costos, para que se refleje el costo real de los productos que ofrece la empresa.

4.5 Propuesta de Solución

4.5.1 Datos Informativos

Título de la Propuesta

- Proponer un sistema de control de costos que permita a la empresa la obtención del valor real del producto mejorando así la rentabilidad.

Institución Ejecutora

Productos Lácteos Katita del Cantón Pillaro

Beneficiarios

Los principales beneficiarios son los clientes internos de la empresa puesto que al mejorar el Sistema de Costos para llevar un adecuado control en la determinación del valor real del producto se podrá obtener más ganancias y por ende mejorara la rentabilidad.

Ubicación

La empresa láctea se encuentra ubicada en la Región: Sierra, Provincia: Tungurahua, Cantón: Pillaro, Calle: Acunpahua y Novo en la Parroquia San Marcos, tal como lo estipula el Registro Único de Contribuyentes.

4.5.2 Marco Teórico:

Se puede considerar a un control de producción como las decisiones y acciones que son necesarias para corregir cualquier inconveniente que se presenta en el desarrollo de un proceso productivo, con el fin de regular cada movimiento de una manera metódica, desde la requisición de materias primas, hasta la obtención del producto terminado, mediante la adecuada asignación de funciones y según el plan utilizado en el aspecto económico.

4.5.3 La Importancia del control de producción:

La importancia del control de producción en una empresa radica en tener el control de los costos que inciden en fabricar cada uno de los productos ya que este asunto es la prioridad fundamental para poder seguir siendo competitivos en el mercado actual basado en los precios que se establezca por cada empresa.

Para el logro de un control de producción eficiente, se necesitara que la gerencia esté informada acerca de cómo se van desarrollando los trabajos a realizar, el tiempo utilizado y la cantidad producida, para así poder realizar algunos cambios en la planificación.

4.5.4 Análisis de factibilidad

Factibilidad Organizacional

La gerente propietario de Productos Lácteos Katita y su familia, están muy interesados en la propuesta presentada, debido a que la misma está encaminada al mejoramiento de la asignación de los costos a cada producto.

Factibilidad Legal

Este proyecto de investigación facilitará el cumplimiento de las disposiciones presentadas en el código de trabajo, la ley de seguridad social y la ley orgánica de

régimen tributario interno; lo que minimizará los problemas legales con las entidades del estado.

Factibilidad Técnica

La maquinaria y equipos que posea la empresa, tanto a nivel de producción, como administrativo, son los necesarios para la ejecución correcta de la propuesta presentada.

4.5.5 Objetivo General:

Proponer un sistema de control de costos que permita a la empresa la obtención del valor real del producto mejorando así la rentabilidad.

4.5.6 Objetivos Específicos:

- Diseñar modelos de documentos básicos para el control de los costos de cada producto.
- Determinar las bases de asignación para los costos indirectos de fabricación de los productos.
- Determinar el costo de producción a través de una Hoja de Costos.

MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA						
FASES	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLES	RESULTADOS	TIEMPO
Diseño de modelos de documentos básicos para el control de los costos de cada producto	Facilitar la asignación y control de los elementos del costo, para que en la empresa existan documentos fuente de cada movimiento suscitado diariamente.	<p>Establecer los modelos de cada documento de control:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Requisición de compra. • Orden de compra • Informe de recepción • Tarjeta Reloj • Tarjeta de Tiempo • Elaboración de Reportes de Trabajo • Órdenes de Producción • Hoja de Costos • Kardex 	Financieros y Humanos	Administradora	Tener un mejor control de cada uno de los productos	15 días
Determinación de las bases de asignación para los CIF	<p>Definir cuál será la base de asignación idónea para los CIF ya sea por:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Unidad de Producto • Costo de la MPD • Costo de la MOD • Horas Maquina 	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitación acerca de los CIF y sus bases de asignación. • Realizar los cálculos con cada una de las bases de asignación para decidir cuál es la más apropiada de acuerdo a la actividad de la empresa y a la facilidad de su cálculo. 	Humanos	Jefe de Producción y la Administradora	Tener definida con que base de asignación de los CIF se va a trabajar	1 semana

MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA						
FASES	METAS	ACTIVIDADES	RECURSOS	RESPONSABLES	RESULTADOS	TIEMPO
Informes de Producción	Preparar y presentar los informes de unidades producidas y del tiempo costos de producción por cada proceso productivo.	<ul style="list-style-type: none"> Realizar un reporte sobre cuántas unidades se produce diario de cada producto para saber cuál es la capacidad de producción. Realizar un informe detallado del costo que tiene cada etapa del proceso productivo y el tiempo que conlleva hacerlo. 	Humano y Financiero	Jefe de Producción	Que la gerencia tome decisiones oportunas y acertadas con la información proporcionada en los informes por producción.	1 reporte semanal
Determinación del Costo de Producción	Establecer cuál va hacer el costo real del producto incluyendo todos los elementos del costo a través de una Hoja de Costos	<ul style="list-style-type: none"> Con el modelo de la Hoja de Costos, la base de asignación de los CIF determinada realizar una Hoja de Costos para cada uno de los productos que contenga los siguientes rubros: <ul style="list-style-type: none"> Materia Prima Mano de Obra Cif <p>Una vez realizado dicha hoja se dividirá el costo para las unidades producidas obteniendo así el costo de producirlo.</p>	Humano	Administradora	Conocer el costo real del producto para el establecer el Precio de Venta al Público	1 semana

Tabla No. 29 Modelo Operativo de la Propuesta

Fuente: Investigación autónoma

Elaborado por: Alexandra González, (2016)

BIBLIOGRAFIA

- Abreu, J. L. (noviembre de 2012). *Constructos, Variables, Dimensiones, Indicadores & Congruencia: Proyecto de Investigación*. Recuperado el 27 de abril de 2016, de [http://www.spentamexico.org/v7-n3/7\(3\)123-130.pdf](http://www.spentamexico.org/v7-n3/7(3)123-130.pdf)
- Alarcón, A. (2010). *EL ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS-PAPEL EN LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES: Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Recuperado el 05 de abril de 2016, de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu/2012/aaup.html>
- Arias, L., Portilla, M., & Fernández, S. (2010). *LA DISTRIBUCION DE COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION, FACTOR CLAVE AL COSTEAR PRODUCTOS: Blog de la Universidad Tecnológica de Pereira*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de http://www.academia.edu/4776165/LA_DISTRIBUCION_DE_COSTOS_INDIRECTOS_DE_FABRICACION_FACTOR_CLAVE_AL_COSTEAR_PRODUCTOS
- Ávila, H. (2006). *INTRODUCCIÓN A LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: Eumed.net Enciclopedia Virtual*. Recuperado el 12 de abril de 2016, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2006c/203/2c.htm>
- Blog Academico*. (2015). Recuperado el 20 de junio de 2016, de http://cms.dm.uba.ar/academico/materias/1ercuat2015/probabilidades_y_estadistica_C/tabla_tstudent.pdf
- Borrego, S. (noviembre de 2008). *Población y Muestra: Revista Innovación y Experiencias Educativas*. Recuperado el 25 de abril de 2016, de http://www.csi-csif.es/andalucia/modules/mod_ense/revista/pdf/Numero_12/SILVIA_BORREGO_1.pdf
- Byron, C. (mayo de 2015). *Repositorio Digital Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17230/1/T2990i.pdf>
- Cantoni, N. (2009). *Técnicas de muestreo y determinación del tamaño de la muestra en investigación cuantitativa: Revista Argentina de Humanidades y Ciencias Sociales*. Recuperado el 25 de abril de 2016, de http://www.sai.com.ar/metodologia/rahycs/rahycs_v7_n2_06.htm

- Chang, Alba, González, López, Elvira, & Moreno. (s.f.). *La Importancia de la Contabilidad de Costos: Instituto Tecnológico de Sonora*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de <http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/documents/no60/costos.pdf>
- Coello, E., Blanco, N., & Reyes, Y. (agosto de 2012). *Los paradigmas cuantitativos y cualitativos en el conocimiento de las ciencias médicas con enfoque filosófico-epistemológico: Revista Edumecentro*. Recuperado el 12 de abril de 2016, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-28742012000200017
- Compañias, S. d. (2011). *Supercias*. Recuperado el 11 de abril de 2016, de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- De la Hoz Suárez, B., Ferrer, M., & De la Hoz Suárez, A. (abril de 2008). *Indicadores de rentabilidad-herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo: Revista de Ciencias Sociales*. Recuperado el 11 de abril de 2016, de www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- EcuRed*. (s.f.). Recuperado el 23 de 03 de 2016, de http://www.ecured.cu/Los_Sistemas_de_Costos
- Expansión, D. (s.f.). *Expansión*. Recuperado el 05 de abril de 2016, de <http://www.expansion.com/diccionario-economico/cuenta-de-perdidas-y-ganancias.html>
- Fuentes, A. (s.f.). *eumed.net*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de <http://www.eumed.net/ce/2011a/amfm2.htm>
- Garzón, Y. G. (2014). *RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN: Módulo Aprender a Investigar*. (ICFES) Recuperado el 27 de abril de 2016, de http://www.academia.edu/8645657/YOLANDA_GALLARDO_DE_PARADA_ADONAY_MORENO_GARZ%C3%93N
- Gestión y Administración*. (28 de marzo de 2016). Recuperado el 01 de 04 de 2016, de <http://www.gestionyadministracion.com/contabilidad/contabilidad-de-costos.html>
- Gomez, G. (11 de abril de 2001). *Gestiopolis*. Recuperado el 30 de octubre de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-costos/>

- Gòmez, O. (2011). *Revista Escuela de Administración de Negocios*. Recuperado el 23 de marzo de 2016, de <http://www.redalyc.org/html/206/20620709014/>
- Ibarra, C. (26 de octubre de 2011). *Metodologia de la Investigaciòn*. Recuperado el 18 de abril de 2016, de <http://metodologadelainvestigacinsiis.blogspot.com/2011/10/tipos-de-investigacion-exploratoria.html>
- Jara, D. (enero de 2015). *Repositorio Digital Universidad Tecnica de Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/16763>
- Lopez, L. (14 de septiembre de 2002). *Gestiopolis*. Recuperado el 25 de octubre de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/que-es-contabilidad-financiera/>
- Lòpez, L. (13 de mayo de 2013). *ENFOQUE CUANTITATIVO DE LA INVESTIGACIÓN: BLog de la UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA EXPERIMENTAL LIBERTADOR*. Obtenido de <http://enfoquecuantitativopositivismo.blogspot.com/>
- Lòpez, R., & Marìn, S. (abril de 2010). *Revista de Investigaciòn y Ciencia*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de <http://www.uaa.mx/investigacion/revista/archivo/revista47/Articulo%206.pdf>
- Lusmidia Alvarado, M. G. (02 de septiembre de 2008). *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/410/41011837011.pdf>
- Lusmidia, A., & García, M. (02 de septiembre de 2008). *Revista Universitaria de Investigaciòn*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/410/41011837011.pdf>
- Matemàticas Virtuales*. (2015). Recuperado el 27 de abril de 2016, de <http://www.matematicasvisuales.com/html/probabilidad/varaleat/tstudent.htm>
- Meleàn, R., Moreno, R., & Rodrìguez, G. (13 de mayo de 2009). *Gestiòn Estratègica de Costos en la Industria Avícola Zuliana: Revista Negotium*. Recuperado el 20 de octubre de 2016, de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=78212937004>
- Millàn, C. (s.f.). *Blog del Instituto Tecnològico de Matamoros*. Recuperado el 01 de 04 de 2016, de <http://millanhistoricos.blogspot.com/p/importancia-y-objetivos-de-los-costos.html>
- Molina, O. (23 de junio de 2004). *Revista Visiòn Gerencial*. Recuperado el 20 de octubre de 2016, de <http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/25066/2/articulo2.pdf>

- Nava Rosillòn, M. A. (2009). *Anàlisis Financiero-Una herramienta clave para una gestiòn financiera eficiente:Revista Venezolana de Gerencia*. Recuperado el 11 de abril de 2016, de <http://www.redalyc.org/html/290/29012059009/>
- Nava, M. (diciembre de 2009). *Análisis financiero: una herramienta clave para una gestiòn financiera eficiente:Revista Venezolana de Gerencia*. Recuperado el 02 de abril de 2016, de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009
- Negocios, C. (11 de noviembre de 2012). *Crece Negocios*. Recuperado el 26 de octubre de 2016, de <http://www.crecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>
- Oskar. (11 de febrero de 2009). *Blog de la Universidad de la Salle*. Obtenido de <http://paradigmasdeinvestigacion.blogspot.com/2009/05/mireya-castro-milton-hernandez-y.html>
- Parra, R. d., & Cecilia, H. (2005). *Revista Venezolana de Gerencia*. Obtenido de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842005000200006&lng=es&tlng=es
- Picott, M. (16 de mayo de 2011). *Investigaciòn Social*. Recuperado el 18 de abril de 2016, de <http://investigacionsocial2011-i.blogspot.com/2011/05/unidad-iii.html>
- Regiomontana, U. (2009). *Maestria en Administraciòn: Universidad Regiomontana*. Recuperado el 30 de octubre de 2016, de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material5.htm>
- Rodas, A. (13 de junio de 2010). *Gerencia*. Recuperado el 30 de octubre de 2016, de <http://www.gerencie.com/costo-primo.html>
- Rodrìguez, G., Chàvez, J., Rodrìguez, B., & Chirinos, A. (diciembre de 2007). *Revista de Ciencias Sociales*. Recuperado el 28 de marzo de 2016, de http://www.scielo.org.ve/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182007000300007
- Rojas, E. S., Bustos, C., & Chacòn, G. (16 de junio de 2006). *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701203.pdf>
- Rojas, R. (2014). *Blog Digital de Ricardo Rojas*. Recuperado el 01 de abril de 2016,

- de <http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>
- s/a. (2000). *Diccionario Ecured*. Recuperado el 25 de octubre de 2016, de https://www.ecured.cu/Contabilidad_financiera
- s/a. (septiembre de 2013). *Análisis Vertical y Horizontal de Estados Contables: Blog de la Universidad Tecnológica Nacional*. Recuperado el 06 de abril de 2016, de <http://www.utntyh.com/alumnos/wp-content/uploads/2013/09/UNIDAD-III-An%C3%A1lisis-horizontal-y-vertical-de-Estados-Contables.pdf>.
- s/a. (2014). *Internet*. Recuperado el 20 de octubre de 2016, de https://docs.google.com/document/d/14wNdRN_qDp3r2DabLU4HiBZKI7yKl3RS3I-rwHa3f7Y/edit
- Sanca, M. (septiembre de 2011). *Tipos de investigación científica: Revista de Actualización Clínica Investiga*. Recuperado el 12 de abril de 2016, de http://www.revistasbolivianas.org.bo/scielo.php?pid=S2304-37682011000900011&script=sci_arttext
- Sanchez, B. (20 de noviembre de 2009). *Problemática de Conceptos de Costos y Clasificación: Revista de la Facultad de Ciencias Contables del Perú*. Recuperado el 20 de octubre de 2016, de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2009/segundo/pdf/a10v16n32.pdf>
- Sánchez, B. (octubre de 2009). *Revista de la Facultad de Ciencias Contables (Versión Electrónica)*. Recuperado el 23 de marzo de 2016, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/4827/3892>
- Server, R. (2003). *La Cuenta de Pérdidas y Ganancias: Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de <http://docplayer.es/12850822-Valencia-organismo-internacional.html>
- Silvana, A. (mayo de 2015). *Repositorio Digital Universidad Técnica de Ambato*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17226>
- Supo, J. (26 de octubre de 2010). *Niveles de Investigación: Seminarios de Investigación*. Recuperado el 18 de abril de 2016, de <http://seminariosdeinvestigacion.com/niveles-de-investigacion/>
- Teràn, G. (2006). *El proyecto de Investigación: Cómo elaborar*. Obtenido de <http://app.ute.edu.ec/content/3344-23-59-1-23->

17/PAPEL%20DE%20TRABAJO%20UNO%20PARADIGMAS%20DE%20LA%20INVESTIGACI%3%93N.pdf

Villareal, F., & Rincòn, C. (2009). *Artículo de Investigación: Método Matricial fher en un sistema de costos por procesos , o en línea*. Recuperado el 01 de abril de 2016, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3993370.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1



UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA ENCUESTA

Objetivo: Identificar la situación actual del sistema de control de costos de producción y la rentabilidad de Productos Lácteos Katita.

Observaciones:

- Se garantiza absoluta reserva
- La encuesta le llevará 15 minutos

Instrucciones: Lea detenidamente cada pregunta y marque con una X en la opción de respuesta que más se aproxime a la realidad, ya que la información que se obtenga de ésta investigación servirá para plantear propuestas de solución a la situación de su empresa

Cargo que ocupa:

1.- ¿Se está aplicando un adecuado sistema de costos en la empresa?

Si

No

2.- ¿Los trabajadores son capacitados periódicamente?

Si

No

3.- ¿Algún proceso es realizado fuera de la empresa?

Si

No

4.- ¿La empresa cuenta con un stock de materias primas?

Si

No

5.- ¿Se realiza una selección adecuada de proveedores?

Si

No

6.- ¿Se realiza un adecuado control de los materiales utilizados en la fabricación de sus productos?

Si

No

7.- ¿Está incluido el valor de la Mano de Obra en el Costo del Producto?

Si

No

8.- ¿Conoce que son los CIF?

Si

No

9.- ¿Está incluido el valor de los CIF en el costo total del producto?

Si

No

10.- ¿Cree usted que un nuevo sistema de costos ayudaría a establecer de mejor manera el costo real del producto?

Si

No

11.- ¿En relación al año 2014 y 2015 considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado?

Si
No

12.- ¿Cree usted que las ganancias obtenidas están acordes con la inversión inicial?

Si
No

13.- ¿Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de su actividad económica?

Si
No

14.- ¿Posee políticas y estrategias la empresa para el incremento de las ventas?

Si
No

15.- ¿En relación al año 2014 y 2015 considera usted que las ventas de la empresa han incrementado?

Si
No

OBSERVACIONES

Gracias por su colaboración.

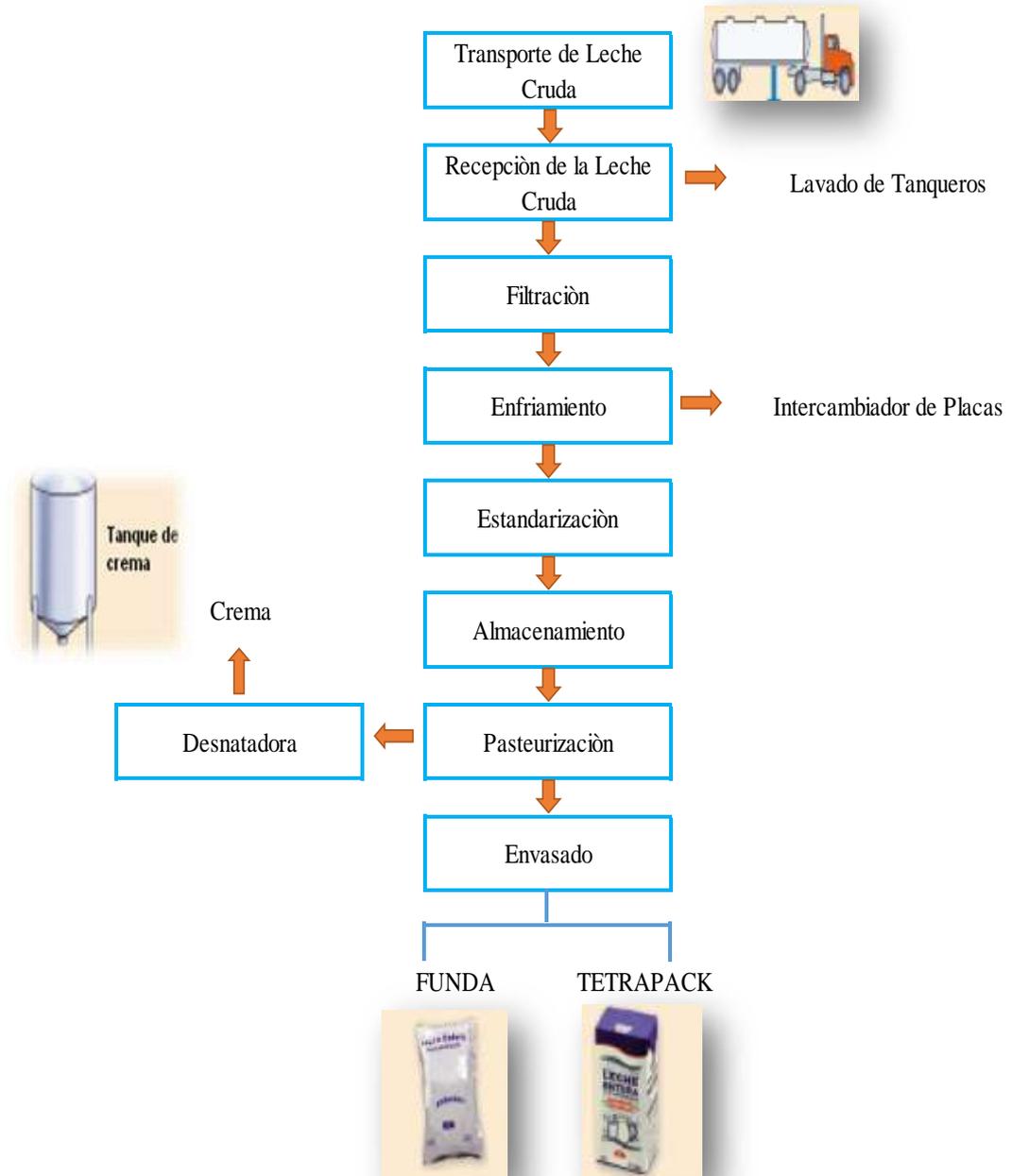
ANEXO 2

MATRIZ DE OBSERVACIÓN DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN

CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
Existe un adecuado sistema de costos en la empresa.			
Procesos Productivos realizados fuera de la empresa			
La empresa cuenta con un stock de materia prima			
Control de los materiales utilizados en la fabricación de sus productos			
Conoce que son los CIF			
Se incluye el valor de los CIF en el costo total del Producto			

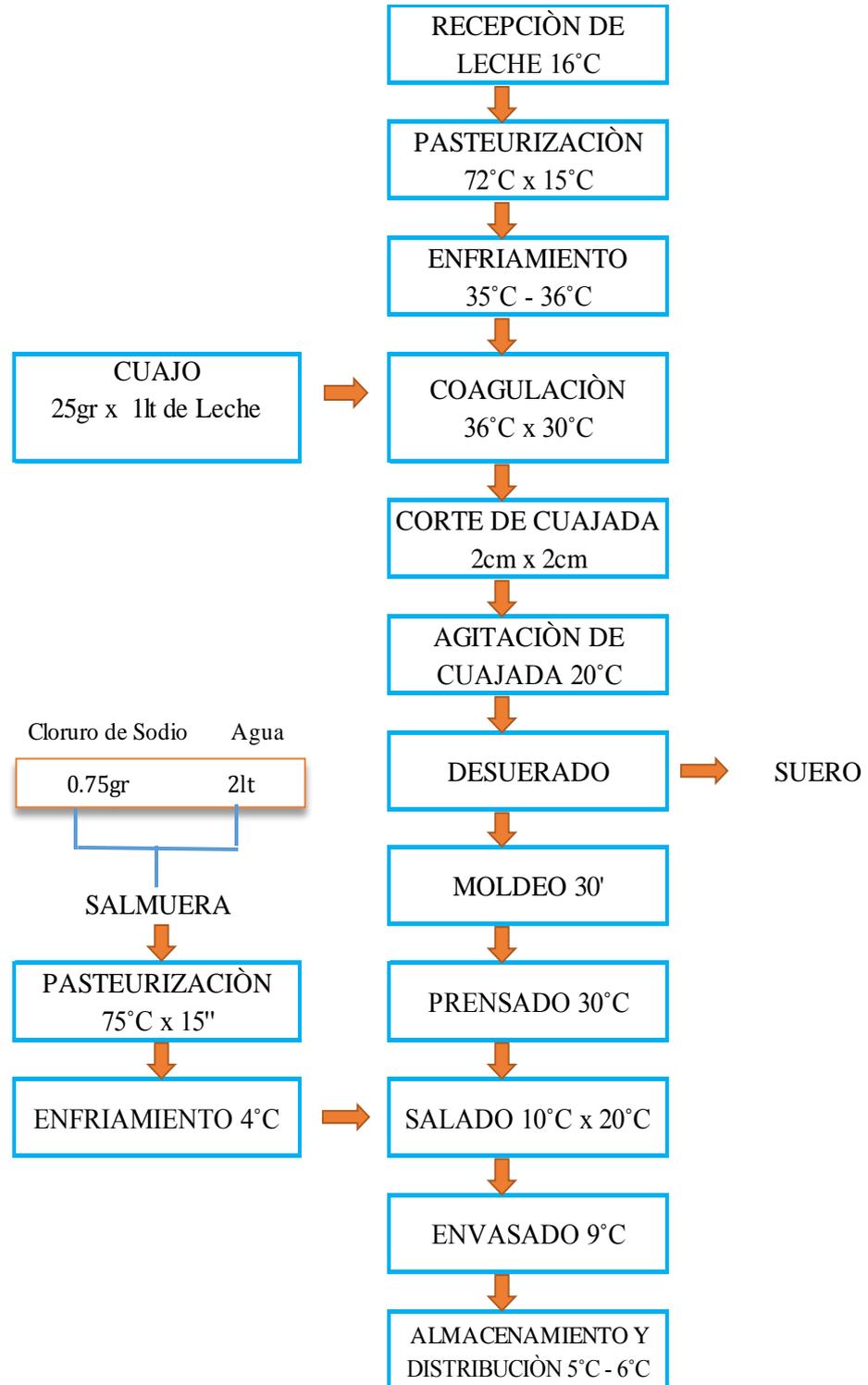
Elaborado por: Alexandra González
Fuente: Propia

FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DE LA LECHE
(Anexo 3)



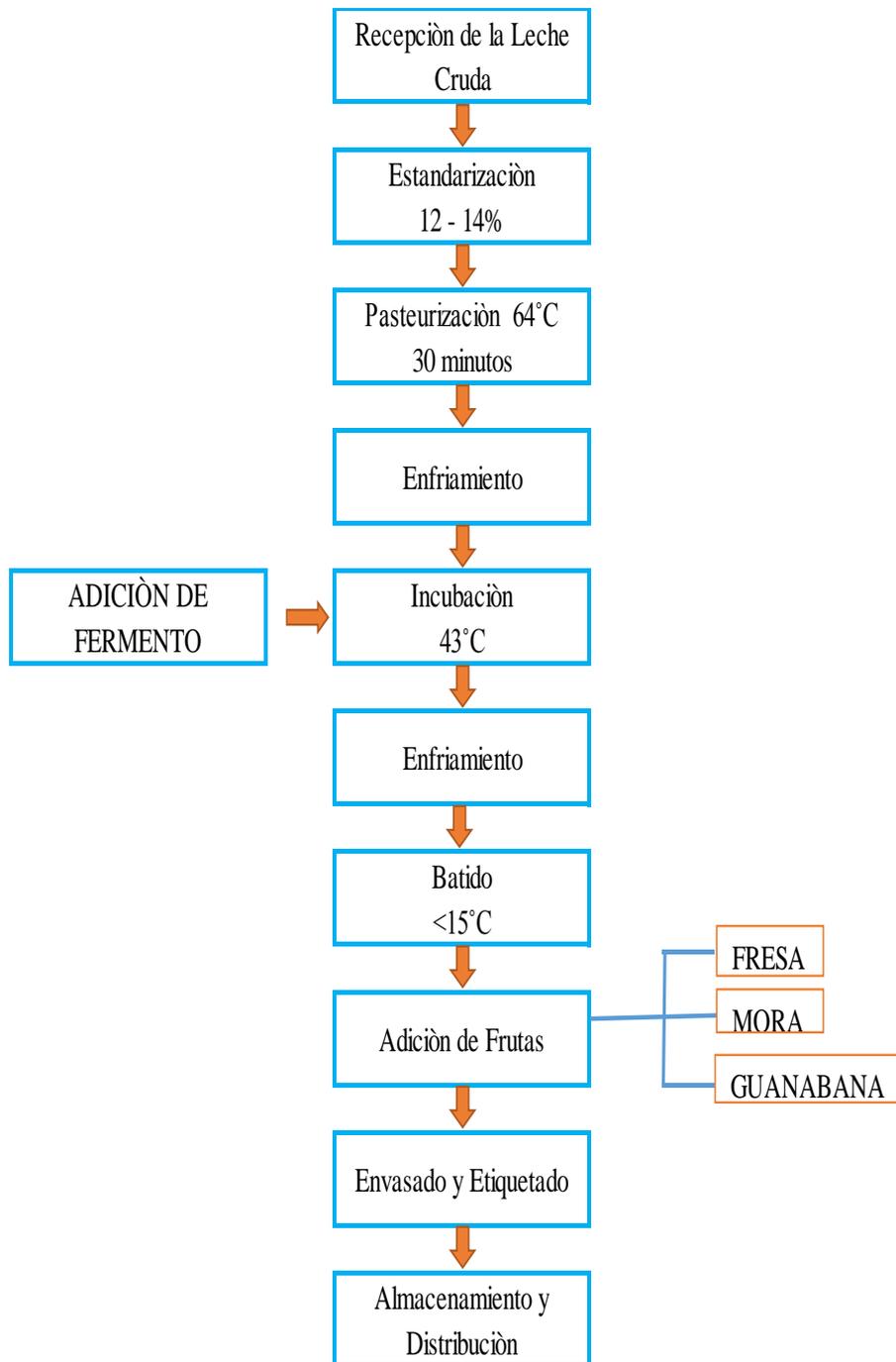
FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL QUESO

(Anexo 4)



FLUJOGRAMA DEL PROCESO PRODUCTIVO DEL YOGURT

(Anexo 5)



**MÈTODO DE LA EMPRESA PARA ESTABLECER LOS COSTOS DE
CADA PRODUCTO (Anexo 6)**

PRODUCTO	INGREDIENTES Y ENVASES	PORCIÓN DE INGREDIENTES	COSTO POR PORCIÓN	VALOR	COSTO DEL PRODUCTO
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN FUNDA (1Lt)	LECHE FRESCA	1Lt	0,42	0,42	0,61
	CONSERVANTES	15gr	0,004	0,06	
	AZUCAR	10gr	0,008	0,08	
	FUNDA DE POLITILENO	1	0,05	0,05	
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN ENVASE DE TETRA PAK	LECHE FRESCA	1Lt	0,42	0,42	1,11
	CONSERVANTES	15gr	0,004	0,06	
	AZUCAR	10gr	0,008	0,08	
	ENVASE DE TETRA PAK	1	0,55	0,55	
YOGURTH SABOR A FRESA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,08
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	FRESA	0,45kg	0,35	0,1575	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
YOGURTH SABOR A MORA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,12
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	MORA	0,45kg	0,45	0,2025	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
YOGURTH SABOR A GUANABANA	LECHE FRESCA	1/2 Lt	0,21	0,21	1,11
	AZUCAR	25gr	0,004	0,1	
	GELATINA	0,3gr	0,1	0,03	
	FERMENTO DE YOGURTH	1 sobre	0,17	0,17	
	SABORIZANTE	0,10gr	0,05	0,005	
	COLORANTE	0,5gr	0,11	0,055	
	GUANABANA	0,45kg	0,42	0,189	
	ENVASE	1	0,2	0,2	
QUESO FRESCO	LECHE FRESCA	2Lt	0,42	0,84	1,11671
	CLORURO	0,75gr	0,14	0,105	
	SAL	0,19	0,009	0,00171	
	CUAJO	0,50gr	0,08	0,04	
	FUNDA	1	0,1	0,1	
	CINTA	1	0,03	0,03	

PRECIOS DE VENTA DE PRODUCTO LÁCTEOS KATITA

(Anexo 7)

PRODUCTOS	COSTO DE PRODUCCIÓN	PRECIOS DE LA COMPETENCIA PRODUCTOS MARCO'S	PRECIOS DE VENTA AL PÚBLICO DE PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN FUNDA (1Lt)	0,61	0,75	0,75
LECHE ENTERA PASTEURIZADA EN ENVASE DE TETRA PACK	1,11	1,35	1,3
YOGURTH SABOR A FRESA	1,08	1,85	1,8
YOGURTH SABOR A MORA	1,12	1,85	1,8
YOGURTH SABOR A GUANABANA	1,11	1,85	1,8
QUESO FRESCO	1,12	1,8	1,8

MATRIZ DE OBSERVACIÓN DE LA RENTABILIDAD

(Anexo 8)

CUESTIONARIO	SI	NO	OBSERVACIÓN
En relación al año 2014 y 2015 considera usted que la utilidad de la empresa ha incrementado.			
Cree usted que las ganancias obtenidas están acorde a la inversión inicial			
Considera apropiado el valor de sus activos para el desempeño normal de sus actividades			
Posee políticas y estrategias la empresa para el incremento de las ventas			
En relación al año 2014 y 2015 considera usted que las ventas de la empresa han incrementado.			

PRODUCTOS LÁCTEOS KATITA

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

PERIODO 2014-2015

	AÑOS	
	2015	2014
INGRESOS		
INGRESOS TOTALES		
VENTAS AL 12%	\$ 312.098,20	\$ 312.175,18
COSTO DE VENTAS	\$ 289.343,81	\$ 289.072,77
UTILIDAD VENTAS	\$ 22.831,37	\$ 23.102,41
GASTOS OPERACIONALES		
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 4.688,26	\$ 4.146,34
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 890,69	\$ 891,81
BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 1.420,24	\$ 983,67
HONORARIOS	\$ 769,00	\$ 823,00
COMBUSTIBLES	\$ 33,80	\$ 96,72
SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 245,00	\$ 692,98
PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	\$ 35,70	\$ 267,81
GASTOS DE VIAJE Y ALIMENTACIÓN	\$ 765,00	\$ 872,16
ENERGIA AGUA POTABLE COMUNICACIÓN	\$ 524,65	\$ 589,97
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 0,09	\$ 10,25
OTROS GASTOS	\$ 42,03	\$ 198,03
GASTOS DE VENTA		
SUELDOS Y SALARIOS	\$ 5.879,10	\$ 5.215,90
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	\$ 714,35	\$ 658,18
BENEFICIOS SOCIALES E INDENMIZACIONES	\$ 966,92	\$ 872,80
MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN	\$ 147,33	\$ 98,42
COMBUSTIBLES	\$ 678,00	\$ 968,76
TRANSPORTE	\$ 19,00	\$ 81,98
GASTOS DE VIAJE Y ALIMENTACIÓN	\$ 1.987,00	\$ 1.986,98
PROVISION DEUDAS INCOBRABLES	\$ 623,76	\$ 585,65
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$ 0,40	\$ 12,80
OTROS GASTOS	\$ 2,23	\$ 186,56
GASTOS NO DEDUCIBLES		
GASTOS NO SUSTENTADOS	\$ 938,53	\$ 843,22
GASTOS PERSONALES	\$ 276,31	\$ 445,91
RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 162,03	\$ 136,05
RESULTADO DEL PERIODO	\$ 944,97	\$ 1.436,46

FABIAN VALLE
GERENTE

JANETH LÓPEZ
CONTADORA