



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.**

**COSTO Y GASTOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CARIBOL S.A.**

TUTORA

EC. CINDY MELISSA LOOR MERO, MG.

AUTORA

MATILDE DE LOS ÁNGELES MURILLO SOLÓRZANO

GUAYAQUIL – ECUADOR

Enero, 2016

REPOSITARIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA Y TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Costo y Gastos en el Proceso de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Caribol S.A.”		
AUTOR/ES: MATILDE DE LOS ÁNGELES MURILLO SOLÓRZANO	REVISORES: EC. CINDY MELISSA LOOR MERO, MG.	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: Diciembre, 2016	N. DE PAGS: 94	
ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad de Costos		
PALABRAS CLAVE: Costos, Gastos, Rentabilidad.		
RESUMEN: La investigación se la realizó en la compañía Caribol S.A. la cual se dedica al cultivo, cosecha y venta de cacao desde hace varios años y ha venido teniendo inconvenientes por diversos factores y para una revisión más profunda puso a disposición su información en general para lograr determinar el problema y cuáles son las alternativas más idóneas para resolverlo, logramos determinar los costos y gastos que están incidiendo en la rentabilidad y emitimos las respectivas conclusiones y recomendaciones.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0994454067	E-mail: mmurillo_1989@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Darwin Ordoñez Iturralde, MSc.	
	Teléfono: 04-2596500	
	E-mail: dordonezi@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MAE	
	Teléfono: 04-2596500	
	E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpallana, edificio Delfos, teléfonos (593-2) 2505660/ 1; y en la Av. 9 de octubre 624 y Carrión, Edificio Prometeo, teléfonos 2569898/ 9. Fax: (593 2) 2509054

CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

La estudiante egresada **MATILDE DE LOS ÁNGELES MURILLO SOLÓRZANO**, declara bajo juramento que la auditoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de **“COSTO Y GASTOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CARIBOL S.A.”**

Autora

MATILDE DE LOS ÁNGELES MURILLO SOLÓRZANO
C.C.: 092738631-8

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “**COSTO Y GASTOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CARIBOL S.A.**”, nombrado (a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica **VICENTE ROCAFUERTE** de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas las partes el Proyecto de Investigación titulado: “**COSTO Y GASTOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CARIBOL S.A.**”, presentado por la egresada **MATILDE DE LOS ÁNGELES MURILLO SOLÓRZANO**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, encontrándose apta para su sustentación.

EC. CINDY MELISSA LOOR MERO, MG.
C.C.: 092451657-8

CERTIFICADO DE URKUND



Urkund Analysis Result

Analysed Document: MATILDE MURILLO.docx (D23103534)
Submitted: 2016-11-07 18:27:00
Submitted By: cloorm@ulvr.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

<https://www.scribd.com/presentation/329872871/SISTEMA-DE-COSTOS>
<https://prezi.com/oyqyxorrbwz/san-marino-sa/>
<http://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/17419/1/articulo3.pdf>
<http://es.slideshare.net/lissordonez/ta0090dfs>
<http://docslide.us/documents/libro-1-56549ecb8f9b9.html>
<http://www.monografias.com/trabajos89/el-analisis-estados-financieros/el-analisis-estados-financieros.shtml>

Instances where selected sources appear:

16

DEDICATORIA

Dedico este esfuerzo a mi hijo Christian Choez que lo amo mucho y a la familia que me han apoyado incondicionalmente en todo momento y me han dado fuerzas para seguir adelante e impulsado para ser cada día mejor y alcanzar esta meta que es mi formación profesional la cual me ayudara para dibujar un mejor futuro para nosotros.

Matilde de los Ángeles Murillo Solórzano

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por la fuerza y fe que me dio para lograr terminar este proyecto, a mis suegros y esposo que me ayudaron a cuidar a mi hijo mientras realizaba las investigaciones, a mi hijo por el poco tiempo que pasaba con él y por hacerlo madrugar cuando no terminábamos los deberes, esto nos enseña que con perseverancia todo es posible, de manera muy especial le agradezco a mí tutora la Ec. Cindy Melissa Loo Mero por sus conocimientos, paciencia, orientación, experiencia y su amistad lo cual fue un gran apoyo para la culminación de este proyecto.

Matilde de los Ángeles Murillo Solórzano

ÍNDICE GENERAL

REPOSITARIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA Y TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	ii
CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR	iv
CERTIFICADO DE URKUND	v
DEDICATORIA	vi
AGRADECIMIENTO	vii
ÍNDICE GENERAL.....	viii
ÍNDICE DE TABLAS	xiv
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I.....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. Planteamiento del Problema.....	3
1.2. Formulación del Problema	4
1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema	4
1.2.2. Evaluación del Problema.....	5
1.3. Sistematización del Problema	6
1.4. Justificación de la Investigación.....	6
1.5. Objetivo General	7
1.5.1. Objetivos Específicos.....	7

1.6.	Delimitación o Alcance de la Investigación.....	8
1.7.	Ideas a Defender.....	8
CAPÍTULO II.....		10
MARCO TEÓRICO.....		10
2.1.	Antecedentes investigativos.....	10
2.2.	Bases Teóricas.....	12
2.2.1.	Costos.....	12
2.2.1.1.	Elementos del Costo.....	13
2.2.1.1.1.	Materias Primas.....	14
2.2.1.1.2.	Manos de Obra.....	15
2.2.1.1.2.1.	Procedimiento para control de mano de obra.....	15
2.2.1.1.3.	Costos Indirectos de Producción.....	16
2.2.1.1.3.1.	Composición de los costos indirectos de fabricación.....	16
2.2.1.2.	Clasificación de los Costos.....	17
2.2.1.2.1.	Costo de Producción.....	17
2.2.1.2.2.	Costo Primo.....	18
2.2.1.2.3.	Costo Absorbente.....	19
2.2.1.2.4.	Costo Fijo.....	19
2.2.1.2.5.	Costos Relevantes.....	20
2.2.1.2.6.	Costos No Relevantes.....	20
2.2.1.2.6.1.	Costo Sumergido.....	21
2.2.1.2.6.2.	Costos futuros que no difieren entre las opciones.....	21
2.2.1.2.7.	Costos Históricos.....	21

2.2.1.2.8.	Costos por Órdenes	22
2.2.1.2.9.	Costos Variables	22
2.2.1.3.	Sistemas de costos	22
2.2.1.3.1.	Sistema por Órdenes de Producción.....	23
2.2.1.3.2.	Sistema por Procesos	24
2.2.2.	Gastos	25
2.2.2.1.	Gastos Operacionales.....	25
2.2.2.2.	Gastos No Operacionales.....	25
2.2.2.3.	Diferencia entre Costos y Gastos.....	26
2.2.2.3.1.	Gastos frente a Costos	26
2.2.3.	Rentabilidad	26
2.2.3.1.	Estado de Pérdidas y Ganancias	27
2.2.3.2.	Margen de Utilidad Bruta	28
2.2.3.3.	Margen de Utilidad Operativa	28
2.2.3.4.	Margen de Utilidad Neta.....	29
2.2.3.5.	Ganancias Por Acción.....	29
2.2.3.6.	Rendimiento sobre los Activos Totales	30
2.2.3.7.	Rendimiento Sobre el Patrimonio.....	30
2.3.	Marco Conceptual	31
2.4.	Marco Legal	32
2.4.1.	Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones, COPCI 32	
2.4.2.	Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura.....	35

CAPÍTULO III	38
MARCO METODOLÓGICO	38
3.1. Diseño de la Investigación	38
3.2. Tipo de Investigación	38
3.3. Enfoque de la Investigación	38
3.4. Técnicas de Investigación	38
3.4.1. Entrevista.....	39
3.5. Población y Muestra.....	39
3.5.1. Población.....	39
3.5.2. Muestra.....	39
3.6. Análisis de Resultados.....	40
3.7. Esquema General del Estudio.....	50
3.7.1. Obtención de Estados de Situación Financiera 2014	51
3.7.1.1. Estado de Resultados 2014	54
3.7.2. Analizar los principales costos incurridos por la compañía CARIBOL S.A. 56	
3.7.3. Análisis horizontal y vertical de los estados financieros	57
3.7.3.1. Análisis horizontal de los pasivos corrientes.....	58
3.7.3.2. Análisis horizontal de los Pasivos a Largo Plazo	59
3.7.3.3. Análisis horizontal del Patrimonio	59
3.7.4. Análisis horizontal del Estado de Resultado 2013 y 2014.....	60
CAPÍTULO IV	62
INFORME TÉCNICO	62

4.1.	Diseño de la Investigación	62
4.2.	Evaluación de Estados Financieros	62
4.3.	Indicadores Financieros y Evaluación de Costos	67
4.3.1.	Razón de Liquidez.....	68
4.3.2.	Prueba Ácida	69
4.3.3.	Capital de Trabajo	69
4.3.4.	Solidez.....	70
4.3.5.	Endeudamiento.....	70
4.3.6.	Endeudamiento de Socios	71
4.3.7.	Protección al Pasivo Total.....	71
4.3.8.	Patrimonio Inmovilizado.....	72
4.3.9.	Utilidad Bruta o Margen Bruto	72
4.3.10.	Utilidad Neta O Margen Neto	73
4.3.11.	Porcentaje de Costo de Ventas	73
4.3.12.	Porcentaje de Gastos Generales	74
4.3.13.	Rentabilidad del Patrimonio.....	74
4.4.	Informe Financiero	75
4.4.1.	Objetivo del Informe	75
4.4.2.	Alcance del Trabajo	75
4.4.3.	Resultado del Trabajo	76
4.4.3.1.	Análisis Financiero	76
4.4.3.2.	Estado de Situación Financiera.....	76
4.4.3.3.	Indicadores Financieros	77

4.4.3.3.1. Indicadores de Liquidez	77
4.4.3.3.2. Indicadores de Endeudamiento	77
4.4.3.3.3. Indicadores de Rentabilidad.....	78
4.5. Conclusiones y Recomendaciones	78
Llegando al final de esta investigación se muestran las conclusiones y recomendaciones para la mejor organización de la compañía y se permiten llegar a las siguientes conclusiones y recomendaciones.	78
4.5.1. Conclusiones	78
o Se ha identificado los costos y gastos que inciden en la rentabilidad de la compañía siendo estos los evaluados a través de NIC 41.	78
o Se determinó los costos y gastos que se encuentran en el proceso de producción.	79
o En base al análisis financiero se determinó el impacto de los costos y gastos en la rentabilidad.	79
4.5.2. Recomendaciones.....	79
Referencias Bibliográficas	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Causas y Consecuencias del Problema	4
Tabla 2: Población.....	39
Tabla 3: Entrevista Realizada al Gerente General	40
Tabla 4: Entrevista Realizada al Contador.....	43
Tabla 5: Entrevista Realizada al Administrador Hacienda	46
Tabla 6: Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014.....	51
Tabla 7: Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2014	54
Tabla 8: Análisis del Anticipo del Impuesto a la Renta del 2013.....	55
Tabla 9: Análisis del Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2013 y 2014.....	56
Tabla 10: Análisis Horizontal Activos del 2013 y 2014.....	57
Tabla 11: Análisis Horizontal Pasivos Corrientes del 2013 y 2014.....	58
Tabla 12: Análisis Horizontal Pasivos Corrientes a Largo Plazo del 2013 y 2014	59
Tabla 13: Análisis Horizontal Patrimonio del 2013 y 2014.....	59
Tabla 14: Análisis Horizontal Estado de Resultado del 2013 y 2014.....	60
Tabla 15: Estado de Resultado Integral Clasificado al 31 de diciembre de 2014.....	62
Tabla 16: Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2014 ...	64
Tabla 17: Producción Equivalente anual (2014) y determinación del costo unitario .	67
Tabla 18: Ventas (2014).....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Esquema General del Estudio.....	50
Figura 2: Esquema del Informe Técnico.....	62

INTRODUCCIÓN

Es muy importante ahora en la actualidad que las empresas cumplan con la aplicación de normas y políticas contables porque gracias a estas se puede visualizar la realidad de la misma.

La contabilidad de costos es un sistema capaz de proveer información relevante en la gestión empresarial, independientemente del tipo de organización en la cual se realice la investigación, los accionistas y directivos se benefician cuando la contabilidad de costos le proporciona información verídica la cual les ayudara a planificar y controlar de una forma más estricta las operaciones realizadas en la misma, lo cual ayudara a obtener mejores beneficios.

La aplicación de un sistema de costos es muy importante en toda compañía porque este ayuda en un mejor control en las organizaciones para obtener resultados en poco tiempo de una forma más eficaz y eficientemente lo cual reflejara al final del ejercicio con un aumento en la rentabilidad que es lo que toda organización con fine de lucro anhela.

La estructura de la tesis se plantea de la siguiente manera:

CAPÍTULO I: Se ubica el problema en su contexto con la justificación y viabilidad de la investigación.

CAPÍTULO II: Se elabora la fundamentación teórica de la investigación estableciendo la parte explicativa de la contabilidad de costos, gastos, los instrumentos financieros, los índices de rentabilidad y su forma de cálculo.

CAPÍTULO III: Se describió la metodología que orienta el trabajo de la investigación la cual se enfocó en la entrevista, se establece la población objeto del estudio, una vez empleada la técnica de información y proceso de la misma se elabora el análisis de los resultados obtenidos en la investigación.

CAPÍTULO IV: Se elabora el informe técnico donde se recomendó realizar análisis financieros periódicos para medir el crecimiento de la compañía y como afectan las diversas toma de decisiones, análisis de los activos biológicos periódicamente.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del Problema

La compañía ha presentado problemas relacionados directamente con la determinación de los costos de producción, lo cual se debe a una inadecuada aplicación del sistema de costeo, debido a una mala planeación de producción, falta de análisis a proveedores y cotizaciones al momento de adquirir las materias primas e insumos, puesto que esto ayuda a comprar a menor costo y bajo las mejores condiciones, todas estas toma de decisiones constituyen factores de riesgo importante sino se los toma en cuenta ya que los mismos dependen directamente para la determinación de los costos de producción.

De tal manera podemos establecer que los problemas del inadecuado control de costos y gastos ha sido y continua siendo un problema que afecta la situación financiera de nuestra compañía y de las compañías e industrias que se dedican a nuestra rama de producción, usualmente se ha determinado que dichos negocios no cuentan con sistemas de costos y en las cuales si existen no se ajustan a las necesidades y condiciones de las mismas lo que ha provocado que su rentabilidad disminuya.

Para la aplicación o adquisición de un sistema de costeo debe contar con un flujo de documentación adecuado y completo, que permita la identificación de los materiales e insumos que se utilizan para nuestra producción, por lo cual posteriormente esta investigación propone alternativas para mejorar el control de los costos y gastos en la compañía Caribol S.A., por lo tanto se pueda determinar los costos a través una

correcta asignación de los elementos del mismo los cuales son: Materias Primas, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación con lo cual se pueda establecer precios competitivos, incrementar las ventas y por ende la rentabilidad de la compañía.

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo afectan los costos y gastos en el proceso de producción y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Caribol S.A.?

1.2.1. Causas y Consecuencias del Problema

Tabla 1: Causas y Consecuencias del Problema

Causas	Consecuencias
Sobreendeudamiento por administraciones anteriores.	Pago de unos intereses financieros elevados.
Venta de producto sin procesar.	Se vende a menor precio por su estado.
Sistema de costos inadecuado.	No se conoce valor real del producto.
Calificación del producto.	Disminuye su peso al momento de vender.
Compra insumos.	Aumento de estos costos por ser poco selectivos en cuanto a proveedores.
Mala toma de decisiones.	Disminuir costos importantes para cumplir con un presupuesto errado.
Información de área poco confiable.	No todas las áreas producen igual manera por la edad de las plantas y existen los arboles machos que tiene una mínima cosecha.
Servicio eléctrico	Ineficiente siempre se va la luz y detiene parcialmente producción.
Precios Internacionales	Rige los precios sin importar costo

	producción.
Plantas en crecimiento	Elevado consumo de insumos y cero producciones.

Nota: Información tomada de Caribol S.A.

1.2.2. Evaluación del Problema

El problema de investigación presenta los siguientes aspectos generales a evaluar:

- **Delimitado.**-El presente trabajo se encuentra delimitado, tanto en espacio como en tiempo porque se va a desarrollar en el periodo 2016, en la Ciudad de Guayaquil Provincia del Guayas Cantón Balao en las instalaciones de la compañía Caribol S.A
- **Claro.**-cumple con las normas de sintaxis y redacción implementa un sistema gramatológico, usa términos técnicos que nos facilita la comprensión de la misma, incluye un glosario de términos utilizados durante la investigación.
- **Relevante.**-ECUADOR es uno de los principales exportadores de cacao por medio de esta investigación aplicaremos sistemas de costos y gestión para una mejor organización y al final del ejercicio contable obtener una mayor tasa de rentabilidad.
- **Original.**-porque es realizado en una organización específica y está basada en los estados financieros de la compañía Caribol S.A.
- **Factible.**-Es realmente factible porque se cuenta con la información, tiempo estimado, el factor económico, el personal indicado para ayudarnos en la investigación.

1.3. Sistematización del Problema

Se plantean las siguientes preguntas:

- ¿Cuáles son los costos y gastos que inciden de forma directa en la rentabilidad?
- ¿Cómo incurren los costos y gastos durante el proceso de producción?
- ¿Cuál es el efecto de los costos y gastos y cuál es su impacto en la rentabilidad?

1.4. Justificación de la Investigación

La presente investigación está enfocada en analizar los costos y gastos reales y verificar si los sistemas de costos que se están utilizando dentro la producción de la Hacienda Josefina, propiedad de la compañía Caribol S.A. son los idóneos, para posteriormente saber cuál es el monto de rentabilidad con el fin de ayudar en la toma de decisiones para mejoras de la misma.

En la actualidad la producción de cacao se realiza con mayor frecuencia y principalmente en las Provincias Costeras del territorio ecuatoriano (Guayas, Manabí, Los Ríos, Esmeraldas y El Oro), además en las cercanías de la cordillera de los andes y en las provincias de la Amazonia, especialmente en Sucumbíos, Orellana y Napo. La producción de esta variedad de cacao no solo ha generado fuentes de trabajo en las siembras, mantenimiento y cosecha del producto, sino que también ha permitido que muchas personas se dediquen con éxito a la formación de estas plantas a través de

viveros que se hallan en muchas localidades y pueblos del País lo cual está dentro de un proceso de producción por ende determinamos los costos, gastos e ingresos que genera el giro del negocio.

Los subproductos de cacao fino de aroma, tienen una excelente aceptación en el mercado nacional e internacional, especialmente como chocolates, es por esta razón que algunas instituciones están dando capacitaciones a los agricultores cacaoteros en las actividades relacionadas con la actividad post cosecha con la finalidad de que al momento de vender el producto como materia prima este no sea rechazado por las empresas comercializadoras, y sean objeto de una sana competencia.

1.5. Objetivo General

- Analizar cómo afecta los costos y gastos en el proceso de producción en la rentabilidad de la empresa Caribol S.A.

1.5.1. Objetivos Específicos

- Identificar los costos y gastos que inciden de forma directa en la rentabilidad.
- Determinar los costos y gastos en que se incurren durante el proceso de producción.
- Establecer el efecto del manejo y control de los costos y gastos y su impacto en la rentabilidad.

1.6. Delimitación o Alcance de la Investigación

Tiempo: 2014

Campo: contable.

Área: contable y producción.

Aspecto: Estudio de “COSTO Y GASTOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA CARIBOL S.A.”

Marco especial: Guayas - Guayaquil l- Balao- Sitio pueblo nuevo.

Empresa: Caribol S.A. Hacienda Josefina.

1.7. Ideas a Defender

En este proyecto revisare que los sistemas de costos utilizados sean los idóneos para determinar si el proceso de producción de la compañía Caribol S.A. es el más factible del mercado, porque gracias a esto podemos determinar si se deben realizar mejoras o implementación de sistemas en los diversos procesos de producción teniendo en cuenta que es un negocio muy rentable debido a que este producto tiene un alto grado de productividad durante todo el año, es un producto muy solicitado gracias a que diversos países lo solicitan y está entre los principales productos de exportación, es de fácil manejo, además se estipula un buen precio en el mercado.

Tomando en cuenta que la rentabilidad, es un índice que mide la relación entre utilidades o beneficios, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerlos. Es lo principal en esta investigación por lo cual esta nos ayudara a mejorar obtenerla y aumentarla en una mejor opción optimizando recursos lo cual es la finalidad de todo negocio, porque cuando trabajas a perdida siempre se disuelven compañías.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Se han realizado varios proyectos relacionados con este tema por medio los cuales he podido darme cuenta la importancia del mismo, por lo que denotamos que el mismo nos ayuda a focalizarnos en el propósito del mismo el cual es controlar los costos, gastos y mejorar el los niveles de rentabilidad aplicando un adecuado sistema de costeo cuyas condiciones de producción estén de acurdo con la compañía Caribol S.A.

Las organizaciones deberían de contar con un sistema de información contable integral, configurado por una contabilidad financiera y una contabilidad de costos, que nutriera a su sistema de control de gestión y permitiera a sus usuarios internos beneficiarse de información oportuna, pertinente y comparable a fin de que estos pudieran traducir las estrategias en resultados empresariales. (*Chacon, G., 2007*)

En la actualidad, existe la visión compartida de que la contabilidad de costos y de gestión es un sistema capaz de proveer información relevante para la gestión empresarial. Independientemente del tipo de organización que se trate, los directivos y accionistas se benefician si la contabilidad de costos y de gestión les proporciona información que les ayude a planificar y controlar las operaciones de la organización ya que por ende obtienen grandes beneficios al contar con información verídica.

Es importante tomar en cuenta que un sistema de costos y de gestión sería muy bueno aplicarla en nuestra compañía para tener un mejor control en la organización para obtener en pocos tiempo mejores resultados más eficacia y eficiencia en la gestión empresarial mejores beneficios al final del ejercicio contable con una mayor rentabilidad.

Este trabajo tiene como objetivo analizar las barreras que se perciben como obstáculos para que las PYMES (Pequeñas y Medianas Empresas) cambien sus sistemas de costos; detectar los beneficios que se advierten en la adopción de un nuevo sistema. (*López, R.; Marin, S., 2010*)

La relación existente entre rendimiento y grado de utilización de modelos o sistemas de costos, sistemas de costos “no tradicionales” y técnicas de control de gestión de costos.

Usualmente cuando se implementa un nuevo sistema de costos por opción propia o por obligación de los entes supervisores, hay que tener en cuenta que esto conlleva a estimar un tiempo de prueba y adaptación porque entre el personal tienden a especular que: “aumentará el trabajo”, “será más complejo”, “tomara más tiempo”. Es importante estar actualizado y mucho más cuando es para mejora de la empresa y a la fecha de total adaptación tendremos exactitud al conseguir información sobre la rentabilidad del producto y podríamos obtener una reducción del costo en la empresa.

Existen muchas medidas de rentabilidad en conjunto, estas medidas permiten a los analistas evaluar las utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los propietarios. (*Lawrence, G., 2012, p. 73*)

Sin utilidades una empresa no podría atraer capital externo. Los dueños, los acreedores y la administración prestan mucha atención al incremento de las utilidades debido a la gran importancia que el mercado otorga a las ganancias.

Es la parte del capital o de la inversión de la empresa con la que esta realiza sus operaciones, por lo que entre menor sea, mayor será la rentabilidad de la empresa y menor será el riesgo de quiebra (*Castro, A., 2014*)

En toda compañía es importante tener en cuenta el porcentaje que rentabilidad que está obteniendo el negocio, porque gracias a esto el negocio funcionara correctamente y no habría necesidad de sobre endeudarse para mantener el giro del negocio, porque cuando esto sucede en ocasiones toman la decisión de subvalorar el producto y esto pondría a la compañía en desventaja en el mercado con relación a sus demás competidores.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Costos

“El costo o valor histórico original consiste en que las transacciones y los eventos económicos que cuantifica la contabilidad se cuantifican según las cantidades de efectivo o su equivalente que resulten afectadas”. (*Calleja, F., 2015, p. 6*).

Es el valor monetario de los consumos e insumos de factores que se utilizan dentro de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o utilización de una serie de

factores productivo, este concepto está ligado al sacrificio que dicho ente realiza para producir un bien.

Es la suma de erogaciones en que incurre una persona o ente contable para la adquisición de un bien o servicio, con la intención que genere un ingreso a futuro.

2.2.1.1. Elementos del Costo

“Los elementos del costo son factores necesarios para que una materia prima se convierta en un nuevo producto listo para la venta”. (*Quijano, T., 2009, p. 6*)

La fabricación de artículos o productos terminados, necesita la intervención de ciertos factores, los cuales son elementos importantes que intervienen en el costo de la producción de los mismos.

Una compañía de transformación incurre en costos como: Consumo de materias primas y materiales directos, uso de la mano de obra y la inteligencia del hombre ya sea esta física o mental y una serie de costos adicionales que son imprescindibles para la finalización de una obra, entre otros se menciona: uso de maquinarias, equipos, espacios físicos, herramientas, etc., con los cuales es posible finalizar el proceso de transformación.

En consecuencia el costo de producción de modo general está formado por tres elementos los cuales son:

- Materias Primas
- Mano de Obra
- Costos Indirectos de Producción

2.2.1.1.1. Materias Primas

“Representa el punto de la actividad manufacturera, para construir los bienes sujetos a transformación y que se identifican o cuantifican con el producto terminado”. (*Torres, L., 2009, p. 24*)

De los tres elementos, este es el primero y el más fácil de identificar por ser tangible, es la materia prima o materiales directos que llegan a convertirse en parte del producto terminado.

Estas materias primas según su origen se pueden dividir en:

- Materias Primas Vegetales
- Materias Primas Animales
- Materias Primas Minerales

Estas materias primas no son inagotables, es decir su consumo tiene un límite, puesto que estas no se reproducen. También se define como materias primas a todos los elementos que se incluyen en la fabricación de un bien o producto.

2.2.1.1.2. Manos de Obra

Segundo elemento del costo, la mano de obra, es fácil imaginar ciertos productos y los cuales en que forma fueron fabricados y con cuanto personal se contó para procesar las materias primas para concluir con un producto terminado.

Conjunto de pagos realizados a los obreros por sus jornadas de labores realizadas en una actividad productiva o de servicio, incluyendo los pagos adicionales del mismo rubro.

El trabajo que efectúa el personal productivo se divide en dos clases:

- Mano de Obra Directa
- Mano de Obra Indirecta

La mano de obra directa es la que se utiliza directamente en la elaboración de un producto, mientras que la mano de obra indirecta interviene dentro de la fabricación pero no directamente con el producto por ejemplo el área administrativa.

“Representa el factor humano que interviene en la producción sin el cual por mecanizada que pudiere estar una industria, sería imposible realizar la transformación”. (*Torres, L., 2009, p. 24*)

2.2.1.1.2.1. Procedimiento para control de mano de obra

Entre los principales nombramos los siguientes:

- Controlar la asistencia de los trabajadores
- Pagar las nominas
- Controlar el trabajo de los obreros
- Asignar los costos de mano de obra

2.2.1.1.3. Costos Indirectos de Producción

“Son todos aquellos que se involucran en el proceso de producción de transformación de la materia prima a productos terminados, pero no manipulan directamente la materia prima a transformar”. (*Torres, L., 2009, p. 24*)

Llamado también costos generales de fabricación, sobrecarga o simplemente costos indirectos, en los sistemas de producción por órdenes, los costos indirectos son los elementos que ayudan al trabajo de los obreros para transformar la materia prima en un producto terminado. Son todos los rubros que no han sido incluidos dentro de los costos directos.

2.2.1.1.3.1. Composición de los costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos están compuestos por los siguientes conceptos:

- **Materiales Indirectos.-** son aquellos materiales que no han sido incluidos entre los materiales directo dentro de la producción.
- **Trabajo Indirecto.-** es la mano de obra que no puede ser cargada en forma precisa dentro de la producción.

- **Costos Indirectos Varios.-** son los rubros que no pueden estar dentro de los rubros señalados anteriormente, entre los cuales tenemos por ejemplo: agua, depreciación, seguros, energía eléctrica, arriendos, impuestos, suministros de mantenimiento entre otros.

2.2.1.2. Clasificación de los Costos

Los costos pueden ser clasificados de diferentes formas, cada una de las cuales dan origen a una técnica de costeo. Existen diferentes clasificaciones en las cuales nombramos las siguientes:

2.2.1.2.1. Costo de Producción

Los costos incurridos en un periodo sobre estos tres elementos conforman el costo total de la producción, que al ser distribuido entre las unidades producidas o fabricadas determinan el costo unitario del producto, el cual será la base para la fijación del precio venta unitaria. *(Quijano, T., 2009, p. 10)*

Los costos de producción son los gastos necesarios que se realizan en una empresa para mantener un proyecto, línea de producción o equipo en funcionamiento. En las compañías estándar, la diferencia entre el ingreso y el costo de producción indica la utilidad bruta. Es importante incluir todos los rubros que afectan directamente al costo de producción.

“Un costo de producción se relaciona con una empresa manufacturera, habitualmente, aunque también podría referirse a una organización de servicios”.(Calleja, F., 2015)

Los costos de producción en cualquier compañía es importante tomar en cuenta que requiere un trato especial para que logre mantener en un buen lugar en el mercado, los cuales deber ser supervisados constantemente para garantizar la rentabilidad, la ganancia neta y de esta manera pueda ofrecer productos a precios competitivos en el mercado.

2.2.1.2.2. Costo Primo

“Un Costo Primo se refiere al costo del material usado en la producción y al salario de los obreros que participan en su transformación”. (Calleja, F., 2015, p. 10)

Los costos primos son la combinación de los costos directos de producción:

- **Materia Prima:** son todos los materiales directos utilizados en el proceso de producción o fabricación de los bienes destinados para la venta, por su fácil asignación o por lo relevante de su valor.
- **Mano de Obra Directa:** son todos los valores de los salarios y demás prestaciones sociales que intervienen directamente en el proceso de producción o a la prestación de servicio.
- **Contratos de Servicios:** son todos los valores del costo de servicios recibidos en el desarrollo de contratos celebrados por alguna compañía con personas

naturales o personas jurídicas, con la finalidad de realizar labores relacionadas con la producción de bienes o la prestación de servicios.

2.2.1.2.3. Costo Absorbente

Consiste generalmente en la incorporación de todos los costos generados durante la producción de un producto o servicio, el uso de estos costos es manejado usualmente por los directivos y funcionarios para que tomen las decisiones pertinentes para mejoras de la compañía.

“Un costo absorbente es el que incluye todos los elementos del costo”. (*Calleja, F., 2015, p. 10*)

Establece la distinción entre costos del producto y costos del periodo es decir los costos que son de producción y costos que no son de producción. En costeo absorbente la utilidad será mayor si el volumen de ventas es menor que el volumen de producción.

2.2.1.2.4. Costo Fijo

“Se relaciona con el tiempo y no con la producción, es decir tenemos que erogarlo independientemente de que haya producción o no”(Calleja, F., 2015, p. 10)

Son los costos que permanecen constantes durante un periodo de tiempo determinado, sin importar el volumen de producción. Son costos fijos todos aquellos que se encuentran en la producción independientemente si hay o no hay producción como

por ejemplo: Arriendos, planillas de consumo de agua, luz, sueldos administrativos independientemente de su valor.

2.2.1.2.5. Costos Relevantes

“Un costo relevante es aquel que debemos tomar en cuenta para una decisión, ya que tiene influencia fundamental sobre el costo total o sobre la utilidad que debemos considerar para decidir”. (*Calleja F., 2015, p. 10*)

Son costos pertinentes, importantes y necesariamente aplicables en la producción. Es decir los costos relevantes son costos futuros y desembolsables. A estos costos también se los conoce como costos evitables. Es necesario tenerlos bien identificados por que en una toma rápida de decisiones no siempre los suelen tomar en cuenta como relevantes.

2.2.1.2.6. Costos No Relevantes

“Un Costo No Relevante existe, pero no impacta los elementos en que se apoya nuestra decisión”. (*Calleja F., 2015, p. 10*)

Los costos inevitables son costos irrelevantes, entre estos tenemos dos amplias categorías de costos no son nunca relevantes en las decisiones y estos costos son:

2.2.1.2.6.1. Costo Sumergido

Es un costo en el que ya se incurrió y no se pudo evitar sin importar la decisión del gerente, los cuales siempre son los mismos sin importar más opciones, por lo que siempre son irrelevantes y se los ignora.

2.2.1.2.6.2. Costos futuros que no difieren entre las opciones

Como su nombre lo dice son costos que se incurrirán a futuro y no difiere entre las opciones porque al ser a futuro no es necesario adquirirlos de forma rápida e inclusive se prescinde de ellos.

2.2.1.2.7. Costos Históricos

“Es un costo real, un costo ya incurrido. Un costo predeterminado es un costo calculado antes de que se lleve a cabo, ya sea en forma estimada o estándar”. (*Calleja F., 2015, p. 10*)

Sistema de costos que se registra y resume a medida que estos se van originando, los cuales ayudan a determinar el costo total una vez terminada las operaciones de fabricación o se los puede contabilizar mediante un sistema computarizado al final de un periodo de costos.

Se los denomina costos históricos o costos reales, estos se los puede determinar únicamente una vez terminado el proceso de producción o el periodo de costos.

2.2.1.2.8. Costos por Órdenes

“Los costos por órdenes de son las acumulaciones que se hacen en las empresas que trabajan sobre la base de una gran cantidad de pedidos con características diferentes”. (*Calleja F., 2015, p. 11*)

Sistema en el cual se acumulan los costos para cada orden, pedido o lote que se van identificando a medida que la producción va avanzando, al inicio de la producción se emite una orden de producción con numeración las cuales están detalladas internamente, esta se llama hojas de costos

2.2.1.2.9. Costos Variables

Un costo variable incluye solo los elementos variables o directos, es decir aquellos que guardan una relación o proporción directa con la fabricación; cuanto más se fabriquen más consumirán”. (*Calleja F., 2015, p. 10*)

Son aquellos costos los cuales varían de acuerdo al volumen de producción, si no hay producción no hay costos variables, en cuanto si hay un alto volumen de producción el costo variable es alto también.

2.2.1.3. Sistemas de costos

Puede determinarse como el registro sistemático de todas las transacciones financiera expresadas en su relación con otros factores funcionales de la producción, la distribución y la administración, e interpretadas en forma adecuada para

determinar el costo de llevar a cabo una función dada. *(Torres, L., 2009)*

Es un conjunto de procedimientos, técnicos, administrativos y contables que se emplea en una compañía, para determinar el costo de sus operaciones en su variedad de frases, para utilizarlos para fines de información contable, control de gestiones y base para la toma de decisiones.

Los sistemas de costos se clasifican de la siguiente manera:

- Sistema por órdenes de producción
- Sistemas por procesos

2.2.1.3.1. Sistema por Órdenes de Producción

En este sistema se obtiene el costo de un producto o servicio asignándole los valores que se generan o los recursos que se gastan para fabricar un producto distinto e identificable en el mercado. Este sistema consiste con frecuencia en producir las órdenes de un cliente específico. *(Torres, L., 2009, p. 25)*

Se utilizan en las empresas que operan sobre pedidos especiales de sus clientes, en donde se conoce el destinatario de servicios y bienes y por lo general él es quien define las características del producto y los costos se acumulan por lotes de pedidos. Usualmente, la demanda antecede a la oferta y por tanto incide en su elaboración.

Este sistema se realiza por pedidos que nos solicitan los clientes en la variedad y cantidad que ellos ordenan, y este sistema nos ayuda a determinar los valores que se gastan o invierten para fabricar un producto específico.

En cada orden de producción se acumulan los valores de los tres elementos del costo de producción (materias primas, mano de obra y costos indirectos de fabricación) por medio los cuales permiten la determinación de los costos totales y unitarios, en las hojas de costos respectivas.

2.2.1.3.2. Sistema por Procesos

El sistema de costos por procesos o departamentos es aplicable en las industrias cuya producción es continua y constante en unidades iguales, sometiéndose cada unidad a un mismo proceso. *(Torres, L., 2009, p. 26)*

Se utiliza este sistema en aquellas empresas que producen en serie y en forma continua donde los costos se acumulan por departamentos, son costos promedios, la oferta antecede a la demanda y se acumulan existencias.

Al establecerse el costo de cada proceso, podría decirse que se está aplicando el mismo criterio el cual caracteriza a la departamentalización de los gastos o costos de fabricación, pero con la diferencia de que este sistema se generaliza la departamentalización, puesto que las materias primas y el trabajo directo también se individualizan en cuanto al departamento que los ha utilizado.

Los departamentos de producción se constituyen en los centros de costos, principalmente en las empresas en las cuales han alcanzado una mayor expansión de

sus actividades, un solo departamento de producción puede contar con dos o más centros de costos a la vez con la finalidad de delimitar sus áreas de responsabilidad dentro de la producción.

2.2.2. Gastos

Un gasto es la salida de dinero en el cual obligatoriamente incurre una persona o empresa por diversos factores del día a día.

Disminuyen las utilidades, es un rubro no recuperable, se da en el momento de adquirir o utilizar un servicio, son egresos que se utilizan en la administración y venta del artículo terminado. *(Torres L., 2009, p. 23)*

2.2.2.1. Gastos Operacionales

Gastos operacionales o más conocidos como gastos de administración los cuales son generados en el desarrollo de las actividades a las cuales se dedica el ente económico. Se incluyen todos los aspectos relacionados con las gestiones administrativas redirigidas a la dirección, planeación, organización, incluyendo las actividades comerciales, legales y financieras.

2.2.2.2. Gastos No Operacionales

Gastos no operacionales o también conocidas como gastos de distribución o ventas los cuales son generados en el desarrollo de las actividades a las cuales se dedica el ente económico y están directamente asociadas con las actividades de ventas, se

incluyen los aspectos relacionados con: Publicidad, promoción, distribución, mercadeo y comercialización.

2.2.2.3. Diferencia entre Costos y Gastos

“El sacrificio realizado se mide en unidades monetarias, mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento que se obtiene el beneficio”.(Colín, 2014, pág. 9)

Debemos tomar en cuenta que para poder reconocer la diferencia es importante tener bien identificados los conceptos de cada una, los gastos son los bienes y servicios adquiridos para la actividad productiva de la empresa, en cuanto los costos son los gastos consumidos en la actividad productiva, se vinculan dentro del proceso de producción para al término de la producción recibir una rentabilidad o utilidad por los bienes producidos.

2.2.2.3.1. Gastos frente a Costos

Los gastos son salidas de dinero que no es recuperable, en cuanto los costos si lo son, lo cual es salida de dinero con la total intención de recuperarlo con un porcentaje de ganancia y esto lo hace una inversión recuperable.

2.2.3. Rentabilidad

Utilidades de la empresa respecto a un nivel determinado de ventas, cierto nivel de activos o la inversión de los

propietarios. Sin utilidades una compañía no podría atraer capital externo.(Lawrence J. Gitman, 2012, p. 73)

La rentabilidad es la capacidad de producir, obtener o generar un beneficio adicional sobre la inversión realiza o trabajo realizado en determinado periodo contable o dentro de un entre contable.

La rentabilidad económica se refiere cuando compara el dinero obtenido con el total de recursos empleados para obtener este beneficio, en cuanto a la rentabilidad financiera compara el dinero obtenido con los recursos propios invertidos para obtener este beneficio y la rentabilidad social es el objetivo principal de empresas públicas.

2.2.3.1. Estado de Pérdidas y Ganancias

Es el informe financiero que muestra la rentabilidad de una empresa o ente contable durante un ejercicio fiscal o periodo determinado, el cual nos muestra detalladamente las pérdidas o ganancias que la empresa aspira obtener o en mejores instancias ya obtuvo.

Una herramienta muy utilizada para evaluar la rentabilidad respecto a las ventas, estado de pérdidas y ganancias. Cada rubro de este estado se expresa como un porcentaje de las ventas.(Lawrence J. Gitman, 2012, p. 73)

Este informe financiero también suele ser llamado estado de resultados, estado de rendimiento, estado de ingresos y gastos.

2.2.3.2. Margen de Utilidad Bruta

Es la medida financiera utilizada para definir el estado financiero de una empresa, el cual indica el porcentaje de beneficio que queda después de eliminar los costos de los productos vendidos a partir de monto total de los ingresos.

Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después que la empresa pague sus bienes. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 74*)

Si tenemos una mayor cantidad porcentual en cuanto a margen de utilidad bruta, mayor va a ser nuestros fondos disponibles para pagar costos y gastos incurridos en el proceso de producción, guardar para futuras producciones o reinvertir inmediatamente según deseen los accionistas.

2.2.3.3. Margen de Utilidad Operativa

Es la medida financiera utilizada para definir cuál ha sido la eficiencia de la empresa para generar ingresos durante un periodo determinado.

Mide el porcentaje que queda de cada dólar de ventas después de que se dedujeron todos los costos y gastos excluyendo los intereses, impuestos y dividendos de acciones preferentes. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 75*)

El margen de utilidad productiva es un indicador de la habilidad productiva con la que cuenta una empresa la cual sirve para generar riquezas, utilidad o beneficio. Esta es utilizada una vez terminada la producción por que para que refleje valores reales.

2.2.3.4. Margen de Utilidad Neta

Es la medida financiera utilizada al dividir el ingreso neto después de impuestos entre las ventas. El margen de utilidad neta es una proporción de utilidades la cual es muy importante porque nos muestra que tan eficiente es la compañía al convertir sus ventas en ganancias netas.

Mide el porcentaje de utilidad que queda de cada dólar de ventas después que se dedujeron todos los costos y gastos incluyendo intereses, impuestos y dividendo de acciones preferentes. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 75*)

En un estado de ingresos es beneficioso para la compañía mantener un margen de utilidad neta alto puesto que esto muestra que dicha empresa tiene buena posición para ganar utilidades en los mercados actuales ya que existe mucha competitividad, e inclusive suelen ser desleales.

2.2.3.5. Ganancias Por Acción

Es la medida financiera utilizada en el análisis de balance para medir la rentabilidad o beneficio por acción en determinado periodo contable.

La ganancia por acción (GPA) de la empresa es importante para los accionistas actuales o futuros y para la administración. Representa el monto de dólares obtenido durante el periodo para cada acción común en circulación. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 75*)

Su cálculo se realiza dividiendo los beneficios de la empresa en el periodo de tiempo seleccionado entre el número de acciones que forman el capital social.

2.2.3.6. Rendimiento sobre los Activos Totales

Es la relación entre la rentabilidad obtenida en un determinado periodo y los activos totales de la empresa. Es la medida financiera utilizada para medir la eficiencia de los activos totales de la compañía excluyendo las fuentes de financiación utilizada y de la carga tributaria del país cuya empresa realiza sus actividades.

Mide la eficacia integral de la administración para generar utilidades con sus activos disponibles; se denomina también rendimiento sobre la inversión. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 76*)

El ROA también llamado así esta medida financiera sus siglas están en inglés y significa Return On Assets cuyo significado en español es retorno sobre activos.

2.2.3.7. Rendimiento Sobre el Patrimonio

Es una medida financiera utilizada para evaluar la capacidad de generar beneficio de una compañía a partir de la inversión realizada por los accionistas. Se realiza dividiendo el beneficio neto de la empresa entre su patrimonio neto.

Mide el rendimiento ganado sobre la inversión de los accionistas comunes en la empresa. (*Lawrence J. Gitman, 2012, p. 76*)

Es un determinante muy importante porque nos muestra la tasa de crecimiento de los beneficios. El ROE también llamado así esta medida financiera sus siglas están en

inglés y significa Return On Equity cuyo significado en español es retorno sobre recursos propios.

2.3. Marco Conceptual

- **Costo:** Valor determinado de algún bien o servicio recibido o producido en un determinado periodo.
- **Rentabilidad Económica:** Es el rendimiento operativo de la empresa. Se mide por la relación entre la utilidad operativa, antes de intereses e impuestos, y el activo o la inversión operativa.
- **Sociedad Anónima:** Son entidades económicas constituidas por cinco o más accionistas los cuales son ciudadanos que invierten dinero en estas sociedades mediante las acciones que han comprado los cuales son propietarios y forman parte de la dirección de la empresa..
- **Proceso:** Es una etapa de secuencias de transformación de productos los cuales sufren modificaciones en sus características físicas y/o químicas.
- **Liquidez:** Es la capacidad de una empresa para obtener un beneficio y poder satisfacer sus obligaciones a corto plazo, conforme estas se vencen.
- **Rentabilidad:** Es un beneficio obtenido mediante calculo porcentual que nos indica cuanto se obtiene a través del tiempo por cada producción realizada.
- **Contabilidad:** Proceso de registro, clasificación de costo, gastos e ingresos en un determinado ente económicos mediante los cuales se finaliza en la

preparación de estados financieros como el balance general, estado de ingresos y gastos y el estado de flujos de efectivo.

- **Estados Financieros:** También llamados estados contables, informe financiero o detalle de cuentas, son informes que utilizan las entidades para conocer su situación financiera en un determinado periodo.
- **Riesgo:** Es la posibilidad que los resultados esperados contraigan un contratiempo o desgracia, es decir no es 100% seguro.
- **Costo de producción:** Son los costos y gastos que incurren en un determinado proceso de producción, tiene tres elementos que lo integran: materia prima directa, mano de obra directa y cargos indirectos.

2.4. Marco Legal

2.4.1. Código Orgánico De La Producción, Comercio E Inversiones, COPCI

Art. 2.- Actividad Productiva.- Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades comerciales y otras que generen valor agregado.

Art. 3.- Objeto.- El presente Código tiene por objeto regular el proceso productivo en las etapas de producción, distribución, intercambio, comercio, consumo, manejo de externalidades e inversiones productivas orientadas a la realización del Buen Vivir. Esta normativa busca también generar y consolidar las regulaciones que potencien,

impulsen e incentiven la producción de mayor valor agregado, que establezcan las condiciones para incrementar productividad y promuevan la transformación de la matriz productiva, facilitando la aplicación de instrumentos de desarrollo productivo, que permitan generar empleo de calidad y un desarrollo equilibrado, equitativo, ecoeficiente y sostenible con el cuidado de la naturaleza.

Art. 4.- Fines.- La presente legislación tiene, como principales, los siguientes fines:

- a. Transformar la Matriz Productiva, para que esta sea de mayor valor agregado, potenciadora deservicios, basada en el conocimiento y la innovación; así como ambientalmente sostenible y coeficiente;
- b. Democratizar el acceso a los factores de producción, con especial énfasis en las micro, pequeñas y medianas empresas, así como de los actores de la economía popular y solidaria;
- c. Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas;
- d. Generar trabajo y empleo de calidad y dignos, que contribuyan a valorar todas las formas de trabajo y cumplan con los derechos laborales;
- e. Generar un sistema integral para la innovación y el emprendimiento, para que la ciencia y tecnología potencien el cambio de la matriz productiva; y para contribuir a la construcción de una sociedad de propietarios, productores y emprendedores;
- f. Garantizar el ejercicio de los derechos de la población a acceder, usar y disfrutar de bienes y servicios en condiciones de equidad, óptima calidad y en armonía con la naturaleza;

- g. Incentivar y regular todas las formas de inversión privada en actividades productivas y de servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables;
- h. Regular la inversión productiva en sectores estratégicos de la economía, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo;
- i. Promocionar la capacitación técnica y profesional basada en competencias laborales y ciudadanas, que permita que los resultados de la transformación sean apropiados por todos;
- j. Fortalecer el control estatal para asegurar que las actividades productivas no sean afectadas por prácticas de abuso del poder del mercado, como prácticas monopólicas, oligopólicas y en general, las que afecten el funcionamiento de los mercados;

Art. 8.- Salario Digno.- El salario digno mensual es el que cubra al menos las necesidades básicas de la persona trabajadora así como las de su familia, y corresponde al costo de la canasta básica familiar dividido para el número de perceptores del hogar. El costo de la canasta básica familiar y el número de perceptores del hogar serán determinados por el organismo rector de las estadísticas y censos nacionales oficiales del país, de manera anual, lo cual servirá de base para la determinación del salario digno establecido por el Ministerio de Relaciones laborales.

Art. 22.- Medidas específicas.- El Consejo Sectorial de la Producción establecerá políticas de fomento para la economía popular, solidaria y comunitaria, así como de acceso democrático a los factores de producción, sin perjuicio de las competencias de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y de la institucionalidad específica que se cree para el desarrollo integral de este sector, de acuerdo a lo que regule la Ley de esta materia.

Adicionalmente, para fomentar y fortalecer la economía popular, solidaria y comunitaria, el Consejo Sectorial de la Producción ejecutará las siguientes acciones:

- a. Elaborar programas y proyectos para el desarrollo y avance de la producción nacional, regional, provincial y local, en el marco del Estado Intercultural y Plurinacional, garantizando los derechos de las personas, colectividades y la naturaleza;
- b. Apoyar y consolidar el modelo socio productivo comunitario para lo cual elaborará programas y proyectos con financiamiento público para: recuperación, apoyo y transferencia tecnológica, investigación, capacitación y mecanismos comercialización y de compras públicas, entre otros;
- c. Promover la igualdad de oportunidades a través de la concesión de beneficios, incentivos y medios de producción;
- d. Promover la seguridad alimentaria a través de mecanismos preferenciales de financiamiento de las micro, pequeña, mediana y gran empresa de las comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, afroecuatorianas y montubias;
- e. Financiar proyectos productivos de las comunidades, pueblos y nacionalidades indígenas, afroecuatorianas y montubias que impulsen la producción agrícola, pecuaria, artesanal, pesquera, minera, industrial, turística y otras del sector.

2.4.2. Norma Internacional de Contabilidad NIC 41 Agricultura

La NIC 41 establece el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar relacionados con la actividad agrícola, que es un tema no cubierto por otras Normas Internacionales de Contabilidad. La actividad agrícola es la gestión, por parte de una empresa, de la transformación biológica de

animales vivos o plantas (activos biológicos) ya sea para su venta, para generar productos agrícolas o para obtener activos biológicos adicionales.

La NIC 41 establece, entre otras cosas, el tratamiento contable de los activos biológicos a lo largo del período de crecimiento, degradación, producción y procreación, así como la valoración inicial de los productos agrícolas en el punto de su cosecha o recolección. También exige la valoración de estos activos biológicos, según su valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, a partir del reconocimiento inicial tras la obtención de la cosecha, salvo cuando este valor razonable no pueda ser determinado de forma fiable al proceder a su reconocimiento inicial.

La NIC 41 exige que los cambios en el valor razonable menos los costes estimados en el punto de venta, de los activos biológicos, sean incluidos como parte de la ganancia o pérdida neta del ejercicio en que tales cambios tienen lugar. En la actividad agrícola, el cambio en los atributos físicos de un animal o una planta vivos aumenta o disminuye directamente los beneficios económicos para la empresa.

Los siguientes términos se usan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

- Actividad agrícola: Es la gestión, por parte de una empresa, de las transformaciones de carácter biológico realizadas con los activos biológicos, ya sea para destinarlos a la venta, para dar lugar a productos agrícolas o para convertirlos en otros activos biológicos diferentes.
- Producto agrícola: Es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la empresa.

- Un activo biológico.- es un animal vivo o una planta.
- La transformación biológica: Comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos.
- Un grupo de activos biológicos: Es una agrupación de animales vivos o de plantas que sean similares.
- La cosecha o recolección: Es la separación del producto del activo biológico del que procede o bien el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

3.1. Diseño de la Investigación

La metodología empleada en el presente trabajo de titulación presenta una descripción del enfoque de la investigación formalizada, a partir de la problemática objeto de estudio, aplicando los métodos, técnicas, estrategias e instrumentos de investigación utilizados durante la etapa investigativa.

3.2. Tipo de Investigación

En el presente trabajo de titulación se emplearon varios tipos de investigación, los mismos que permitan presentar de forma específica las características de los costos y gastos en el proceso de producción.

3.3. Enfoque de la Investigación

Esta investigación tendrá un enfoque cualitativo, el cual permite identificar las causas que afectan a los costos y gastos, con el objetivo de verificar si generan o no un impacto en la liquidez de la compañía Caribol S.A.

3.4. Técnicas de Investigación

En la presente investigación se empleó la siguiente técnica de investigación:

3.4.1. Entrevista

Las entrevistas se realizaron al gerente general, al contador y al administrador de la Hacienda Josefina de propiedad de la compañía, esta se realizó usando un formulario de preguntas estructura con el objetivo de obtener información de la investigación planteada.

3.5. Población y Muestra

3.5.1. Población

La población del presente trabajo de investigación está conformada por el gerente general, contador, administrador de la hacienda, quienes están directamente relacionados con la información contable de la empresa.

Tabla 2: Población

Gerencia General	1
Contador	1
Administrador de Hacienda	1

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A.

3.5.2. Muestra

Se tomó como muestra a la totalidad de la población debido a la importancia que presenta la información que ellos proporcionaran durante el levantamiento de información para el proceso investigativo.

3.6. Análisis de Resultados

Tabla 3: Entrevista Realizada al Gerente General

Perfil del entrevistado	Gerente General
Fecha de ejecución	01-October-2016
Entrevistado	Sra. Ligia García
Entrevistador	Matilde Murillo Solórzano

Nota: Información tomada de Caribol S.A.

1. ¿En su empresa se maneja contabilidad de costos?

SI, aunque necesita mejoras por que no se está aplicando un sistema de costos adecuado.

Análisis: En la compañía se maneja contabilidad de costos aunque necesita mejoras en la aplicación del sistema contable.

2. ¿Cuenta con una herramienta para medir su rentabilidad en la compañía?

No, se utiliza un archivo de Excel en el cual se elaboran formulas.

Análisis: Implementar la utilización de herramientas para medir la rentabilidad, es una buena opción porque nos ayudara a tener valores exactos en cuanto a la rentabilidad.

3. ¿La empresa cuenta con un sistema contable de acuerdo a la actividad que desempeña la compañía?

Si cuenta con un sistema contable, pero ya no lo usamos por diversos factores.

Análisis: Nos ayudaría realizar mejoras o cambios en el sistema contable o implementar uno nuevo por que el actual tiene problemas porque está configurado con el plan de cuentas de la administración anterior y en la actualidad hay nuevos rubros en cuanto a los costos.

4. ¿Conoce usted el porcentaje del margen bruto de su producto?

Sí.

Análisis: El margen bruto del producto es bajo por el exceso de costos que tiene la compañía, una buena opción sería optimizar recursos, y bajar costos para obtener un mayor porcentaje.

5. ¿Cuenta con el personal idóneo en el área contable?

Si, aunque por falta de recursos económicos no se los ha capacitado en el área contable.

Análisis: El área contable necesita mayor capacitación para estar actualizados con las nuevas reformas y cambios que realizan entre supervisores de las compañías.

6. ¿Establece usted estrategias para reducción de costos en la compañía?

Si, disminuyo costos o compras de insumos.

Análisis: Se debe aplicar una estrategia bien estructurada que no interfiera con la producción o con el crecimiento de las plantas, porque la falta de insumos tiende a descompensar el estado de las plantas pues estas llegarían a desnutrirse y por ende la producción disminuye y aumenta los costos de producción en todo aspecto.

7. ¿Su compañía aplica las NIIF?

Si, desde que el ente regulador obligo en nuestra compañía las aplica.

Análisis: Se aplica las NIIF de acuerdo la ley.

8. ¿Conoce usted la aplicación de la NIC 41 agricultura?

Si desde este año se está implementando.

Análisis: Se debe obtener un mayor conocimiento de la NIC 41 y su aplicación para determinar qué valor va ubicado en balance como activo biológico, por ende no agregar valores incorrectos dentro de este rubro.

9. ¿La compañía cuenta con un flujo de procedimiento en el proceso de producción?

No, se lo realiza en forma empírica.

Análisis: Realizar un flujo de procedimientos en el proceso de producción sería más provechoso en todo aspecto, el personal actual y el nuevo podría efectuar el proceso de forma adecuada y sin pérdida de tiempo y el personal nuevo no utilizaría tanto tiempo en aprenderse.

10. ¿La compañía cuenta con políticas y procedimientos en el área de producción?

No, contamos con políticas y procedimientos generales de la compañía no de la producción.

Análisis: Elaborar políticas y procedimientos para la producción mejorara la optimización de recursos y disminuirá la mano de obra porque con los procedimientos y políticas no se encontraran personal sin labores o esperando que le deleguen labores.

Tabla 4: Entrevista Realizada al Contador

Perfil del entrevistado	Contador
Fecha de ejecución	01-October-2016
Entrevistado	Econ. Washington Idrovo Rugel
Entrevistador	Matilde Murillo Solórzano

Nota: Información tomada de Caribol S.A.

1. ¿Conoce usted el proceso de productivo de la compañía?

Tengo cierto conocimiento.

Análisis: Darle a conocer el proceso productivo al contador al 100% y conocer las instalaciones de la hacienda para que tenga bien identificado todos los costos, gastos y que activos debe incluir en activos biológicos.

2. ¿La compañía cuenta con un sistema contable que le ayuda a obtener los estados financieros?

Sí, actualmente no se lo está utilizando porque esta desactualizado y esto conlleva a que los estados financieros que arroje estén errados.

Análisis: Para mejoras en este aspecto sería necesario actualizar el plan de cuentas o cambiar el sistema contable porque este hacía que perder tiempo y demorar la contabilidad, cuando se usaba el sistema contable se cerraba el mes atrasado y los costos estaban distribuidos por edades de las plantas las cuales no siempre eran esos valores y a la hora de hacer reclasificaciones o asientos de ajustes y no cuadraban los estados financieros por las cuentas que tiene y en la actualidad ya no usamos.

3. ¿Cuál es el porcentaje de rentabilidad de la compañía?

Por ahora es bajo por que un buen porcentaje están en activos biológicos porque están sin produciré hay unas plantas que existen en el vivero o no producen todavía.

Análisis: Mejorar el porcentaje de rentabilidad es una prioridad y determinando mejor los costos y aplicando un proceso de producción idóneo.

4. ¿Aplica en su contabilidad las NIC?

Si, de acuerdo lo establece la ley

Análisis: Verificar la correcta utilización y aplicación de las NIC en la compañía.

5. ¿Tiene conocimiento de la norma NIC 41 y si se aplica en su compañía?

Si, desde este periodo contable se la está utilizando.

Análisis: Verificar si la aplicación de la NIC 41 está aplicándose a los rubros correctos.

6. ¿El área de producción cuenta con políticas y procedimientos?

No, si se las necesita.

Análisis: Realizar las políticas y procedimientos para el área de producción para que con estas se pueda optimizar recursos, disminuir mano de obra.

7. ¿De acuerdo con la producción, indique usted que elemento del costo es el más elevado?

Los CIF son siempre los más elevados.

Análisis: Verificar la utilización de un sistema de costeo idóneo o la implementación del mismo para disminuir los CIF elevados que tiene la compañía.

8. ¿La compañía establece estrategias de reducción de costos al inicio de cada periodo?

Si realiza un presupuesto anual, el cual se va modificando a medida que transcurre el año y los costos y gastos aumentando.

Análisis: Plantear mejores estrategias para reducción de costos, para que no suceda lo mismo que con los presupuestos no está basados en valores reales y estos varían cada mes.

9. ¿En los estados financieros de la compañía en la sección de activos maneja la cuenta activos biológicos?

Si, este año se empezó a utilizar la cuenta.

Análisis: Mejorar el manejo de la cuenta para que los rubros que ingresen en ella no estén errados.

10. ¿Considera usted que la compañía se ha preocupado por capacitarlo en normas contables?

No, si será bueno que lo hagan.

Análisis: Considerar un monto en el presupuesto anual, para capacitación para el área contable es una excelente propuesta y muy productiva para la compañía.

Tabla 5: Entrevista Realizada al Administrador Hacienda

Perfil del entrevistado	Administrador de Hacienda
Fecha de ejecución	01-October-2016
Entrevistado	Ing. Ag. Byron Ramírez Guaicha
Entrevistador	Matilde Murillo Solórzano

Nota: Información tomada de Caribol S.A.

1. ¿La compañía cuenta con proveedores fijos en la compra de insumos en la producción?

No, yo soy el encargado de los proveedores y solicitar los insumos pero no aplico esa técnica de proveedores fijos.

Análisis: Solicitar cotizaciones a varios proveedores para verificar precios es una buena opción para disminuir costos aunque por otro lado la utilización de los proveedores fijos ayuda a que los mismos nos generen días de crédito no obstante en los nuevos proveedores.

2. ¿Cuenta usted con un presupuesto para la compra de materia prima que se utilizan directamente en la producción?

No, porque este varía dependiendo de las estaciones climáticas y los estados y edad de la planta y en otras ocasiones nos basamos del presupuesto anual que usamos.

Análisis: Es muy necesario tener un presupuesto para la compra de materia prima por que gracias a este nos daremos cuenta si estamos haciendo optimizar recursos y disminuyendo costos y solo comprando lo necesario.

3. ¿Qué estrategia utiliza para reducir los costos en MP, MO y CIF en la producción?

Si, optimizamos la mano de obra para así mejorar el rendimiento diario y disminuyendo el costo sobre todo el de mano obra que suele ser uno de los más elevados.

Análisis: Es necesario tener estrategias de reducción de costos para una optimización de recursos y disminuir costos para aumentar la rentabilidad.

4. ¿Cuenta con un flujograma de los procesos de producción de la compañía?

Sí, pero con mayor regularidad trabajo en forma empírica y de la misma forma los empleados.

Análisis: Debe existir más conocimiento sobre dicho flujograma para que el proceso de producción se elabore de mejor manera.

5. ¿Conoce usted cuanto tiempo le toma a la compañía en producir por tener un producto terminado?

Si, suele variar dependiendo de la cantidad de cacao tiende a variar de tres a cuatro días.

Análisis: Estos días incluyen cosecha, desvene, fermentación y secado claro que todo esto es dependiendo de la cantidad de cacao a mas cacao más tiempo en terminar de producir el bien para la venta.

6. ¿La producción de la compañía en cada periodo con ciclo productivo aumenta o disminuye?

Aumenta

Análisis: Se supone que debe aumentar pero si las plantas no han sido alimentadas idóneamente la producción o cosecha del ciclo de producción disminuye y los costos

aumentan por que el personal recorre amplios lugares para cosechar y el cacao no se madurado por diversos factores o no hay así de simple.

7. ¿Cuenta con el personal idóneo en el área de producción?

Si, el personal ya tiene experiencia y esto ayuda a que la producción avance de mejor forma.

Análisis: Hay falencias en el área de secado del cacao, la persona que seca el cacao es el único que conoce el manejo de la secadora y el proceso de secado, deberían capacitar a varios empleados más porque si este empleado llega a enfermar en plena cosecha no se va a poder secar el cacao en la fecha correcta y esto va a hacer que la calidad del cacao disminuya.

8. ¿Conoce usted la rentabilidad de los productos?

Sí.

Análisis: Para conocer la rentabilidad del producto se divide el precio de venta por el precio de fabricación o compra y obtenemos nuestra rentabilidad por producto o grupo de productos.

9. ¿Elabora informes a la gerencia sobre los costos que incurren en la producción?

Sí, tengo que notificar toda acción que suceda.

Análisis: Los gerentes deben tener los informes detallados de lo que falta, sucede o cambios que se realizaron en todas las áreas de la compañía para una toma de decisiones responsable.

10. ¿Maneja usted un control en la mano de obra directa?

Si yo delego al jefe de campo a supervisar las labores.

Análisis: Una vez por semana supervisa las labores que realizan en el campo y cuando toca secadora si verifica que se cumplan con los procedimientos indicados al trabajador.

3.7. Esquema General del Estudio

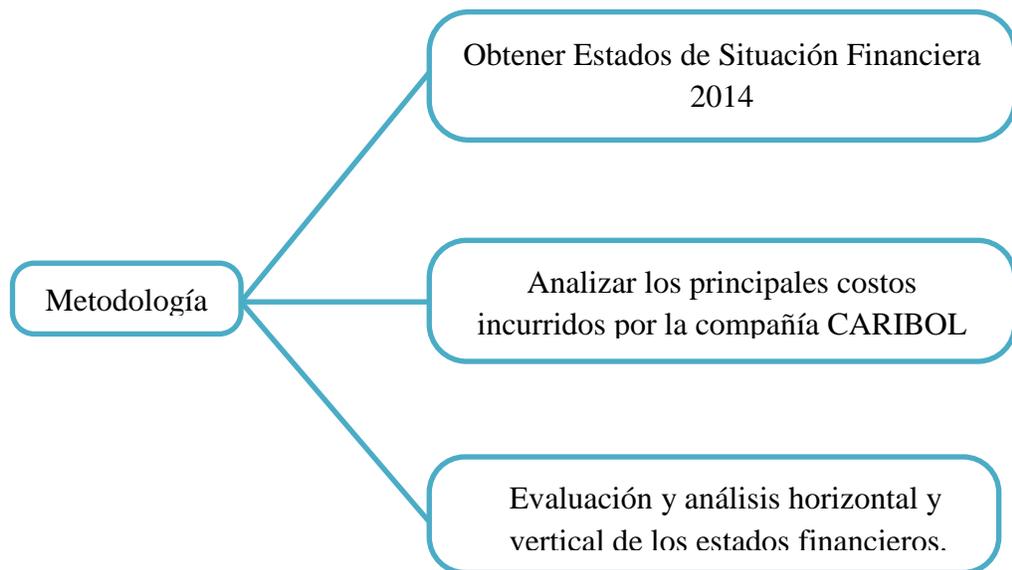


Figura 1: Esquema General del Estudio

3.7.1. Obtención de Estados de Situación Financiera 2014

Se adjunta los estados financieros del año 2014 de la empresa CARIBOL S.A., para analizar sus saldos.

Tabla 6: Estados de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2014

CUENTA/GRUPO		2014	
1	ACTIVO	SRI	1.699.178,21
101	ACTIVO CORRIENTE		135.794,84
10101	Disponible		34.488,65
	<u>Efectivo y Bancos</u>	<u>311</u>	<u>34.488,65</u>
1010101002	Caja Chica Oficina		100,00
1010101003	Caja Chica Hacienda		100,00
1010102005	Banco De Fomento # 3001-01050-0		0,00
1010102010	Cta Cte Banco Machala # 1110089208		12.572,05
1010102011	Cta Cte Banco Pichincha		21.716,60
	<u>Cuentas Por Cobrar Cliente No Relacionados</u>	<u>315</u>	<u>0,00</u>
1010301001	Cuentas Por Cobrar Cliente		0,00
	<u>Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas</u>	<u>318</u>	<u>0,00</u>
1010302002	Préstamo Al Personal Roberto Paredes		0,00
	<u>Otras Cuentas Por Cobrar No Relacionadas</u>	<u>320</u>	<u>96.442,02</u>
1010303001	Anticipo A Nomina Administrativa		1.260,72
1010303002	Préstamo Al Accionista Roberto Paredes		88.921,55
1010303003	préstamo A Empleados		2.020,65
1010303004	Otras Cuentas X Cobrar		4.239,10
	<u>Crédito Tributario Renta</u>	<u>325</u>	<u>1.320,94</u>
1010305005	1% Retención Impuesto Renta		1.320,94
	<u>Inventario De Materia Prima</u>	<u>326</u>	<u>3.543,23</u>
1010501001	Inventario Insumos		3.543,23
102	Activo Fijo		1.563.383,37
1020101	<u>Terrenos</u>	<u>350</u>	<u>380.685,34</u>
	<u>Inmuebles</u>	<u>351</u>	<u>307.147,85</u>
1020201	Edificios		82608,48
1020201001	Casas		25299,15

1020201002	Bodegas		41558,25
1020201003	Oficinas		7611,08
1020201004	Tendal		8140,00
1020202	Instalaciones		224539,37
1020202006	Sistema De Riego Y Drenaje		197001,9
1020205001	CARRETERA Y Cercos		27537,47
	Activo Biológico	368	\$ 827.664,07
1020701	Plantaciones		827664,07
	Maquinarias y Equipos	354	\$ 17.820,04
1020302009	Estación Meteorológica		5373,95
1020302008	Maquinarias y Herramientas		1502,17
1020302007	Secadora s Gas		5813,01
1020302005	Bomba de Agua Para Riego		4500,00
1020302006	Bomba 1		130,94
1020302007	Bomba 2		499,97
1020401	Muebles y Enseres	353	1.624,00
	Equipos de Cómputos	345	0,00
1020501001	Computadoras		0,00
	Vehículos y Equipos de Transporte	357	33.840,10
1020601	Dmax Camioneta		0,00
1020602	Tricimoto		4.150,00
10206	Mazda		29.690,10
1020801001	Depreciación Acumulada Activos Fijos	360	-5.398,03

2	Pasivo		1.192.919,14
----------	---------------	--	---------------------

201	Pasivo Corriente		140381,47
	Cuentas por Pagar a Proveedores No Relacionados	513	1.506,56
2010101001	Agripac S.A.		1.506,56
	Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas		2.880,92
2010101002	Nomina X Pagar Hacienda		-
2010101004	Otros X Pagar Hacienda	521	33,46
2010101003	Caja Chica Hacienda		-
2010101011	Isabel Ponce		-
2010101012	Otras Cuentas Por Pagar		-
2010401	IVA Por Pagar	521	27,00
2010402	Retenciones En La Fuente	521	60,68
2010403	IMP RENTA X PAGAR/Anticipo		-
2010502	DECIMO Provisión		-
2010503	IESS Por Pagar	527	2407,83

2010504	Fondos de Reserva por Pagar IESS/Empleados	521	351,95
2010201	<u>Obligaciones Bancarias C/P</u>	515	135101,15
2010201001	Prestamos CFN C/P		117857,15
2010201001	Prestamos CFN 2012		-
2010201002	Prestamos BNF C/P		17,244.00
2010201022	Interés CFN 3-20377160 Por Pagar		0,00
2010201022	Provisión Intereses 2013		0,00
20106	<u>Participación de Trabajadores</u>	<u>526</u>	<u>892,84</u>
202	PASIVO A LARGO PLAZO		1.052.537,67
	<u>Obligaciones Con Inst Finan Lp</u>	545	285245,38
2020201001	Préstamo CFN L/P		230952,35
2020201002	Préstamo BNF L/P		54293,03
	<u>Prestamos Accionistas</u>	547	756328,99
2020301010	Fabricio Ponce García		
2020401001	<u>Provisiones Jubilación</u>	558	10.963,30
3	PATRIMONIO NETO		506.259,07
301	CAPITAL SOCIAL		317.391,67
30101	<u>Capital Suscrito Pagado</u>	601	304.800,00
30104	<u>Aporte Para Futura Capitalización</u>	611	12.591,67
30201	<u>Reserva Legal</u>	621	348,44
30202	<u>Reserva Reevaluó</u>	641	186.166,55
3030101001	<u>Utilidad No Distr. Años Anteriores</u>	651	3.539,43
3030101005	<u>Perdidas Años Anteriores</u>	652	
3030102	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>	661	
3030102001	Utilidad del Ejercicio	662	
3030102002	PERDIDA DEL EJERCICIO		-1.187,02
4	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.699.178,21

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A.

En la tabla 6 se muestra el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del 2014, en el cual se observa que los Activos Corrientes ascienden a \$ 135.794,84; los activos fijos representa o ascienden a un monto de \$ 1.563.383,37; mientras que existe una depreciación acumulada de activos fijos de \$- 5.398,03.

Los Activos Totales al 31 de diciembre del 2014; presentan un saldo de \$1.699.178,21; mientras que los pasivos conformados por saldos cuya duración son menores a un año, también conocido como pasivos corrientes totalizan un valor de \$140.381.47; estas se encuentran desglosados en obligaciones con proveedores, instituciones financieras y accionistas. Los pasivos totales suman un monto de \$1.192.919,14.

3.7.1.1. Estado de Resultados 2014

Tabla 7: Estado de Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2014

	CODIGO	NETO
602	VENTAS	182903,47
705	Inventario Inicial	1.335,94
706	Compras	12746,77
	Costo de Venta	10539,48
708	Inventario Final	11875,42
	Margen bruto	172363,99
713 1	SYS COSTOS	21449,25
713 2	SYS ADMINISTRATIVOS	32807,76
720 2	Combustible	1544,81
757 2	Servicios básicos	854,77
714 2	Beneficios Sociales	14.987,85
715 2	Fondo de Reserva	8.399,21
715 2	Aporte patronal	13134,49
747 2	Imppto., contrib. y otros	2405,4
751 2	Dep activos	6329,51
724 2	Provisión de Jubilación (ND)	1207,78
748 2	Gastos de viaje	440,52
716 2	Honorarios profesionales	2045,96
732 2	Comisiones bancarias	289,9
734 2	Intereses bancarios CFN	39882,85
734 2	Intereses bancarios BNF	13406,07
719 2	Mantenimiento y reparación	3924,48
744 2	Seguros y reaseguros	1950,29

723 2	Gastos de transporte	-
722 2	Suministros y Materiales	1350,86
	Sub Total Costos y Gastos	166411,76
799 9	Total Costos y Gastos	176951,24
801	Margen Neto	5.952,23
098	15% Part. trabajadores	892,84
807	mas No Deducibles	1.207,78
819	Utilidad Gravable	6.267,17
	Impuesto Causado (a)	1.378,78

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A.

Tabla 8: Análisis del Anticipo del Impuesto a la Renta del 2013

841	ANTICIPO DETERMINADO EN 2013	6246,41
	B>A, PAGA ANTICIPO	6246,41
	Anticipo Pagado se julio y sept	5096,34
845	RETENCIONES RECIBIDAS en 2014	1320,94
	TOTAL PAGADO anticipo y retenciones	6417,28
856	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-170,87
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	
801	UTILIDAD GANADA	5.952,23
098	Menos Participación De Trabajadores	(892,84)
841	Menos Anticipo Imp. a la Renta	(6.246,41)
662	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO	(1.187,02)

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A.

El análisis del anticipo del impuesto a la renta del año 2013 permite establecer la utilidad o pérdida del ejercicio luego de la deducción del anticipo realizado en los meses de julio y septiembre, en el caso de CARIBOL S.A. este se convierte en el impuesto único o mínimo.

3.7.2. Analizar los principales costos incurridos por la compañía CARIBOL S.A.

Tabla 9: Análisis del Resultado Integral al 31 de Diciembre del 2013 y 2014

	2014	2013	VARIACIÓN
<u>INGRESOS</u>			
Venta Netas	182903,47	145002,56	26%
TOTAL DE INGRESOS	182903,47	145002,56	26%
<u>COSTOS- GASTOS OPERACIONALES</u>			
Costos de producción	31988,73	17190,13	86%
Gastos de administración	91673,59	68179,93	34%
Gastos financieros	53288,92	54293,99	-2%
TOTAL COSTOS- GASTOS OPERACIONALES	176951,24	139664,05	27%
<u>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</u>			
	5952,23	5338,51	11%
Otros ingresos/egresos, netos			
Ingresos/ gastos Financieros	0,00	0,00	0%
<u>UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</u>			
	5952,23	5338,51	11%
<u>MENOS</u>			
15% Participación Utilidades	892,84	800,78	11%
Impuesto a la Renta	6246,41	998,3	526%
<u>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u>	-1187,02	3539,43	-134%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 9 analizamos los principales costos y gastos, los costos de producción están conformado por las compras de insumos menos inventario final de materia prima menos inventario final de productos terminados tenemos una variación de 86% con relación al año pasado es un alto porcentaje por la cantidad de plantas en crecimiento que tiene la compañía las cuales recién se sembraron el año 2013 por lo tanto estos han sufrido un aumento.

Los gastos de administración está compuesto por todos los sueldos, beneficios sociales, suministros, transportes, depreciaciones, comisiones, otros servicios han tenido una variación del 34% la cual se debe a los sueldos y beneficios sociales y a la depreciación que se efectuó en este año.

Los gastos financieros está compuesto por los Intereses Corporación Financiera Nacional y Banco Nacional de Fomento ha tenido una variación de un -2% y esto es bueno para la compañía ya que es una disminución de los intereses o más conocidos gastos.

3.7.3. Análisis horizontal y vertical de los estados financieros

Tabla 10: Análisis Horizontal Activos del 2013 y 2014

Descripción	2013	2014	Variación (%)
Activo			
ACTIVO CORRIENTE	104.201,54	135.794,84	30%
Disponible	3.005,65	34.488,65	1047%
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	98.709,88	96.442,02	-2%
Crédito Tributario Renta	1.150,07	1.320,94	15%
Inventario De Materia Prima	1.335,94	3.543,23	165%
ACTIVO FIJO	1.468.988,49	1.563.383,37	6%
Terrenos	380.685,34	380.685,34	0%
Inmuebles	307.147,85	307.147,85	0%
Activo Biológico	749.260,69	827.664,07	10%
Maquinarias y Equipos	18.668,91	17.820,04	-5%
Muebles y Enseres	1.624,00	1.624,00	0%
Equipos de Cómputos	1.388,80	-	-100%
Vehículos y Equipos de Transporte	16.850,00	33.840,10	101%
Depreciación Acumulada Activos Fijos	-6637,1	-5.398,03	-19%
Activo	1,573,190.00	1699178,2	8%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 10 se observa que la empresa se encuentra con una variación en aumento de los activos disponibles los cuales están compuestos por las cuentas bancarias y es de \$34.488,65 en el 2014 con relación al 2013 con valor de \$3.005,65 esto tuvo una variación de 1047%, en los inventarios de materia prima hubo un aumento \$ 1.335,94 en el 2013 y 3.543,23 en el 2014 con una variación de 165% y en cuanto a los activos fijos ha habido unas variaciones específicamente en los activos biológicos con un 10% de aumento en el 2013 \$749.260,69, en cuanto en el 2014 \$827.664,07, en cuanto a equipos de cómputo hubo una variación \$1.388,80 en el 2013, 2014 con una diferencia \$0 de -100% por depreciación total y en cuanto a vehículos hubo un aumento del 101% por adquisición de un vehículo para el 2014 con los siguientes valores en el 2013 \$16.850,00 y el aumento en dólares de \$33.840,10.

3.7.3.1. Análisis horizontal de los pasivos corrientes

Tabla 11: Análisis Horizontal Pasivos Corrientes del 2013 y 2014

Descripción	2013	2014	Variación (%)
Cuentas por Pagar Prov. No Relacionados	5.006,56	1.506,56	-70%
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas	11007,69	2880,92	-74%
Obligaciones Bancarias C/P	118395,51	135101,15	14%
Participación de Trabajadores	800,7756	892,84	11%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 11 podemos ver que existe una variación en la cuenta por pagar proveedores la cual ha disminuido en un 70%, en esta cuenta estaba pendientes facturas de insumos desde 2011 y las otras cuentas por pagar no relacionados también han disminuido en un 74%, en cuanto las obligaciones bancarias han tenido un

aumento de 14% por que en este año se empezó a pagar un préstamo que estaba en años de gracia y las participación de trabajadores tuvo un 11% de variación.

3.7.3.2. Análisis horizontal de los Pasivos a Largo Plazo

Tabla 12: Análisis Horizontal Pasivos Corrientes a Largo Plazo del 2013 y 2014

Descripción	2013	2014	Variación (%)
TOTA PASIVO A LARGO PLAZO	930533,401	1052537,67	13%
Obligaciones Con Inst Finan LP	426420,5	285245,38	-33%
Prestamos Accionistas	494357,38	756328,99	53%
Provisiones Jubilación	9755,5208	10963,3008	12%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 12 podemos observar que los pasivos a largo plazo tuvo una variación del 13% por que los préstamos de accionistas han aumentado en un 53% y las obligaciones a instituciones financieras han disminuido en un 33% por los pagos que se realizan anualmente.

3.7.3.3. Análisis horizontal del Patrimonio

Tabla 13: Análisis Horizontal Patrimonio del 2013 y 2014

Descripción	2013	2014	Variación (%)
Patrimonio Neto	507446,09	506259,07	0%
Capital Social	317391,67	317391,67	0%
Capital Suscrito Pagado	304800,00	304800,00	0%
Aporte Para Futura Capitalización	12591,67	12591,67	0%
Reserva Legal	348,44	348,44	0%

Reserva Reevaluó	186166,55	186166,55	0%
Utilidad no Distr. Años Anteriores	0,00	3539,43	0%
Resultados del Ejercicio	3539,43	0,00	-100%
Perdida del Ejercicio	0,00	-1187,02	0%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1573190,02	1699178,21	8%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 13 podemos observar que han tenido variaciones en el 2013 un resultado del ejercicio de \$3539.43 el cual paso a utilidad no distribuida años anteriores en el 2014, pero con relación al año 2014 hubo una pérdida de \$ 1.187.02.

3.7.4. Análisis horizontal del Estado de Resultado 2013 y 2014

Tabla 14: Análisis Horizontal Estado de Resultado del 2013 y 2014

Descripción	2013	2014	Variación (%)
<u>INGRESOS</u>			
Venta Netas	145002,56	182903,47	26%
TOTAL DE INGRESOS	145002,56	182903,47	26%
<u>COSTOS- GASTOS OPERACIONALES</u>			
Costos de producción	17190,13	31988,73	86%
Gastos de administración	68179,93	91673,59	34%
Gastos financieros	54293,99	53288,92	-2%
TOTAL COSTOS- GASTOS OPERACIONALES	139664,05	176951,24	27%
<u>UTILIDAD/PERDIDA OPERACIONAL</u>	5338,51	5952,23	11%
Otros ingresos/egresos, netos			
Ingresos/ gastos Financieros	0,00	0,00	0,00%
<u>UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</u>	5338,51	5952,23	11%
15% PARTICIPACION UTILIDADES	800,78	892,84	11%
IMPUESTO A LA RENTA	998,3	6246,41	526%
<u>UTILIDAD/PERDIDA NETA DEL EJERCICIO</u>	3539,43	-1187,02	-134%

Nota: Información tomada de CARIBOL S.A

En la tabla 14 análisis del estado de resultados observamos en los Ingresos una variación positiva de un 26% con relación al año anterior, en los costos y gastos operacionales contamos con unos costos de producción que han tenido una variación de 86% esto se debe al aumento de la plantación la cual está en crecimiento en un 70% y necesita cuidados, demás costos realizadas en el proceso de producción.

Los Gastos de administración han tenido una variación del 34% por el aumento de la plantación, en las labores en el campo se necesitaba mano de obra y se ha adquirido personal nuevo para cumplir con las labores necesarias para que el proceso de producción se realice en el periodo estimado.

Los Gastos financieros tienen una variación del -2% lo cual es beneficio para la compañía se pagan menos intereses, lo cuales son prestamos adquiridos en los inicios de la compañía para sus inicios de actividades.

La utilidad operacional tiene una variación del 11% a pesar que se tiene un aumento en las ventas, los costos y gastos son muy elevados debido a la plantación que está en crecimiento y aun no produce.

El impuesto a la renta tiene una variación de \$998,30 en el 2013 con relación al 2014 \$6.246,41 tuvo un aumento proporcional el cual no llevo a tener una pérdida de \$1.187,02.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1. Diseño de la Investigación

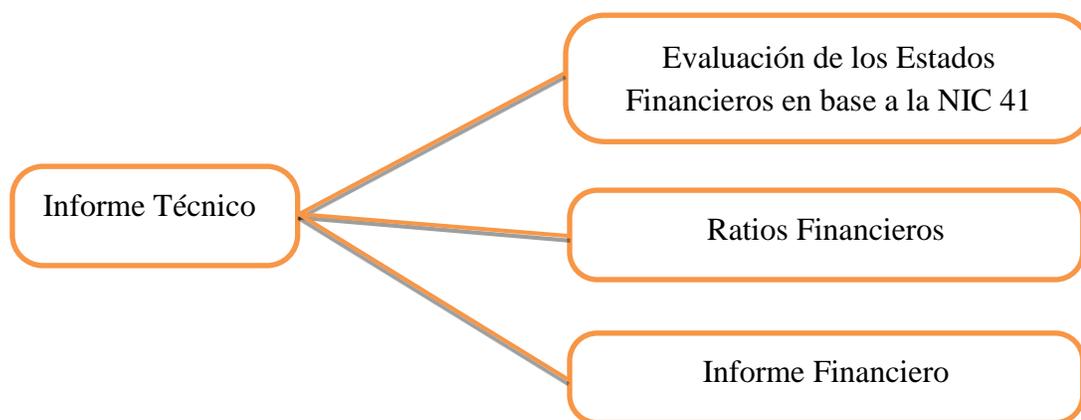


Figura 2: Esquema del Informe Técnico

4.2. Evaluación de Estados Financieros

4.2.1. Estado de Resultados Integral

Tabla 15: Estado de Resultado Integral Clasificado al 31 de diciembre de 2014

COD		BRUTO	ACTIVAR EN BIOLÓGICO	NETO
602	VENTAS	182903,47		182903,47
705	Inventario Inicial	1.335,94		1.335,94
706	Compras	37338,88	-24592,11	12746,77

COD		BRUTO	ACTIVAR EN BIOLOGICO	NETO
	Costo de Venta	35131,59	-24592,11 (710.00)	10539,48
708	Inventario Final	3543,23		11875,42
	Margen bruto	147771,88	24592,11	172363,99
713 1	SYS COSTOS	75260,52	-53811,27	21449,25
713 2	SYS ADMINISTRATIVOS	32807,76		32807,76
720 2	Combustible	1544,81		1544,81
757 2	Servicios básicos	854,77		854,77
714 2	Beneficios Sociales	14.987,85		14.987,85
715 2	Fondo de Reserva	8.399,21		8.399,21
715 2	Aporte patronal	13134,49		13134,49
747 2	Impto., contrib y otros	2405,4		2405,4
751 2	Dep. activos	6329,51		6329,51
724 2	Provisión de Jubilación (ND)	1207,78		1207,78
748 2	Gastos de viaje	440,52		440,52
716 2	Honorarios profesionales	2045,96		2045,96
732 2	Comisiones bancarias	289,90		289,9
734 2	Intereses bancarios CFN	39882,85		39882,85
734 2	Intereses bancarios BNF	13406,07		13406,07
719 2	Mantenimiento y reparación	3924,48		3924,48
744 2	Seguros y reaseguros	1950,29		1950,29
723 2	Gastos de transporte	-		-
722 2	Suministros y Materiales	1350,86		1350,86
	Sub Total Costos y Gastos	220223,03	-78403,38	166411,76
799 9	Total Costos y Gastos	255354,62		176951,24
801	Margen Neto	(72.451,15)		5.952,23
098	15% Part. trabajadores			892,84
807	mas No Deducibles			1.207,78
819	Utilidad Gravable			6.267,17
	Impuesto Causado (a)			1.378,78
	ANALISIS DE ANTICIPO			
841	ANTICIPO DETERMINADO EN 2013			6246,41
	B>A, PAGA ANTICIPO			6246,41

COD	BRUTO	ACTIVAR EN BIOLÓGICO	NETO
			5096,34
845	Anticipo Pagado se julio y sept		
	RETENCIONES RECIBIDAS en 2014		1320,94
	TOTAL PAGADO anticipo y retenciones		6417,28
856	SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		-170,87
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		
801	UTILIDAD GANADA		5.952,23
098	Menos PARTICIPACION DE TRABAJADORES		(892,84)
841	Menos Anticipo Impuesto a la Renta		(6.246,41)
662	UTILIDAD Y/O PERDIDA DEL EJERCICIO		(1.187,02)

Tabla 16: Estado de Situación Financiera Clasificado al 31 de diciembre de 2014

CUENTA/GRUPO		2013	2014	
1	ACTIVO	SRI	1.573.190,03	1.699.178,21
101	ACTIVO CORRIENTE		104.201,54	135.794,84
10101	DISPONIBLE		3.005,65	34.488,65
	Efectivo Y Bancos	311	<u>3.005,65</u>	<u>34.488,65</u>
1010101002	Caja Chica Oficina		0,00	100,00
1010101003	Caja Chica Hacienda		0,00	100,00
1010102005	Banco De Fomento # 3001-01050-0		0,00	0,00
1010102010	Cta Cte Banco Machala # 1110089208		2.692,27	12.572,05
1010102011	Cta Cte Banco Pichincha		313,38	21.716,60
	Cuentas Por Cobrar Cliente No Relacionados	315	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1010301001	Cuentas Por Cobrar Cliente		0,00	0,00
	Otras Cuentas Por Cobrar Relacionadas	318	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1010302002	Préstamo Al Personal Roberto Paredes		0,00	0,00
	Otras Cuentas Por Cobrar No Relacionadas	320	<u>98.709,88</u>	<u>96.442,02</u>
1010303001	Anticipo A Nomina Administrativa		60,72	1.260,72
1010303002	Préstamo Al Accionista Roberto Paredes		88.921,55	88.921,55
1010303003	Préstamo A Empleados		5.479,17	2.020,65
1010303004	Otras Cuentas X Cobrar		4.248,44	4.239,10
	Crédito Tributario Renta	325	<u>1.150,07</u>	<u>1.320,94</u>
1010305005	1% Retención Impuesto Renta		1.150,07	1.320,94
	Inventario De Materia Prima	326	<u>1.335,94</u>	<u>3.543,23</u>

1010501001	Inventario Insumos		1.335,94	3.543,23
102	ACTIVO FIJO		1.468.988,49	1.563.383,37
1020101	<u>Terrenos</u>	350	<u>380.685,34</u>	<u>380.685,34</u>
	<u>Inmuebles</u>	351	<u>307.147,85</u>	<u>307.147,85</u>
1020201	Edificios		82608,48	82608,48
1020201001	Casas		25299,15	25299,15
1020201002	Bodegas		41558,25	41558,25
1020201003	Oficinas		7611,08	7611,08
1020201004	Tendal		8140,00	8140,00
1020202	Instalaciones		224539,37	224539,37
1020202006	Sistema De Riego Y Drenaje		197001,9	197001,9
1020205001	CARRETERA Y Cercos		27537,47	27537,47
	<u>ACTIVO BIOLÓGICO</u>	368	\$ 749.260,69	\$ 827.664,07
1020701	Plantaciones		749260,69	827664,07
	<u>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</u>	354	\$ 18.668,91	\$ 17.820,04
1020302009	Estación Meteorológica		5373,95	5373,95
1020302008	Maquinarias Y Herramientas		2981,95	1502,17
1020302007	Secadora A Gas		5813,01	5813,01
1020302005	Bomba De Agua Para Riego		4,500.00	4,500.00
1020302006	Bomba 1			130,94
1020302007	Bomba 2			499,97
1020401	<u>Muebles Y Enseres</u>	353	<u>1.624,00</u>	<u>1.624,00</u>
	<u>EQUIPOS DE COMPUTOS</u>	345	<u>1.388,80</u>	<u>0,00</u>
1020501001	Computadoras		1.388,80	0,00
	<u>VEHICULOS Y EQUIPOS DE TRANSPORTE</u>	357	<u>16.850,00</u>	<u>33.840,10</u>
1020601	Dmax Camioneta		12.700,00	0,00
1020602	Tricimoto		4.150,00	4.150,00
10206	Mazda			29.690,10
1020801001	<u>DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVOS FIJOS</u>	360	<u>-6637,1</u>	<u>-5.398,03</u>

2	PASIVO		1.065.743,94	1.192.919,14
201	PASIVO CORRIENTE		135210,54	140381,47
	<u>CTAS X PAGAR A PROVEEDORES NO RELACIONADOS</u>	513	<u>5.006,56</u>	<u>1.506,56</u>
2010101001	Agripac S.A.		5.006,56	1.506,56
	<u>OTRAS CTAS X PAGAR NO RELACIONADAS</u>		<u>11.007,69</u>	<u>2.880,92</u>
2010101002	Nomina X Pagar Hacienda		603,72	0,00

2010101004	Otros X Pagar Hacienda	521	33,46	33,46
2010101003	Caja Chica Hacienda		-	-
2010101011	Isabel Ponce		-	-
2010101012	Otras Cuentas Por Pagar		1241,47	-
2010401	IVA Por Pagar	521	27,00	27,00
2010402	Retenciones En La Fuente	521	91,13	60,68
2010403	IMP RENTA X PAGAR/Anticipo		6246,41	-
2010502	DECIMO Provisión		-	-
2010503	IESS Por Pagar	527	1849,44	2407,83
2010504	Fondos de Reserva Por Pagar IESS/Empleados	521	915,06	351,95
2010201	<u>OBLIGACIONES BANCARIAS C/P</u>	515	<u>118395,51</u>	<u>135101,15</u>
2010201001	Prestamos CFN C/P		101190,48	117857,15
2010201001	Prestamos CFN 2012		-	-
2010201002	Prestamos BNF C/P		17205,03	17,244,00
2010201022	Interés CFN 3-20377160 Por Pagar		-	-
2010201022	Provisión Intereses 2013		-	-
20106	<u>PARTICIPACION DE TRABAJADORES</u>	526	<u>800,78</u>	<u>892,84</u>
202	PASIVO A LARGO PLAZO		930.533,40	1.052.537,67
	<u>OBLIGACIONES CON INST FINAN LP</u>	545	<u>426420,50</u>	<u>285245,38</u>
2020201001	Préstamo CFN L/P		348809,50	230952,35
2020201002	Préstamo BNF L/P		77611,00	54293,03
	<u>PRESTAMOS ACCIONISTAS</u>	547	<u>494357,38</u>	<u>756328,99</u>
2020301010	Fabricio Ponce García			
2020401001	<u>PROVISIONES JUBILACION</u>	558	<u>9.755,52</u>	<u>10.963,30</u>
3	PATRIMONIO NETO		507.446,09	506.259,07
301	Capital Social		317.391,67	317.391,67
30101	<u>CAPITAL SUSCRITO PAGADO</u>	601	<u>304.800,00</u>	<u>304.800,00</u>
30104	<u>APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION</u>	611	<u>12.591,67</u>	<u>12.591,67</u>
30201	<u>Reserva Legal</u>	621	<u>348,44</u>	<u>348,44</u>
30202	<u>Reserva Reevaluó</u>	641	<u>186.166,55</u>	<u>186.166,55</u>
3030101001	<u>Utilidad No Distr. Años Anteriores</u>	651	<u>0,00</u>	<u>3.539,43</u>
3030101005	<u>PERDIDAS AÑOS ANTERIORES</u>	652	<u>0,00</u>	
3030102	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>	661	<u>3.539,43</u>	
3030102001	<u>Utilidad del Ejercicio</u>	662		
3030102002	<u>Perdida del Ejercicio</u>			<u>-1.187,02</u>
4	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		1.573.190,02	1.699.178,21

En los Estados Financieros del año 2014 ya se aplicó la valoración de los activos biológicos con la NIC 41 en base a la estructura de Determinación del Valor Justo Razonable.

La plantación se encuentra valorada a la fecha del Estado Financiero, en este caso el valor justo de la plantación que fue calculado por el Ingeniero agrónomo encargado de los cultivos de cacao.

Al aplicarse NIC 41 en el Estado de Situación Financiera se observa que comienza a existir una mejora en los resultados a pesar de que la utilidad neta es negativa la mayor diferencia está en la utilidad producida por el mayor valor justo de las plantaciones.

4.3. Indicadores Financieros y Evaluación de Costos

4.3.1 Evaluación de los principales Costos y Gastos

Tabla 17: Producción Equivalente anual (2014) y determinación del costo unitario

Producción en Proceso							
Concepto	Producción Terminada	Cant.	% de Avance	PP. Equivalente	Producción Total Equivalente	Costo Total	Costo Unitario por elemento
Cacao Seco	1830	5050	100%	5050	6880	11875.42	1.73

Tabla 18: Ventas (2014)

Producción en Proceso							
Concepto	Producción Terminada	Cant	% de Avance	PP. Equivalente	Producción Total Equivalente	Total Ventas	P.V.P por Quintal
Cacao Seco	1830	5050	100%	5050	6880	182903.47	99.95

Porcentaje del CIF en base a la ventas = 91%

PRODUCCION EQUIVALENTE ANUAL 2014 Y DETERMINACION DEL COSTO UNITARIO

Producción en Proceso							
Concepto	Producción Terminada	Cant	% de Avance	PP. Equivalente	Producción Total Equivalente	Costo Total	CIF
Cacao Seco	1830	5050	100%	5050	6880	<u>166411.76</u>	90.94

Analizamos los principales costos y gastos, los costos de producción están conformado por las compras de insumos menos inventario final de materia prima menos inventario final de productos terminados tenemos una incidencia del 2% sobre las ventas mientras que los CIF representan el 91% según el análisis realizado en base a los Estados Financieros de la entidad y su cambio de estructura estos CIF han venido en constante disminución logrando que la compañía después de varios periodos obtenga una utilidad del 7% sobre las venta.

4.3.1. Razón de Liquidez

$$\text{Razón de Liquidez} = \frac{\text{Activos Corriente}}{\text{Pasivos Corrientes}}$$

$$\text{Razón de liquidez o Circulante} = \frac{\$135.80}{\$140.38} = \$0.97$$

Razón de liquidez o Circulante = \$0.97

Análisis: Representa las veces que el activo corriente cubre el pasivo corriente. En la empresa por cada dólar de deuda a corto plazo se cuenta con dólar de liquidez para cubrirla.

4.3.2. Prueba Ácida

Prueba Ácida = Activo Liquido / Pasivo Corriente

$$Prueba \text{ \u00c1cida} = \frac{\$132.25}{\$140.38} = \$0.94$$

Prueba \u00c1cida = \$0.94

An\u00e1lisis: Representa las veces que el activo liquido cubre el pasivo corriente. En la empresa por cada d\u00f3lar de deuda a corto plazo, la empresa dispone de forma inmediata de para cubrirla. El nivel de referencia es 1.1

4.3.3. Capital de Trabajo

Capital de trabajo = Activo Corriente – Pasivos Corrientes

$$Capital \text{ de trabajo} = \$135.80 - \$140.38$$

Capital de trabajo = -4.59

Análisis: Recursos de que dispone la empresa para atender la operación después de pagar el pasivo a corto plazo.

4.3.4. Solidez

$$\text{Solidez} = \text{Activo Total} / \text{Pasivo Total}$$

$$\text{Solidez} = \frac{\$1,699.178}{\$1,192.919} = \$1.42$$

$$\text{Solidez} = \$1.42$$

Análisis: Es la capacidad de pago de la empresa a corto y largo plazo que demuestra su solidez financiera. La empresa dispone de \$1.42 en activos totales por cada peso que adeuda. El nivel de referencia es 2.1

4.3.5. Endeudamiento

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\$1192.919}{\$1699.178} = \$0.70$$

$$\text{Endeudamiento} = \$0.70$$

Análisis: Representa la proporción del endeudamiento de una empresa. En la empresa el % de los activos está comprometido con deudas en el pasivo. Cuenta con un 66% de activos libre de deudas.

4.3.6. Endeudamiento de Socios

$$\text{Endeudamientos de Socios} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Pasivo}}$$

$$\text{Endeudamientos de Socios} = \frac{\$506.259}{\$1,699.178} = \$0.30$$

$$\text{Endeudamientos de Socios} = \$0.30$$

Análisis: Representa la proporción en que los activos han sido financiados con recursos propios. En la empresa el % de los activos han sido financiados con recursos propios. Entre más cercano a 100 mejor es el indicador.

4.3.7. Protección al Pasivo Total

$$\text{Protección al Pasivo Total} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Total Pasivo}}$$

$$\text{Protección al Pasivo Total} = \frac{\$502.26}{\$1,192.919} = \$0.42$$

$$\text{Protección al Pasivo Total} = \$0.42$$

Análisis: Representa la protección que ofrecen los socios de la cooperativa a sus acreedores. Cuando el resultado es mayor a \$1 se puede decir que la empresa tiene una buena posición económica.

4.3.8. Patrimonio Inmovilizado

$$\text{Patrimonio Inmovilizado} = \frac{PPE}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Patrimonio Inmovilizado} = \frac{\$1,563.383}{\$506.26} = 308.81\%$$

$$\text{Patrimonio Inmovilizado} = 308.81\%$$

Análisis: Indica la parte del patrimonio que se encuentra estática en Propiedad, Planta y Equipo. En la empresa el del patrimonio total está representado en PPE, lo que disminuye el capital de trabajo.

4.3.9. Utilidad Bruta o Margen Bruto

$$\text{Utilidad Bruta} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ingresos Operacionales}}$$

$$\text{Utilidad Bruta} = \frac{\$ - 1.19}{\$182.90} = -0.65\%$$

$$\text{Utilidad Bruta} = -0.65\%$$

Análisis: Es el porcentaje de utilidad obtenida en las actividades de la empresa sin tener en cuenta los gastos. Para el periodo estudiado la utilidad bruta es del 16%, lo cual quiere decir que el costo de los productos y servicios de la empresa es de un.

4.3.10. Utilidad Neta O Margen Neto

$$Utilidad\ Neta = \frac{Utilidad\ Neta}{Ingresos\ Totales}$$

$$Utilidad\ Neta = \frac{\$ - 1.19}{\$182.90} = -0.65\%$$

$$Utilidad\ Neta = -0.65\%$$

Análisis: Es el porcentaje de utilidad obtenida en las actividades de la empresa luego de descontar los gastos. Para el periodo estudiado la utilidad neta es del - 0.65%.

4.3.11. Porcentaje de Costo de Ventas

$$Porcentaje\ Costo\ Venta = \frac{Costos\ de\ Venta}{Ingresos\ Operacionales}$$

$$Porcentaje\ Costo\ Venta = \frac{\$10.54}{\$182.90} = 5.76\%$$

$$Porcentaje\ Costo\ Venta = 5.76\%$$

Análisis: El costo de ventas es el de los ingresos totales.

4.3.12. Porcentaje de Gastos Generales

$$\text{Porcentaje de Gastos generales} = \frac{\text{Gastos}}{\text{Ingresos Totales}}$$

$$\text{Porcentaje de Gastos generales} = \frac{\$166.41}{\$182.90} = 90.98\%$$

$$\text{Porcentaje de Gastos generales} = 90.98\%$$

Análisis: Los gastos representan el de los ingresos totales de la empresa.

4.3.13. Rentabilidad del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \text{Utilidad Neta} / \text{Patrimonio}$$

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\$ - 1.19}{\$506.26} = -0.23\%$$

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = -0.23\%$$

Análisis: Representa la participación del patrimonio o aportes de los socios en la generación de la utilidad. En la empresa, el patrimonio para el periodo estudiado participó en la generación de la utilidad.

4.4. Informe Financiero

4.4.1. Objetivo del Informe

El trabajo tuvo los siguientes objetivos:

- Verificar razonabilidad en los índices Financieros.
- Determinar la situación financiera de la compañía en base a los Costos y Gastos.
- Recomendaciones.

4.4.2. Alcance del Trabajo

4.4.2.1. Evaluación Financiera

La revisión de los Estado Financieros se realizó en base a las normas establecidas llegando a obtener resultados confiables y veraces pudiendo emitir un criterio confiable para la Administración de la compañía.

Por lo antes expuesto realizamos la revisión de las diferentes cuentas del Estado de Situación Financiera, de los registros de contabilidad y su análisis con respecto a los índices de rentabilidad.

Cada partida se encontraba registrada con respecto a la Normativa vigente NIIF por lo cual se pudo apreciar la aplicación de NIC 41, dentro de las partidas de Inventarios y Activos Biológicos.

4.4.3. Resultado del Trabajo

4.4.3.1. Análisis Financiero

Conforme al resultado de nuestras pruebas de análisis financiero podemos determinar que la compañía presenta cifras razonables en sus estados financieros, en todos sus aspectos importantes con corte a Diciembre 31 de 2014.

Además emitimos ciertos criterios y recomendaciones que ayudaran al crecimiento de la compañía en su situación financiera.

4.4.3.2. Estado de Situación Financiera

Conforme a los registros contables presentados por la compañía con corte a Diciembre del 2014, la estructura financiera de la compañía es la siguiente:

Estado de Situación Financiera: En el periodo de Diciembre del 2014 los Activos Biológicos representan en un 49 % al total del activo esto debido a que por la actividad agrícola de siembra y cosecha de cacao su mayor inversión está dada en la compra de hectáreas de terreno fértil para los sembríos. En el último año tuvo un incremento del 11% debido a la compra de 15 hectáreas de terreno para nuevos cultivos de cacao.

4.4.3.3. Indicadores Financieros

En vista que no se puede aplicar todos los indicadores financieros los recomendados para analizar la posición financiera fueron los siguientes:

4.4.3.3.1. Indicadores de Liquidez

- **Liquidez Corriente:** La compañía por cada dólar adeudado cuenta con 0,97 para responder a su deuda a corto plazo lo cual nos refleja una liquidez bastante por debajo de lo ideal esto debido a una reestructuración económica que la compañía se encuentra elaborando y aspira en los próximos periodos recuperarse totalmente y poder estar al nivel óptimo del índice.

4.4.3.3.2. Indicadores de Endeudamiento

- **Endeudamiento del Activo:** El indicador de endeudamiento demuestra que el 70% de los activos se encuentran financiados por el pasivo, siendo un valor bastante alto se reconoce el nivel de endeudamiento y es reconocido por los socios y accionistas pues se debe a un manejo erróneo en periodos anteriores pero se espera en periodos posteriores obtener una mejor autonomía con respecto a los acreedores.
- **Endeudamiento del Activo Fijo:** El activo fijo se encuentra financiado en un 32% por parte de los accionistas de la empresa.

4.4.3.3. Indicadores de Rentabilidad

- **Margen Neto:** En base al Margen Neto, demuestra que la empresa obtiene una pérdida del -0,65 % sobre sus ventas, la misma que ha venido en un periodo de recuperación en base a las gestiones administrativas se aspira obtener una mejora en los periodos posteriores.
- **Margen Bruto:** Mediante el Margen Bruto la empresa obtiene un 94% de rentabilidad bruta sin tributos, en las ventas generadas deduciendo los costos de la venta su mayor devengo de utilidad se encuentra en los gastos razón por la cual el margen de utilidad neta disminuye al -0,65%.
- **Rentabilidad sobre el patrimonio:** Mediante este índice la empresa obtiene un -0,23% de pérdida, como lo explicamos en el margen neto la compañía viene en un periodo de recuperación por lo cual los costos a nivel de NIC 41 han beneficiado en gran parte a la recuperación de la estructuración financiera de la compañía.

4.5. Conclusiones y Recomendaciones

Llegando al final de esta investigación se muestran las conclusiones y recomendaciones para la mejor organización de la compañía y se permiten llegar a las siguientes conclusiones y recomendaciones.

4.5.1. Conclusiones

- Se ha identificado los costos y gastos que inciden en la rentabilidad de la compañía siendo estos los evaluados a través de NIC 41.

- Se determinó los costos y gastos que se encuentran en el proceso de producción.
- En base al análisis financiero se determinó el impacto de los costos y gastos en la rentabilidad.

4.5.2. Recomendaciones

- Es pertinente que la compañía establezca un proceso de análisis de costos en los que incurre durante el proceso de producción.
- Efectuar análisis financieros periódicos en la compañía para medir el crecimiento de la misma y como afectan las diversas toma de decisiones en la parte financiera.
- Análisis de los activos biológicos periódicamente en base a la NIC 41.

Referencias Bibliográficas

- Calleja Bernal Francisco Javier. (2015). *Costos*. Mexico: Pearson.
- Castro Ortega Alfonso Leopoldo . (2014). *Planeacion Financiera Estrategica*.
- Chacon, Galia. (2007). La Contabilidad de costos, los sistemas de control de gestion y la rentabilidad empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 29-45.
- Cuevas, C. F. (2011). *Contabilidad de Costos*. Colombia: Pearson.
- HORNGREN, C. T. (2012). *Contabilidad De Costo. Un Enfoque Gerencial*. Mexico: Pearson Educación.
- Label, W. A. (2016). *Contabilidad para no contadores: una forma rapida y sencilla de entender la contabilidad* (vol. 2º edicion). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Lawrence J. Gitman, C. J. (2012). *Principios de Administracion Financiera*.
- Lopez Mejia Rosa Maria; Marin Hernández Salvador. (2010). Los sistemas de Contabilidad de Costos en la PYME mexicana. *Investigacion y Ciencia*, 49-56.
- Marcial, C. P. (2012). *Gestión Financiera ciencias administrativas, contabilidad y finanzas*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Quijano Teresa de Jesus Altahona. (2009). *Libro Practico sobre Contabilidad de Costos*. PORTER.
- Torres Flores Luis . (2009). *Contabilidad de Costos*. Guayaquil: Manglar editores.