



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCION DEL
TITULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**“El costo de producción y su impacto en la rentabilidad de la
empresa Embotelladora Bascún.”**

AUTORA: SILVIA PATRICIA AMÁN ROBALINO

TUTOR: Dr. Guido Hernán Tobar Vasco

Ambato - Ecuador

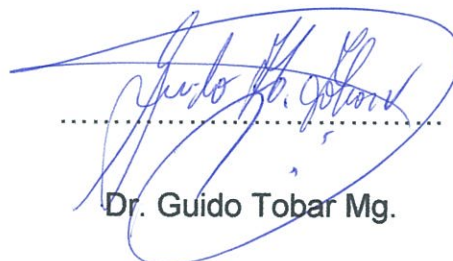
2015

APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, **Guido Hernán Tobar Vasco**, en calidad de Tutor del trabajo de investigación sobre el tema: **“EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMBOTELLADORA BASCÚN”**, desarrollado por **AMÁN ROBALINO SILVIA PATRICIA**, egresada de la carrera de Contabilidad y auditoría, considero que este informe investigativo reúne los requisitos mínimos; tanto técnicas como científicas y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación por la modalidad de trabajo de manera independiente, de la Universidad Técnica de Ambato.

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

Ambato, Mayo del 2015



Dr. Guido Tobar Mg.

TUTOR

AUTORÍA DE TESIS

Yo, Amán Robalino Silvia Patricia, con C.I. 160064812-3 tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el trabajo de investigación, bajo el tema: **“EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMBOTELLADORA BASCÚN”**, así como los contenidos presentados, ideas, análisis y síntesis de datos y resultados son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora del trabajo de investigación.

Ambato, Mayo del 2015

.....

Silvia Patricia Amán Robalino

AUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Trabajo de Graduación, sobre el tema: **“EL COSTO DE PRODUCCIÓN Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA EMBOTELLADORA BASCÚN”**, de la estudiante Amán Robalino Silvia Patricia, elaborado de forma independiente, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

Ambato, Mayo del 2015

Para constancia firman:



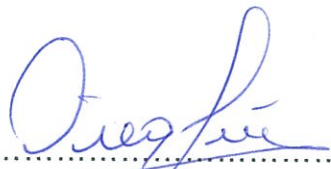
Dra. Lucía Parra

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Dr. César Mayorga Abril Mg.

MIEMBRO DEL TRIBUNAL



Ec. Diego Proaño Mg.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

DERECHOS DE AUTOR

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de esta tesis o parte de ella un documento disponible para su lectura, consultas y procesos de investigación según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimonial de mi tesis, con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de esta tesis, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando se realice respetando mis derechos de autor.

.....
Amán Robalino Silvia Patricia

AUTORA

DEDICATORIA

*Dedico este trabajo principalmente a Dios,
por permitirme el haber llegado hasta este
momento tan importante de mi formación
profesional.*

*A mis padres que con todo su apoyo
incondicional han hecho lo imposible para
verme triunfar.*

Silvia

AGRADECIMIENTO

Primeramente quiero agradecer a Dios por permitirme llegar a cumplir una meta muy importante en mi vida, por bendecirme con la sabiduría y aptitud para desarrollarme como persona y una futura profesional.

A mis Padres y Hermas por todo el apoyo incondicional para cumplir con mis metas planteadas, y a mis amigos quienes han estado pendientes en el desarrollo de este trabajo de grado.

Especialmente a la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Ambato.

Silvia

INDICE GENERAL DE CONTENIDOS

TEMA:.....	1
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	II
AUTORÍA DE TESIS.....	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO	IV
DERECHOS DE AUTOR	V
DEDICATORIA	VI
AGRADECIMIENTO	VII
INTRODUCCIÓN.....	XV
CAPÍTULO I.....	1
EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.2.1. Contextualización	1
1.2.2. Análisis crítico	4
1.2.3. Prognosis	6
1.2.4. Formulación del problema.....	6
1.2.4.1. Preguntas directrices.....	7
1.2.5. Delimitación.....	7
1.3. JUSTIFICACIÓN.....	7
1.4. OBJETIVOS.....	8
1.4.1. Objetivo general	8
1.4.2. Objetivos específico	9
CAPITULO II.....	10
MARCO TEORICO	10
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	10

2.2. FUNDAMENTACIÓN FILOSÓFICA	13
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL	13
2.4. CATEGORÍAS FUNDAMENTALES	18
2.4.1 Marco conceptual variable independiente	22
2.4.2. Marco Conceptual variable dependiente.....	38
2.5. HIPÓTESIS	47
2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES	47
CAPÍTULO III	48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	48
3.1. ENFOQUE	48
3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN	48
3.2.1. Investigación de campo	48
3.2.2. Investigación bibliográfica-documental	49
3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN	49
3.3.1. Investigación exploratoria	49
3.3.2. Investigación descriptiva	49
3.3.3. Investigación analítica.....	49
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	50
3.4.1. Población	50
3.4.2. Muestra.....	51
3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	53
3.5.1. Operacionalización de la variable independiente: Costos de producción	53
3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad.....	54
3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	55
3.6.1. Plan para la recolección de información	55
3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	56
3.7.1. Plan de procesamiento de información.....	56
3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados.....	57

CAPÍTULO IV	60
ANÁLISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS	60
4.1. ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	61
4.1.1. Análisis de la encuesta	61
4.2. Verificación de Hipótesis.....	69
4.2.1 Planteamiento de la Hipótesis.....	69
4.2.2 Tabla de Contingencias	70
4.2.3 Error Significativo.....	71
4.2.4 Grados de libertad	72
4.2.5 Valor crítico	72
4.2.6 Fórmula del Chi - cuadrado.....	72
4.2.7 Decisión	72
CAPITULO V	74
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	74
5.1. CONCLUSIONES	74
5.2. RECOMENDACIONES.....	75
CAPITULO VI	76
PROPUESTA.....	76
6.1 DATOS INFORMATIVOS.....	76
6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA.....	77
6.3 JUSTIFICACION	79
6.4 OBJETIVOS	79
6.4.1 Objetivo General	79
6.4.2 Objetivos Específicos.....	79
6.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD	80
6.5.1 Factibilidad Política	80
6.5.2. Socio Cultural.....	80

6.5.3 Factibilidad Tecnológica.....	80
6.5.4 Factibilidad Organizacional	80
6.5.5 Factibilidad Económico – Financiero	80
6.5.6 Factibilidad Legal	81
6.6. FUNDAMENTACION	81
6.6.1 Fundamentación	81
6.7 MODELO OPERATIVO	85
6.7.1. Primera fase.....	86
6.7.2. Segunda Fase.....	89
6.7.3. Tercera Fase.....	94
6.7.4. Cuarta fase	100
6.8. ADMINISTRACIÓN	110
6.8.1. Recursos.....	110
6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN.....	111
BIBLIOGRAFÍA	112

INDICE DE GRAFICOS

Figura 1. Árbol de problemas.....	4
Figura 2: Súper ordenación	18
Figura 3: Sub ordenación.....	21
Figura 4. Representación gráfica de resultados.....	57
Figura 5: Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones.....	58
Figura 6: Resultados Pregunta 1	61
Figura 7: Resultados pregunta 2.....	62
Figura 8: Resultados pregunta 3.....	63
Figura 9: Resultados pregunta 4.....	64
Figura 10: Resultados pregunta 5.....	65

Figura 11: Resultados pregunta 6.....	66
Figura 12: Resultados pregunta 7.....	67
Figura 13: Resultados pregunta 8.....	68
Figura 14: Verificación de hipótesis mediante Chi 2	73
Figura 15: ELEMENTOS DEL COSTO	82
Figura 16: Organigrama Estructural.....	87
Figura 17: Flujograma del Proceso Productivo	89
Figura 18: Flujograma del proceso de llenado de Botellón	90
Figura 19: Proceso de producción línea de botella	92
Figura 20: Línea de Productos.....	93
Figura 21: Nota de pedido	94
Figura 22: Orden de Producción	95
Figura 23: Solicitud de compra	96
Figura 24: Orden de compra.....	97
Figura 25: Requisición de Material.....	98
Figura 26: HOJA DE COSTO.....	99
Figura 27: Nota de Pedido	100
Figura 28: Modelo Orden de Producción	101
Figura 29: Determinación del rol de pagos	103
Figura 30: Mano de Obra Directa.....	105
Figura 31: Materia prima Indirecta	106
Figura 32: Determinación de los CIF.	107
Figura 33: HOJA DE COSTOS	108
Figura 34: Estado de Costos de producción	109

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Registro contable de la Mano de Obra.....	34
Tabla 2: Nómina oficial de los servidores de la Empresa Embotelladora Bascún.....	50

Tabla 3: Nómina oficial de los servidores de la Empresa Embotelladora Bascún.....	51
Tabla 4.....	53
Tabla 5.....	54
Tabla 6 Procedimiento de recolección de información.....	56
Tabla 7 Cuantificación de resultados.....	57
Tabla 8: Influencia de los costos de producción en los resultados económicos.....	61
Tabla 9: Fijación de los costos de producción.....	62
Tabla 10: Optimización de los elementos del costo.....	63
Tabla 11: Determinación del precio de venta.....	64
Tabla 12: Un Sistema de Costos contribuye a la determinación de la rentabilidad.....	65
Tabla 13: Índices de Rentabilidad.....	66
Tabla 14: Capacitación anual.....	67
Tabla 15: Identificación de costos reales para la toma de decisiones.....	68
Tabla 16: Frecuencias Observadas.....	70
Tabla 17: Frecuencias Esperadas.....	71
Tabla 18: Frecuencias de contingencia para el cálculo del Chi ²	71
Tabla 19: Equipo de trabajo.....	77
Tabla 20: COSTOS.....	77
Tabla 21: Materia Prima Directa.....	102
Tabla 22: Asignación de la mano de obra directa personal producción línea Botella.....	104
Tabla 23: Asignación de la mano de obra directa personal producción línea Botellón.....	104
Tabla 24: Empleados que intervienen en los CIF.....	105
Tabla 25: Asignación de los CIF.....	106
Tabla 26: Previsión de la evaluación.....	111

RESUMEN EJECUTIVO

La empresa Embotelladora Bascún, dedicada a la producción de agua envasada con mercado en diferentes provincias del país, durante casi una década ha venido ganando un puesto importante en su campo, debido a la competencia se ha visto en la necesidad de utilizar un proceso más eficiente para el control de los costos que se generan en la producción, para de esta manera ofrecer precios más bajos a sus consumidores.

Son muchas las empresas que requieren conocer el costo de cada uno de sus productos fabricados y vendidos para tomar innumerables decisiones, sin embargo solo conocen una aproximación del mismo dado que posee un sistema de costos inadecuado.

Por esta razón el presente trabajo esta direccionado a mejorar el control de costos de producción, para que le permita a los altos funcionarios conocer los costos reales, los mismos que ayudaran a tomar decisiones en el momento oportuno y permita mejorar el proceso productivo.

Por todo lo indicado anteriormente se considera importante y necesario el control de la materia prima, la mano de obra y los costos indirectos, a través de un sistema técnico que permita la asignación adecuada de los elementos antes mencionados, es por ello que en el presente trabajo se ofrece una presentación teórica y práctica de la contabilidad de costos.

INTRODUCCIÓN

La finalidad de este trabajo es determinar los costos de producción bajo un sistema de costos acorde a la naturaleza y actividad productiva de la empresa y por ende mostrar el resultado económico real de Embotelladora Bascún. En tal virtud la presente investigación constará de seis capítulos que se describen a continuación:

Capítulo I: se centraliza al Problema, tema de Investigación y las causas que originaron, tomando como problema principal la inadecuada determinación de los costos, y estableciendo que la principal causa es la inexistencia de costos de producción reales dando como resultado una rentabilidad incierta, así también, este capítulo contempla los objetivos general y específicos, junto con la respectiva justificación en la cual consta el motivo del por qué se desarrolla el problema de investigación.

Capítulo II: en el Marco Teórico se describe los antecedentes investigativos para determinar la base de estudio; la fundamentación filosófica, fundamentación legal la misma que se apoya en leyes y reglamentos en los que se basa el proyecto, categorías fundamentales e hipótesis con sus respectivas variables.

Capítulo III: Metodología de la Investigación: contiene las tácticas empleadas para el desarrollo de la investigación, especificando la modalidad y nivel de la misma, también se define y establece la población y muestra con la que se va a trabajar, además de realiza la

operacionalización de las variables de la hipótesis, plan de recolección de datos y plan de procesamiento de datos.

Capítulo IV: Análisis e interpretación de Resultados.- se realiza el análisis e interpretación de la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de información.

Capítulo V: Se detalla las conclusiones y recomendaciones basadas en los resultados obtenidos en las encuestas realizadas al personal de la empresa y a sus resultados, así como también la respectiva verificación de la hipótesis.

Capítulo VI: Finalmente en este capítulo se presenta el informe final de investigación en base a los objetivos planteados, y a las variables de estudio que han sido analizadas en los capítulos anteriores.

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

“El costo de producción y su impacto en la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún.”

1.2. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.2.1. Contextualización

1.2.1.1. Contexto macro

La organización de medianas y pequeñas empresa en el sector industrial para la producción de bienes o servicios es un parámetro muy importante que impulsa el desarrollo del país, por estos motivos en la provincia de Tungurahua, específicamente en el cantón Baños de Agua Santa, existe una empresa dedicada a la Producción y Comercialización de Agua Purificada para el consumo humano.

La superficie terrestre está ocupada por agua, pero tan solo un pequeño porcentaje de toda el agua existente en el planeta es agua dulce, la misma que es apta para el consumo humano. Por estas razones en nuestro país existen muchas empresas dedicadas al aprovechamiento de los recursos naturales, así como por ejemplo las productoras de agua envasada.

Actualmente las industrias dedicadas a la producción de Agua, se desenvuelven en un medio de alta competitividad, la cual exige una orientación hacia una toma de decisiones para el buen funcionamiento empresarial, lo que ha requerido de nuevas tendencias de producción mediante procesos, etapas, etc. debido a que la mala distribución del área de producción, la desorganización de los procesos de producción dentro de las empresas, ha incrementado sus costos en el producto final, siendo así, empresas no competitivas en el mercado tanto en calidad como en precio.

1.2.1.2. Contexto meso

Las industrias ecuatorianas no cuentan con una administración tecnificada, las mismas que no han tratado de insertar procesos o técnicas de producción en su ambiente de trabajo lo cual detiene su crecimiento y desarrollo económico.

En la provincia de Tungurahua uno de los problemas que enfrentan las empresas industriales, es la utilización de métodos de costos inadecuados, lo que ha ocasionado que las mismas obtengan costos de los productos con poca confiabilidad para la toma de decisiones.

En la mayoría de las empresas se emplean métodos tradicionales de asignación de costos. Estos métodos se caracterizan en el manejo de los productos con un alto grado de desorganización en cuanto a la calidad, peso, empaque, información, precios, etc., la mayoría de los empresarios de la pequeña y mediana empresa para enfrentar el proceso comercial, encuentran serias limitaciones a causa de la desorganización y actuación individual ante sus primeros compradores, que unido a la falta de adopción de un sistema de costos le permita obtener información oportuna y veraz de la empresa.

En este contexto se debe adoptar medidas inmediatas que presenten alternativas de solución a los problemas contables. Con este propósito se

debe tomar decisiones en el incremento y aprovechamiento de la tecnología a fin que el personal administrativo y propietarios cuenten con una guía sobre el funcionamiento económico de la empresa y así obtener rentabilidades futuras.

1.2.1.3. Contexto micro

En la empresa Embotelladora Bascún, dedicada a la producción y venta de agua embotellada sin gas, la cual inicio sus actividades económicas en el año 2007, hasta el momento no ha realizado un estudio técnico con el fin de establecer sus costos de producción reales.

Además, por las condiciones del mercado laboral, esta forzada a contratar personal sin experiencia en el sector de la industria, la empresa también se ve afectada pues debe hacer frente a los gastos de capacitación del personal en el tema de mantenimiento y manejo de máquinas.

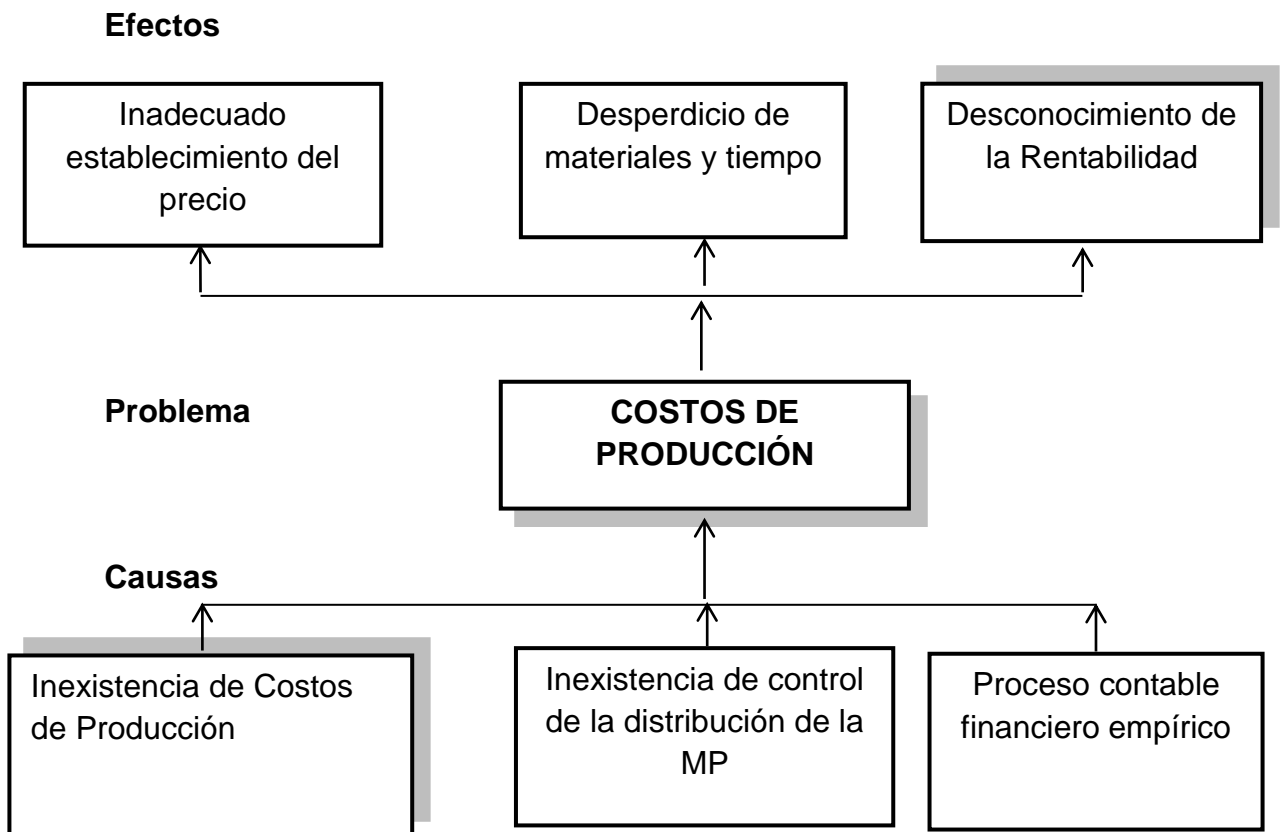
El desconocimiento de la contabilidad de costos y su aplicación, ha impedido establecer un sistema de costos que ayude a determinar los costos reales de producción, y se han mantenido al margen del cambio de la filosofía en los negocios que actualmente se encuentran con un enfoque globalizado, que además, están apoyados en los avances tecnológicos y cuyo objetivo es obtener productos competitivos, de excelente calidad y con un buen precio, minimizando costos de producción y que los mismos respondan oportunamente a las necesidades específicas de los clientes.

Dentro de la empresa Embotelladora Bascún no se ha realizado un estudio técnico que determine los costos reales de producción, por lo que los costos unitarios se han incrementado en los últimos meses, variando constantemente sus precios en el mercado del agua purificada en relación con la competencia.

1.2.2. Análisis crítico

1.2.2.1. Árbol de problemas

Figura 1. Árbol de problemas



Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

1.2.2.2. Relación causa-efecto

La situación de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños actualmente cuenta con una administración empírica, la misma que no permite aplicar herramientas administrativas dentro de los procesos

productivos y administrativos. Así pues, al no contar con un sistema la administración y gerencia de la empresa ha tomado decisiones con base a experiencias, convirtiéndose muchas de estas en decisiones erróneas e inoportunas.

A su vez al no existir una política de procedimientos establecidos sobre la entrega de la materia prima, el registro de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, éstos son imputados al producto en forma empírica y no real, ocasionando una sobre valoración o valoración no real de los productos, los mismos que al tener un costo de producción demasiado elevado no son competitivos en el mercado, pues existen productos de la misma calidad y a precios mucho menor; esto ha incidido en la pérdida de demanda en estos últimos años.

En el proceso productivo para la mano de obra hay transcurros ineludibles que no se pueden evadir, teniendo como resultado horas improproductivas de tal manera esto ha provocado en varias ocasiones que el producto sea de mala calidad y afecte directamente al costo del producto, además, al no mantener un registro adecuado de los costos así como sus imputaciones, la empresa no ha podido generar Estados Financieros consistentes, correctos y oportunos, así como tampoco se procesan ningún tipo de informe de costos.

Es por ello que las autoridades y dueños de la empresa Embotelladora Bascún deberán emplear un buen control de costos que les permita determinar el costo real de producción y mostrar la verdadera rentabilidad, y mediante esto la toma de decisiones de la administración sea la adecuada y correcta para el buen funcionamiento de la empresa.

1.2.3. Prognosis

La empresa Embotelladora Bascún en el caso de continuar determinado sus costos de producción de forma empírica y al no contar con un sistema de costos que esté formalizado, depurado y sobre todo completo, continuará manteniendo una gran cantidad de desperdicios debido a la falta de registros de consumo de materiales directos e indirectos lo cual encarece el producto final.

El personal de producción al no tener procedimientos por escrito seguirá realizando actividades como en la actualidad, esto conlleva a una producción con fallas es decir un producto de mala calidad, cuyo efecto es la disminución de la demanda en el mercado, además la inexistencia de informes de costos, de información financiera y contable continuaría en la empresa produciendo efectos en la toma de decisiones erróneas por parte de los directivos quienes al margen de todo tipo de informe realizan compras, ventas y toman decisiones financieras.

De no encontrar alternativas de solución a la problemática planteada la empresa corre el riesgo de brindar al cliente un producto y servicio de mala calidad, debido a que los procesos de producción no tienen una orientación operativa eficiente, lo que provocaría la pérdida de mercado, pérdidas económicas y el cierre de la entidad, y esto a la vez conllevaría a la generación de desempleo.

1.2.4. Formulación del problema

A continuación se formula la interrogante a la que se pretende dar respuesta.

¿Son los costos de producción los que afectan a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños?

1.2.4.1. Preguntas directrices

- ¿Cómo se asignan los elementos del costo en la producción?
- ¿Cómo afecta el inadecuado sistema de costos a la rentabilidad de la empresa?
- ¿La aplicación del sistema de costos por órdenes de producción mejorara la rentabilidad de la empresa?

1.2.5. Delimitación

- **Campo:** Contabilidad
- **Área:** Contabilidad de Costos
- **Aspecto:** Costos de Producción
- **Temporal:** 2014
- **Espacial:** En la Provincia de Tungurahua, cantón Baños de Agua Santa, parroquia la Matriz, en la avenida el salado junto a la Hostería Bascún.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación se desarrolla debido a su importancia teórico práctico para la empresa Embotelladora Bascún por ser una herramienta que permitirá controlar los costos del proceso productivo y por ende conocer la rentabilidad de la empresa.

En la medida en que la competitividad es cada vez mayor, la posibilidad de obtener más utilidades con aumentos de precios es cada vez más difícil, por esto la disminución de los costos se ha convertido en la forma más clara para generar mayores utilidades; por esto se dice que los costos son una buena fuente de ingreso, claro está sin que esta disminución de costos lleve a una disminución de la calidad del producto o servicio.

Por esta razón los costos requieren de un manejo muy atento para evitar cualquier desequilibrio en la relación costo - calidad este manejo de los costos implica básicamente dos procesos con características diferentes:

Un primer proceso de información o cálculo de los costos y un segundo proceso de análisis y gestión de costos, y es así como los costos toman cada vez más importancia en la gestión de las empresas, y en el sector de la producción se debe cumplir con el objetivo de lograr la mejor productividad.

La condición previa para lograr este objetivo es una planificación precisa de la producción que, a su vez, debe hacer un inventario de las posibilidades de producción local y un análisis de los factores del costo que hay que considerar, además la empresa obtendría información especializada y detallada de los movimientos monetarios de los costos industriales, procesos de fabricación que son indispensables para evaluar el desempeño y tener una base sólida en los cálculos de los costos asignados al producto, y se tendría un mayor control de los consumos en la producción y se reduciría el desperdicio del material y lo que es más importante aún las decisiones por parte del nivel directivo se lo harán con base a informes financieros.

La investigación es factible puesto que se cuenta con el apoyo de cada uno de los integrantes que conforman la empresa Embotelladora Bascún, de esta manera la apertura y la disposición de proporcionar la información será la herramienta de trabajo que permita la consecución del mismo.

1.4. OBJETIVOS

1.4.1. Objetivo general

- Determinar los costos de producción, y el impacto que tienen en la rentabilidad de la Empresa Embotelladora Bascún.

1.4.2. Objetivos específico

- Identificar los procesos y procedimientos que se emplearan en la producción de agua envasada para la determinación de los costos de producción.
- Determinar las razones que han provocado la afectación de la rentabilidad para tomar medidas enfocadas a mejorar la actividad productiva y la situación financiera de la empresa.
- Proponer el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para que sirva de herramienta enfocada a su funcionalidad y optimización de recursos, lo cual permita obtener costos reales y ayude a encaminar a la empresa Embotelladora Bascún hacia una rentabilidad más óptima

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes investigativos

En la empresa Embotelladora Bascún ubicada en la ciudad de Baños, no se ha efectuado una investigación similar a la propuesta, por esta razón permite asegurar que el trabajo investigativo planteado tiene un enfoque de originalidad y sus resultados permitirán poner las bases para un futuro exitoso de la empresa.

Existen varios trabajos relacionados con el tema de los costos de producción en varias empresas dedicadas a la producción entre las que podemos citar:

Tomando información de Martha Silvana Pérez Solís en su tesis **“Los Costos de Producción y su incidencia en la Rentabilidad de la Florícola Rosalquez S.A.**, en el segundo semestre del año 2010” (2012, pág. 86) indica en las conclusiones:

La empresa no cuenta con un Sistema de Costos que permita determinar los costos reales de la producción, dato que es manejado en forma empírica y ha provocado un vacío de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.

No existe un adecuado control de los tres elementos del costo: Materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y Costos Indirectos de Fabricación; puesto que la empresa no emplea un sistema de Costos, que le permita monitorear los recursos empleados en la producción.

La empresa al no determinar el costo del producto, no toma en cuenta las depreciaciones, mantenimiento de maquinaria y el costo de los servicios básicos (luz, agua, teléfono).

Por lo manifestado en la cita anterior, un sistema de costos es una herramienta fundamental y de gran ayuda debido a la información concreta y acertada que proporciona, estos ayudan a obtener el costo de producción real de cada uno del producto para así poder tomar decisiones oportunas.

Según OSCAR RODRIGO ORTIZ BUSTAMANTE en sus tesis **“IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA EVERYTAGE”** (2010, pág. 120) concluye:

Este Sistema de costos por órdenes de producción, se aplica cuando la producción se realiza bajo pedidos frecuentes o se produce por lotes en cantidades significativas; para esto se debe disponer de una estructura operacional que incluya un Departamento de Producción en los que se desarrollen labores especializadas, por lo que la división del trabajo es imprescindible.

Según Tania Cecilia Sarabia Franco en sus tesis **“El Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de Implastic en el año 2010”** (2011, pág. 121) concluye que:

La organización contable actual de la empresa no permite conocer la rentabilidad de la empresa, ya que no se analiza índices de rentabilidad, por lo que existe un desconocimiento por parte del Gerente sobre este particular, también se ha determinado que el hecho de no contar con un sistema técnico para la determinación de los costos de producción, estos no están valorados de manera adecuada por tanto los niveles de rentabilidad no son los que la empresa obtiene realmente.

La empresa no cuenta con un Sistema de costeo que permita determinar los costos reales de la producción, operación que es manejada en forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones, afectando también la rentabilidad de la fábrica.

No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera pérdidas de tiempo, existiendo además una deficiente comunicación y colaboración entre los responsables de la producción.

Los problemas en las empresas industriales son similares, en la empresa embotelladora Bascún también existen situaciones como las ya mencionadas, no tienen los informes necesarios para una correcta toma de decisiones, así como tampoco la correcta planificación de producción y asignación de los costos. Es por lo tanto necesario aplicar un sistema idóneo para determinar los costos de producción reales.

Resumiendo el trabajo de Susana Guerrero (2010, pág. 75) en su tesis **“Diseño de un Sistema de Control de Costos por Órdenes de Producción para Incrementar la Rentabilidad de la Empresa ALNBA de la Parroquia Quimiag del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo en el 2009 – 2010”**, manifiesta que:

La empresa no cuenta con un control de costos por órdenes de producción, lo que influye directamente en la rentabilidad ya que no permite una adecuada distribución de los ingresos, egresos y costos para las actividades que se realizan en el proceso productivo. Así también no cuenta con un sistema contable científico técnico que le permita establecer el análisis y la síntesis del costo total de producción y además de todas sus transacciones comerciales que proporcionan una base para determinar una rentabilidad real.

En la empresa objeto de estudio, la determinación de los costos se lo hace en forma empírica, por ello se propone la aplicación de un sistema técnico que permita un eficiente control de costos de producción, para asignar adecuadamente los elementos del costo por cada orden de producción.

Según Salinas Bonilla Gonzalo Vinicio en su tesis **“Los Costos de Producción y su Efecto en la Rentabilidad de la Planta Fibra de Vidrio en Cepolfi Industrial C.A. de la Ciudad de Ambato”** concluye:

El escaso control que tiene la empresa sobre el tiempo no productivo de la mano de obra en los procesos de fabricación encarecen en la productividad, y la falta de continuidad en el control de los materiales dentro de la producción ocasiona que exista pérdida, desperdicio considerable y un mal uso de los

mismos por parte de los obreros, lo cual causa una pérdida económica para la compañía.

La empresa para asignar los precios a los productos se basan mediante disposiciones administrativas; es decir, que no tienen un sustento técnico o un estudio específico para determinar los precios, lo cual origina una imagen falsa de un costo competitivo en el mercado, y por consiguiente no se puede saber con certeza la rentabilidad que produce la actividad económica.

La mayor parte de la administración de la empresa considera que es necesaria una reestructuración al control de costos, ya que es bueno seguir innovando y perfeccionando en la forma de dirigir y controlar la compañía.

La empresa no cuenta con información confiable y oportuna en lo referente a costos que garantice una adecuada toma de decisiones, así como tampoco capacita al personal para el manejo y utilización adecuada de los recursos.

2.2. Fundamentación filosófica

La presente investigación se desarrollara en base al paradigma critico-propositivo que concibe que la ida social es dialéctica, la aproximación a los hechos sociales parte de sus contradicciones y desigualdades sociales, en la búsqueda de la esencia del problema, por tanto su estudio debe abordarse desde la dinámica del cambio social.

2.3. Fundamentación legal

Todo trabajo de investigación para su normal desarrollo debe fundamentarse en leyes o normas legales que nos darán la pauta para su buen desenvolvimiento:

En La Constitución De La República Del Ecuador Emitida Mediante Registro Oficial 449, en su artículo 276, 319 y artículo 320 que manifiesta:

Art. 276: el régimen de desarrollo tendrá los siguientes objetivos:

1. Mejorar la calidad y esperanza de vida, y aumentar las capacidades y potencialidades de la población en el marco de los principios y derechos que establece la Constitución.
2. Construir un sistema económico, justo, democrático, productivo, solidario y sostenible basado en la distribución igualitaria de los beneficios del desarrollo, de los medios de producción y en la generación de trabajo digno y estable.
3. Fomentar la participación y el control social, con reconocimiento de las diversas identidades y promoción de su representación equitativa, en todas las fases de la gestión del poder público.
4. Recuperar y conservar la naturaleza y mantener un ambiente sano y sustentable que garantice a las personas y colectividades el acceso equitativo, permanente y de calidad al agua, aire y suelo, y a los beneficios de los recursos del subsuelo y del patrimonio natural.
5. Garantizar la soberanía nacional, promover la integración latinoamericana e impulsar una inserción estratégica en el contexto internacional, que contribuya a la paz y a un sistema democrático y equitativo mundial.
6. Promover un ordenamiento territorial equilibrado y equitativo que integre y articule las actividades socioculturales, administrativas, económicas y de gestión, y que coadyuve a la unidad del Estado.
7. Proteger y promover la diversidad cultural y respetar sus espacios de reproducción e intercambio; recuperar, preservar y acrecentar la memoria social y el patrimonio cultural.

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domesticas, autónomas y mixtas.

El estado promoverá todas las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivara aquellas que atenten contra sus derechos o los de la naturaleza; alentara a la producción que

satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulara una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas se sujetara a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad, sistemática, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

CODIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES, REGISTRO OFICIAL SUPLEMENTO 351, Capítulo I, el Rol del Estado en el Desarrollo Productivo

Art. 5.- Rol del Estado.- El Estado fomentará el desarrollo productivo y la transformación de la matriz productiva, mediante la determinación de políticas y la definición e implementación de instrumentos e incentivos, que permitan dejar atrás el patrón de especialización dependiente de productos primarios de bajo valor agregado.

Para la transformación de la matriz productiva, el Estado incentivará la inversión productiva, a través del fomento de:

a. La competitividad sistémica de la economía a través de la provisión de bienes públicos como la educación, salud, infraestructura y asegurando la provisión de los servicios básicos necesarios, para potenciar las vocaciones productivas de los territorios y el talento humano de las ecuatorianas y ecuatorianos. El Estado establecerá como objetivo nacional el alcance de una productividad adecuada de todos los actores de la economía, empresas, emprendimientos y gestores de la economía popular y solidaria, mediante el fortalecimiento de la institucionalidad y la eficiencia en el otorgamiento de servicios de las diferentes instituciones que tengan relación con la producción;

- b. El establecimiento y aplicación de un marco regulatorio que garantice que ningún actor económico pueda abusar de su poder de mercado, lo que se establecerá en la ley sobre esta materia;
- c. El desarrollo productivo de sectores con fuertes externalidades positivas a fin de incrementar el nivel general de productividad y las competencias para la innovación de toda la economía, a través del fortalecimiento de la institucionalidad que establece este Código;
- d. La generación de un ecosistema de innovación, emprendimiento y asociatividad mediante la articulación y coordinación de las iniciativas públicas, privadas y populares y solidarias de innovación y transferencia tecnológica productivas, y la vinculación de investigación a la actividad productiva. Así también fortalecerá los institutos públicos de investigación y la inversión en el mejoramiento del talento humano, a través de programas de becas y financiamiento de estudios de tercer y cuarto nivel;
- e. La implementación de una política comercial al servicio del desarrollo de todos los actores productivos del país, en particular, de los actores de la economía popular y solidaria y de la micro, pequeñas y medianas empresas, y para garantizar la soberanía alimentaria y energética, las economías de escala y el comercio justo, así como su inserción estratégica en el mundo;
- f. La profundización del acceso al financiamiento de todos los actores productivos, a través de adecuados incentivos y regulación al sistema financiero privado, público y popular y solidario, así como del impulso y desarrollo de la banca pública destinada al servicio del desarrollo productivo del país;
- g. La mejora de la productividad de los actores de la economía popular y solidaria y de las micro, pequeñas y medianas empresas, para participar en el mercado interno, y, eventualmente, alcanzar economías de escala y

niveles de calidad de producción que le permitan internacionalizar su oferta productiva;

h. Un desarrollo logístico y de infraestructura que potencie la transformación productiva para promover la eficiencia del transporte marítimo, aéreo y terrestre, bajo un enfoque integral y una operación de carácter multimodal;

i. La producción sostenible a través de la implementación de tecnologías y prácticas de producción limpia; y,

j. La territorialización de las políticas públicas productivas, de manera que se vayan eliminando los desequilibrios territoriales en el proceso de desarrollo.

Código de Trabajo, Registro Oficial Suplemento 167 de 16 de Diciembre del 2005. En el que manifiesta:

En toda empresa industrial, manufacturera, fabril o textil, deberá admitirse, por lo menos el cinco por ciento de aprendices y cuando más el quince por ciento sobre el número total de trabajadores. En empresas donde trabajan menos de veinte obreros, es obligatorio admitir siquiera un aprendiz.

El ejecutivo reglamentará todo lo relacionado con el cumplimiento del inciso anterior, y si, por cualquier motivo, el empleador no pudiere o no quisiere recibir aprendices en el centro de trabajo, pagara anualmente al SECAP el costo de capacitación del cinco por ciento de los aprendices en las ramas de trabajo que fijen de común acuerdo.

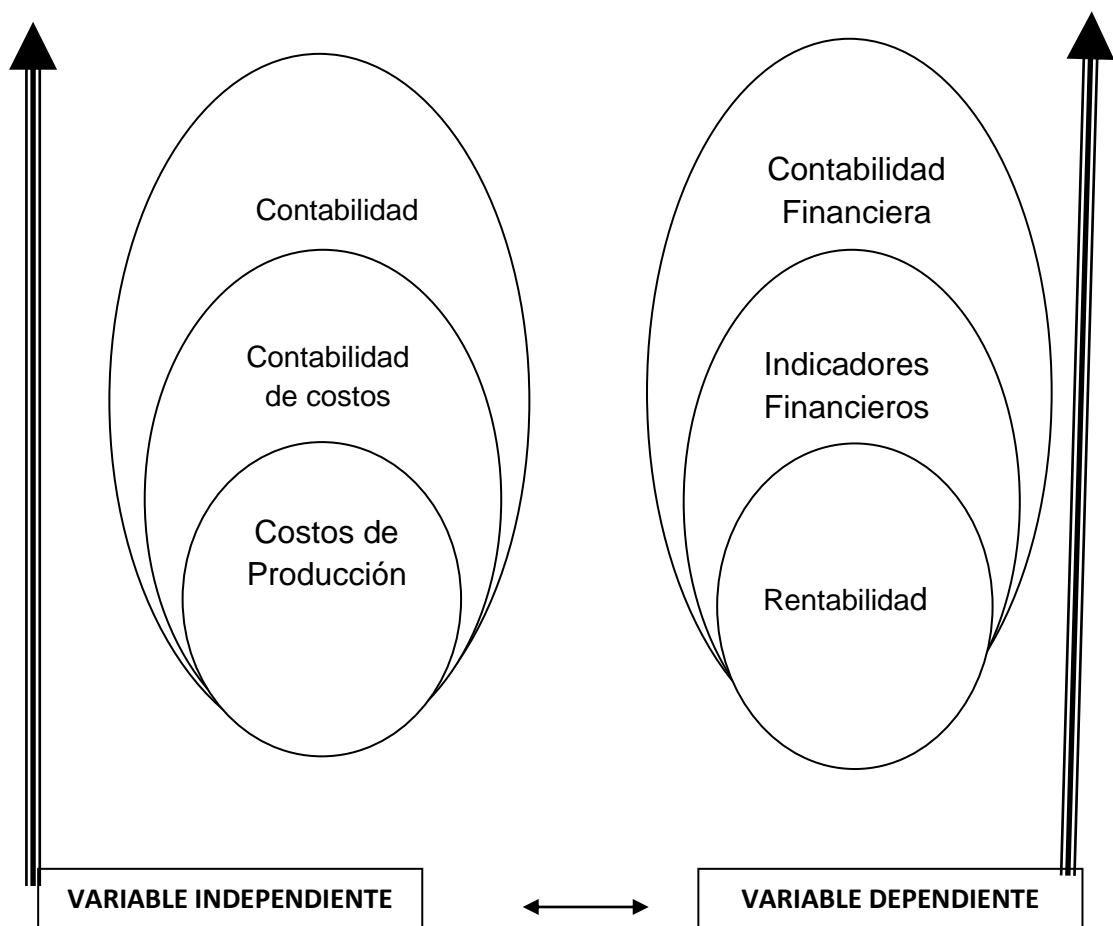
NIIF A-1 ESTRUCTURA DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA:

El postulado que obliga a la captación de la esencia económica en la delimitación y operación del sistema de información contable, es el de

sustancia económica. El postulado que identifica y delimita al ente, es el de entidad económica y el que asume su continuidad es el de negocio en marcha. Los postulados que establecen las bases para el reconocimiento contable de las transacciones, transformaciones internas que lleva a cabo una entidad y otros eventos, que la afectan económicamente, son los de: devengación contable, asociación de costos y gastos con ingresos, valuación, dualidad económica y consistencia.

2.4. Categorías Fundamentales

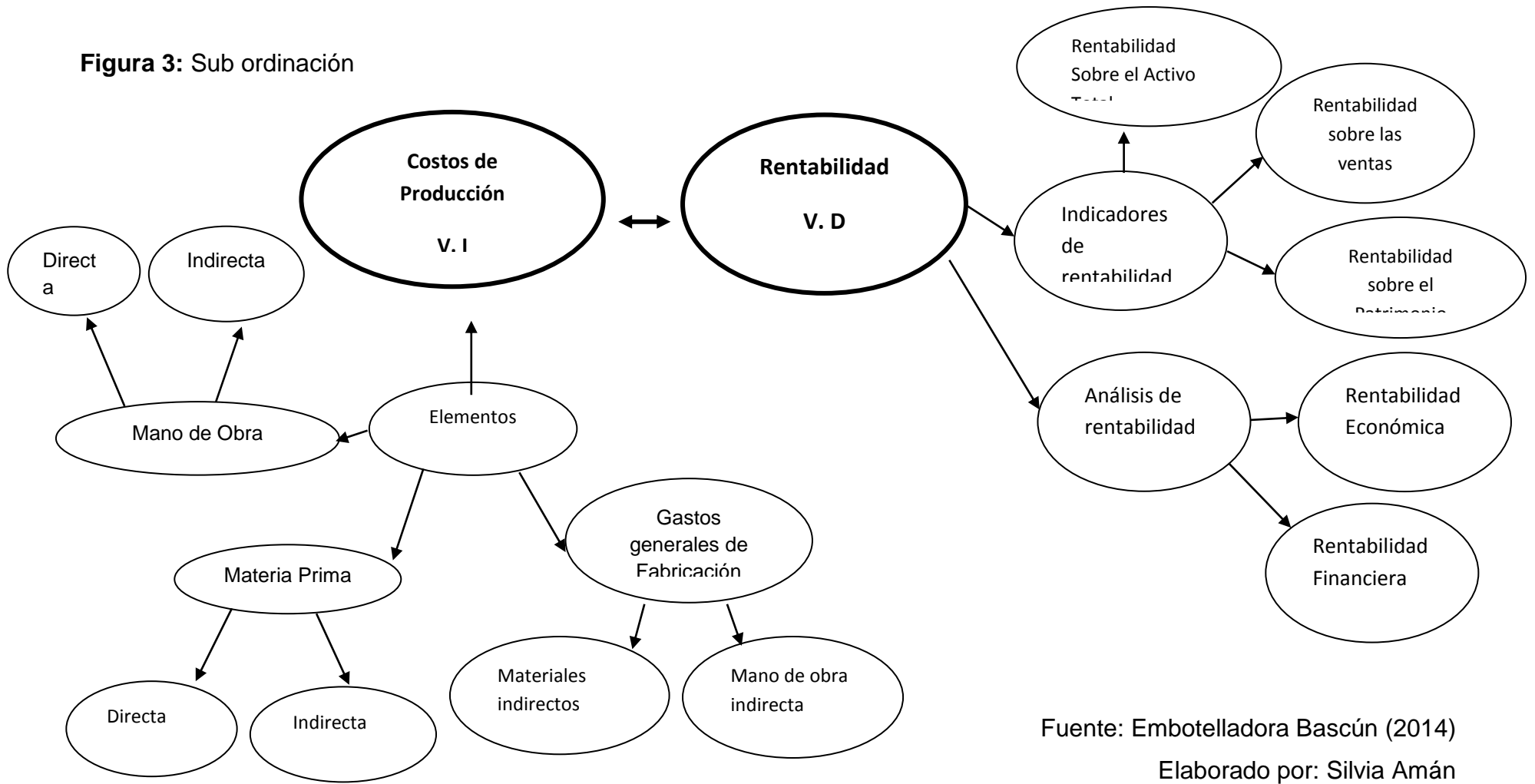
Figura 2: Súper ordenación



Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 3: Sub ordinación



Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

2.4.1 Marco conceptual variable independiente

CONTABILIDAD

En el libro de Bravo Mercedes (2011, pág. 1) define a la contabilidad de la siguiente manera:

Es la ciencia, el arte y la técnica que permite el análisis, clasificación registro, control e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable.

Funciones de la Contabilidad

Según **Bravo M.** (2011, págs. 1-2) Manifiesta que las funciones de la contabilidad son:

Función histórica: se manifiesta por el registro cronológico de los hechos que van apareciendo en la vida de la empresa; por ejemplo: la anotación de todos los cobros y pagos que se van realizando, por orden de fechas.

Función estadística: es el reflejo de los hechos, en cantidades que dan una visión real de la forma como queda afectada por ellos la situación del negocio; por ejemplo: el cobro de \$ 1000 en efectivo, da lugar a un aumento de dinero en la empresa, que esta deberá contabilizar.

Función económica: Estudia el proceso que sigue para la obtención del producto; por ejemplo: el análisis de a qué precios se deben hacer las compras y las ventas para conseguir una ganancia.

Función financiera: Analiza la obtención de los recursos monetarios para hacer frente a los compromisos de la empresa; por ejemplo: ver con qué dinero cuenta la empresa; conocer los plazos de cobro de los clientes y los compromisos de pago con sus acreedores para poder en todo momento disponer del dinero que cubra las deudas u obligaciones.

Función fiscal: Es saber cómo afectan a la empresa las disposiciones fiscales mediante las cuales se fija la contribución por impuestos; por ejemplo: Impuesto al Valor agregado (IVA),

Impuesto a la Renta (I.R), impuesto a los Consumos Especiales (I.C.E) etc.

Función legal: Conocer los artículos del Código de Comercio, Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y otras leyes que puedan afectar a la empresa, para que la contabilidad refleje de manera legal el contenido jurídico de sus actividades.

La función de la contabilidad en los negocios

En el libro de **Warren y otros**, (2010 pag 3) nos habla acerca de las funciones de la contabilidad en los negocios:

La contabilidad ofrece información a los administradores para aplicar en la operación de un negocio. Además, proporciona información a otros usuarios para evaluar el desempeño económico y las condiciones de una empresa.

Por lo tanto, la contabilidad se define como un sistema de información que genera reportes para los usuarios acerca de las actividades económicas y las condiciones de un negocio. Considere la contabilidad como el “lenguaje de los negocios”. Esto se debe a que es el medio por el cual la información financiera de una compañía se reporta a los usuarios.

El siguiente es el proceso mediante el cual la contabilidad ofrece información a los usuarios.

1. Identificación de los usuarios.
2. Evaluación de las necesidades de información de los usuarios.
3. Diseño de un sistema de información contable que satisfaga las necesidades de los usuarios.
4. Registro de información económica sobre las actividades y los acontecimientos de un negocio.
5. Preparación de reportes contables para los usuarios.

En la definición de este autor, podemos darnos cuenta de la importancia que tiene la información contable en la toma de decisiones.

Clases de Contabilidad

Según la información encontrada en el libro de **Fierro Á.** (2011, págs. 23 - 24), sobre las clases de Contabilidad se puede decir que existen las siguientes:

Existen diferentes bases comprensivas de contabilidad. Las más importantes permiten referirse a cinco grandes tipos de contabilidad:

1. Contabilidad Financiera
2. Contabilidad Fiscal
3. Contabilidad Gerencial
4. Contabilidad Científica
5. Contabilidad Ambiental

Contabilidad Financiera: es la más conocida de todas y su base comprensiva son los principios de contabilidad generalmente aceptados a partir de los cuales se ha elaborado un modelo contable basado en el costo histórico recuperable y en el concepto de mantenimiento de capital financiero nominal.

El objetivo que se pretende con esta base es proporcionar información al respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa, de utilidad para un amplio rango de tomadores de decisiones.

Contabilidad Fiscal: la base de la contabilidad es la base gravable, definida en términos impositivos a partir del poder coercitivo del Estado para obtener recursos. No necesariamente es una base técnica aunque se insiste que por desarrollo del principio de legalidad, debe cumplir condiciones de equidad y justicia. En últimas, corresponde a las decisiones de política económica del Estado.

Contabilidad gerencial: la información para usuarios externos y con marcada responsabilidad social (contabilidad financiera) sigue siendo importante. Pero la gerencia necesita otro tipo de información, ahora de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar su gestión, proceso que recibe el nombre de contabilidad gerencial (administrativa, directa, interna. Etc.)

Contabilidad Científica: La contabilidad como tal no es científica. Es un conocimiento intuitivo – empírico, práctico. Un arte. O si se prefiere usar términos modernos, una tecnología. En su ejercicio tiene prelación la rutina (mecanización, automatización), la experiencia y el sello personal de quien la ejerce.

Pero tiene elementos científicos. En una doble vía:

1. Porque utiliza la ciencia contable
2. Porque facilita el avance de la ciencia contable

En el proceso desarrollo del conocimiento contable, factor histórico, se encuentran unos pasos de los cuales la contabilidad es su génesis:

1. Conocimiento intuitivo/empírico: Contabilidad
2. Disciplina profesional: Contaduría
3. Disciplinas científicas: Ingeniería Contable, Auditoría, Fiscalización.
4. Ciencia: Contadología (Ciencia Contable)

La contabilidad científica, por consiguiente, no tiene como bases comprensivas a ninguna de las anteriores mencionadas: no el control. Su base es la lógica (matemática y Filosófica). (Samuel Alberto Mantilla, 1994).

Contabilidad Ambiental: toma vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social con responsabilidad, para que su rentabilidad obtenida no sea a costa de la destrucción del medio ambiente.

Las empresas deben reinvertir parte de sus ganancias en la preservación de cuencas hidrográficas y sitios de recuperación de especies con el fin de que las nuevas generaciones encuentren un ambiente digno en la futura sociedad. Por consiguiente, hay que tener en cuenta que, en el mundo, todos somos responsables de la preservación del medio ecológico, por esta razón los países ricos están llamados a invertir en la cuenta amazónica, pulmón del mundo.

Contabilidad Estandarizada: las nuevas tendencias de la contabilidad son hacia la armonización, estandarización y ahora último de la convergencia de las normas internacionales de contabilidad para que permita elaborar información que sirva para cualquier continente, el flujo de capitales y movimientos de bienes y servicios de empresas transnacionales, de tal manera que el contador tiene la responsabilidad de actualizar sus conocimientos con los parámetros internacionales y logara ser eficiente en una economía globalizada mediante los nuevos tratados internacionales de libre comercio y libre ejercicio profesional.

Según las clases de Contabilidad encontradas en la investigación, podemos determinar la importancia de la Contabilidad en las diferentes áreas y tipos de empresa, pues esta técnica de control permite tener la información oportuna para que los administrativos tomen las respectivas decisiones a tiempo, para el bien y porvenir de las empresas.

CONTABILIDAD DE COSTOS

Según **Rincón y otros** (2010, pág. 178) manifiesta que la Contabilidad de Costos es:

La contabilidad de costos es la disciplina que recopila, ordena, custodia, resume, reporta y analiza por medio de estados financieros e indicadores, la información de las inversiones o egresos realizada por la empresa para el desarrollo de su actividad. Siendo una transacción contable de costos, la recopilación de los valores invertidos en una transacción económica.

Según **Torres A.** (2010, pág. 5), añadiendo a la definición anterior acerca de la contabilidad de costos, nos menciona lo siguiente:

La contabilidad de costos es el conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios. En términos contables. Un sacrificio económico se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso. En contabilidad de costos se cuantifican los sacrificios económicos para que los objetos del costo (productos por lo general) generen ingresos.

Las formas en que la contabilidad de costos puede ayudar a los usuarios de la información financiera son muy variadas. Las siguientes son algunas de las aportaciones de las aportaciones más comunes que esta disciplina proporciona al sistema de información contable:

- Ayuda a la contabilidad financiera en el proceso de valuación de inventarios para que se presenten en el balance general.
- En el estado de resultados coadyuva al cálculo de utilidades al aplicarse a la determinación del costo de inventarios en proceso, productos terminados y, por tanto, para la determinación del costo de ventas.
- Ayuda en la evaluación del desempeño del negocio, de sus áreas o de sus administradores, una de las medidas más usadas para evaluar a estos últimos se fundamenta en la utilidad que su negocio o división genera.
- Proporciona bases para la aplicación de las herramientas de la contabilidad administrativa; por ejemplo, el margen de contribución que se emplea para calcular el punto de equilibrio.
- Por lo general, los datos de costos reales (actuales) son la base de la preparación de estados financieros proyectados.

Asimismo, sirven de apoyo para calcular las variaciones de costos estándar encaminados a la medición del desempeño de algunos departamentos de la empresa.

La contabilidad de costos se encarga de proporcionar la información necesaria para calcular con precisión la utilidad y valorar los inventarios. También es una herramienta útil para la fijación de precios y el control de las operaciones a corto, mediano y largo plazos.

Uno de los errores más frecuentes en el léxico cotidiano es utilizar las palabras costos y gasto como sinónimo. Gasto es el decremento bruto de activos o incremento de pasivos que experimenta una entidad como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades normales encaminadas a la generación de ingresos. Un costo también representa un decremento de recursos, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se consumen para fabricar un producto. El costo se convertirá en gasto cuando ocurra la venta del producto terminado.

En conclusión la Contabilidad de Costos es la encargada de brindar información necesaria, para el uso interno de los directivos de la empresa con la finalidad de viabilizar el desarrollo, control y toma de decisiones dentro de una empresa.

Contabilidad de costos dentro de la información financiera.

Torres A. (2010, pág. 2), nos habla de la contabilidad de Costos y su relación con la información financiera como:

La contabilidad de costos es relevante porque es un instrumento para el cálculo de la utilidad del ejercicio, pues de ahí surgen consideraciones relacionadas con el desempeño del negocio. Razones financieras como utilidad de ventas, utilidad a inversión y utilidad a activos se verían afectadas por una valuación inadecuada de inventario y, a la postre, del costo de ventas. Por otro lado, los inventarios tienen un papel importante en el cálculo de razones de liquidez, como la razón circulante, la prueba del ácido y el capital de trabajo. Tienen trascendencia en el cálculo de la rotación de inventarios y días de inventario. De tal forma que la calidad de la información utilizada para la toma de decisiones depende en gran medida de la información generada por la contabilidad de costos.

Desde el punto de vista de la toma de decisiones, la contabilidad de costos también desempeña un papel importante. Estas

decisiones comparan dos o más opciones a fin de distinguir de manera cuantitativa la que más convenga. Por lo regular se busca disminuir costos y/o desembolsos de efectivo, o bien, aumentar la utilidad y/o los flujos de efectivo. Entre mejor sea la información utilizada para realizar la decisión, mayor será la probabilidad de éxito; por otro lado, si dicha información es mala, con seguridad la decisión que se tome también lo será.

Según este autor podemos decir que la contabilidad de costos es de gran ayuda para la información financiera de una empresa, puesto que la misma ayuda a determinar las utilidades generadas en un período económico.

Objetivo de la Contabilidad de Costos

Para **Sarmiento R.** (2010, pág. 10) nos dice que el objetivo de la Contabilidad de Costos es:

Es conocer con la mayor exactitud posible, cual es el costo unitario efectivo del artículo que se produce, a qué precio se está vendiendo en el mercado, si se está realizando adecuadamente todos y cada uno de los recursos disponibles, que le permita cumplir con las expectativas de la empresa.

Clasificación de los costos

Torres A. (2010, pág. 6), en su libro nos manifiesta lo siguiente acerca de la clasificación de los costos:

Dentro del lenguaje contable se mencionan diferentes clasificaciones de costos, que por su importancia hay que definir y diferenciar, pues cumplen propósitos diversos. La de costos de manufactura o costos de inventario es la primera. Esta clasificación se usa para cumplir con la valuación de inventarios. Se utiliza para definir los elementos a incluir en la valuación de los inventarios y costos de ventas como complemento de la contabilidad financiera. En los costos de manufactura se incluyen la materia prima directa, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, a los que se conoce como costos indirectos (CI) de manufactura. A estos también se les llama gastos indirectos de fabricación u overhead.

Dentro de los costos de manufactura existen dos clasificaciones secundarias de costos: costos primos y costos de conversión. Se

entiende por costos primos la suma de los costos relacionados con la mano de obra directa y la materia prima directa, que son los costos directamente identificables con el producto, por lo que también se les llama costos directos. Estos son fáciles de identificar y de asignar a los productos en la composición de los inventarios. Los segundos, los costos de conversión, son los costos de transformación de la materia prima; se componen de mano de obra directa y costos indirectos. La denominación de costos de conversión se utiliza mucho al valorar inventarios cuando se realizan procesos de producción en serie, pues en muchos procesos se usa la mano de obra como base para asignar los costos indirectos a los productos. De tal forma que existe una relación directa y proporcional entre la mano de obra y los costos indirectos, por lo que se acostumbra agruparlos en un solo rubro denominado costos de conversión. A partir del sistema de costeo adoptado, los costos de manufactura pueden incluir solo costos variable, o bien, costos fijos y variables.

Existen otras clasificaciones de costos de acuerdo con el comportamiento del volumen de producción, a su relevancia en la toma de decisiones a corto plazo, al efecto en el flujo de efectivo, a su ocurrencia y otras.

Según este autor podemos decir q la clasificación de los costos se realiza en base a la importancia de los mismos en cada tipo de negocio, nos habla también de los costos de manufactura o costos de inventario, que estos a su vez se clasifican en costos primos que es la suma de la mano de obra directa y la materia prima directa, y, los costos de conversión que se refiera a la transformación de la materia prima, y por lo tanto incluye a la mano de obra directa y los costos indirectos.

Añadiendo a la clasificación de los costos **Sarmiento R.** (2010, pág. 17) nos dice lo siguiente:

Para la correcta aplicación de los elementos del costo de producción, es necesario conocer su comportamiento, para lo cual se hace básicamente la siguiente clasificación:

POR SU NATURALEZA O ACTIVIDAD OPERACIONAL

Depende de las características de la producción que tenga la empresa industrial; y, obviamente del criterio y conocimiento del profesional contable para optar el Sistema de Costos que mejor se

aplique, para lo cual tenemos dos sistemas de costos, que son: por órdenes de Producción y por Procesos.

POR DEPARTAMENTO O SECCIONES

Se refiere a las funciones básicas de la empresa

Costos de Administración.- conocidos como gastos de Administración; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento por ejemplo. Arriendo del departamento de administración, agua, luz, teléfono, fax de oficina, útiles de oficina, sueldo y beneficios sociales de administración, aporte patronal, etc.

Costos de Ventas.- Conocidos como gastos de ventas; son valores destinados al normal desarrollo de este departamento, por ejemplo: arriendo del departamento de ventas, agua, luz, teléfono, fax del departamento de ventas, sueldo y beneficios sociales de ventas, aporte patronal, gastos de viaje y movilización de vendedores, comisión en ventas, publicidad y propaganda, etc.

POR EL METODO DE CÁLCULO

Costos reales.- son los costos calculados a la terminación del proceso de producción, es decir los gastos que realmente se utilizaron en el proceso de transformación, en base a la elaboración de un presupuesto.

Costos predeterminados.- son los costos calculados con anterioridad en forma estimada, es decir los gastos que posiblemente se efectuaran en el proceso de transformación.

Costos Estándar.- son los costos calculados que se realizan en base a datos técnicos y de una serie histórica, es decir de cuatro a cinco años anteriores.

POR EL VOLUMEN DE PRODUCCION

Costos fijos.- son los costos constantes, inalterables; que no varían independientemente del volumen de producción; es decir que exista o no producción, siempre habrá que incurrir en estos costos, por ejemplo: sueldos de administración, arriendos, depreciaciones, amortizaciones, etc.

Costos variables.- son los costos que cambian de acuerdo al volumen de producción; es decir, que a mayor volumen de producción, mayor será el costo variable y viceversa; y, si no hay producción no habrá estos costos, por ejemplo: compra y utilización de materiales, utilización de mano de obra directa.

Costos Semivariantes.- son los compuestos por una parte fija y otra variable, por ejemplo: energía eléctrica, teléfono.

POR LA IDENTIFICACION DEL PRODUCTO

Costos directos.- los que intervienen directamente en el proceso de producción y por tanto se puede fácilmente medir y cuantificar con precisión por unidad producida; se refiere a la Materia Prima Directa, por ejemplo:

- Madera de fabricación de mueble.
- Telas en la fabricación de ropa
- Cuero en fabricación de calzado
- Hilo en la fabricación de sacos de lana

Costos indirectos.- Los que intervienen indirectamente en el proceso de producción, pero beneficia a la producción, que por su naturaleza no se puede medir ni cuantificar con precisión por unidad producida; o si se puede hacer, se requiere de un gasto considerable, lo que realmente no amerita; se refiere a la Materia Prima Indirecta, Mano de Obra Indirecta, por ejemplo:

- Cola blanca para pegar los muebles
- Sueldos del jefe de fábrica

Costos De Producción

Según la información obtenida de **Hinojosa M.** (2008, pág. Internet), acerca de los costos de producción, nos dice lo siguiente:

Los costos de producción están en el centro de las decisiones empresariales, ya que todo incremento en los costos de producción normalmente significa una disminución de los beneficios de la empresa. De hecho, las empresas toman las decisiones sobre la producción y las ventas a la vista de los costos y los precios de venta de los bienes que lanzan al mercado.

Consideremos por un momento los diferentes tipos de factores productivos que utiliza una empresa para obtener el bien que fabrica. Algunos de estos factores los compra en el mercado en el momento en que los necesita y los incorpora totalmente al producto. El costo de estos factores es simplemente el precio que se ha pagado por ellos en el mercado, mientras que los costos de producción son el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en que se incurren para obtener un producto terminado en las condiciones necesarias para ser entregado al sector comercial.

De esta manera general para la elaboración de las curvas de costo en corto plazo se involucran a los: costos fijos, costos variables, costos marginales. El análisis de costo y el control de estos es una función, cuyo objetivo es mantener a la empresa en una posición económica satisfactoria.

Podemos decir como conclusión, que los costos de producción consisten en la determinación de los gastos en que se incurre previamente a la producción o fabricación de un bien o servicio, para verificar si la empresa vende sus productos y obtiene beneficios en ahorro de costos y obtención de ganancias en el precio de venta.

Elementos del Costo

Según **Cuellar y otros** (2012, págs. 211 - 212) nos menciona lo siguiente en lo que se refiere a los elementos del costo:

Materias primas: representan los bienes sujetos a transformación mediante procesos físicos o químicos y constituyen el primer elemento del costo de producción, si se tiene en cuenta que en el momento en que se observa un artículo manufacturado es la materia prima el elemento identificable con el producto terminado; ejemplos: la madera utilizada en la elaboración de un mueble, el polipropileno en las bolsas plásticas, la leche en la mantequilla y el queso, etc. Las materias primas suelen encontrarse en varios estados: algunas no han sufrido ningún proceso de transformación y, en particular, son las que se encuentran en la naturaleza (petróleo, carbón, ferroníquel, cuarzo y silicatos, cobre, palma africana, etc.); las otras han sufrido uno o varios procesos de transformación y que se convierten en materias primas procesadas, que finalmente son la base para determinado tipo de artículos, como la tela en la fabricación de ropa.

Las materias primas suelen, al mismo tiempo, clasificarse en directas e indirectas, según la identificación que se le dé con relación al producto terminado. Desde el punto de vista contable. Los materiales indirectos se clasifican como costos indirectos de fabricación, que es el tercer elemento del costo.

En referencia a la clasificación de la materia prima **Rincón y Otros** (2010, pág. 183) manifiesta lo siguiente acerca de la clasificación de la materia prima lo siguiente:

La materia prima está dividida en Materia Prima Directa e Indirecta.

Materia Prima Directa: son las materias primas que guardan una relación directa con el producto, bien sea por la fácil asignación o lo relevante de su valor.

Materia Prima Indirecta: Son las materia primas que no guardan relación directa con el producto o es compleja su asignación a cada unidad del producto.

Para el segundo elemento del costo de producción **Cuellar y otros** (2012, págs. 211 - 212) nos menciona lo siguiente:

Mano de Obra: representa el esfuerzo tanto físico como mental desarrollado por el ser humano, y es el elemento esencial en la transformación de las materias primas, por más maquinaria y equipo que se disponga. Ese esfuerzo puede apreciarse en la producción de bienes como la prestación de servicios. De acuerdo con la actividad desarrollada y la identificación con el producto o servicio prestado, la mano de obra suele clasificarse en directa e indirecta; esta última se clasifica como costo indirecto de fabricación.

Acoplado a la definición anterior, **Torres A.** (2010, pág. 29) manifiesta lo siguiente:

El segundo elemento del costo de producción es la mano de obra. La cual se define como el costo del tiempo que los trabajadores invierten en el proceso productivo y que debe ser cargado a los productos. Al igual que la materia prima, la mano de obra se divide en dos rubros: mano de obra directa y mano de obra indirecta. A la mano de obra directa (MOD) se la llamara mano de obra, la cual incluye todo el tiempo de trabajo que se aplica en forma directa a mantener en funcionamiento la planta productiva, pero que no se relaciona directamente con los productos. Por tanto, este elemento del costo, al igual que la materia prima directa, se contabiliza dentro de los costos indirectos de fabricación.

Por lo general la mano de obra es un costo fijo, que por razones de control administrativo se decide contabilizar como variable. Cuando a un trabajador se le paga por día, semana, quincena o mes, su contrato está en función de un pago fijo en relación con un tiempo determinado. De tal forma que no importa el número de unidades que fabrique, el pago será el mismo si realiza el trabajo en el periodo laboral de su contrato. En tales situaciones el costo de mano de obra es fijo.

Préstamos Quirografarios
Préstamos Hipotecarios
PROVISIONES PATRONALES POR
PAGAR
XIII Sueldo
XIV Sueldo
Vacaciones
Fondos de Reserva
CUENTAS POR COBRAR
Anticipos a Empleados
BANCOS

P/r Registrar Rol de Pagos Mensuales

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Silvia Amán

Cuellar y otros (2012, págs. 211 - 212) nos dice lo siguiente acerca del tercer elemento del costo:

Costos indirectos de fabricación: además de las materias primas indirectas y de a mano de obra indirecta, hacen parte del costo de producción, sin que puedan ser identificados plenamente con el producto o el servicio, la depreciación, los seguros y los arrendamientos de propiedades, planta y equipo, el mantenimiento y reparación de equipos, los servicios públicos, el impuesto predial y de vehículos, entre otros.

Recientemente se ha detectado la influencia que sobre el costo de los productos han ejercido los costos indirectos de fabricación, debido a la automatización, los avances tecnológicos en maquinaria y equipos que hacen que el costo de la mano de obra se vea reducido sustancialmente, lo que implica que los costos indirectos requieran una mayor atención en su asignación y control.

En relación con el tratamiento contable de los CIF surgen dificultades para su correcta asignación debido a que son un elemento indirecto del costo del producto y por tal razón no es posible asociar fácilmente con una orden o departamento productivo en particular. La variedad de conceptos, como la unidad de medida (metros, kilos, litros, kilovatios, horas/máquina, etc.), difieren del procedimiento utilizado para la asignación de las materias primas y la mano de obra, ya que en la medida en que se incurre en ellos van asignándose al costo del producto en forma directa y sobre la base de los costos reales.

Asimismo **Sarmiento R.** nos menciona lo siguiente acerca de los costos indirectos de fabricación:

Es considerado a todos los costos y gastos necesarios que intervienen en la producción, pero que no fueren clasificados en los elementos anteriores, es decir que no son ni Materia Prima Directa ni Mano de Obra Directa, por ejemplo:

- Suministros de Fábrica, Suministros y Materiales o Materiales Indirectos
- Mano de Obra Indirecta
- Seguros de Fábrica
- Servicios Básicos, arriendos
- Mantenimiento de equipo y Maquinaria
- Depreciaciones, amortizaciones, etc.

Su principal característica, es de no poder cuantificar ni medir fácilmente por unidad producida, lo cual se debe calcular de acuerdo con una base de distribución, con la que más convenga a la empresa.

Asignación de los Costos Indirectos De Fabricación

Rincón y otros (2010, págs. 200 - 201), nos hablan de dos métodos para realizar la asignación de costos:

El modo de asignación de costos indirectos de fabricación a las órdenes de producción, se puede realizar a través de dos sistemas generales: el sistema real y el presupuestado.

Asignación de Costos Tradicional real:

Se debe esperar al finalizar el período para ejecutarla y se puede realizar de dos maneras: El método general y el método individual. Los costos indirectos son asignados a la orden de producción en los dos métodos por medio de inductores.

Los inductores son actividades, egresos o consumos que se dan en la parte productiva y que son recopilados por la hoja de costos a cada orden de producción. Los inductores de costos son aquellos que sirven para asignar los costos al producto por medio de la orden de producción, que es controlada con la hoja de costos.

Inductores del costo:

Número de Órdenes de Producción
Número de Unidades Producidas
Costo de Materia Prima Directa
Costo de Mano de Obra Directa
Costo de Servicios Directos
Costos Primos
Costos de Conversión – CIF
Horas Mano de Obra
Horas Máquina
Unidades en Servicios Directos
Número de Empleados por Orden de Producción
Número de Procesos
Volumen
Peso

Modo general

El método general toma el total de los Costos Indirectos de Fabricación que realizó la planta y los asigna por medio de inductor elegido. (Se debe elegir el inductor que distribuya de manera lógica los CIF). Según el inductor escogido, la hoja de costos y los procesos de acumulación de datos se debe diseñar de tal manera que tenga el espacio para obtener la información del inductor. (Si no se requiere algún inductor no es necesario recopilar la información de éste).

La empresa de acuerdo a sus necesidades aplicara un sistema de costos por órdenes de producción, al producir pedidos específicos para sus puntos de venta. El proceso antes descrito tanto en el uso de formatos como en la contabilización, será de gran utilidad para los personeros de Embotelladora Bascún durante el período de transición.

2.4.2. Marco Conceptual variable dependiente

Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera es un sistema que tiene como objetivo principal informar los resultados a los administradores y dueños de la empresa para que ellos tengan fundamento en la toma de decisiones (Ramírez Padilla, 2013).

Añadiendo a la definición anterior, **Baena D.** (2010, págs. 27 - 28), nos habla acerca del proceso contable de la información financiera:

El proceso contable

Entendemos por proceso contable al conjunto de etapas asignadas a través de las cuales se comprueba la información financiera.

Objetivos de la información contable.

1. Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hayan experimentado tales recursos, y el resultado obteniendo en el período.
2. Predecir flujos de efectivo
3. Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
4. Tomar decisiones en materia de inversión y crédito.
5. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
6. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
7. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
8. Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
9. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica de un ente represente para la comunidad.

Usuario de la Información Contable.

Internos

La administración, para la toma de decisiones, después de determinar el rendimiento, crecimiento y productividad de la empresa, en el período determinado.

Los propietarios, para conocer la creación de valor obtenida del progreso financiero, la rentabilidad alcanzada y el crecimiento con relación a sus aportes.

Externos

Los proveedores, para conocer la situación de liquidez y el nivel de solvencia de la empresa.

El estado, para determinar y justificar el pago de impuestos realizado por la empresa.

Los estados financieros

Definición. Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y de las transacciones llevadas a cabo por una empresa. Mucha de la información acerca de la empresa está en la forma de estados financieros.

Los estados financieros (Balance general, estado de resultados y estado de flujo de efectivo) se preparan de acuerdo con reglas y normas establecidas por la contabilidad.

El análisis de los estados financieros implica una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como una comparación del desempeño de la empresa en el tiempo, así como una comparación con otras compañías que participan en el mismo sector. Este análisis se realiza para identificar los puntos débiles y fuertes de la empresa.

Función de los estados financieros

Proporcionan información a los propietarios y acreedores de la empresa acerca de la situación actual de ésta y su desempeño financiero anterior.

Los estados financieros proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa. También proporcionan plantillas convenientes para la planeación financiera.

Principios de los Estados Financieros

a) Datos contables registrados en términos de dinero

- b) Principio de partida doble
- c) La empresa es una entidad distinta de sus propietarios
- d) Se suponen las operaciones de un negocio en marcha
- e) La consistencia de los estados financieros
- f) Reconocimiento de los ingresos
- g) Los ingreso y gastos deben ser razonablemente equilibrados
- h) Las partidas del balance general deben estar valuadas al costo
- i) Tendencia de que los errores subestimen las utilidades

RENTABILIDAD.

Según (Rodríguez Morales, 2012) define a la rentabilidad como:

La administración de la empresa es responsable de la utilización de los recursos que los accionistas le dan, pero el uso de sus recursos implica la interrelación de muchos componentes que van desde la operación y combinación de diferentes niveles de ventas, de costos y gastos, de inversiones en activos y de diferentes niveles de financiamiento entre pasivos y capital y origina que el entendimiento de lo que sucede en la empresa se dificulte y, dado que tiene una fuerte interdependencia, ocasiona que el proceso de la toma de decisiones se torne complejo. La administración se encarga del manejo de todos esos factores y tienen como objetivo darles a los accionistas las mayores utilidades posibles en relación a los recursos que aportaron. Una medida que ayuda a entender los resultados es la rentabilidad, la cual es un parámetro que muestra la relación que existe entre las utilidades y las inversiones necesarias para lograrlas, y puede considerarse como el resultado que resume todas las interrelaciones antes mencionadas. Pero además esa rentabilidad puede traducirse en un indicador de la eficiencia de como la administración está haciendo su trabajo. Si la administración maneja con eficiencia estas inversiones la rentabilidad crecerá y como resultado los accionistas aumentarán sus beneficios.

La rentabilidad también puede considerarse como un parámetro que puede servir para comparar los resultados entre diferentes empresas y ayudar a los inversionistas a determinar en que deben invertir su dinero y optimizar sus beneficios.

La relación para determinar la rentabilidad se puede expresar en forma general.

Utilidad

Inversión

Para **Baena, D** (2010, pág. 22), la rentabilidad se define como:

Es la utilidad, comparada con la inversión u otro rubro de los estados financieros.

En el manejo de la liquidez y rentabilidad de una determinada empresa, se presenta cuatro combinaciones.

Primera combinación. Cuando la empresa presenta rentabilidad (+) y liquidez (+), quiere decir que se encuentra consolidada o en desarrollo, ya que obtienen suficientes utilidades y se genera flujo de efectivo por las actividades operacionales; esto le permite cumplir con los diferentes compromisos adquiridos con anterioridad. De ser alcanzada, la empresa debe procurar mantener esta posición financiera y, a su vez, invertir el excedente de caja (ocioso) para que le generen rendimientos adicionales.

Segunda combinación. Si la empresa cuenta con rentabilidad (+) y no hay suficiente liquidez (-), indica que está en crecimiento o refluotación financiera; es decir, que aunque se obtiene utilidades, no se genera suficiente flujo de efectivo por sus actividades operacionales para responder por las obligaciones, lo que podría generar cobros judiciales por parte de los acreedores. La empresa deberá implementar estrategias de reestructuración de las deudas, tratando de ampliar el período de pago con los proveedores y refinanciando las obligaciones de corto y largo plazo. También se debe tratar de disminuir el ciclo de inventarios y el período de cobro de la cartera.

Tercera combinación. Si no hay rentabilidad (-) y tampoco liquidez (-), la empresa se encuentra en una situación crítica o de fracaso empresarial. Hay pérdidas y no se genera flujo de efectivo por sus actividades operacionales. La empresa deberá tratar de fusionarse, reorganizarse o simplemente declararse en reestructuración financiera.

Cuarta combinación. Si no hay rentabilidad (-) pero cuenta con liquidez (+), la empresa está descapitalizada o en redimensionamiento. Hay pérdidas, pero la entidad las cubre haciendo líquidos sus activos fijos; genera de esta forma, el flujo de efectivo que le permite cumplir con sus obligaciones y mantenerse en actividad operacional. Aunque el patrimonio de la empresa esté disminuyendo, puede continuar adelante, pero llegará el momento en que no pueda pagar sus deudas y

caiga en el cuadrante III. La empresa debe llevar a cabo estudios de mercado y de investigación para la fabricación de nuevos o mejores productos, así como introducir adelantos tecnológicos que le permitan aumentar las ventas y reducir los costos, con el fin de obtener utilidad.

Indicadores de Rentabilidad

Según **Fernanda N.** (2012, pág. Internet) nos habla acerca de los indicadores de la Rentabilidad y su clasificación:

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)

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”¹, 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.

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

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

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.

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

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.

Debido a que la utilidad operacional es resultado de los ingresos operacionales menos el costo de ventas y los gastos de

administración y ventas, este índice puede tomar valores negativos, ya que no se toman en cuenta los ingresos no operacionales que pueden ser la principal fuente de ingresos que determine que las empresas tengan utilidades, como en el caso de las empresas holding por ejemplo.

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.

Margen Neto = Utilidad Neta

Ventas

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.

**Rentabilidad Operacional del Patrimonio= Utilidad Operacional
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.

Rentabilidad Financiera =

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} * \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} * \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}} * \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{UAI}}$$

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.

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.

Añadiendo a los indicadores de la rentabilidad encontramos en el texto de **Fernández y Otros**, (Internet, s.f.), la siguiente definición:

Rentabilidad económica o del activo (ROI)

La rentabilidad económica o del activo también se denomina ROA (Return on assets) y como denominación más usual ROI (Return on investments). Básicamente consiste en analizar la rentabilidad del activo independientemente de cómo está financiado el mismo, o dicho de otra forma, sin tener en cuenta la estructura del pasivo.

La forma más usual de definir el ROI es:

Beneficio antes de impuesto e intereses

Activo Total, Promedio

¿Por qué se toma como resultado el beneficio antes de impuestos e intereses?

Si se trata de medir la rentabilidad del activo los resultados a considerar serán:

El beneficio después de impuestos o resultado contable (magnitud que se obtiene de la cuenta de pérdidas y ganancias) y que es la parte que se destinará a los accionistas de la empresa, independientemente de que se reparta en forma de dividendos o se quede en la empresa en forma de reservas.

El impuesto sobre beneficios, que es la parte del beneficio generado por el activo y que será destinada al pago del impuesto sobre sociedades y que también se puede obtener de la cuenta de pérdidas y ganancias y, por último,

La parte del beneficio producido por el activo que está destinada a pagar los **gastos financieros** producidos por los fondos ajenos del pasivo.

Rentabilidad financiera o de los fondos propios (ROE)

La rentabilidad financiera, de los fondos propios o ROE (Return on Equity) se define a través de la siguiente expresión:

Beneficio después de impuestos

Fondos propios, promedio

Recordemos que el beneficio después de impuestos es el resultado del ejercicio que figura en las cuentas anuales como Pérdidas y Ganancias.

El ROE trata de medir la rentabilidad que obtienen los dueños de la empresa, es decir, la rentabilidad del capital que han invertido directamente –capital social- y de las reservas, que en definitiva son beneficios retenidos y que por tanto corresponden a los propietarios.

Como en caso del ROI, si ha existido durante el ejercicio variación de los fondos propios de una manera significativa deberíamos tomar datos medios siempre que se pueda acceder a los mismos,

ya que si nuestra posición es la de un analista externo, como es lógico, será más difícil la obtención de los datos intermedios.

También es necesario mencionar, que en este análisis a veces se incluyen como fondos propios una parte del resultado del ejercicio considerando que su generación se produce de una forma regular a lo largo del ejercicio. Este tipo de cuestiones, le dan al análisis pequeñas diferencias de matiz que carecen de importancia, ya lo que verdaderamente relevante es que exista una uniformidad de criterio en la metodología de trabajo utilizada y, que si se comparan diferentes empresas o sectores los baremos usados sean de un patrón similar.

2.5. Hipótesis

La determinación empírica de los costos de producción afecta a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.

2.6 Señalamiento de variables

Variable Independiente:

Costos de producción.

Variable Dependiente:

Rentabilidad.

Unidad de Observación:

Embotelladora Bascún.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ENFOQUE

De conformidad con el paradigma crítico propositivo seleccionado en la fundamentación filosófica, se ha elegido el enfoque cualitativo por las siguientes razones.

A través de las técnicas cualitativas se puede realizar una descripción y detalle de las características de las variables problema objeto de estudio, debido a que el problema que se plantea afecta directamente a la rentabilidad de la empresa, con una orientación hacia la observación naturalista; los objetivos y el proceso son conocidos tanto por la investigadora como por el gerente de la empresa. Tiene como objeto describir e interpretar la realidad del problema; tratando de identificar la naturaleza profunda de las realidades.

3.2. MODALIDAD BÁSICA DE LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de campo

Según **Rino Pensato (Internet; 2007)** Este tipo de investigación se apoya en informaciones que provienen de entrevistas, encuestas y observaciones.

Por lo que el tipo de investigación que se realizará es de campo, debido a que la naturaleza de la información nos obliga a recolectarla en el lugar donde se produce los hechos, como las entrevistas a personas encargadas de los procesos financieros, además encuestas a los operarios que son usuarios de los servicios que presta, es decir que esta investigación se la va aplicar al momento de desarrollar el presente capítulo es decir al aplicar las respectivas encuestas a la población.

3.2.2. Investigación bibliográfica-documental

La investigación documental depende fundamentalmente de la información que se recoge y consulta, entendiéndose este término, en sentido amplio, como todo material de índole permanente, es decir, al que se puede acudir como fuente o referencia en cualquier momento o lugar, sin que se altere su naturaleza o sentido, para que aporte información o rinda cuentas de una realidad o acontecimiento.

3.3. NIVEL O TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Investigación exploratoria

Estudio preliminar de la realidad a investigar, es la aproximación al problema siendo este el punto de partida para obtener información.

3.3.2. Investigación descriptiva

Mediante este tipo de investigación, que utiliza el método de análisis, se logra caracterizar un objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio, además sirve para realizar la descripción de varios procesos que se estudiará de diversos acontecimientos que se vayan presentando al momento de realizar el presente trabajo.

3.3.3. Investigación analítica

Es un procedimiento más complejo con respecto a la investigación descriptiva, que consiste fundamentalmente en establecer la comparación de variables entre grupos de estudio y el control sin aplicar o manipular las variables, estudiando estas según se dan naturalmente en los grupos, es aquella que nos permitirá realizar análisis prácticos y comparaciones con otros trabajos que se hayan realizado sobre el mismo tema, de esta manera lograremos un mejor entendimiento en la investigación.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños, para su funcionamiento involucra al personal Administrativo y Operativo en virtud de ello el universo de estudio comprende toda la población y por ende no es necesario establecer una muestra.

Tabla 2: Nómina oficial de los servidores de la Empresa Embotelladora Bascún.

N.-	CARGO	NOMBRE
1	Gerente General	Emilio Velasco
2	Contadora	Mónica Rodríguez
3	Administrador	Espinel Marcelo
4	Bodeguero	Soria Jaime
5	Chofer 1	Luis Molina
6	Chofer 2	Elgi Herrera
7	Producción	Yadira Sánchez
8	Producción	Carmen Macas
9	Producción	Marco Masabanda
10	Producción	Miriam Salazar
11	Producción	William Manobanda
12	Producción	Jonathan Villavicencio
13	Propietario	Diego Velasco
14	Familia Propietaria	Teresa Velasco
15	Familia Propietaria	Favio Velasco
16	Familia Propietaria	Diego Velasco
17	Familia Propietaria	Teresa Cepeda
18	Familia Propietaria	Diego Jaramillo
19	Familia Propietaria	Andrés Velasco
20	Familia Propietaria	Carlos Velasco
21	Ex Empleado	Tania Díaz
22	Ex Empleado	Cristhian Zurita
23	Ex Empleado	Jorge Illanes
24	Ex Empleado	Carlos Parra

25	Ex Empleado	Miriam Romero
26	Ex Empleado	Steven Velásquez
27	Ex Empleado	Paquita Rosado
28	Ex Empleado	Valeria Andrade

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

3.4.2. Muestra

En la presente investigación se utilizará el muestreo regulado es decir que forma parte de la muestra los elementos del universo o población en los cuales se hace presente el problema de investigación en donde $N = n$

Tabla 3: Nómina oficial de los servidores de la Empresa Embotelladora Bascún.

N.-	CARGO	NOMBRE
1	Gerente General	Emilio Velasco
2	Contadora	Mónica Rodríguez
3	Administrador	Espinel Marcelo
4	Bodeguero	Soria Jaime
5	Chofer 1	Luis Molina
6	Chofer 2	Elgi Herrera
7	Producción	Yadira Sánchez
8	Producción	Carmen Macas
9	Producción	Marco Masabanda
10	Producción	Miriam Salazar
11	Producción	William Manobanda
12	Producción	Jonathan Villavicencio
13	Propietario	Diego Velasco
14	Familia Propietaria	Teresa Velasco
15	Familia Propietaria	Favio Velasco
16	Familia Propietaria	Diego Velasco
17	Familia Propietaria	Teresa Cepeda
18	Familia Propietaria	Diego Jaramillo
19	Familia Propietaria	Andrés Velasco
20	Familia Propietaria	Carlos Velasco
21	Ex Empleado	Tania Díaz

22	Ex Empleado	Cristhian Zurita
23	Ex Empleado	Jorge Illanes
24	Ex Empleado	Carlos Parra
25	Ex Empleado	Miriam Romero
26	Ex Empleado	Steven Velásquez
27	Ex Empleado	Paquita Rosado
28	Ex Empleado	Valeria Andrade

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

3.5. OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Tabla 4

3.5.1. Operacionalización de la variable independiente: Costos de producción

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Costos de Producción:</p> <p>Son los costos ocasionados para garantizar la producción de bienes y servicios, expresados en forma monetaria, que incluye fundamentalmente a los tres elementos del costo.</p>	<p>Contabilidad de Costos</p> <p>Costos de producción</p>	<p>Materia prima Directa</p> <p>Mano de Obra Directa</p> <p>Costos Indirectos de Fabricación</p> <p>Sistema de Costos</p>	<p>¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa Embotelladora Bascún?</p> <p>¿Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma adecuada?</p> <p>¿Cree usted que al identificar los costos reales de producción le permitirá tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes de la empresa?</p>	<p>Encuesta a los accionistas, personal administrativo y de producción. (ver anexo 2)</p>

Elaborado por: Silvia Amán

3.5.2. Operacionalización de la variable dependiente: Rentabilidad
Tabla 5

CONCEPTUALIZACION	CATEGORIAS	INDICADORES	ITEMS BASICOS	TECNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Rentabilidad: es el resultado del proceso productivo. Si este resultado es positivo, la empresa gana dinero (utilidad) y ha cumplido su objetivo. Si este resultado es negativo, el producto en cuestión está dando pérdida por lo que es necesario revisar las estrategias y en caso de que no se pueda implementar ningún correctivo, el producto debe ser discontinuado</p>	<p>Análisis Financiero</p> <p>Indicadores de Rentabilidad</p>	<p>Rentabilidad Financiera</p> <p>Rentabilidad Económica</p> <p>Rentabilidad Sobre el Activo</p> <p>Rentabilidad Sobre las Ventas</p> <p>Rentabilidad sobre el Patrimonio.</p>	<p>¿Influyen los costos de producción en el resultado económico de la empresa?</p> <p>¿Sin un sistema de costos, creé usted que se pueda determinar la rentabilidad real de un negocio?</p> <p>¿Considera usted importante realizar un análisis financiero periódico sobre la rentabilidad de la empresa?</p> <p>¿Creé usted que se debería aplicar índices de rentabilidad en la información contable de la empresa?</p>	<p>Encuesta a los accionistas, personal administrativo y de producción. (ver anexo 2)</p>

Elaborado por: Silvia Amán

3.6. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

Metodológicamente para (Herrera, 2002), la construcción de la información se opera en dos fases: plan para la recolección de información y plan para el procesamiento de información.

3.6.1. Plan para la recolección de información

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

- **Definición de los sujetos: personas u objetos que van a ser investigados.**- Entrevista al señor gerente general, al señor contador, y al señor administrador mediante una guía de entrevista; y, encuesta al señor bodeguero y personal de producción.
- **Selección de las técnicas a emplear en el proceso de recolección de información.** Las técnicas a emplear son la encuesta y entrevista.
- **Instrumentos seleccionados o diseñados de acuerdo con la técnica escogida para la investigación.** Explicación en función del contenido de las columnas de técnicas e instrumentos de recolección de información de las diferentes matrices de operacionalización de variables.
- Selección de recursos de apoyo (equipos de trabajo).
- Explicitación de procedimientos para la recolección de información, cómo se va a aplicar los instrumentos, condiciones de tiempo y espacio, etc. Explicación de cómo, dónde y cuándo se aplicarán las técnicas de recolección de información.

Tabla 6 Procedimiento de recolección de información

TÉCNICAS	PROCEDIMIENTO
Encuesta	¿Cómo? Hace referencia al método de investigación a ser utilizado
	Empresa Embotelladora Bascún
	La encuesta se realizara en el mes de Diciembre del año 2014

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

3.7. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

3.7.1. Plan de procesamiento de información

- **Revisión crítica de la información recogida.** Es decir limpieza de información defectuosa: contradictoria, incompleta, no pertinente, etc.
- **Repetición de la recolección.** En ciertos casos individuales, para corregir fallas de contestación.
- **Tabulación o cuadros según variables de cada hipótesis: manejo de información, estudio estadístico de datos para presentación de resultados.** Ejemplo de tabla a ser utilizada para la cuantificación de los resultados obtenidos con los instrumentos de recolección de información primaria (de campo).

Tabla 7 Cuantificación de resultados

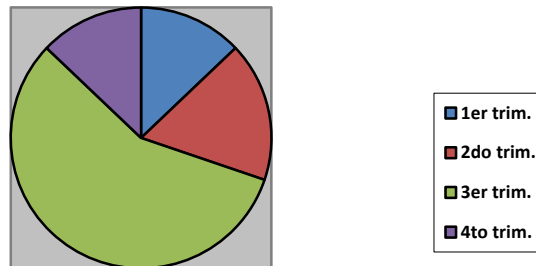
PREGUNTAS	X	y	Z	TOTALES
1				
2				
N				

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

- **Representaciones gráficas.** Ejemplo de figura a ser utilizada para la presentación visual porcentual de los resultados cuantificados en la tabla anterior.

Figura 4. Representación gráfica de resultados



Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

3.7.2. Plan de análisis e interpretación de resultados

- **Análisis de los resultados estadísticos.** Destacando tendencias o relaciones fundamentales de acuerdo con los objetivos e hipótesis.

- **Interpretación de los resultados.** Con apoyo del marco teórico, en el aspecto pertinente.
- **Comprobación de hipótesis.** Para la comprobación se utilizara Chi Cuadro como todos los estadísticos de contraste se basa en el cálculo de estadísticos descriptivos previos; el número de observaciones, la media y a desviación típica en cada grupo, a través de estos estadísticos previos se calcula el estadístico de contraste experimental.
- **Establecimiento de conclusiones y recomendaciones.** Explicación del procedimiento de obtención de las conclusiones y recomendaciones. Las conclusiones se derivan de la ejecución y cumplimiento de los objetivos específicos de la investigación. Las recomendaciones se derivan de las conclusiones establecidas. A más de las conclusiones y recomendaciones derivadas de los objetivos específicos, si pueden establecerse más conclusiones y recomendaciones propias de la investigación.

Figura 5: Relación de objetivos específicos, conclusiones y recomendaciones

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	CONCLUSIONES	RECOMENDACIONES
Identificar los procesos y procedimientos que se emplearan en la producción de agua envasada para la determinación de los costos de producción	No existe un sistema de control de elementos del costo, como es el caso de la Materia prima directa, Mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos a las producción de agua envasada.	Establecer un sistema de control para el manejo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
Determinar las razones que han provocado la afectación de la rentabilidad para tomar medidas enfocadas a mejorar la actividad	La determinación del costo de producción se lo realizaba de manera empírica, por lo tanto la empresa y sus directivos no	Analizar periódicamente los índices de rentabilidad de la fábrica, para conocer si la actividad productiva

<p>productiva y la situación financiera de la empresa.</p>	<p>tenían conocimiento de la información financiera de la empresa, por lo tanto no se analiza índices de rentabilidad.</p>	<p>está generando beneficios para los propietarios y trabajadores. Esto se lograra mediante la aplicación de un sistema de costos adecuado que permita conocer el costo de producir y los beneficios alcanzados.</p>
<p>Proponer el diseño de un sistema de costos por órdenes de producción para que sirva de herramienta enfocada a su funcionalidad y optimización de recursos, lo cual permita obtener costos reales y ayude a encaminar a la empresa Embotelladora Bascún hacia una rentabilidad más óptima.</p>	<p>La empresa no cuenta con un Sistema de costos que permita determinar los costos reales de producción, los mismos son determinados de forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.</p>	<p>Se recomienda implantar un sistema de costos por órdenes de producción, que permita optimizar los recursos, obtener el costo real del producto y tener información financiera oportuna y confiable que permita tomar decisiones en el momento adecuado y mejorar la rentabilidad en la empresa Embotelladora Bascún</p>

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

CAPÍTULO IV

ANALISIS E INTERPRETACION DE RESULTADOS

La técnica que se ha utilizado en la recolección de datos fue la encuesta, tomando como instrumento el cuestionario, el cual se aplicó a 28 personas comprendidos entre el nivel ejecutivo, administrativo y operativo que labora en la empresa Embotelladora Bascún, así como también a varios ex empleados que conocían los movimientos de la planta, y a los propietarios quienes están inmersos con los movimientos económicos de la empresa.

Cada una de las preguntas realizadas será analizada e interpretadas para una mejor comprensión de los resultados obtenidos

4.1. Análisis de Resultados

4.1.1. Análisis de la encuesta

1. ¿Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún?

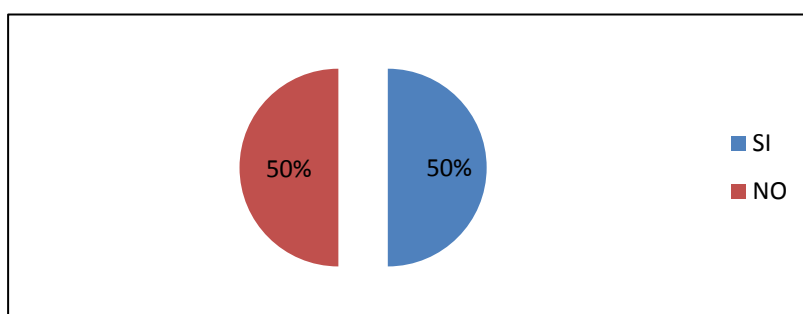
Tabla 8: Influencia de los costos de producción en los resultados económicos.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	18	50,00%
NO	18	50,00%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 6: Resultados Pregunta 1



Fuente: Tabla N°8 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis:

Un 50% de los encuestados manifiesta que los costos de producción influyen en los resultados económicos de la empresa, mientras que el 50% manifiesta que no.

Interpretación:

De los resultados obtenidos en la encuesta muestra que los costos de producción si influyen en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún por lo que se comprobaría la hipótesis.

2. ¿Cree usted que se debe fijar los costos de los productos fabricados en forma adecuada?

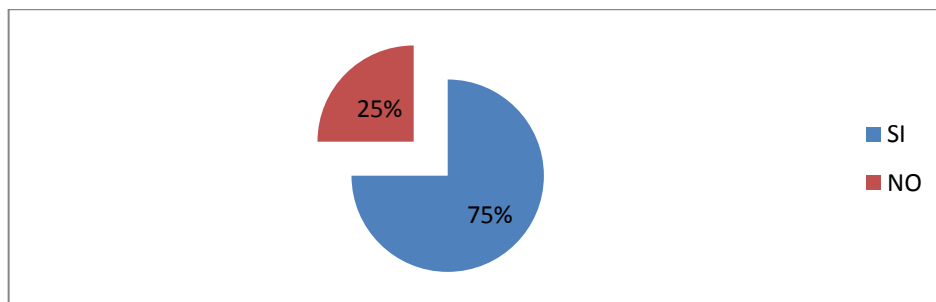
Tabla 9: Fijación de los costos de producción

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	27	75,00%
NO	9	25,00%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 7: Resultados pregunta 2.



Fuente: Tabla N°9 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis

Para el 75% de los encuestados la fijación de costos de producción en la empresa si se lo debe hacer en forma adecuada.

Interpretación:

De acuerdo al análisis realizado se determina que es necesario fijar los costos de producción de una forma adecuada.

3. ¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?

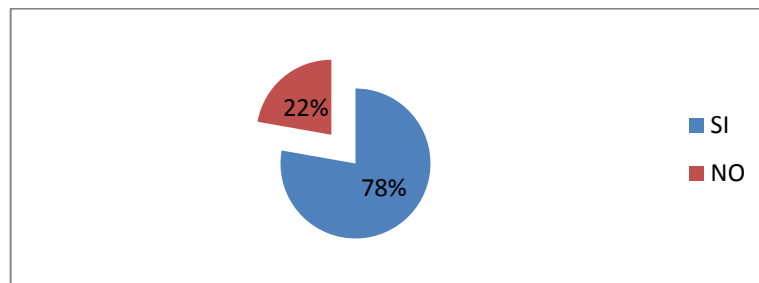
Tabla 10: Optimización de los elementos del costo.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	28	77,78%
NO	8	22,22%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 8: Resultados pregunta 3.



Fuente: Tabla N°10 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis:

De la encuesta realizada el 78% contestaron que si incide la optimización de los costos de producción en el resultado económico, mientras que el 22% contestaron que no incide.

Interpretación:

Según el análisis realizado se puede determinar que se debe optimizar los costos de producción para obtener mejores resultados económicos en la empresa.

4. ¿El precio de venta a los productos terminados se determina en base a técnicas?

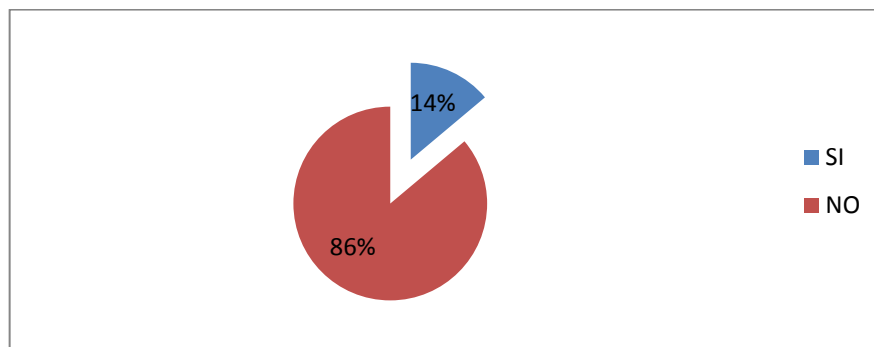
Tabla 11: Determinación del precio de venta.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	5	13,89%
NO	31	86,11%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 9: Resultados pregunta 4.



Fuente: Tabla N°11 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis:

El 86% de los encuestados dice que no se determina el precio de venta de los productos terminados en base a técnicas de costos, el 14% dice que si se realiza mediante técnicas.

Interpretación:

De los resultados obtenidos se determina que es necesario aplicar técnicas para la determinación de los costos.

5. ¿Sin un sistema de costos, creé usted que se pueda determinar la rentabilidad real de un negocio?

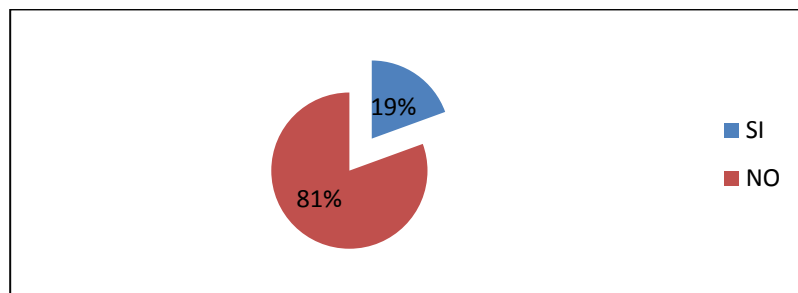
Tabla 12: Un Sistema de Costos contribuye a la determinación de la rentabilidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	7	19,44%
NO	29	80,56%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 10: Resultados pregunta 5.



Fuente: Tabla N°12 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis:

Para el 81% de los encuestados es indispensable tener un sistema de costos establecido, para que con la información real y procesada se pueda determinar la rentabilidad real de la empresa.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la encuesta, en la empresa es necesario establecer un sistema de costos que ayude a la determinación de la rentabilidad.

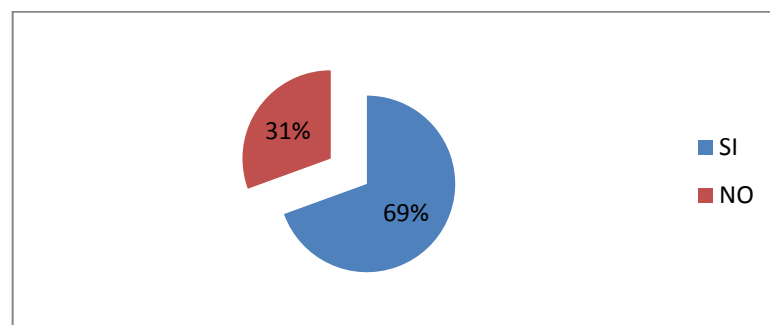
6. ¿Creé usted que se debería aplicar índices de rentabilidad en la información contable de la empresa?

Tabla 13: Índices de Rentabilidad.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	25	69,44%
NO	11	30,56%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)
Elaborado por: Silvia Amán

Figura 11: Resultados pregunta 6.



Fuente: Tabla N°13 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis

El 69% de los encuestados dice que si se debería aplicar y calcular índices de rentabilidad en la empresa.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos, en la empresa no se calcula índices de rentabilidad.

7. ¿Considera usted que debería existir planes de capacitación anuales?

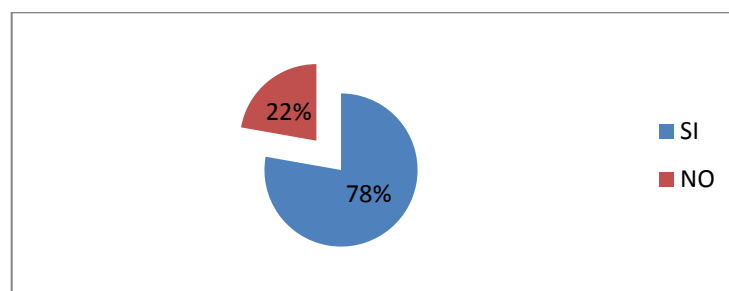
Tabla 14: Capacitación anual.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	28	77,78%
NO	8	22,22%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 12: Resultados pregunta 7.



Fuente: Tabla N°14 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis

El 78% de los encuestados dice que si se debería realizar capacitación al personal anualmente, mientras que el 22% dice que no es necesario.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos decir que el personal de la empresa necesita capacitaciones anuales para mejorar la productividad de la planta.

8. ¿Cree usted que al identificar los costos reales de producción le permitirá tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes de la empresa?

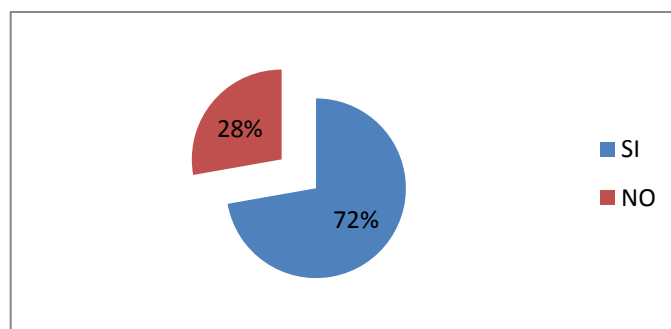
Tabla 15: Identificación de costos reales para la toma de decisiones.

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje (%)
SI	26	72,22%
NO	10	27,78%
TOTAL	36	100,00%

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 13: Resultados pregunta 8.



Fuente: Tabla N°15 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Análisis:

El 72% de los encuestados respondió que sí es necesario identificar los costos reales de producción, mientras que el 28% dice que no se debería.

Interpretación:

Según los resultados obtenidos podemos decir que es necesario identificar los costos reales de producción pues dicha información ayudara a manejar la empresa con objetivos y procedimientos claros y de manera profesional.

4.2. Verificación de Hipótesis

La determinación empírica de los costos de producción afecta a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.

Variable Independiente:

Costos de producción.

Variable Dependiente:

Rentabilidad.

4.2.1 Planteamiento de la Hipótesis

H₀= Hipótesis Nula

H₁= Hipótesis alterna

H₀ = La determinación empírica de los costos de producción **no** afecta a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.

H₁ = La determinación empírica de los costos de producción **si** afecta a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.

Pregunta 1

¿Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún?



SI

NO

Pregunta 3

¿Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma adecuada?

SI

NO

4.2.2 Tabla de Contingencias

Tabla 16: Frecuencias Observadas

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
¿Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún?	18	18	36
¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?	28	8	36
TOTAL	46	26	72

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Tabla 17: Frecuencias Esperadas

PREGUNTAS	ALTERNATIVAS		TOTAL
	SI	NO	
¿Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún?	23	13	36
¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?	23	13	36
TOTAL	46	26	72

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

Tabla 18: Frecuencias de contingencia para el cálculo del Chi ²

Alternativa	fo	fe	fo-fe	(fo – fe) ²	(fo- fe) ² /E
1	18	23,00	-5,00	25,00	1,09
	18	13,00	5,00	25,00	1,92
2	28	23,00	5,00	25,00	1,09
	8	13,00	-5,00	25,00	1,92
TOTAL	72	72,00	0,00	100,00	6,02

Fuente: Encuestas (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

4.2.3 Error Significativo

El nivel de significación con el que se suele trabajar es del 5% lo que quiere decir que vamos a obtener un nivel de confianza del 95%.

$$\alpha = 0.05$$

4.2.4 Grados de libertad

Para determinar los grados de libertad se utiliza la siguiente fórmula:

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

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

$$gl = 1$$

En donde:

C = Columnas

F = Filas

4.2.5 Valor crítico

El valor de X^2 para los valores observados es de 6.02

4.2.6 Fórmula del Chi - cuadrado

$$X^2 = \sum \frac{(F_o - F_e)^2}{F_e}$$

X^2 = Chi - Cuadrado

\sum = Sumatoria

F_o = Frecuencias Observadas

F_e = Frecuencias Esperadas

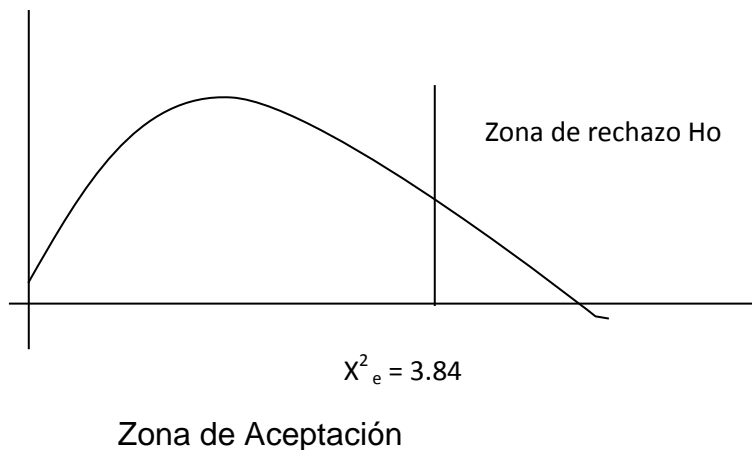
4.2.7 Decisión

X^2 calculado = 6.02

X^2 tabla = 3.84 al 95% de nivel de confianza

Como X^2 calculado es mayor al de la tabla, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa que dice “La determinación empírica de los costos de producción **si** afecta a la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.”

Figura 14: Verificación de hipótesis mediante Chi 2



Fuente: Grafico Chi 2 (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

Según la encuesta realizada y la información obtenida mediante la aplicación de los instrumentos de recolección de datos se puede determinar las siguientes conclusiones:

- No existe un sistema de control de elementos del costo, como es el caso de la Materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, que le permita a la empresa distribuir y asignar dichos costos a las producción de agua envasada.
- La determinación del costo de producción se lo realizaba de manera empírica, por lo tanto la empresa y sus directivos no tenían conocimiento de la información financiera de la empresa, por lo tanto no se analiza índices de rentabilidad.
- La empresa no cuenta con un Sistema de costos que permita determinar los costos reales de producción, los mismos son determinados de forma empírica y ha provocado la emisión de información que no ha facilitado una correcta y oportuna toma de decisiones.

5.2. RECOMENDACIONES

- Establecer un sistema de control para el manejo de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- Analizar periódicamente los índices de rentabilidad de la fábrica, para conocer si la actividad productiva está generando beneficios para los propietarios y trabajadores. Esto se lograra mediante la aplicación de un sistema de costos adecuado que permita conocer el costo de producir y los beneficios alcanzados.
- Se recomienda implantar un sistema de costos por órdenes de producción, que permita optimizar los recursos, obtener el costo real del producto y tener información financiera oportuna y confiable para tomar decisiones en el momento adecuado y mejorar la rentabilidad en la empresa Embotelladora Bascún.

CAPITULO VI

PROPUESTA

6.1 DATOS INFORMATIVOS

TEMA

Modelo de sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Embotelladora Bascún.

INSTITUCIÓN EJECUTORA

Embotelladora Bascún

BENEFICIARIOS

Clientes, empleados y propietarios de la empresa Embotelladora Bascún.

UBICACIÓN

Provincia: Tungurahua

Cantón: Baños de Agua Santa

Sector: Avenida el Salado.

Teléfono: 03 2740 740

TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCION

El tiempo estimado para la ejecución es de un año.

EQUIPO TÉCNICO RESPONSABLE

Tabla 19: Equipo de trabajo

N° PERSONAS	DETALLE
1	GERENTE PROPIETARIO
1	ADMINISTRADOR
1	JEFE DE PRODUCCION
1	BODEGUERO
1	CONTADOR

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Silvia Amán

Tabla 20: COSTOS

DETALLE	VALOR
Materiales	\$ 100,00
Impresiones	\$ 60,00
Internet	\$ 80,00
Costos Trabajo Propuesta	\$ 1.000,00
Transportes	\$ 70,00
Imprevistos	\$ 100,00
TOTAL	\$ 1.410,00

Fuente: Investigación de campo

Elaborado por: Silvia Amán

6.2 ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

La empresa Embotelladora Bascún con más de siete años de experiencia en el sector de producción de agua envasada ha logrado ganar prestigio en el mercado por la calidad en sus productos y el trabajo realizado día a día. La infraestructura física no es adecuada, debido a que se necesita colocar de manera técnica la maquinaria para optimizar los recursos

utilizados en los procesos de producción, a pesar de estos inconvenientes ha logrado satisfacer las necesidades de sus puntos de venta localizados en diferentes provincias del país.

Con estos antecedentes y frente a la competencia y el hecho de poder mantener las actividades empresariales, se ha comprobado que en la empresa Embotelladora Bascún se realiza el cálculo de costos de producción de manera empírica, además se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de control de costos adecuado para cada uno de los procesos de producción, que proporcionen información de costos de forma adecuada y oportuna para la toma de decisiones por parte de la administración.

La falta de aplicación de procedimientos en el área de producción ha provocado que se generen costos adicionales por productos defectuosos, demora en la entrega de productos, altos costos de materia de prima por adquisiciones de emergencia, todo esto ha contribuido para generar insatisfacción en los clientes, ocasionando con ellos una disminución de pedidos en los diferentes puntos de venta del país.

Es importante tomar en cuenta la preocupación del personal administrativo en cuando al porcentaje de desperdicios que se obtienen en los diferentes procesos de producción, debido a que en ocasiones la materia prima es defectuosa.

El implantar un sistema de costos por órdenes de producción, tiene la finalidad de obtener mejores controles del proceso productivo al haber sido determinado como principal problema los altos costos que encarecen el producto final, los mismos que se originaron por una serie de inconvenientes a lo largo del proceso productivo.

6.3 JUSTIFICACION

Toda empresa necesita saber los costos de producción reales de cada uno de sus productos elaborados, es por ello que se tomó como modelo para esta empresa el sistema de costos por órdenes de producción, porque mediante este sistema se tomara en cuenta todos los elementos del costo y por ende se beneficiará la empresa conociendo los datos reales en lo que se refiere a los resultados económicos. La empresa necesita conocer cuan rentables son sus productos, si sus ventas cubren sus costos, donde se encuentran los costos que podrían obviarse y que no generen valor al producto, mantener un adecuado control de inventarios, desperdicios, tiempos, procesos y calidad del producto terminado para ofertar a los clientes.

Es por estas razones que justificamos el desarrollo de esta propuesta ya que se pretende proponer soluciones factibles que permitan dar una solución efectiva a dicho problema.

6.4 OBJETIVOS

6.4.1 Objetivo General

Determinar los costos reales de producción, mediante un sistema de costos por órdenes de producción, en la empresa Embotelladora Bascún de la ciudad de Baños.

6.4.2 Objetivos Específicos

Analizar los elementos del costo que intervienen en un sistema por órdenes de producción para determinar costos unitarios.

Fijar las actividades específicas en el proceso de producción para establecer controles específicos y mejorar la optimización de recursos materiales, humanos y económicos.

Aplicación práctica del modelo propuesto.

Establecer los procesos adecuados para determinar los costos reales en el proceso de producción.

6.5 ANALISIS DE FACTIBILIDAD

6.5.1 Factibilidad Política

El presente trabajo de investigación puede ser aplicado ya que se encuentra alineado y enmarcado bajo las leyes y políticas actuales de la República del Ecuador.

6.5.2. Socio Cultural

La presente investigación cuenta con las factibilidades sociales para su realización, debido a que el producto es consumido por familias y personas de toda clase social pues es un producto vital para la vida.

6.5.3 Factibilidad Tecnológica

Embotelladora Bascún cuenta con tecnología que contribuye a la presente investigación, como son equipos de computa y un sistema contable que se puede adaptar especialmente para el sector industrial.

6.5.4 Factibilidad Organizacional

La propuesta planteada ayudaría a que la administración de la empresa cuente con información oportuna relacionada con costos que le permita ejercer controles de manera recurrente reduciendo el riesgo de inexactitud en los valores reportados mensualmente de cada uno de los procesos productivos.

6.5.5 Factibilidad Económico – Financiero

Uno de los factores de mayor influencia para el desarrollo de una empresa, es el entorno económico y financiero que está encaminado a brindar nuevas oportunidades y crecimiento empresarial.

6.5.6 Factibilidad Legal

Un buen control en la parte Contable y Administrativa promueva el cumplimiento de leyes y reglamentos dentro del país, con la finalidad de que la empresa se presente con una imagen integra.

6.6. FUNDAMENTACION

6.6.1 Fundamentación

Sistema de Costos por Órdenes de Producción

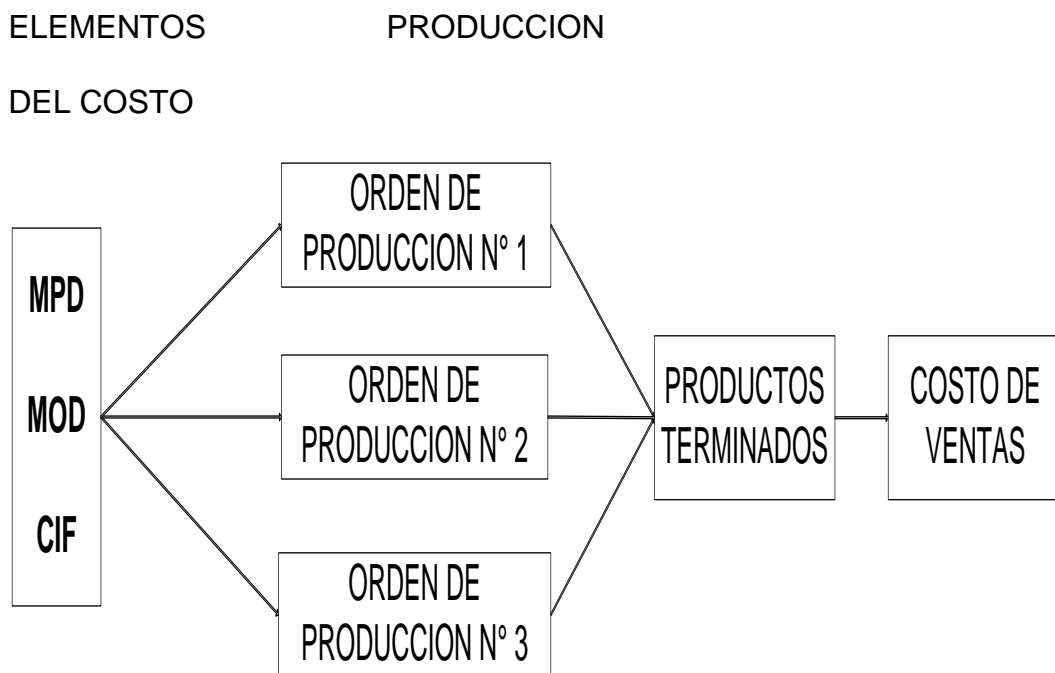
Según **Sarmiento R.** (2010, págs. 83 - 84), nos habla sobre el Sistema de Costos por Órdenes de Producción:

El sistema de costos, constituye una serie de normas, principios y procedimientos contables, dependiendo de las características de producción y de lo que se produzca en la empresa industrial para optar por un sistema de costos.

Este sistema; se aplica generalmente en empresas donde elaboran artículos homogéneos como la fabricación de mueble, imprentas, calzado, etc.; y, que se puede identificar con facilidad, mediante unidades o lotes de producción, solicitados a través de órdenes de producción específicas, por ejemplo: para atender el pedido del cliente "A" con la Orden de Producción N° 1, otra para el cliente "B" con la orden de Producción N° 2, otra para el cliente "C" con la orden de Producción N° 3, etc. ; u otras órdenes para el stock de la bodega. Los materiales para la producción, se solicitan mediante una Orden de Requisición.

Los costos se acumulan los tres elementos por separado (materia Prima Directa, Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Fabricación) en las Hojas de Costos y por cada orden de Producción, hasta la terminación del producto, para así poder determinar el costo total y unitario.

Figura 15: ELEMENTOS DEL COSTO



Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

MPD = Materia Prima Directa

MOD = Mano de obra Directa

CIF = Costos Indirectos de Fabricación

ORDEN DE PRODUCCIÓN

Es considerado como el inicio o la base para autorizar el departamento de producción la elaboración de una orden de producción; la que se envía a la planta o fábrica, con características propias de cada orden; por ejemplo: nombre y más datos del cliente, cantidad, etc., o si la producción es para el almacén o bodega, podrá indicar que es para stock.

ORDEN DE REQUISICION

Es un formulario de solicitud de entrega de materiales, que se hace al jefe del almacén o bodega; quien entregará en forma detallada lo solicitado y hará firmar a la persona que retira, documento que le servirá para constancia y respaldo de la entrega de dichos

materiales para la producción de la respectiva orden, la que valorada sirve para la contabilización, por su utilización.

HOJA DE COSTOS

Documento, en el generalmente emite el jefe de producción, solicitando y autorizando para que el departamento de producción inicie la elaboración del producto.

En este formulario se va acumulando los costos incurridos por cada orden de producción o trabajo, es decir resume separadamente los materiales utilizados, así como el número de horas a tiempo empleado en la elaboración por cada orden de trabajo específico, con la finalidad de establecer con mayor exactitud posible los costos utilizados.

La hoja de costos, consiste un mayor auxiliar para la cuenta de Productos en proceso; ya que en cualquier momento se podrá determinar el saldo de esta cuenta, el que es igual a la suma de los saldos de las Hojas de Costos de los Productos en Proceso (o productos no terminados), para que cuando se termine la producción de la orden, el costo se totalice del resumen de las Hojas de Costos, para contabilizar a Productos terminados.

RENTABILIDAD

Según **Sánchez J.** (2002, Pág. 2), nos habla acerca de la rentabilidad:

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. En la literatura económica, aunque el término rentabilidad se utiliza de forma muy variada y son muchas las aproximaciones doctrinales que inciden en una u otra faceta de la misma, en sentido general se denomina rentabilidad a la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas. Según que el análisis realizado sea a priori o a posterior.

Asimismo **Sánchez J.** (2002, pág. 5) nos habla acerca de la rentabilidad económica:

Concepto de rentabilidad económica

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

mismos. De aquí que, según la opinión más extendida, la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de interés, afecte al valor de la rentabilidad.

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

Sánchez J. (2002, pág. 10) nos habla acerca de la rentabilidad financiera:

La rentabilidad financiera puede considerarse así una medida de rentabilidad más cercana a los accionistas o propietarios que la rentabilidad económica, y de ahí que teóricamente, y según la opinión más extendida, sea el indicador de rentabilidad que los directivos buscan maximizar en interés de los propietarios. Además, una rentabilidad financiera insuficiente supone una limitación por dos vías en el acceso a nuevos fondos propios. Primero, porque ese bajo nivel de rentabilidad financiera es indicativo de los fondos generados internamente por la empresa; y segundo, porque puede restringir la financiación externa.

6.7 MODELO OPERATIVO

El modelo de costos por órdenes de producción crea interrogantes al personal, donde el proceso de implementación es el que puede verse amenazado si no se capacita al personal de manera adecuada; ya que ellos serán los encargados para que el modelo tenga éxito o no, es por ello que es de suma importancia que conozcan adecuadamente lo que se pretende analizar, cuales son los objetivos, enfatizando metas previstas que contribuirá a mejorar los rendimientos y por ende una mayor fuente de recursos para el personal. Así como también obtener mayor control donde se podrá determinar y medir los desperdicios, las eficiencias y la falta de producción.

Este modelo se sustenta en el diseño del sistema de costos por órdenes de producción comprenderá de las siguientes fases:

Matriz del diseño del sistema

En el modelo de costos por órdenes de producción se encuentra varias interrogantes, como por ejemplo, para el proceso de implementación se debería capacitar al personal de manera adecuada, debido a que ellos se encargaran de que el modelo tenga éxito o no, por este motivo es importante que conozcan adecuadamente los objetivos que se quiere cumplir y los objetivos a los que se desea llegar para mejorar los rendimientos productivos y económicos.

El desarrollo de la propuesta comprenderá de las siguientes fases:

Fase 1. Levantamiento de información

- Diagnostico preliminar

Fase 2. Proceso Productivo

- Flujograma del proceso de producción

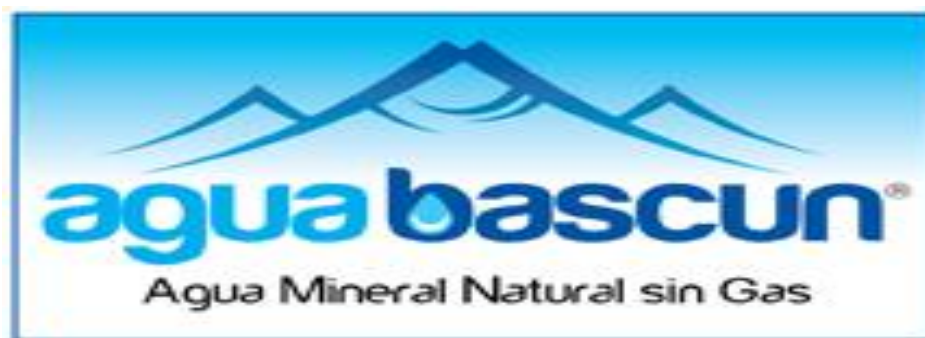
Fase 3: Sistema de Costos por órdenes de producción

- Documentos necesarios para el control

Fase 4: Ejecución

- Costos de Materia Prima
- Costos de Mano de Obra
- Asignación de los Costos Indirectos de fabricación
- Elaboración de Hoja de Costos
- Elaboración de estado de Costos de producción

6.7.1. Primera fase



Embotelladora Bascún es una empresa envasadora de agua purificada ubicada en la ciudad de Baños de Agua Santa, sector avenida El Salado con RUC 0200214336001, se dedica a la producción de agua envasada en presentaciones como botellón de 20 litros, paca de 500cc, paca 5000cc, y paca de 1.500cc, distribuyéndolos desde hace ya 7 años con varios cambios en los procesos de producción y la inserción de maquinarias de baja capacidad, pese a estos inconvenientes ha logrado intervenir en los mercados de Tungurahua, Pastaza, Napo, Chimborazo y Cotopaxi, pero sin abastecer la demanda del producto a cabalidad, debido a su baja productividad y por ende el incremento continuo en el costo unitario.

Visión

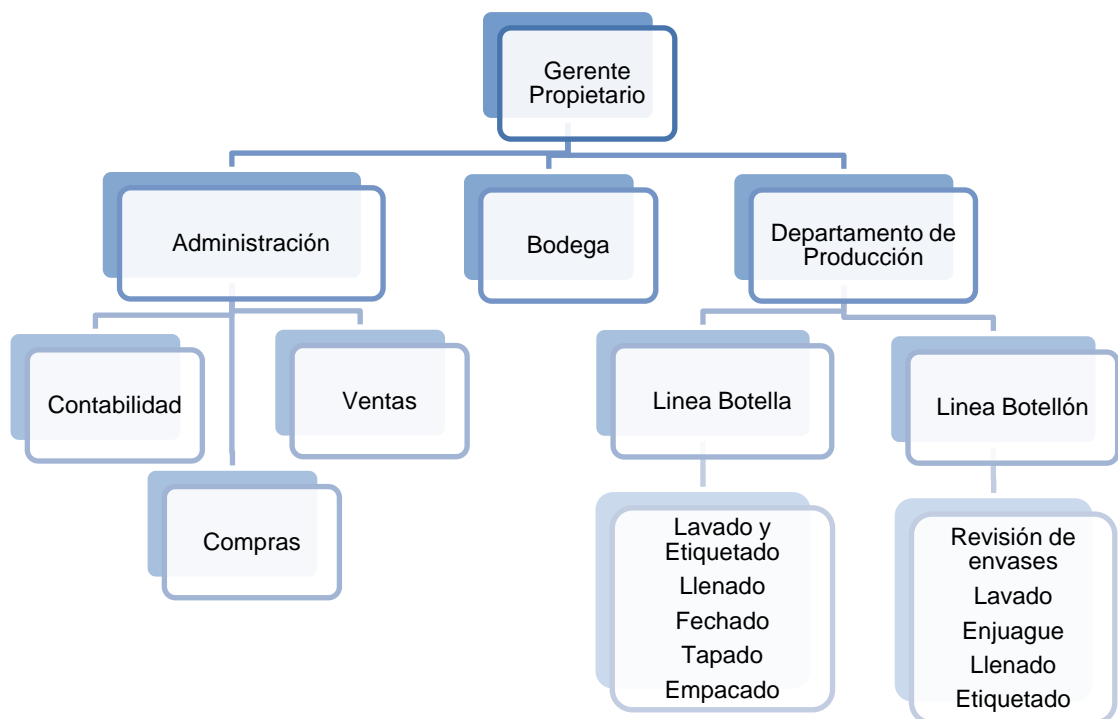
Seremos una empresa sólida y reconocida en los mercados de Tungurahua, Chimborazo, Cotopaxi, Pastaza y Napo, manteniendo siempre nuestros valores institucionales, con la capacidad suficiente de

abastecer a cabalidad las exigencias de nuestros clientes tanto en calidad como en precio.

Misión

Somos una empresa dedicada a la extracción y purificación de agua natural, extraídas de las prodigiosas fuentes del volcán Tungurahua, mediante los requerimientos técnicos, ambientales y empresariales, con el fin de satisfacer las necesidades del mercado del agua purificada. Esto lo lograremos mediante innovación, respeto a la naturaleza, honradez y calidad de nuestros productos.

Figura 16: Organigrama Estructural



Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Descripción de Funciones

Gerencia

Se encarga de aspecto como:

- Velar por la administración adecuada e la empresa
- Delimitar metas y objetivos para el desarrollo y progreso de la empresa
- Controlar y orientar al buen funcionamiento de la empresa
- Fomentar y participar de capacitaciones.

Administración

- Verificar los consumos de materia prima, mano de obra y gastos de fabricación para obtener los costos.
- Revisar los documentos de control
- Evidenciar los ingresos, egresos, compras, ventas y utilidades.
- Constatar la implementación del modelo de control de costos.
- Revisar cotizaciones de proveedores
- Verificar variación de precios
- Buscar clientes potenciales
- Determinar mensualmente los productos más vendidos.

Producción

- Determinar requerimientos de materiales para la producción
- Revisar que la maquinaria que este en buen estado y funcionamiento
- Controlar al personal y sus requerimientos
- Verificar ordenes de producción
- Dar seguimiento a la orden de producción durante todos sus procesos hasta su culminación.

Bodega

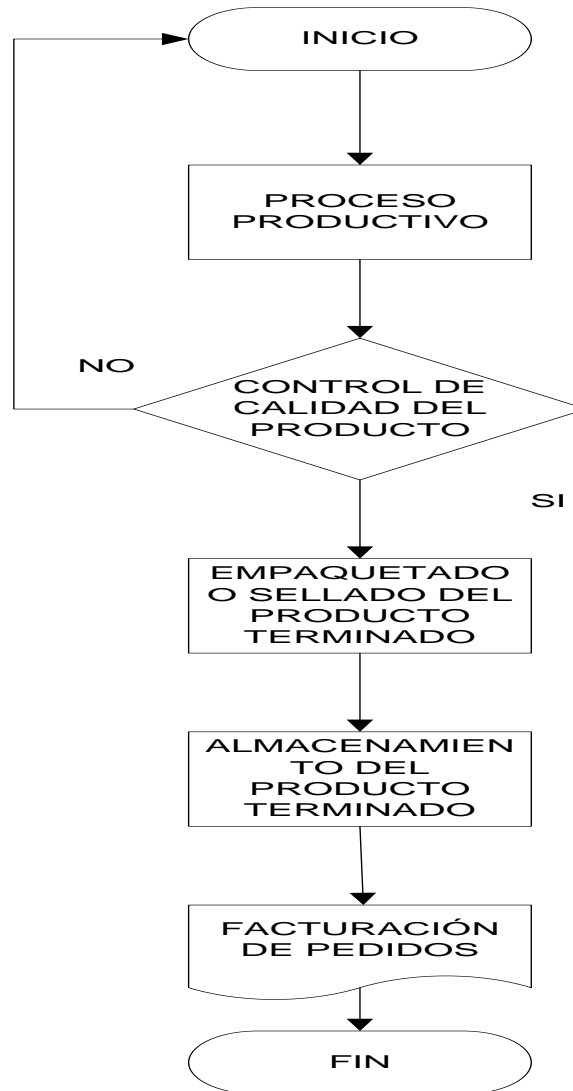
- Revisar las existencias de materia prima y materiales
- Entregar al jefe de producción la requisición de materiales
- Ingresar y verificar los materiales adquiridos
- Ingresar y verificar el producto terminado
- Controlar la calidad de los productos

6.7.2. Segunda Fase

Proceso Productivo

Esquema del proceso productivo y actividades en la elaboración del producto.

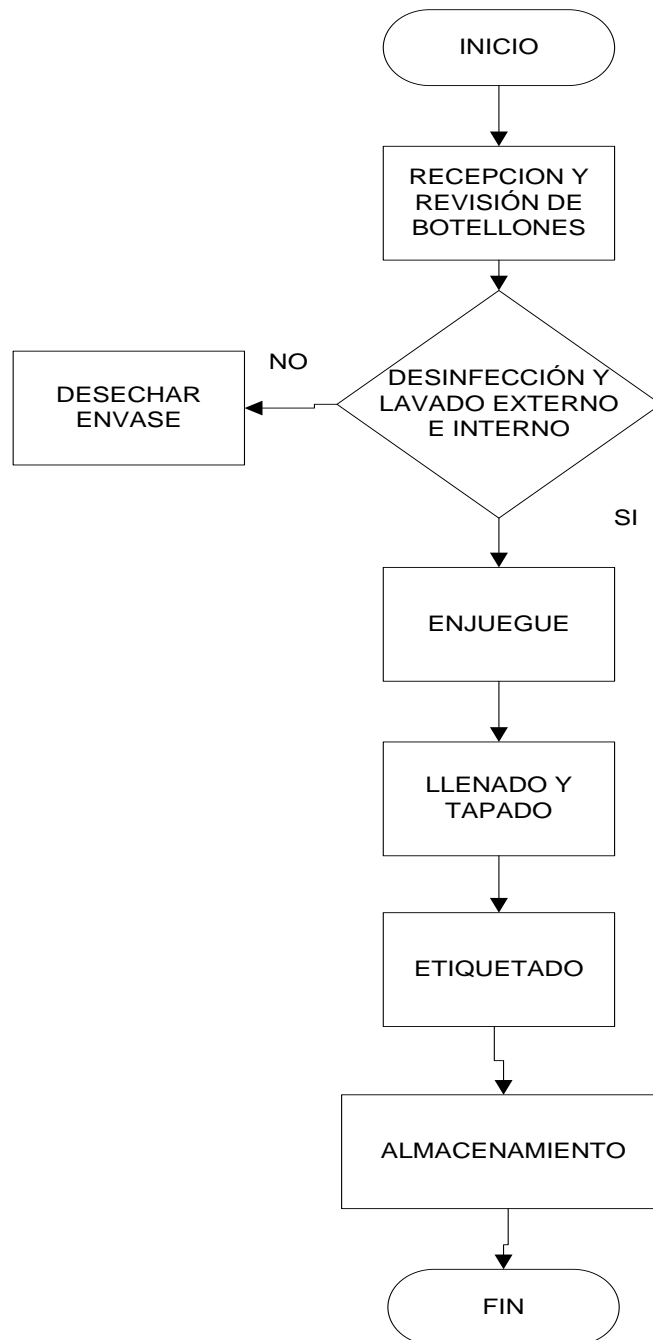
Figura 17: Flujograma del Proceso Productivo



Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 18: Flujograma del proceso de llenado de Botellón



Fuente: Embotelladora Bascún

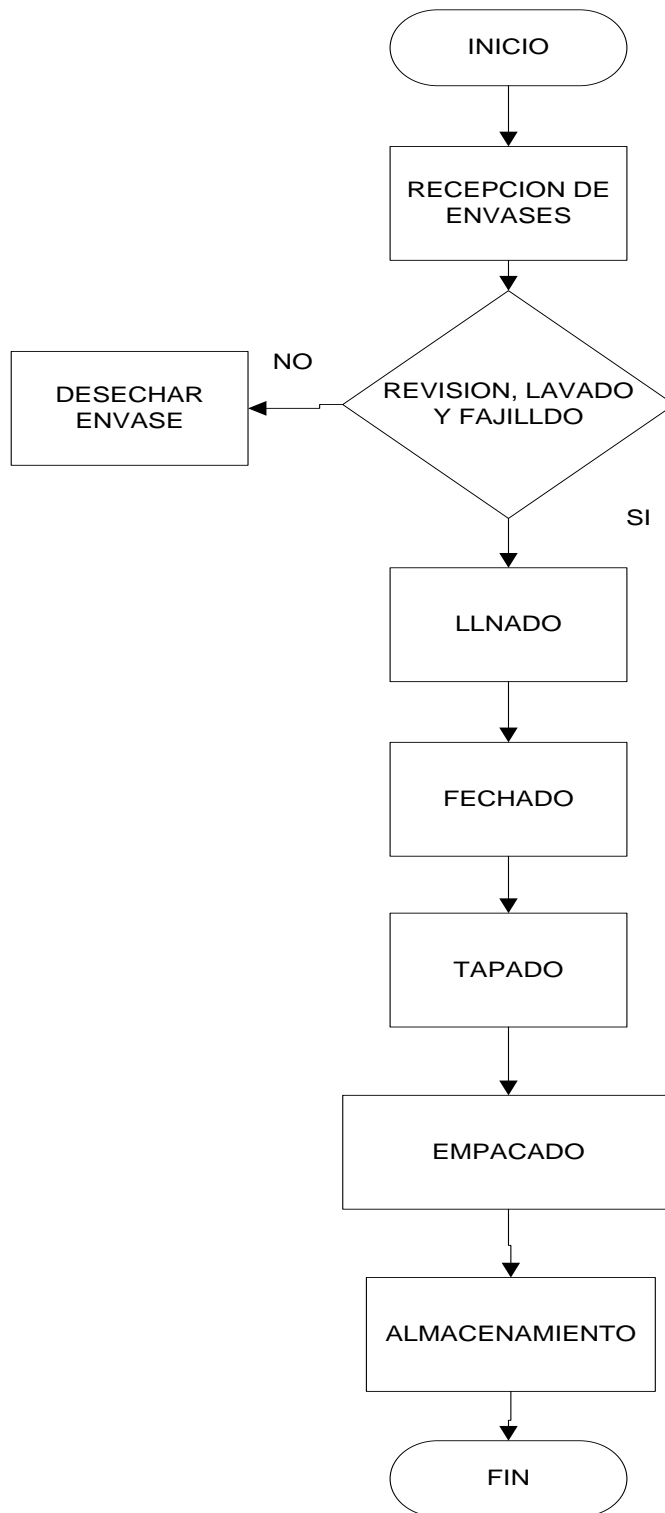
Elaborado por: Silvia Amán

- **Revisión y exanimación del botellón:** Consiste en revisar manualmente cada botellón que llega a la planta, se debe constatar que le envase no se encuentre con objetos o líquidos extraños en su

interior, debido a que esto dañaría el envase y tendría que ser desechado, esta etapa la realiza una persona.

- **Desinfección y lavado:** El envase de botellón debe ser lavado manualmente de forma interna y externa con los detergentes y artículos de limpieza respectivos para su adecuada desinfección, esta labor la realiza una persona.
- **Enjuague:** Esta etapa consiste en colocar los botellones en el equipo respectivo que realiza el enjuague.
- **Llenado y tapado:** Etapa en la cual el envase se coloca en la máquina de llenado de agua purificada.
- Luego de llenado el botellón se coloca la tapa con su respectivo liners para evitar cualquier fuga de agua.
- **Etiquetado:** Colocar la etiqueta adhesiva y sello de seguridad para respaldar la calidad del producto.

Figura 19: Proceso de producción línea de botella



Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

En el área de llenado de Botella trabajan cuatro personas, las cuales realizan los siguientes procesos:

- **Fajillado y lavado de botella:** Esta etapa corresponde a desinfectar las botellas y colocar su respectiva etiqueta, labor que realizan dos personas.
- **Llenado de botella:** Esta etapa la realiza una persona en una maquina llenadora.
- **Fechado y tapado:** Una persona se encarga de revisar que a todas las botellas la detecte el sensor de la máquina fechadora y tapadora
- **Empacado:** El último proceso consiste en que una persona verifique la calidad de los productos al salir de la maquina empacadora.

Productos

- Agua 500 cc. presentación en pacas de 12 unidades
- Agua 1500 cc presentación en pacas de 6 unidades
- Agua 5000 cc presentación en pacas de 6 unidades
- Botellón de 20 litros

Figura 20: Línea de Productos



Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

6.7.3. Tercera Fase

Sistema de costos por órdenes de producción


Documentos necesarios para el control de la producción

Los documentos necesarios para el control de la producción son los siguientes:

- **Emisión de nota de pedido**

Para iniciar con el proceso de producción, a través del departamento de contabilidad quienes son los que generan un reporte de pedidos de venta semanalmente hacia todos los distribuidores, en las diferentes ciudades del país. En el pedido debe constar el nombre del cliente, la fecha, ciudad de destino, y el acuerdo de forma de pago; además, la cantidad a produciré. A continuación se ilustra el formato de nota de pedido.

Figura 21: Nota de pedido

		EMBOTELLADORA BASCUN	
		NOTA DE PEDIDO	
Cliente:	_____	N°	
Ciudad:	_____		
Fecha:	_____		
RUC:	_____		
Forma de Pago:	_____		
PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDO	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
Botellon Pet			
Botellon Azul			
Paca agua 500 cc x 12 und			
Paca agua 1,5 lt. x 6 und			
Paca agua 5 lt. x 2 und			
TOTAL			
Observaciones: _____			
_____ CLIENTE		_____ AUTORIZACIÓN	

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Producción semanal

El departamento de contabilidad revisara todos los pedidos, luego de ser aprobados por la administración quienes basaran su autorización en la revisión de existencia en bodega de producto terminado para confirmar que los productos solicitados no estén en stock, de no ser así se incluye en el programa de producción. A continuación se presenta un formato de orden de producción.

Figura 22: Orden de Producción

PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDO	PRECIO UNITARIO	PRECIO TOTAL
Botellon Pet			
Botellon Azul			
Paca agua 500 cc x 12 und			
Paca agua 1,5 lt. x 6 und			
Paca agua 5 lt. x 2 und			
Observaciones:		SUBTOTAL	
		IVA	
		TOTAL	
		ABONO	
FORMA DE PAGO:		SALDO	

agua
Bascun

EMBOTELLADORA BASCUN
ORDEN DE PRODUCCIÓN

Pedido: _____ Fecha de Inicio: _____ N° _____
Cliente: _____ Fecha de Entrega: _____
Dirección: _____ Teléfono: _____

Fuente: Embotelladora Bascun

Elaborado por: Silvia Amán


Control de materia prima

Para evitar interrupciones en la producción, se debe mantener un acertado control de la materia prima y materiales que se utilizan en la producción con la finalidad de evitar tiempos ociosos y elevación de costos de producción.

Para ello luego de que el responsable de bodega realice un análisis de los requerimientos de materia prima generara un comprobante de pedido que será entregado al departamento administrativo para realizar la adquisición respectiva. La política de compra es solicitar cotizaciones para verificar costos, tiempos de entrega, tiempo de financiamiento.

Formato de solicitud de compra.

Figura 23: Solicitud de compra

		EMBOTELLADORA BASCUN	
		SOLICITUD DE COMPRA	
Fecha de Pedido: _____		Fecha de Entrega: _____	
DESCRIPCION	CANTIDAD A UTILIZAR	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD SOLICITADA

BODEGUERO

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 25: Requisición de Material

		EMBOTELLADORA BASCUN REQUISICION DE MATERIALES	
REQUISICION N.- FECHA DE ENTREGA		TRABAJO N.-	
CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
AUTORIZADO POR		DESPACHADO POR	

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 26: HOJA DE COSTO



**EMBOTELLADORA BASCUN
HOJA DE COSTO S**

Orden de producción N.-
Número de Unidades
Fecha de pedido:
Fecha de inicio:
Fecha de terminación
Costo unitario

COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA DIRECTA		COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA		Costos de produccion indirectos de fabricacion	
DETALLE	MONTO	DETALLE	MONTO	DETALLE	MONTO
SUMAN					
RESUMEN					
MATERIA PRIMA DIRECTA					
MANO DE OBRA DIRECTA					
CIF APLICADOS					
COSTO DE FABRICACION					
COSTO UNITARIO					
PRECIO DE VENTA					
UTILIDAD					
Elaborado por:		Revisado por:		Contabilizado Por:	Firma y Sello

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

6.7.4. Cuarta fase

Ejecución

Con el sistema planteado se pretende que los propietarios de la empresa dispongan de información oportuna, así como también se pretende mejorar la asignación de costos para cada proceso de producción en cada producto, para el cálculo del ejercicio es un pedido de 500 botellones.


Recolección de información

El departamento de contabilidad recoge todos los pedidos de los clientes, analiza que productos fueron solicitados con sus respectivas cantidades y fechas de entrega, para iniciar la orden de producción.

Para el cálculo del ejercicio práctico es un pedido de 500 botellones solicitados en el mes de junio.

Iniciamos revisando la nota de pedido del cliente

Figura 27: Nota de Pedido

		EMBOTELLADORA BASCUN		
		NOTA DE PEDIDO		
Cliente:	Albero Nogales			
Ciudad:	Latacunga			
Fecha Pedido:	01/06/2014			
Fecha Entrega	05/06/2014			
PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDO	CANTIDAD ENTREGA	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
Botellón Pet	500		1,30	600,00
Botellón Azul			2,20	0,00
Paca agua 500 cc x 12 und			2,50	750,00
Paca agua 1,5 lt. x 6 und			2,40	0,00
Paca agua 5 lt. x 2 und			2,00	0,00
			TOTAL	1.350,00

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Seguidamente el bodeguero realiza la orden de producción para dar por iniciado al proceso de producción.

Figura 28: Modelo Orden de Producción

 <p style="text-align: center;">EMBOTELLADORA BASCUN</p> <p style="text-align: center;">ORDEN DE PRODUCCION 001</p>			
Fecha de Pedido:	01-06-2014		
Pedido:	100 Botellones Alberto	Fecha de Inicio:	02-jun-14
Cliente:	Nogales	Fecha de Entrega:	05-jun-14
Dirección:	Latacunga	Teléfono:	980036261
PRODUCTO	CANTIDAD PEDIDO	PRECIO UNIT.	VALOR TOTAL
Botellón Pet	500		
Botellón Azul			
Paca agua 500 cc x 12 und			
Paca agua 1,5 lt. x 6 und			
Paca agua 5 lt. x 2 und			
		TOTAL	0,00

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Determinar los costos de producción

Para determinar los costos de producción se debe tomar en cuenta las especificaciones de la orden de producción y los materiales a utilizarse para que el departamento de producción empiece con el proceso de fabricación de los productos, proceso del cual se derivan costos de directos e indirectos que deberán ser determinados por el departamento

contable y dar origen a la hoja de costos; este documento es una herramienta de recolección de costos la cual inicia con la ejecución de la orden de producción y continua a través de las distintas fases de producción hasta obtener el costo total de producción.

Para la elaboración de los productos se necesita lo siguiente:

Tabla 21: Materia Prima Directa

N	TIPO DE MATERIAL	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD TOTAL	PRECIO UNITARIO	COSTO TOTAL
1	Agua	Litro	6000	0,005605	33,63
TOTAL					33,63

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Cálculo de mano de obra

Para el cálculo de la mano de obra se debe tomar en cuenta todos los procesos por los cuales tuvo que pasar cada producto.

La mano de obra directa que se aplica a cada orden específica es claramente controlable y afectable; para su control se utiliza la hoja de producción, en donde se registra el tiempo que cada operario ha estado trabajando desde que inicio la orden hasta el momento en que se terminó.

La mano de obra indirecta es aquella donde los trabajadores no intervienen directamente, pero son necesarios en la fabricación del producto.

Figura 29: Determinación del rol de pagos

Ref.	Nombres	FECHA INGRESO	Cargo	Proceso	Días Lab.	Salario Unificado	Horas Extras	Otros Ingresos sin IESS	TOTAL INGRESOS	Ap. Pers. IESS	Desc Impto Renta	TOTAL DESCT	NETO A PAGAR	Aporte Patronal	Fondos de Reserva	13° Sueldo	14° Sueldo	Vacaciones	SUBTOT. Benef. Soc.	TOTAL del mes
1	William Manobanda	01/08/2008	Producción	Revisión de envases, Lavado, Enjuague	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,20	41,31	28,33	28,33	28,33	14,17	140,48	480,48
2	Jonathan Villavicencio	01/08/2010		Llenado y Etiquetado	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,19	41,31	28,32	28,33	28,33	14,17	140,47	480,47
3	Miriam Salazar	11/04/2012		Lavado y fajillado	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,19	41,31	28,32	28,33	28,33	14,17	140,47	480,47
4	Marco Masabanda	05/03/2012		Llenado	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,19	41,31	28,32	28,33	28,33	14,17	140,47	480,47
6	Carmen Macas	01/08/2007		Fechado y Tapado	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,19	41,31	28,32	28,33	28,33	14,17	140,47	480,47
5	Tania Diaz	01/10/2013		Empacado	30	340,00	0,00	0,00	340,00	32,13	0,00	32,13	336,19	41,31	28,32	28,33	28,33	14,17	140,47	480,47
6	Marcelo Espinel	02/02/2013	Administrador		30	600,00	0,00	0,00	600,00	56,70	0,00	56,70	593,28	72,90	49,98	50,00	28,33	25,00	226,21	826,21
7	Mónica Rodríguez	01/01/2013	Contadora		30	750,00	0,00	0,00	750,00	70,88	0,00	70,88	741,60	91,13	62,48	62,50	28,33	31,25	275,68	1.025,68
8	Jaime Soria	04/10/2013	Bodeguero		30	370,00	0,00	0,00	370,00	34,97	0,00	34,97	365,86	44,96	30,82	30,83	28,33	15,42	150,36	520,36
9	Luis Molina	05/03/2012	Chofer		30	600,00	0,00	0,00	600,00	56,70	0,00	56,70	593,28	72,90	49,98	50,00	28,33	25,00	226,21	826,21
10	Elgi Herrera	01/10/2013	Vendedor		30	400,00	0,00	0,00	400,00	37,80	0,00	37,80	395,52	48,60	33,32	33,33	28,33	16,67	160,25	560,25
Subtotal						4.760,00	0,00	0,00	4.760,00	449,82	0,00	449,82	4.706,70	578,34	396,52	396,67	311,67	198,33	1.881,53	6.641,53

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Asignación de la MOD

Los costos MOD están distribuidos de acuerdo a la capacidad de producción diaria de la planta envasadora en las dos áreas de producción.

Tabla 22: Asignación de la mano de obra directa personal producción línea Botella

COSTO DE MANO DE OBRA MENSUAL					1,921.86
PRODUCTO	PRODUCCION DIARIA	PRODUCCION MENSUAL	LITROS AGUA POR PACA	LITROS AGUA MENSUAL	%
Pacas Botella 500 cc x 12	250	5500	6	33000	0.51
Pacas galon 5 lt x 2	75	1650	10	16500	0.26
Pacas 1,5 lt x 6	75	1650	9	14850	0.23
	400			64,350.00	1.00

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Tabla 23: Asignación de la mano de obra directa personal producción línea Botellón.


COSTO DE MANO DE OBRA MENSUAL					960.942
PRODUCTO	PRODUCCION DIARIA	PRODUCCION MENSUAL	LITROS AGUA POR PACA	LITROS AGUA MENSUAL	%
Botellón agua 20lt	350	7700	20	154,000.00	1.00
				154,000.00	1.00

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Para este caso tenemos una orden de producción de botellones por lo tanto se debe tomar en cuenta el valor hora normal debido a que en esta área se fabrica un solo producto.

Figura 30: Mano de Obra Directa

 EMBOTELLADORA BASCUN MANO DE OBRA PAGADA				
N	DESCRIPCION	COSTO HORA (960.94/240)	TOTAL H. TRABAJADAS	COSTO TOTAL
1	Revisión de Envase	4	3.03	12.12
2	Lavado	4	2.5	10
3	Enjuague	4	2.4	9.6
4	Llenado	4	2	8
5	Etiquetado	4	1.5	6
TOTAL			11.43	45.72

Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

Establecer CIF Por Producto

La determinación de los costos suele ser incorrecta debido a que no se toma en cuenta todos los elementos que intervienen por lo que son subvalorados o sobrevalorados, para la producción de agua envasada se toma en cuenta todos sus elementos como son materia prima indirecta, mano de obra indirecta y los costos indirectos de fabricación.

Tabla 24: Empleados que intervienen en los CIF

MANO DE OBRA INDIRECTA		
JUNIO		
DETALLE	EMPLEADOS	COSTO
BODEGUERO	1	520,36
TOTAL		520,36

Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

Figura 31: Materia prima Indirecta

N	Material Indirecto	Tipo de material	Unidad de medida	Cantidad Total	Precio Unitario	Costo Total
1	Enavase	Pet	Unidad	500	0.14	70
2	Tapa	Plástico	Unidad	500	0.044	22
3	Lainer	Esponja expandible	Unidad	500	0.01	5
4	Etiqueta	Papel Adhesio	Unidad	500	0.0097	4.85
5	Sello de Seguridad	Plástico	Unidad	500	0.0054	2.7
TOTAL						104.55

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Gastos Indirectos

Asignación de los CIF

La asignación de los CIF se realiza de la misma forma que la MOD.

Tabla 25: Asignación de los CIF


PORCENTAJE DE DISTRIBUCIÓN DE CIF

PRODUCTO	PRODUCCION DIARIA	PRODUCCION MENSUAL	%
Botellón	350	7700	47%
Pacas Botella 500 cc x 12	250	5500	33%
Pacas galón 5 lt x 2	75	1650	10%
Pacas 1,5 lt x 6	75	1650	10%
	750	16500	100%

Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

Calculo de los CIF

Figura 32: Determinación de los CIF.

 EMBOTELLADORA BASCUN	
CÁLCULO DE LOS CIF	
Energía Eléctrica	45.94
Agua	11.67
Teléfono	11.83
Mant. y Reparación Maquinaria	23.33
Dep. acum. Maquinaria y Equipo	23.33
Mano de Obra Indirecta	242.83
MPI	104.55
TOTAL	463.49

Fuente: Embotelladora Bascún
Elaborado por: Silvia Amán

Figura 33: HOJA DE COSTOS

COSTO DE PRODUCCION MATERIA PRIMA DIRECTA		COSTO DE PRODUCCION MANO DE OBRA DIRECTA		Costos de produccion indirectos de fabricacion	
DETALLE	MONTO	DETALLE	MONTO	DETALLE	MONTO
Materia Prima	33.63	Salarios y prestaciones	45.72	Asignacion	463.49
SUMAN	33.63		45.72		463.49
RESUMEN					
MATERIA PRIMA DIRECTA		33.63			
MANO DE OBRA DIRECTA		45.72			
CIF APLICADOS		463.49			
COSTO DE FABRICACION		542.84			
COSTO UNITARIO		1.09			
PRECIO DE VENTA		1.30			
UTILIDAD		0.21			
Elaborado por:		Revisado por:		Contabilizado Por:	Firma y Sello

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

Figura 34: Estado de Costos de producción



EMBOTELLADORA BASCUN
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION
DEL 01 JUNIO AL 30 DE JUNIO DEL 2014

MATERIALES DIRECTOS		33.63	
INVENTARIO INICIAL	0		
+ COMPRAS NETAS	33.63		
MATERIA PRIMA DISPONIBLE	33.63		
- INVENTARIO FINAL	0		
+ MANO DE OBRA DIRECTA		45.72	
= COSTO PRIMO		<u>79.35</u>	
+ COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		463.49	
= COSTO DE PRODUCCION		<u>542.84</u>	
+ INV. INI. PRODUCTOS EN PROCESO		0	
= COSTO DE PRODUCTOS EN PROCESO		<u>542.84</u>	
- INV. FIN. PRODUCTOS EN PROCESO		0	
= COSTO DE PRODUCTOS TERMINADOS		542.84	
+ INV. INI. PRODUCTOS TERMINADOS		0	
= COSTO DE PRODUCTOS DISP PARA LA VENTA		<u>542.84</u>	
- INV. FIN. PRODUCTOS TERMINADOS		0	
= COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>542.84</u>	
+ VARIACIÓN DE COSTOS		0	
COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS REAL		<u>542.84</u>	

GERENTE

CONTADOR

Fuente: Embotelladora Bascún

Elaborado por: Silvia Amán

6.8. ADMINISTRACIÓN

La administración de la presente propuesta deberá estar a cargo de la empresa Embotelladora Bascún, a través del departamento administrativo y conjuntamente con el área de producción, encargadas de la implementación y buen funcionamiento de los procesos realizados en la presente investigación.

Área contable

Actualización de información respectiva, como también emitir la información al gerente de las respectivas negociaciones de cuentas vencidas.

Área de despacho

Entregar la mercadería según la factura correspondiente.

6.8.1. Recursos

Recursos humanos

- Investigador.
- Tutor.

Recursos materiales

- Computadora.
- Impresora.
- Flash memory.
- Suministros de oficina.
- Libros.
- Copias.
- Folders.

Otros

- Transporte.
- Internet.
- Biblioteca.

6.9. PREVISIÓN DE LA EVALUACIÓN

Con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados en la propuesta se debe realizar un plan de acción como proceso de seguimiento y evaluación, para luego tomar los correctivos necesarios si el caso lo amerita.

Tabla 26: Previsión de la evaluación

<u>PREGUNTAS BÁSICAS</u>	<u>EXPLICACIÓN</u>
¿Quiénes solicitan evaluar?	El propietario de la empresa Embotelladora Bascún.
¿Por qué evaluar?	Por verificar el desarrollo y cumplimiento de la propuesta.
¿Para qué evaluar?	Para conocer si los resultados de la propuesta son los esperados.
¿Quién evalúa?	Propietario y el Gerente de la empresa Embotelladora Bascún.
¿Cuándo evaluar?	En forma periódica.
¿Cómo evaluar?	A través de los resultados de los estados financieros.
¿Con qué evaluar?	Mediante la aplicación de mecanismos técnicos y contables: cuestionarios, encuestas entrevistas.

Bibliografía

- Arredondo Gonzales, M. M. (2008). Contabilidad y Análisis de Costos. México: Grupo Editorial Patria.
- BAENA, D. (2010). Análisis Financiero. Bogota: Xpress Estudion Gráfico y Digital S.A.
- BRAVO ALDIVIESO, M. (2011). CONTABILIDAD GENERAL. Quito: Editora ESCOBAR.
- Cuellar Díaz, L., Vargas Rojas, H. M., & Castro Losada, C. A. (2012). CONTABILIDAD un Enfoque Práctico. Bogota: Alfaomega Colombiana S.A.
- Fernández, S. A., Romano Aparicio, J., & Cervera Oliver, M. (s.f.). Contabilidad. Recuperado el 09 de Mayo de 2015, de Udima: <http://www.contabilidad.tk/node/163>
- Fierro Martínez , Á. M. (2011). Contabilidad General. Bogotá: Ecoe Ediciones..
- Guerrero, S. (2010). Diseño de un Sistema de Control de Costos por Ordenes de Producción para Incrementar la Rentabilidad de la Empresa ALNBA de la Parroquia Quimiag del Cantón Riobamba Provincia de Chimborazo en el 2009 - 2010. Ambato.
- Hansen R., D., & Mowen M. , M. (2007). ADMINISTRACION DE COSTOS CONTABILIDAD Y CONTROL. MEXICO: McGRANW -HILL INTERAMERICANA.
- Herrera, L. (2002). Tutoria de la Investigacion Cientifica.
- Hinojosa, M. A. (10 de 09 de 2008). Los costos de Producción. Recuperado el 02 de 05 de 2015, de Gerencie.com: <http://www.gerencie.com/los-costos-de-produccion.html>

- Navas, F. (15 de 08 de 2012). Análisis Financiero. Recuperado el 11 de 05 de 2015, de <http://nandis21.blogspot.com/p/indicadores-de-rentabilidad.html>
- Ortiz Bustamante, O. R. (2010). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PRODUCCIÓN EN LA EMPRESA EVERYTAGE". Ambato.
- Pérez Solis, M. S. (2012). LOS COSTOS DE PRODUCCION Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA FLORICOLA ROSALQUEZ S.A., EN EL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2010. AMBATO.
- Ramírez Padilla, D. N. (2013). Contabilidad Administrativa un Enfoque Estrategico para Competir. México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- RINCON SOTO, C. A., LASSO MARMOLEJO, G., & PARRADO BOLAÑOS, A. E. (2010). Contabilidad Siglo XXI. Bogota: Digiprint Editores E.U.
- Rodríguez Morales, L. (2012). Análisis de Estados Financieros un Enfoque a la Toma de Decisiones. Mexico: McGraw - Hill Interamericana.
- Sánchez Zambrano, A. C. (2010). Incidencia de los Sistemas de Control de Costos en la Toma de Decisiones de la Empresa Prodegel S.A. Ambato.
- Sarabia Franco, T. C. (2011). El Sistema de Costeo y su Incidencia en la Rentabilidad de Implastic en el año 2010. Ambato.
- Sarmiento R., R. (2010). Contabilidad de Costos (Vol. Segnda Edición). Quito: Impresos Andinos S.A.
- Segura, O. (2009). Opinion - Oportunidades en la administración de costos. Recuperado el 06 de 02 de 2014, de Noticias Financieras: <http://search.proquest.com/docview/466760390?accountid=36765>

- TORRES S. , A. (2010). Contabilidad de Costos Análisis para la Toma de Decisiones (Vol. Tercera Edición). México: Mc Graw-Hill Interamericana.
- Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2010). Contabilidad Financiera. México: Edamsa Impresiones S.A. de C.V.
- Wikipedia la Enciclopedia Libre. (02 de 07 de 2014). Tipos de Contabilidad. Recuperado el 24 de 04 de 2015, de http://es.wikipedia.org/wiki/Tipos_de_contabilidad
- WILD, J. J., Subramanyam, K., & Halser, R. F. (2007). Análisis de los Estados Financieros. México: McF¿Graw-Hill Interamericana Editores S.A.
- ZAPATA S. , P. (2007). Contabilidad de Costos Herramienta para la Toma de Decisiones. Colombia: McGraw - Hill Interamericana.

ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE ANÁLISIS DE SITUACIONES - MAS

Situación actual real negativa	Identificación del problema a ser investigado	Situación futura deseada positiva	Propuestas de solución al problema planteado
<p>El costo de producción ha tenido mucha incidencia en la rentabilidad de la empresa Embotelladora Bascún, la misma que al no tener un sistema de costos definido, no ha conseguido realizar una evaluación de los elementos del costo, por lo que ha impactado directamente en la rentabilidad de la empresa debido a que únicamente se han tomado decisiones por parte del gerente y demás colaboradores de la empresa con base a experiencias, convirtiéndose muchas de ellas en decisiones errónea.</p>	<p>Insatisfactoria determinación de costos</p>	<p>Obtener información financiera real, mediante un sistema que permita y facilite controlar los costos en los que se incurre en la producción</p>	<p>Establecer un sistema de costos que permita controlar los gastos o costos en los que incurre la empresa en la producción.</p>

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán



ANEXO 2

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CUESTIONARIO PARA ENCUESTA
Personal – Empresa Embotelladora Bascún

Objetivo: Determinar el nivel de conocimiento sobre la aplicación de costos de producción.

Motivación: La información recolectada permitirá un mejor desempeño de las actividades dentro de la organización.

INSTRUCTIVO:

Lea detenidamente cada pregunta y marque con una **(X)** el casillero correspondiente.

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Influyen los costos de producción en los resultados económicos de la empresa Embotelladora Bascún?		
2	¿Cree usted que se debe fijar los costos de los productos en forma adecuada?		
3	¿La optimización de los elementos del costo incide en el resultado económico de la empresa?		
4	¿El precio de venta a los productos terminados se determina en base a técnicas?		
5	¿Sin un sistema de costos, creé usted que se pueda determinar la rentabilidad real de un negocio?		
6	¿Creé usted que se debería aplicar índices de rentabilidad en la información contable de la empresa?		
7	¿Existen planes de capacitaciones anuales?		
8	¿Cree usted que al identificar los costos reales de producción le permitirá tomar decisiones que ayuden a prevenir hechos futuros o a corregir a tiempo los problemas existentes de la empresa?		

Observaciones y/o sugerencias _____


GRACIAS POR SU COLABORACIÓN!

Silvia Amán

Fecha:

ANEXO 3

REGISTRO ÚNICO DE CONTIBUYENTE – RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	0200214336001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	VELASCO ORTEGA SEGUNDO EMILIO		
NOMBRE COMERCIAL:	EMBOTELLADORA BASCUN		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	SRI-C-04-0017
FEC. NACIMIENTO:	06/07/1937	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	03/04/2000
FEC. INSCRIPCIÓN:	29/06/2000	FEC. ACTUALIZACIÓN:	28/11/2012
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	30/06/2000	FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	06/05/2004
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
EMBOTELLADO DE AGUA DE MANANTIAL, PURIFICADAS O ARTIFICIALES.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: BAÑOS DE AGUA SANTA Parroquia: BAÑOS DE AGUA SANTA Calle: EL SALADO Numero: S/N Referencia: ATRAS DE LA HOSTERIA BASCUN, CASA DE UN PISO, COLOR BLANCO Telefono: 032740334			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO IBP * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS * IMPUESTO REDIMIBLE A LAS BOTELLAS PLASTICAS 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ ZONA 3\ TUNGURAHUA	CERRADOS	1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMPLIC201500288973 FECHA: 15 de mayo de 2015 11:46 Pág. 1 de 2

Fuente: Embotelladora Bascún (2014)

Elaborado por: Silvia Amán

MAPA DE UBICACIÓN



AREA DE LLENADO PACAS DE AGUA



BODEGAS DE PRODUCTO TERMINADO

