



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

“EL SISTEMA DE COSTOS COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL

APLICADO A LA PILADORA NANO”

TUTOR

MSc. ROSA ELENA ORDOÑEZ VIVERO

AUTOR

LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER

GUAYAQUIL, 2017



<i>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</i>		
FICHA DE REGISTRO de tesis		
TITULO Y SUBTITULO: EL SISTEMA DE COSTOS COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL APLICADO A LA PILADORA NANO		
AUTOR/ES: LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER	REVISORES: MSc. Econ. CPA. ROSA ELENA ORDOÑEZ VIVERO	
INSTITUCIÓN: UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL	FACULTAD: ADMINISTRACIÓN	
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-CPA		
FECHA DE PUBLICACIÓN:	N. DE PAGS:	
ÁREAS TEMÁTICAS: AUDITORÍA – CONTABILIDAD – CONTROL INTERNO		
PALABRAS CLAVE: ESTADOS FINANCIEROS – POLÍTICAS CONTABLES – RENDIMIENTO CONTABLE		
RESUMEN: El tema del presente proyecto de investigación es el sistema de costos como una herramienta de control aplicado a la piladora nano, conforme a la problemática se planteó como objetivo general el siguiente: Analizar el sistema de costos desarrollado en la Piladora, mediante el desarrollo de un proceso de investigación analítica con enfoque cualitativo para el conocimiento de los beneficios de la aplicación de esta herramienta como medio de control de costos con el propósito de obtener información acerca de los problemas que afectan el manejo de los elementos de costos en la Piladora, y que mediante un ejercicio práctico mediante un sistema de costos establecer el margen de rentabilidad para la Piladora. En conclusión, en la Piladora no se precisan de procedimientos de costos definidos por lo que en el área contable se realizan estimaciones de los costos que incurren en la producción de gramínea por lo que los procesos se ven limitados y no precisan de datos reales que permitan a la gerencia tomar decisiones que estén enfocadas en la mejora de la gestión financiera para reflejar un incremento de los ingresos que se vea reflejado en los márgenes de rentabilidad, por lo que se recomienda la aplicación de una estructura de costo se apoye en el uso de documentos para el registro de costos, devoluciones, requisición, órdenes de compra, etc., para que de esta manera se pueda realizar una correcta contabilización que permita reflejar los gastos, ventas e ingresos en los estados financieros, por lo que se recomienda la aplicación de una estructura de costo se apoye en el uso de documentos para el registro de costos, devoluciones, requisición, órdenes de compra, etc., para que de esta manera se pueda realizar una correcta contabilización que permita reflejar los gastos, ventas e ingresos en los estados financieros y de resultados para un conocimiento preciso del rendimiento contable de la Piladora NANO.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
CONTACTO CON AUTORES/ES: LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER	Teléfono: 0985554227	E-mail: luisrk89@gmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSC. Ing. Darwin Ordoñez Iturralde Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: dordonezy@ulvr.edu.ec MSC. Ing. Verónica Ochoa Teléfono: 2596500 E-mail: vochoa@ulvr.edu.ec	

Quito: Av. Whymper E7-37 y Alpillana, 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

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Yo LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo mis 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 estudiar El sistema de costo como una herramienta de producción

Autor:

LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER

C.I. 0930640818

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del Proyecto de Investigación “El Sistema de costos como una herramienta de control aplicado a la Piladora Nano”, nombrada 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 sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “El Sistema de costos como una herramienta de control aplicado a la Piladora Nano”, presentado por el estudiante Luis Alejandro Romero Kooller como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, encontrándose apto para su sustentación

Firma:

MSc. Rosa Elena Ordoñez Vivero

C.I. 0913866190

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

TEMA: EL SISTEMA DE COSTOS COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL APLICADO A LA PILADORA NANO

AUTOR: LUIS ALEJANDRO ROMERO KOOLLER

TUTOR: MSC. ROSA ELENA ORDOÑEZ VIVERO

FECHA DE 1ERA DE REVISIÓN: 5%

MSC. ROSA ELENA ORDOÑEZ VIVERO
DOCENTE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

URKUND	
Documento	Tesis pre final 23-02-2017.docx (D26009855)
Presentado	2017-02-24 18:23 (-05:00)
Presentado por	Rosa Elena Ordoñez Vivero (rordonezv@ulvr.edu.ec)
Recibido	rordonezv.ulvr@analysis.orkund.com
Mensaje	Mostrar el mensaje completo
	5% de esta aprox. 40 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 7 fuentes.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a todos los profesores que intervinieron en este largo y arduo camino, nunca terminaré de agradecer el tiempo dedicado en este trabajo

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, por el soporte institucional.

A mis padres Ana Luisa Kooller y Héctor Romero, por cada palabra, cada momento de su compañía por los ejemplos de perseverancia y constancia que los caracterizan y que me han infundado.

Y a todos mis allegados que ayudaron y/o participaron para llevar a cabo la realización de este proyecto investigativo.

Luis Alejandro Romero Kooller.

DEDICATORÍA

Quiero dedicar este trabajo a mis padres

Mi madre Ana Kooller, por creer en mí y porque siempre me apoyaste. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

A mi padre Héctor Romero por su apoyo incondicional, ahora sé que tus enseñanzas tenían este objetivo

A mi gran amiga Andrea Villegas, a quien estimo y quiero profundamente

Y a todos mis amigos por compartir los buenos y malos momentos, por la ayuda brindada para poder culminar esta etapa.

Luis Alejandro Romero Kooller

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA	i
REPOSITORIO NACIONAL	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES ..	iii
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	iv
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORÍA.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
RESUMEN	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	3
Tema de investigación.....	3
1.1. Planteamiento del problema	3
1.2. Formulación del problema.....	4
1.2.1. Causas y consecuencias	4
1.3. Sistematización del problema	5
1.4. Justificación de la investigación	6
1.5. Objetivos de la investigación.....	6
1.5.1. General.....	6
1.5.2. Específicos.....	7
1.6. Delimitación de la investigación	7
1.6.1. Límites de la investigación	8
1.7. Idea a defender.....	8

1.7.1. General.....	8
1. CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	9
2.1. Antecedentes referenciales y de investigación	9
2.2. Marco Teórico Referencial.....	10
2.2.1. La empresa y su situación actual	10
2.2.2. Organigrama	10
2.2.3. Funciones de los departamentos	11
2.2.3.1. Departamento administrativo	11
2.2.3.2. Departamento contable	11
2.2.3.3. Departamento operativo y producción	12
2.2.4. Misión.....	12
2.2.5. Visión	12
2.2.6. Análisis FODA	13
2.2.6.1. Fortalezas.....	13
2.2.6.2. Oportunidades.....	13
2.2.6.3. Debilidades	13
2.2.6.4. Amenazas	13
2.3. Marco teórico.....	14
2.3.1. Contabilidad de Costos.....	14
2.3.2. Ventajas de la contabilidad de costos	15
2.4. Concepto de costos	15
2.4.1. Clasificación de los costos.....	16
2.4.1.1. Costos de producción.....	16
2.4.1.2. Costos indirectos de fabricación.....	18
2.4.1.3. Gastos administrativos.....	19

2.4.1.4. Costos de distribución o venta.....	19
2.4.1.5. Costos de financiamiento.....	20
2.4.2. Importancia de los costos de producción.....	20
2.4.3. Costo directo.....	21
2.4.4. Costo indirecto.....	21
2.4.5. Costos históricos.....	21
2.4.6. Costos predeterminados.....	22
2.4.7. Costos variables.....	22
2.4.8. Costos fijos.....	22
2.4.9. Costos del producto.....	23
2.4.10. Costos del período.....	23
2.5. Sistemas de costos.....	23
2.6. Sistemas de costos por órdenes de producción.....	24
2.6.1. Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción.....	25
2.6.2. Desventajas del sistema de costos por órdenes de producción.....	25
2.6.3. Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción.....	26
2.6.4. Procedimientos de acumulación de costos y control de costos por órdenes de producción.....	26
2.6.5. Elementos dentro del sistema de costos por órdenes de producción.....	27
2.6.5.1. Hojas de costos.....	27
2.6.5.2. Registro de materiales directos.....	27
2.6.5.3. Registro de mano de obra directa.....	28
2.6.5.4. Registro de costos indirectos.....	28
2.6.5.5. Control de costos directos.....	29
2.6.5.6. Uso de materiales.....	29
2.6.5.7. Inventario perpetuo.....	29
2.6.5.8. Métodos PEPS y promedio ponderado.....	29

2.6.5.9. Sistemas de salarios	30
2.6.5.10. Planes de incentivos.....	31
2.6.5.11. Registro contable de la mano de obra directa.....	31
2.6.5.12. Control de costos indirectos	31
2.6.5.13. Tasa predeterminada de costos indirectos	31
2.6.5.14. Costos indirectos reales o actuales	32
2.6.5.15. Costos indirectos aplicados	32
2.6.5.16. Costos indirectos sub o sobre aplicados	33
2.7. Costos estándar	34
2.7.1. Características del costo estándar	34
2.8. Producción	34
2.8.1. Fases de la producción.....	34
2.9. Rentabilidad.....	35
2.10. Marco Conceptual.....	36
3. CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....	37
3.1. Metodología.....	37
3.2. Tipos de investigación	37
3.2.1. Investigación documental	38
3.2.2. Investigación de campo	38
3.3. Enfoque de la investigación.....	38
3.4. Técnicas de la investigación	39
3.4.1. Entrevista	39
3.4.2. Cuestionario INSTRUMENTOS	39
3.5. Variables de la investigación.....	39
3.6. Métodos de investigación	39
3.6.1. Método Analítico.....	40
3.7. Población y muestra	40

3.8. Muestra	41
3.9. Tratamiento de la información, procesamiento y análisis	41
3.10. Análisis de resultados del cuestionario.....	51
3.11. Análisis de entrevista a Gerente de la Piladora NANO.....	53
3.11.1. Discusión de entrevista.....	56
3.11.2. Análisis de información contable de la Piladora Nano	57
3.11.3. Situación actual en cuanto al Entorno de Control de Costos.....	60
3.11.4. Diagrama de flujo en cuanto al proceso productivo de arroz pilado	62
3.11.5. Análisis en cuanto a la presentación de Estado de Resultado bajo la metodología de costos variables.....	63
3.11.6. Análisis en cuanto a la presentación de Estado de Resultado bajo la metodología de costos por absorción.	66
3.11.7. Análisis de los Estados de Resultados obtenidos mediante los enfoques de costeo por absorción y costeo variable.	68
3.11.8. Análisis del Estado de Resultados mediante el método de margen de contribución.....	70
3.11.9. Análisis de ratios financieros como principales indicadores de rentabilidad.....	70
4. CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO.....	76
4.1. El sistema de costo como una herramienta de producción aplicado a la Piladora NANO.....	76
Conclusiones.....	81
Recomendaciones	82
BIBLIOGRAFÍA	83
ANEXOS	86

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población en PILADORA NANO	40
Tabla 2. Áreas de trabajo en la Piladora Nano	41
Tabla 3. Conocimiento del proceso	42
Tabla 4. Manual de Funciones y Procedimientos.....	43
Tabla 5. Inventarios	44
Tabla 6. Deficiencias en procesos de producción.....	45
Tabla 7. Sistema contable.....	47
Tabla 8. Sistema de costos.....	47
Tabla 9. Costos y gastos	48
Tabla 10. Controles sobre la información financiera	49
Tabla 11. Precio de las unidades producidas	51
Tabla 12. Estado de Situación Financiera declarado al 31 de diciembre de 2015	58
Tabla 13. Estado de Resultados Integrales declarado al 31 de diciembre de 2015	59
Tabla 14. Estado de Resultados Integrales según análisis de costo variable al 31 de diciembre del 2015	63
Tabla 15. Análisis General del Estado de Resultado Integral por costo variable	65
Tabla 16: Estado de Resultados Integrales según análisis de costo por absorción al 31 de diciembre del 2015	66
Tabla 17: Análisis General del Estado de Resultado Integral por costo de absorción	67
Tabla 18: Resumen de los enfoques de costeo	69
Tabla 19. Indicadores de rentabilidad período 2015	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Flujograma de Objetivos en la investigación	7
Figura 2. Organigrama de la Piladora Nano	10
Figura 3. Fases de la producción de bienes	35
Figura 4. Informes de costos	42
Figura 5. Conocimiento del proceso	43
Figura 6. Manual de Funciones y Procedimientos	44
Figura 7. Inventario	45
Figura 8. Deficiencias en proceso de producción	46
Figura 9. Sistema contable.....	47
Figura 10. Sistema de Costos	48
Figura 11. Costos y gastos.....	49
Figura 12. Controles sobre la información financiera	50
Figura 13. Precio de las unidades producidas.....	51
Figura 14. Flujograma del proceso productivo.....	62

RESUMEN

El tema del presente proyecto de investigación es el sistema de costos como una herramienta de control aplicado a la piladora nano, conforme a la problemática se planteó como objetivo general el siguiente: Analizar el sistema de costos desarrollado en la Piladora, mediante el desarrollo de un proceso de investigación analítica con enfoque cualitativo para el conocimiento de los beneficios de la aplicación de esta herramienta como medio de control de costos con el propósito de obtener información acerca de los problemas que afectan el manejo de los elementos de costos en la Piladora, y que mediante un ejercicio práctico mediante un sistema de costos establecer el margen de rentabilidad para la Piladora. En conclusión, en la Piladora no se precisan de procedimientos de costos definidos por lo que en el área contable se realizan estimaciones de los costos que incurren en la producción de gramínea por lo que los procesos se ven limitados y no precisan de datos reales que permitan a la gerencia tomar decisiones que estén enfocadas en la mejora de la gestión financiera para reflejar un incremento de los ingresos que se vea reflejado en los márgenes de rentabilidad, por lo que se recomienda la aplicación de una estructura de costo se apoye en el uso de documentos para el registro de costos, devoluciones, requisición, órdenes de compra, etc., para que de esta manera se pueda realizar una correcta contabilización que permita reflejar los gastos, ventas e ingresos en los estados financieros, por lo que se recomienda la aplicación de una estructura de costo se apoye en el uso de documentos para el registro de costos, devoluciones, requisición, órdenes de compra, etc., para que de esta manera se pueda realizar una correcta contabilización que permita reflejar los gastos, ventas e ingresos en los estados financieros y de resultados para un conocimiento preciso del rendimiento contable de la Piladora NANO.

PALABRAS CLAVES:

SISTEMA DE COSTOS – RENDIMIENTO ECONÓMICO – ELEMENTOS DE
COSTOS – CONTROL DE COSTOS – ESTADOS FINANCIEROS

INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tuvo un enfoque cualitativo debido a que se procedió a realizar el análisis de la estructura de costo aplicada en la Piladora Nano de la ciudad de Guayaquil, que produce y comercializa gramínea en la provincia del Guayas, sus actividades empezaron a partir del 2014 y su actividad cumple con métodos tradicionales agrícolas. Su desempeño está orientado en cubrir la demanda a nivel local y nacional, con proyección a exportar su producto.

Debido a que no cumple con requerimientos establecidos en el tratamiento contable en base a las disposiciones legales de la Superintendencia de Compañías, ha provocado un descuido en los procesos de costos de producción por la deficiencia en la estructura de costos influyen directamente en su rendimiento económico, por lo que se realizó un estudio en el 2016 con el fin de hallar novedades que expongan la problemática en la Piladora Nano a fin de proporcionar un comentario en base al criterio analítico del autor que recomiende alternativas para mejorar su situación actual.

El primer capítulo del proyecto detalla de forma concreta y analítica el problema generado en la Piladora Nano debido a la falta de la aplicación de procesos contables de costos para definir precios en base a la producción de gramínea, realizando un diagnóstico de las causas – efectos para definir las metas a alcanzar.

El segundo capítulo se describe mediante los temas y subtemas la base bibliográfica revisada de autores que han realizado estudios respecto a la contabilidad de costos, elementos del costo, procesos, entre otros, como parte del estudio para fortalecer la investigación.

El tercer capítulo se desarrolló el proceso metodológico aplicado para la recolección de información mediante un enfoque cualitativo con el fin de analizar de manera objetiva los procesos contables aplicados para determinar costos aplicados en la Piladora Nano identificando los puntos críticos que inciden en la problemática con fines de emitir un informe técnico.

El cuarto capítulo comprende la descripción de los hallazgos obtenidos mediante los resultados de la investigación realizada en la Piladora Nano de la ciudad de Guayaquil, mediante un informe técnico que detalle comentarios para ser considerados por la gerencia.

CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Tema de investigación

“EL SISTEMA DE COSTOS COMO UNA HERRAMIENTA DE CONTROL
APLICADO A LA PILADORA NANO”

1.1.Planteamiento del problema

Algunas empresas en el Ecuador reflejan limitantes con respecto a los recursos para aumentar la producción de bienes y servicios, además la ausencia o deficiencia de un sistema de costos que se apoye en base a la normatividad y directrices dentro de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES provoca que los precios fijados de un bien para su comercialización no sean adecuados en base a los gastos que incurren en los procesos de producción.

Existe un inadecuado manejo de los parámetros y referencias que ayuden a definir el valor unitario de productos producidos por una empresa, influyendo directamente en la rentabilidad y niveles de ingresos, debido a que las decisiones tomadas por la gerencia se basan en información financiera equivocada referente en el costo total o de acumulación dados por las diferentes divisiones inmersas en la contabilidad de costos.

La empresa Piladora NANO, empezó sus funciones a partir de agosto del 2014, dedicada a la comercialización de gramínea para el consumo, debe establecer parámetros para la fijación de precios basándose en los costos y gastos que incurren dentro de la producción ya sean de manera directa e indirecta. A pesar de ello no siguen procesos mediante un sistema de costos preestablecido, siendo un factor que puede

amenazar la productividad y manejo de recursos que reflejarían un bajo índice de rentabilidad.

De persistir la problemática en la empresa, esta no será capaz de generar un crecimiento de las utilidades que permitan cumplir con los pagos a los trabajadores, el cumplimiento de las obligaciones tributarias, el desarrollo competitivo y empresarial, es por ello que se refleja una realidad palpable en la que están inmersos los ingresos y egresos presentados dentro de los libros contables, debido a la inconsistencia dentro de los rubros representativos respecto a los costos de producción, gastos, entre otros.

Por lo tanto es importante que una empresa desarrolle cambios a nivel organizacional y financiero, lo que permitirá fortalecer aspectos competitivos que son predominantes para el aumento de la rentabilidad, esto a través de la diversificación y optimización de los sistemas de estimación de costos, con el fin de evaluar los cálculos de costeos de materia prima, materiales, mano de obra, entre otros elementos considerados dentro de la producción de bienes de consumo destinados al comercio.

1.2. Formulación del problema

¿De qué manera influye la correcta aplicación de un sistema de costos como herramienta de control en la Piladora Nano?

1.2.1. Causas y consecuencias

Problema.

La ausencia de una estructura de costo de producción en la Piladora Nano

Causas.

- Desconocimiento de los costos
- No existen controles
- Ausencia de políticas contables
- No se analizan los costos de producción
- No se administran los recursos

Efectos.

- Ingresos de datos erróneos
- Gastos innecesarios
- Deficiente sistema de costos
- Pérdida de tiempo y dinero
- Pérdida de confianza con los clientes
- Los precios de ventas no son competitivos en el mercado

1.3.Sistematización del problema

- ¿Qué métodos y procesos contables se emplean en la Piladora Nano, para determinar los costos de producción?
- ¿Qué controles se desarrollan en los recursos financieros e información de costos en la Piladora Nano?
- ¿Cómo influye el sistema de costos por absorción en el margen de rentabilidad de la Piladora NANO?

1.4. Justificación de la investigación

La razón de la presente investigación es reconocer la asignación de costos orientados a la producción dentro de la actividad económica desarrollada en la Piladora Nano, esto con el fin de establecer el importe generado por los costos directos e indirectos, gastos que incurren al pago de servicios, mano de obra, entre otros. Además del tratamiento contable dentro del ejercicio económico de la entidad para la presentación de la información dentro de los estados financieros que permitan medir el nivel de rentabilidad.

La importancia de la investigación radica en las ventajas que generan al aplicar un sistema de costo de manera adecuada, apegándose a directrices dentro de la contabilidad y finanzas, que permitan fijar precios unitarios para los productos elaborados, considerando costos directos e indirectos, entre otras variables dentro de los costos de producción, de esta manera la empresa mantendrá precios justos y que sean representativos para generar un aumento en los márgenes de rentabilidad.

1.5. Objetivos de la investigación

1.5.1. General

Analizar el sistema de costos desarrollado en la Piladora NANO, mediante el desarrollo de un proceso de investigación analítica con enfoque cualitativo para el conocimiento de los beneficios de la aplicación de esta herramienta como medio de control de costos.

1.5.2. Específicos

- Identificar los métodos y procesos contables empleados en la Piladora Nano para la fijación de los costos de producción, mediante el desarrollo de encuestas y análisis de datos contables del periodo 2015.
- Evaluar de los sistemas de costos relacionados a la industria a la que pertenece la Piladora NANO, mediante un ejercicio práctico contable para la presentación de resultados de los efectos de la aplicación de un sistema de costos.
- Determinar el sistema de control de costos apropiado acorde al proceso productivo de la Piladora NANO, a través de la presentación de resultados en un informe técnico para que el gerente tome en consideración las conclusiones y recomendaciones de la investigación.



Figura 1. Flujograma de Objetivos en la investigación

1.6. Delimitación de la investigación

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de costos

Aspectos: Costos, rentabilidad, producción

Tiempo: 2015

Marco espacial: Piladora Nano, Km 78 vía Balzar

Población: Departamento contable

1.6.1. Límites de la investigación

Los limitantes en la investigación es que la información proporcionada por el personal de contabilidad no sea 100 % real por lo que no se pueda establecer en realidad los efectos del problema generado por la ausencia de contabilidad de costos aplicable en base a la producción de gramínea en la Piladora Nano, además que los involucrados no cuenten con la disponibilidad para el desarrollo del cuestionario y la entrevista al gerente.

1.7. Idea a defender

1.7.1. General

La aplicación correcta de un sistema de costos utilizado como herramienta de control permitirá a la Piladora “Nano” optimizar el uso y consumo de los recursos utilizados en la producción.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes referenciales y de investigación

La producción de bienes permite a una empresa adquirir ingresos de efectivos que ayuden a mantener las operaciones a través del control de las actividades, el análisis e interpretación de los libros contables que revelan la realidad económica de una entidad, con el fin de establecer políticas y procedimientos para el tratamiento contable por medio de un sistema de costos orientados a la producción de unidades para su comercialización.

La importancia de la contabilidad de costos dentro de las actividades de producción, permiten gestionar los recursos productivos a fin de fijar valores justos de las unidades producidas por una empresa, dentro de la investigación se procedió a desarrollar consultas de bases bibliográficas donde se consideró la obra del autor Valencia (2014) denominado “Contabilidad de Costos”, que detalla los procedimientos contables dentro del costo y gastos por órdenes de producción estimadas por una empresa para cubrir una demanda o exigencia del comprador.

Basándose en la temática de la investigación la información recopilada respecto al sistema de costos por órdenes de producción, permitirá determinar los procesos que se llevan a cabo durante los períodos de transformación de la materia prima al producto final o con valor agregado, considerando elementos dentro de los costos, por ejemplo: mano de obra, costos de venta, gastos administrativos, indirectos, entre otros, para determinar de manera correcta el precio por cada unidad producida.

2.2. Marco Teórico Referencial

2.2.1. La empresa y su situación actual

La Piladora Nano está ubicada en el Km 78 vía Balzar, a partir del 16 de agosto del 2014 empezó sus funciones, que son la comercialización y distribución de gramínea (arroz) a nivel nacional. Su Registro Único de Contribuyente (RUC) es el 092124690001 donde su razón comercial especifica el comercio y producción de arroz.

La producción del arroz se da según el nivel de cultivo y explotación de las hectáreas es durante dos veces al año que es almacenada y comercializarla, de esta manera se cubre la demanda del mercado meta. Aproximadamente ingresan de 200 a 500 quintales de arroz en la piladora a la semana.

2.2.2. Organigrama

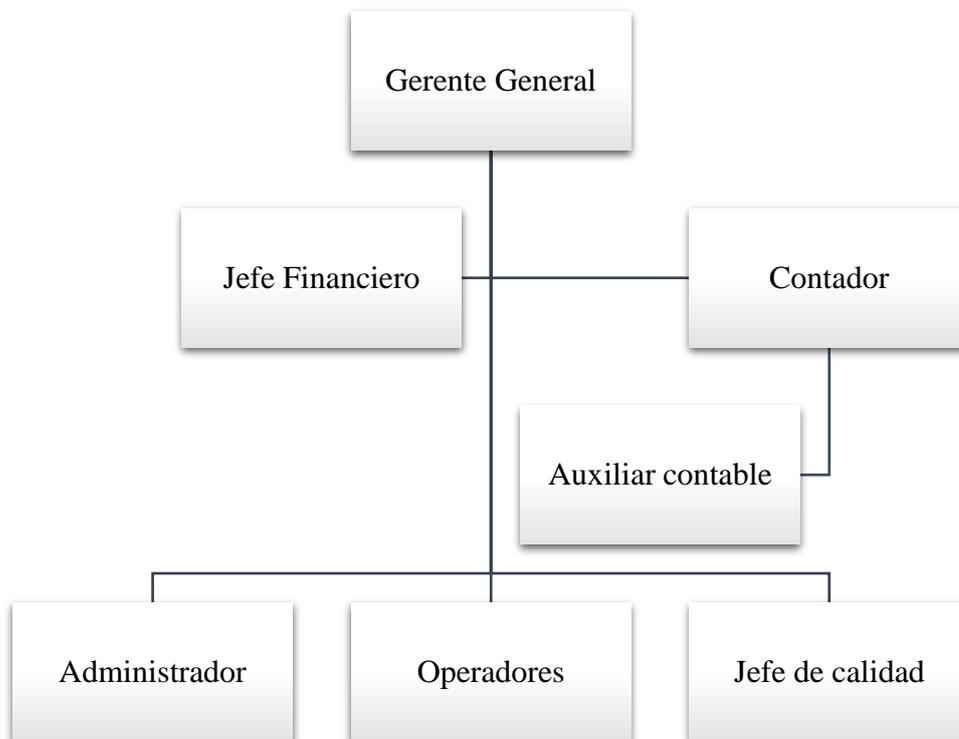


Figura 2 – Organigrama de la Piladora Nano

Elaborado por: Contador de la Piladora Nano

Aprobado por: Gerente de la Piladora Nano

Fecha: 2012

2.2.3. Funciones de los departamentos

2.2.3.1. Departamento administrativo

- Realizar toda la gestión administrativa dentro de los controles de actividades efectuadas en la Piladora.
- Emitir los informes financieros y administrativas a la gerencia.
- Realizar los roles y efectuar los pagos y demás financiamientos que se realicen en la piladora.
- Presentar los informes anuales de las actividades efectuadas en la piladora.

2.2.3.2. Departamento contable

- Realizar el registro contable de los ingresos y egresos de la Piladora, cumpliendo con las normas legales y vigencias para la declaración contable y el pago de obligaciones tributarias.
- Desarrollar el presupuesto para el financiamiento o pago que incurren en las actividades realizadas en la Piladora.
- Realizar un control contable de los ingresos y documentos soporte.
- Presentar el informe anual del hecho económico a la gerencia de la Piladora.

2.2.3.3. Departamento operativo y producción

- Ejecutar los procedimientos de producción de gramínea.
- Transporte de la carga a los depósitos para su ensacado y etiquetado.
- Planificación de las actividades para la cosecha, nivelación del terreno y el uso de las maquinarias.
- Entregar los informes del uso de insumos, materiales, y mantenimiento de maquinarias a la administración.

2.2.4. Misión

Ser una empresa dedicada a la comercialización de gramínea de primera calidad a nivel local, nacional e internacional para liderar el mercado.

2.2.5. Visión

Para el 2020 ser una empresa líder dentro de la producción y comercialización de arroz de alta calidad, generando de esta manera un desarrollo empresarial y creación de fuentes de empleo para los ciudadanos.

2.2.6. Análisis FODA

2.2.6.1. Fortalezas

- Instalaciones y maquinarias adecuadas y de última gama tecnológica para el desarrollo de la producción de arroz.
- Personal calificado para el desarrollo de las actividades.
- Alta capacidad de almacenamiento y captación de arroz dentro de la piladora.

2.2.6.2. Oportunidades

- Participar internacionalmente en la exportación de arroz a un mercado meta.
- Personalizar el servicio a fin de aumentar la oferta frente a la competencia.
- Abrir sucursales dentro de sectores estratégicos a nivel provincial y nacional.

2.2.6.3. Debilidades

- Ausencia de un sistema de control contable que permita reconocer la situación financiera de la Piladora.
- Capacidad instalada diferente a la competencia.
- Sin variedad de subproductos o productos finales para su comercialización.

2.2.6.4. Amenazas

- Factores climáticos que imposibiliten la producción de arroz para su comercialización.

- Recesión económica que afecte el consumo de arroz a nivel nacional.
- La competencia.

2.3. Marco teórico

2.3.1. Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos según Charles T. y Hongren (2015) son directrices que permiten determinar los procedimientos para el registro contable que permita interpretar la información referente a los costos dentro de las unidades producidas para su venta. (p. 24), considerando esta perspectiva los costos incurridos dentro de la producción de bienes realizadas por una empresa están orientadas a la actividad económica y estas definen el valor justo y razonable que es controlado y desarrollado en base a procesos de contabilidad.

En cambio Mauleón (2014) define la contabilidad de costos como una herramienta que permite reflejar costos distribuidos de manera correcta en base a la producción de unidades para su comercialización (p. 65). Por lo tanto a través de la contabilidad de costos se puede llevar un control del comportamiento de los costos referente a la mano de obra directa e indirecta, gastos pre operacionales y demás operaciones que están inmersas en los procesos productivos de una empresa.

La contabilidad de costos define procesos para el análisis y clasificación de las erogaciones inmersas dentro de los procesos productivos de bienes con fines específicos, de esta manera se pueden establecer los gastos y el valor por cada unidad de

venta producida por una empresa como parte del conocimiento contable que ayude a fijar un precio para su comercialización.

2.3.2. Ventajas de la contabilidad de costos

- Permite definir los costos de los productos producidos.
- Establece directrices para el control de los costos generados dentro de los procesos productivos.
- Se mide la capacidad productiva y el manejo de los recursos.
- Ayuda a establecer presupuestos para la producción de bienes.
- Permite obtener información financiera para la toma de decisiones.
- Ayuda a la valuación de los inventarios de una entidad.
- Permite analizar las desviaciones para establecer procedimientos de control interno.

2.4. Concepto de costos

Hongren, Datar y Foster (2014) los costos se definen como el valor que se establece de manera directa e indirecta dentro de los procesos de producción de un bien o unidad de venta (p. 16). Según los autores estas son las erogaciones o cargos que se generan en las fases productivas dentro de la elaboración de un producto desde la adquisición de la materia prima hasta obtener el producto final el cual está orientado a la comercialización para obtener ingresos de efectivo para la empresa.

Los costos se establecen dentro de los cargos que se dan de manera directa e indirecta dentro de la producción de bienes y servicios que permitan obtener un beneficio económico para una empresa. Este elemento inmerso dentro de la contabilidad es predominante para el crecimiento financiero de una entidad que busca generar márgenes de rentabilidad aceptables que ayuden a alcanzar un desarrollo del tejido empresarial.

En cambio Bromley (2012) indica que los costos son el gasto económico que se genera debido a la elaboración y producción de productos para fijar un precio de venta dentro de un mercado específico (p. 9). Según la autora el precio fijado al público o consumidor se da a través de la suma de los costos más el beneficio económico, de esta manera se dividen las ventas para su respectiva comercialización, considerando los costos que forman parte del proceso de transformación de un bien, considerando variables directas e indirectas como, por ejemplo: mano de obra, materiales, insumos, gastos administrativos, entre otros.

2.4.1. Clasificación de los costos

2.4.1.1. Costos de producción

Los costos de producción según Cuevas (2015) son aquellos generados dentro de la transformación de la materia prima en el producto final, donde participan diferentes fases que representan una erogación (p. 153). Según el autor representa los gastos económicos dentro de las fabricaciones de bienes o la prestación de servicios a un mercado meta, en el cual incurren diferentes importes en base a las fases productivas definidas por una empresa donde demanda el uso de insumos, mano de obra, recursos

intangibles, servicios, entre otros, considerados para definir el precio de venta por cada unidad producida.

Los elementos que forman parte de los costos de producción, son los siguientes:

- **Materia Prima:** Está constituida por todos los elementos o materiales que permiten lograr el producto final y están combinados entre dos o más. La materia prima se divide de la siguiente manera:

- **Material directo:** Son todos los elementos identificados de manera cuantitativa conformados en el bien producido.

- **Material indirecto:** Estos materiales no manejan un importe representativo por lo tanto su identificación no es cuantitativa.

Según Donoso (2011) entre los elementos cuantitativos que se consideran dentro de los costos de producción predomina la materia prima que está identificada a través de un importe que ayuda a definir el material utilizado para la producción y su costo. (p. 43). Dentro del tratamiento contable las dos divisiones dentro de la materia prima se establecen diferentes directrices para determinar el valor de los bienes que han pasado por una transformación para que dicha producción sea comercializada.

- **Mano de obra:** Representa a la remuneración entregada a los trabajadores que forman parte del proceso de transformación de la materia prima en un producto final dentro de la planta o empresa, este elemento se divide de la siguiente manera:

- **Mano de obra directa:** Es el pago de dinero a los trabajadores que forman parte de la producción de bienes de manera directa.

- **Mano de obra indirecta:** Es el pago de dinero a elementos externos dentro de la producción de bienes o servicios, por ejemplo: Gerente, supervisores, jefes de planta, entre otros.

Para Berna (2011) en los procesos de producción la mano de obra representa la actividad elemental para lograr el producto final, el cual recibe una remuneración por los servicios otorgados por el personal de trabajo. (p. 4), por lo tanto dentro del sistema de costo se definen métodos para la determinación de los pagos a los trabajadores basándose en aspectos legales de un país, en este caso lo establecido en el código laboral del Ecuador que determina un sueldo o este es definido por la gerencia de la empresa.

2.4.1.2. Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación según Carballo (2013) son aquellos cargos generados en la compra de diferentes materiales para la producción de bienes (p. 43). Para el autor representan los elementos generales que incurren en la fabricación o elaboración de productos que ameritan una serie de materiales para lograr obtener el producto final. Los costos indirectos de fabricación se clasifican de la siguiente manera:

- Material indirecto
- Mano de obra indirecta
- Servicios
- Arrendamiento o alquiler

- Depreciación de activos
- Químicos para limpieza
- Combustible, etc.

2.4.1.3. Gastos administrativos

Para Arquero y Jiménez (2015) los gastos administrativos representan:

Las erogaciones o gastos que se dan dentro de la entidad económica, donde se incluyen todos los factores dentro del área administrativa para el funcionamiento de la misma, por ejemplo: permisos, aspectos legales, comerciales, arrendamiento, y todos los costos indirectos registrados según el período económico registrado. (p. 32)

Según los autores los gastos administrativos se relacionan a todos los cargos que intervienen en la gestión administrativa de una empresa, para poder llevar a cabo todas las actividades y funciones, apegados a los parámetros comerciales y legales. Esta erogación es incluida en la información financiera detallada en los libros contables para identificar la salida de ingresos dados por este rubro.

2.4.1.4. Costos de distribución o venta

Según Rocafort y Mallo (2014) los costos de distribución o venta son aquellos que comprenden los cargos incurridos por los procesos de venta de productos (p. 54). Para los autores este punto representa las erogaciones destinadas a aquellos aspectos esenciales dentro de la gestión empresarial como por ejemplo: la publicidad y la

promoción de bienes y servicios, los cuales se incluyen dentro de los estados financieros para el conocimiento del hecho económico.

Dentro de los estados financieros, los costos son detallados según la siguiente estructura:

- Ventas
- Costos de producción
- Utilidad bruta operacional
- Gastos administrativos
- Gastos de ventas
- Utilidad operacional

2.4.1.5. Costos de financiamiento

Según Merchante (2014) los costos de financiamiento son los gastos que se dan dentro de un período económico determinado, estos son incurridos dentro de un préstamo (p. 43). Dentro de los estados financieros se deben reflejar estos costos en base a las políticas contables que una empresa adopta para el tratamiento contable que permita calcular los mismos con fines de revelar la información financiera.

2.4.2. Importancia de los costos de producción

- Permite evaluar los procesos productivos para la toma de decisiones.

- Ayuda a planificar y controlar las operaciones destinadas a la producción de unidades de venta.
- Define los parámetros para la evaluación de los inventarios y materiales destinados para la producción.
- Permite establecer el presupuesto para el financiamiento de la producción de bienes o prestación de servicios.

2.4.3. Costo directo

Para Miralles y Sánchez (2015) los costos directos son aquellos que incurren dentro de un determinado proceso de producción o en una unidad producida, estos pueden considerarse como la materia prima, mano de obra, etc. (p. 34). Desde la perspectiva de los autores el importe de define como el cargo generado por una actividad o producto determinado.

2.4.4. Costo indirecto

Los costos indirectos según Moreno (2012) son aquellos que no son identificables dentro de un proceso determinado destinado a la producción de productos (p. 43). Para el autor representan los rubros que están indirectamente dentro de la elaboración de un bien, por ejemplo, los sueldos y contratación de servicios que formen parte del producto.

2.4.5. Costos históricos

Para Mata (2015) los costos históricos son todos los gastos que se generan dentro de un determinado período comercial (p. 78). Por lo tanto las erogaciones que se dan

dentro de los procesos de producción o unidades de venta se denominan como históricas ya que se llevan a cabo durante un período económico.

2.4.6. Costos predeterminados

Los costos predeterminados para Martínez (2012) son aquellos que se determinan considerando estimaciones o estandarización dentro de los procesos de producción de bienes físicos (p. 43). Según el autor son gastos que se determinan a través de técnicas contables para definir los costos de mano de obra, materiales, y demás incurridos dentro de la elaboración o fabricación de bienes y la prestación de servicios.

2.4.7. Costos variables

Los costos variables representan todas las fluctuaciones de forma directa dentro de las actividades de producción o elaboración de volúmenes de unidades de venta.

2.4.8. Costos fijos

Los costos fijos son aquellos que no varían en caso de cambios de los volúmenes de producción, dentro de un período económico determinado en una empresa. Por ejemplo se detallan los siguientes gastos que incurren en este elemento:

- Arrendamiento
- Depreciación por método de línea recta
- Sueldos
- Servicios

2.4.9. Costos del producto

Los costos de productos son los que se establecen directa e indirectamente, están determinados en inventarios hasta el momento de ser comercializados con el fin de obtener beneficios económicos para la empresa. Entre ellos se detallan los siguientes:

- Mano de obra
- Material directo
- Carga fabril
- Etc.

2.4.10. Costos del período

Los costos del período son los que no son inventariados, esto debido a que son rubros cancelados de manera inmediata, por lo que no guarda relación con los costos de producción de bienes o prestación de servicios de la empresa.

2.5. Sistemas de costos

Son procesos que permiten determinar los costos de producción de bienes, según Merchante (2014) el sistema de costo se caracteriza por el hecho de que se detallan los gastos referentes a los elementos que están conformados de los productos o unidades de ventas producidas por una empresa en un determinado período económico. (p. 43)

Para el autor el sistema de costos permite establecer los cargos o erogaciones que se generan dentro de la producción de bienes y servicios o los procesos que se dan dentro de las operaciones comerciales o de explotaciones de productos en su estado natural o final.

2.6. Sistemas de costos por órdenes de producción

Según Castillo (2011) los sistemas de costos por órdenes de producción es un proceso de fijación de precios que se dan cuando la producción está caracterizada de manera lotificada o discreta en base a instrucciones específicas para la elaboración de productos determinados (p. 54)

El sistema de costos por órdenes de producción se denomina también de fabricación o por lotes de trabajo el cual se desarrolla en base a pedidos de clientes específicos, por lo tanto se registra los valores que incurren en la adquisición de materia prima, mano de obra y demás gastos dentro de la elaboración de bienes o la prestación de servicios para su comercialización.

Para la determinación de los costos unitarios de producción se determinan a través del cálculo contable que consiste en la división del costo de cada pedido u orden por las unidades que han sido producidas, multiplicada por cada una para obtener el resultado. Para Viguera (2014) estos están condicionados en base a producciones flexibles para obtener costos específicos por cada producto elaborado. (p. 43)

Según la perspectiva del autor se detallan las características del sistema de costos por órdenes de producción, que es la siguiente:

- Producciones por lotes
- Producciones variadas
- Producción realizada en base a especificaciones dadas por los clientes de la empresa.

- Se establecen costos específicos de los productos.
- Los costos de las unidades de venta son individuales.
- Se genera un alto costo administrativo.
- Se conoce el costo unitario del producto sin necesidad de esperar la culminación del período productivo.
- Se tiene un conocimiento de los materiales y mano de obra empleada para cada unidad de venta elaborada.

2.6.1. Ventajas del sistema de costos por órdenes de producción

- Ayuda a tener un conocimiento de los detalles correspondientes a los costos de producción por cada unidad producida.
- Revela los márgenes de utilidad o pérdidas conforme a las órdenes y pedidos de clientes.
- Permite conocer los niveles de producción sin considerar las estimaciones, cantidad y los costos unitarios.
- Ayuda a determinar los procesos productivos sin necesidad de revelar datos sobre las estimaciones de cantidad y costos.

2.6.2. Desventajas del sistema de costos por órdenes de producción

- Los resultados obtenidos en base a la producción son extemporáneos
- Los costos de producción resultan ser muy altos.

- Se generan complicaciones dentro de la asignación de costos de entregas parciales de los productos elaborados.

2.6.3. Objetivos del sistema de costos por órdenes de producción

Analizar los diversos procesos empleados para la fijación de costos unitarios de los productos tangibles e intangibles que son producidos por una empresa, en base a las diferentes técnicas y métodos de valuación de la operatividad conforme a los sistemas de costos por órdenes de producción.

2.6.4. Procedimientos de acumulación de costos y control de costos por órdenes de producción

Para Chulian y Llanes (2015) dentro de la acumulación de costos y control de costos por órdenes de producción:

Se aplican procedimientos para la determinación de los costos conforme a los procesos de transformación durante un período determinado, con el fin de localizar los materiales y elementos que forman parte del producto elaborado para fijar el precio unitario por cada unidad u orden que recibe la empresa por parte de los clientes potenciales. (p. 54)

Por lo tanto dentro de los procedimientos de acumulación de costos y control de costos por órdenes de producción, se pueden establecer los precios por cada unidad producida durante el cierre de las operaciones durante un período determinado. Esto a través de la aplicación de los métodos para el control de las operaciones internas

correspondiente a la productividad que son aplicables por cada lote fabricado en la empresa.

2.6.5. Elementos dentro del sistema de costos por órdenes de producción

Según Laguna (2015) el sistema de costos por órdenes de trabajo cuenta con tres elementos que permiten determinar el precio por unidad producida, el cual es calculado en base al costo del total acumulado, multiplicado por el número de productos que constan dentro del inventario, por concepto de orden o pedido. (p. 321), los elementos son los siguientes:

2.6.5.1. Hojas de costos

Por medio de las hojas de costos se establecen las órdenes de trabajo, siendo un instrumento de control para verificar la producción de las unidades elaboradas desde el principio hasta que este es transferido a las áreas de venta. En esta hoja no se consideran los gastos administrativos y costos de venta para determinar los costos de producción, detallado los estados de ingresos.

2.6.5.2. Registro de materiales directos

Se procede a registrar las hojas de costos por órdenes de producción, dentro del Libro mayor auxiliar, detallando los materiales directos utilizados por cada orden o pedido, características, número de órdenes, materia prima y de requerirse se debe detallar las aclaraciones respecto a los trabajos de producción realizados para la elaboración de bienes o prestación de servicios. Se considera dentro de esta etapa los siguientes elementos:

- Materiales

- Delimitación de responsabilidades
- Cantidad de materiales y materia prima utilizada
- Costos de los materiales directos
- Número de órdenes de trabajo.

2.6.5.3. Registro de mano de obra directa

Según Del Arco (2013) en tema de costos el registro de mano de obra directa permite establecer el número de horas que un trabajador desempeña dentro del proceso de producción de productos o prestación de servicio, el cual es recopilado a través de una boleta o cartilla. (p. 43)

El inicio del registro de la mano de obra directa es a través de procedimientos de recepción de identificación o registro de la nómina de trabajo, la cual establece una base que permite determinar las horas y días de trabajos que permita fijar la remuneración por el trabajo de cada trabajador.

2.6.5.4. Registro de costos indirectos

Para Rubio y Marín (2011) el registro de costos indirectos permite fijar y determinar el costo total generado por las órdenes de trabajo para la elaboración de bienes (p. 54). A través del cálculo de los costos indirectos dentro del sistema de costos por órdenes de producción se detallan en el libro de control auxiliar de una empresa con el fin de establecer la conciliación del gasto de adquisición de materia prima o materiales.

2.6.5.5. Control de costos directos

A través del control de los costos directos se puede revelar información respecto al gasto generado dentro del proceso de producción de cada unidad o producto destinado a la venta, esto ayuda a tomar decisiones para reducir el gasto manteniendo los estándares de calidad que son exigibles dentro de la comercialización de bienes. A través de este conocimiento se puede realizar comparaciones de forma periódica para establecer el costo real frente al estándar.

2.6.5.6. Uso de materiales

Dentro de los elementos del sistema de costos por órdenes de producción se establece el uso de materiales que adquiere la empresa para la elaboración de productos destinados a la venta, estos son controlados y detallados dentro de un inventario en bodega, el cual los costos son fijados en base a cada unidad de venta fabricada.

2.6.5.7. Inventario perpetuo

Cuando los costos unitarios de las unidades producidas en una empresa son grandes es importante el manejo de un sistema de inventario perpetuo que permita llevar un control y registro de la entrada y salida de los productos desde las bodegas ya sea haciendo uso de un programa informático o tarjeta de recepción que sea un instrumento auxiliar para la autorización del movimiento de las materias primas, materiales o productos terminados.

2.6.5.8. Métodos PEPS y promedio ponderado

• **PEPS (Primeras entradas, primeras salidas):** Es un método que permite valorar el inventario que posee una empresa a través de un flujo físico para determinar los costos del stock de venta en el inventario y el vendido.

• **Promedio ponderado:** Es un método de valuación para los inventarios que posee una empresa donde se consideran dos factores: el costo unitario de las unidades producidas y el número de productos vendidos o adquiridos en los lotes. Este proceso emplea los siguientes elementos:

- Se Establece un inventario inicial
- Número de unidades fabricadas
- Costo unitario de los productos elaborados
- Se procede a sumar el volumen de productos elaborados determinados en el inventario inicial con las que se encuentran en lotes y fueron recientemente adquiridos, considerando también el total del costo del inventario con el costo de la factura de los lotes adquiridos.
- El costo total del inventario es dividido con el nuevo volumen de productos elaborados que son el total del inventario.
- El total será el costo promedio ponderado correspondiente a cada uno de los productos que forman parte del inventario para cada artículo.

2.6.5.9. Sistemas de salarios

Por medio del sistema de salarios se establece una tarifa por cada unidad o producto elaborado, que permite aumentar los niveles de producción e ingresos para la empresa y sólo otorgando una remuneración mínima por el trabajo realizado por el personal de trabajo, por lo tanto, es un medio de compensación que se puede remunerar como una bonificación para la mano de obra contratada para la elaboración de bienes.

2.6.5.10. Planes de incentivos

Son un método de bonificación que se otorga por cada volumen de unidades o productos elaborados de manera estandarizada o por el total de bienes producidos hasta llegar a una meta establecida por la administración.

2.6.5.11. Registro contable de la mano de obra directa

Es un método que permite mantener un control y registro contable de la mano de obra directa de manera mensual, quincenal o semanal, considerando entre los rubros los sueldos brutos, bonificaciones, tiempos extras, pasivos, retenciones, costo del contrato de la nómina, entre otros aspectos.

2.6.5.12. Control de costos indirectos

Son procedimientos que se realizan de manera diaria donde se registran los costos indirectos reales que se han establecido en base a la contratación de mano de obra indirecta, entre otros, estos se registran en los libros mayores y auxiliares. De esta manera se puede controlar las cuentas que están relacionadas a los gastos dentro del proceso de producción.

2.6.5.13. Tasa predeterminada de costos indirectos

Establecido los niveles de producción y los costos establecidos para la fabricación de productos totales durante el período económico de la empresa, se podrá determinar la tasa predeterminada para los costos indirectos dentro del próximo periodo, esto es establecido en unidades monetarias en base a la actividad estimada.

Según Pombo (2014) la tasa predeterminada de costos indirectos es un método manejado para obtener el total de los costos indirectos en base a la aplicación de un

cálculo que determine la capacidad productiva. (p. 32), por lo tanto cuando son estimados los costos indirectos de los productos elaborados da como resultado una tasa de aplicación para los costos indirectos por cada unidad monetaria, hora, producción realizada.

Las tasas para el cálculo de los costos indirectos de producción de unidades se realizan para los siguientes casos:

- Para las unidades de producción
- Los costos de materiales directos
- Los costos de mano de obra directa
- Horas
- Uso de máquinas

2.6.5.14. Costos indirectos reales o actuales

Según el autor consiste en el costo acumulado en base a los gastos que incurren dentro de la producción base de productos que son pedidos considerando un volumen específico, en ellos se estima el gasto generado por el consumo de insumos, pago de salarios, gastos de servicios, entre otras variables.

2.6.5.15. Costos indirectos aplicados

Esta perspectiva está detallada en medida a los productos que son fabricados, considerando un porcentaje de los costos de materiales directos y mano de obra sobre la base de horas de trabajo, unidades de productos producidas, manejo de máquinas, entre otros, con el fin de determinar el valor o tasa que será asignada a las unidades

producidas con el fin de definir un precio justo para la comercialización en un determinado mercado.

2.6.5.16. Costos indirectos sub o sobreaplicados

Es un método aplicado dentro de la diferenciación de los costos indirectos que son aplicados o reales con el fin de determinar el costo de las unidades producidas en la empresa, donde se consideran diferentes variaciones o categorías que son las siguientes:

Variación del precio

- Gasto fuera del presupuesto financiado por la empresa.
- El precio no es el previsto en base a los costos indirectos.
- Incrementos del precio de materiales y mano de obra de manera inesperada.
- Aumento de los costos indirectos
- Incremento del total de costos indirectos fijos.

Variación de la eficiencia

- Aumento del tiempo de trabajo para la producción de bienes.
- Eficiencia en el manejo de las horas y maquinarias para la producción de unidades.
- Mayor consumo de insumos que producen un incremento de los costos totales.
- Aumento de los costos relacionados con el tiempo de los procesos de producción.

Variación del volumen de producción

- Se calcula la tasa predeterminada para los costos indirectos.
- Se determina el costo de un producto en base a los costos variables.

2.7. Costos estándar

Según Vazquez y Mondragón (2013) el costo estándar es un costo que se determina en base a planificación para un producto o servicio al momento de llevarse a cabo el proceso de producción que se detalla en metas según las necesidades de la empresa. (p. 43). Para los autores es un factor que permite evaluar el punto eje de producción que una entidad desarrolla para controlar las operaciones y procesos de costos de manera directa e indirecta, alcanzando de esta manera un beneficio económico.

2.7.1. Características del costo estándar

- Información unitaria de los productos elaborados
- Se reconocen las condiciones de calidad de producción de las unidades de venta.
- Permite medir el nivel de eficacia de las operaciones de la empresa.

2.8. Producción

Según Ruiz (2013) la producción es el proceso de tratamiento de la materia prima para obtener el producto final, con el fin de abastecer una demanda insatisfecha dentro de un mercado específico (p. 23). Para el autor es el conjunto de etapas que intervienen diferentes recursos y elementos para la fabricación, transporte, almacenamiento y comercialización de bienes y servicios.

2.8.1. Fases de la producción

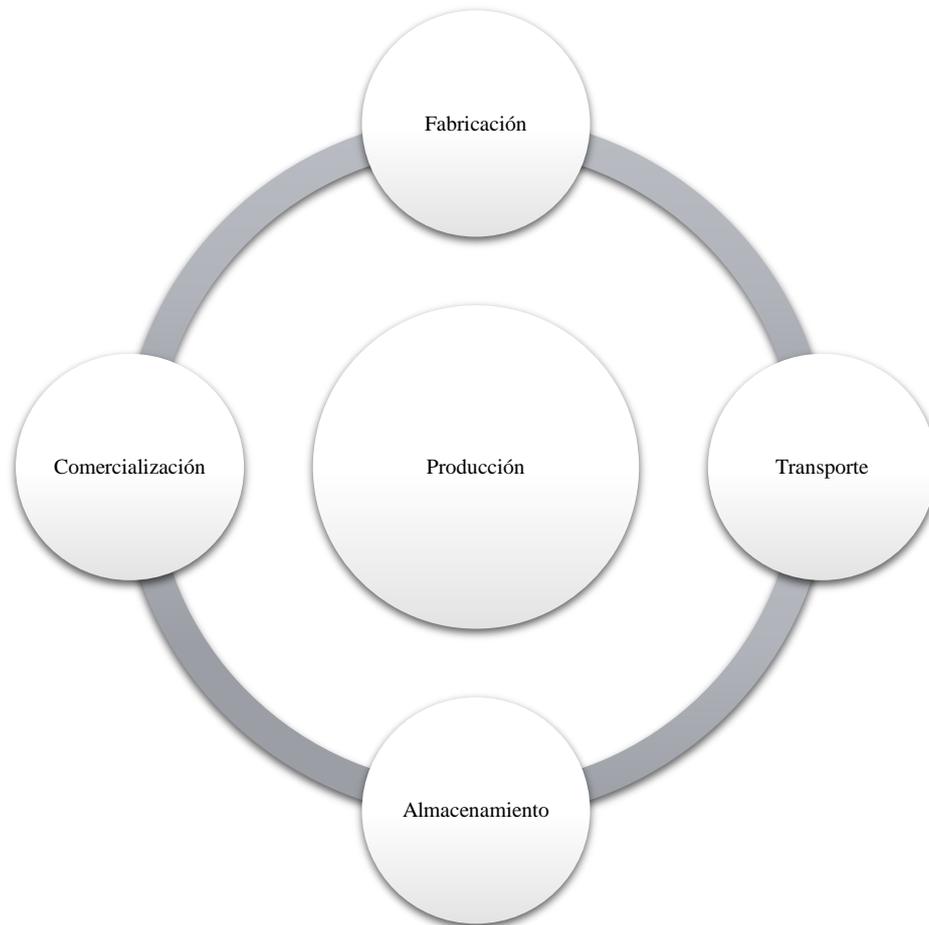


Figura 3 - Fases de la producción de bienes

Tomado de: (Sánchez J. V., Organización de la producción, 2013)

La producción abarca una serie de técnicas y métodos para la elaboración de bienes y servicios, esto a través de la relación entre los materiales utilizados, el detalle de los costos y la cantidad producida que es distribuida para su comercialización.

2.9. Rentabilidad

Según Sánchez y Masriera (2013) la rentabilidad es el medio para medir los niveles de ingresos y eficiencia que tiene una empresa a través del manejo de los recursos

financieros (p. 43). Por lo tanto, es el medio que determina los beneficios económicos que una entidad logra obtener a través del desarrollo de mecanismos que optimicen los procesos de producción y administrativos que se vean reflejados en los niveles de ingresos, este se mide mediante el rendimiento contable considerando variables como son los ingresos si estos son superiores a los egresos, lo que permita cubrir gastos generales dentro de las actividades que ejecute la empresa.

2.10. Marco Conceptual

Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos representa un conjunto de normas y principios que se establecen para la asignación de costos que se generan dentro de los procesos de producción de bienes, con el fin de establecer métodos que permitan medir los resultados en base a los costos directos e indirectos para definir precios monetarios justos. (Borja, 2016)

Costeo por Operaciones

Representa el método de asignación de costos mediante la acumulación de los mismos que se generan dentro de las órdenes de trabajo para la producción de volúmenes para la venta, estos se consideran por los gastos en los departamentos que están involucrados dentro de los procesos de producción. (Borja, 2016)

Costo

Los costos son un valor que se genera dentro de la compra de un activo, el uso de un servicio, adquisición de materiales, pagos de salarios para que la empresa pueda obtener un beneficio económico. (Borja, 2016)

Costo de la Mano de Obra

El costo de la mano de obra representa un gasto generado para el pago de la nómina que conforma una empresa y que influye en el proceso de producción de un determinado producto, en este elemento se incluyen gastos como horas extras, beneficios y demás pagos según las disposiciones legales del país. (Borja, 2016)

Costo de Ventas

La denominación costo de ventas une dos conceptos que son los siguientes: Costo, como erogaciones necesarias para generar un ingreso determinado y Venta, que son los ingresos relacionados con ese costo necesario para la generación de ingresos. (Borja, 2016)

Producción

La producción es una actividad ligada al uso de materiales, maquinarias, mano de obra que permiten la transformación de un bien para ser comercializado, el gasto generado en este proceso se determina según los costos directos e indirectos. (Borja, 2016)

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1. Metodología

La metodología que se realizó en el proyecto permitió analizar los métodos aplicados en la Piladora Nano conforme a los procesos de costos de producción mediante la recolección de información mediante cuestionarios y entrevistas, para comprender los efectos del problema. De esta manera se precisó de hallazgos que fueron expuestos en la investigación como parte del proceso de desarrollo del trabajo.

3.2. Tipos de investigación

3.2.1. Investigación documental

Se procedió a realizar el análisis de datos documentales correspondientes a estados financieros proporcionados por el departamento contable de la Piladora Nano, con el fin de conocer los factores que afectan a nivel de liquidez y rentabilidad; también a evaluar mediante el uso de ratios financieros el rendimiento económico mediante la aplicación de un sistema de costos.

3.2.2. Investigación de campo

Por medio de la investigación de campo se procedió a realizar un estudio en la Piladora Nano a fin de llevar a cabo los instrumentos y técnicas para la obtención de información para establecer costos directos e indirectos en base a las unidades producidas en la empresa. Se estimaron diferentes aspectos contables como por ejemplo; el análisis de estados financieros, para evaluar los efectos en la ausencia de un

sistema de costos, para determinar el nivel de la problemática, donde se relacionó la situación financiera actual ante los precios establecidos y el gasto generado en la adquisición de materiales y mano de obra para la producción.

3.3. Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación se definió en aspectos cualitativo, considerando los objetivos y metas a lograr en base al conocimiento de los procedimientos desarrollados por la Piladora Nano para establecer precios y costos por órdenes de producción de la gramínea que comercializa. En consecuencia a ello los resultados obtenidos permitieron producir nuevos conocimientos en base al comportamiento financiero y económico por la cual está actualmente afrontando la entidad.

3.4. Técnicas de la investigación

3.4.1. Entrevista

Se realizó una entrevista al Gerente de la Piladora NANO con el fin de conocer sobre las decisiones y procedimientos que se ejecutan en base a la asignación de costos de producción de la gramínea, además recopilar información referente a que medidas se toman para establecer precios para la venta, lo que complementó la investigación en el lugar. (Véase en Anexos el formato de la entrevista)

3.4.2. Cuestionario-Instrumentos

Se aplicó un cuestionario enfocado en obtener resultados referentes a los métodos empleados en la fijación de los costos por absorción en la Piladora Nano, donde intervinieron el área contable de la empresa y operativa como medio para obtener

resultados que sean descritos y explicados de manera racional y correcta para generar conocimientos objetivos que sean propicios ante la realidad financiera de la entidad. (Véase en Anexos el formato del cuestionario)

3.5. Variables de la investigación

- **Variable independiente:** Sistema de Costos de producción
- **Variable dependiente:** Rentabilidad de la Piladora Nano

3.6. Métodos de investigación

3.6.1. Método Analítico

Por medio de esta metodología se pudo analizar los aspectos referentes a los costos indirectos y directos referidos a las órdenes de producción de la Piladora Nano, con el fin de revisar la validez y confiabilidad de los procedimientos contables aplicados para determinar los costos en base a las unidades producidas por la empresa, así se podrá tener una perspectiva del comportamiento financiero y la rentabilidad.

3.7. Población y muestra

La población que forma parte de la Piladora Nano se detalla a continuación:

Tabla 1.

Población en PILADORA NANO

Item	Área	Trabajadores	Porcentaje
1	Gerencia	1	5%
2	Contable- adm	3	15%
3	Logística	3	15%
4	Operativa	12	65%

Nota: Tomado de: Dirección de la Piladora Nano

El total de población de la Piladora Nano es de un total de 19 personas distribuidas en las áreas de Gerencia, contable administrativa logística y operativa. Por lo tanto, estos elementos se consideran como el conjunto de personas o elementos que unidos desarrollan un universo, que contiene características esenciales que son consideradas en la investigación, estas personas fueron involucradas para la recolección de información con el fin de definir los puntos críticos dentro de los procedimientos para la asignación de costos por concepto de producción.

3.8. Muestra

Se consideró para el desarrollo de los cuestionarios al personal del área contable de la Piladora NANO, los datos obtenidos permitieron reflejar información referente a los sistemas de costos por absorción y costeo variable

3.9. Tratamiento de la información, procesamiento y análisis

1. ¿Qué cargo desempeña en la piladora?

Tabla 2.

Áreas de trabajo en la Piladora Nano

Ítem	Área	Trabajadores	Porcentaje
1	Gerencia	1	5%
2	Contable-adm	3	15%
3	Logística	3	15%
4	Operativa	12	65%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

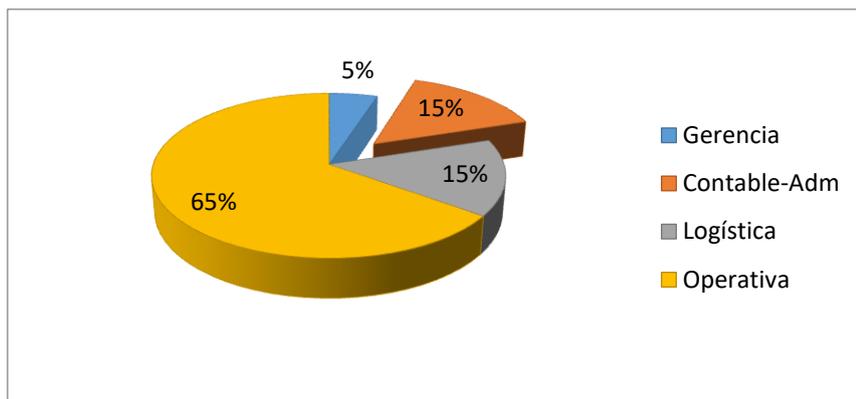


Figura 4. Informes de costos

Análisis:

Como se puede observar el 80% de la población que compone la piladora refieren a la parte operativa de la misma.

Área Operativa de la Piladora Nano

2.- ¿Entiende usted la línea de proceso productiva que se desarrolla en la piladora?

Tabla 3.

Conocimiento del proceso

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	4	66%
No	0	0%
No por completo	1	17%
Indiferente	1	17%
Total	6	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

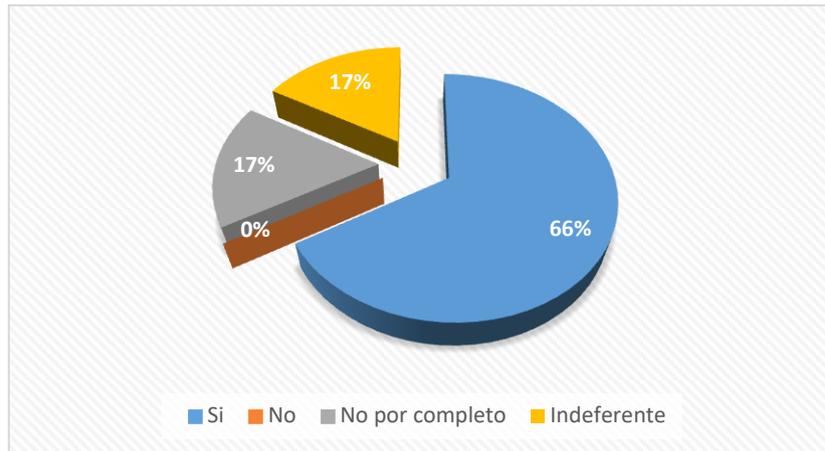


Figura 5. Conocimiento del proceso

Análisis:

El 66 % conocen completamente el proceso productivo de la Piladora, sin embargo, un 17% no conoce al 17% por su reciente ingreso a la empresa y el porcentaje restante es indiferente.

3.- ¿Les ha sido proporcionado manuales de funciones y procedimientos o en su defecto capacitaciones o charlas de los procesos de producción?

Tabla 4.

Manual de Funciones y Procedimientos

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	0	0%
No	6	100%
No contesta	0	0%
Total	6	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

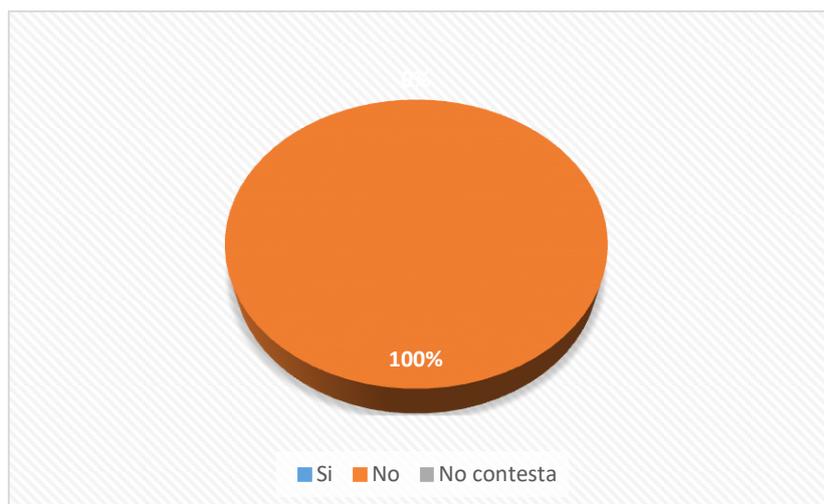


Figura 6. Manual de Funciones y Procedimientos

Análisis:

El 100% de los encuestados no ha recibido un manual de funciones y procedimientos para el desarrollo de sus actividades en el área administrativa, contable y operativa. La falta de esta herramienta no permite simplificar y optimizar las gestiones que se lleven a diario en la Piladora.

4.- ¿Con que frecuencia realizan inventarios?

Tabla 5.

Inventarios

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Anual	0	0%
Semestral	5	83%
Trimestral	0	0%
Indiferente	1	17%
Total	6	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

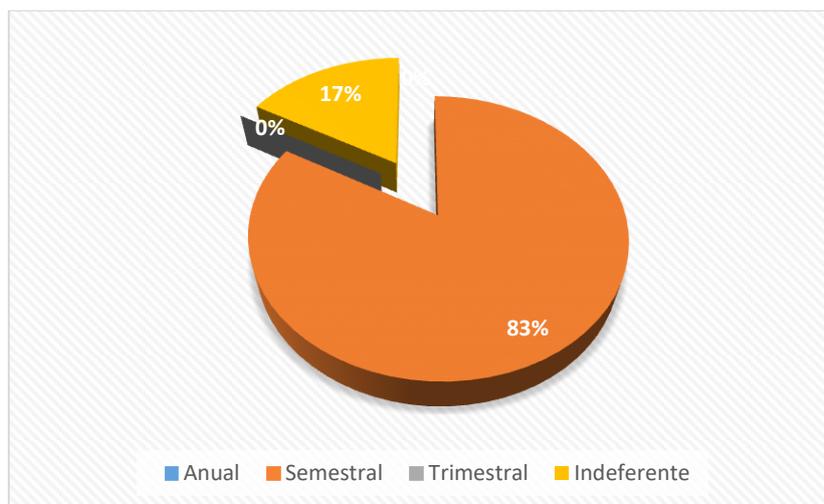


Figura 2. Inventario

Análisis:

Según los resultados de la encuesta el 83% indicó que el inventario se realiza dos veces al año, como parte de los controles para evaluar si existen faltantes en cuanto a materiales, insumos, entre otros.

5.- ¿Cree usted que la piladora tiene deficiencias en sus procesos de producción?

Tabla 6.

Deficiencias en procesos de producción

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	3	50%
No	2	33%
No contesta	1	17%
Total	6	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

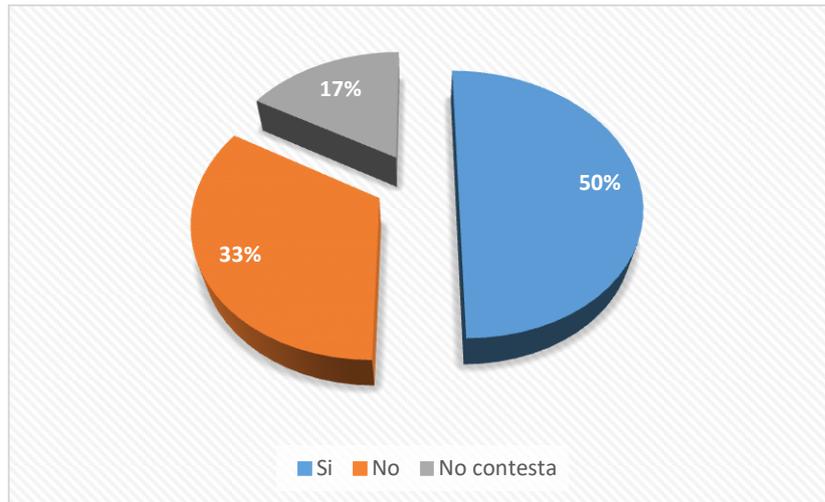


Figura 8. Deficiencias en proceso de producción

Análisis:

Los resultados de la encuesta reflejan que el 50% indicaron que sí existen problemas con el proceso de producción, debido a la falta de controles sobre los elementos de costos y supervisión en el uso de recursos, en cambio el 33% indicó que no hay deficiencias y el 17% no contesta.

Área de contabilidad de la Piladora Nano

6.- ¿Conoce de la utilización de un sistema contable en la administración de la Piladora?

Tabla 7.

Sistema contable

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	3	100%
No	0	0%
No contesta	0	0%
Total	3	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

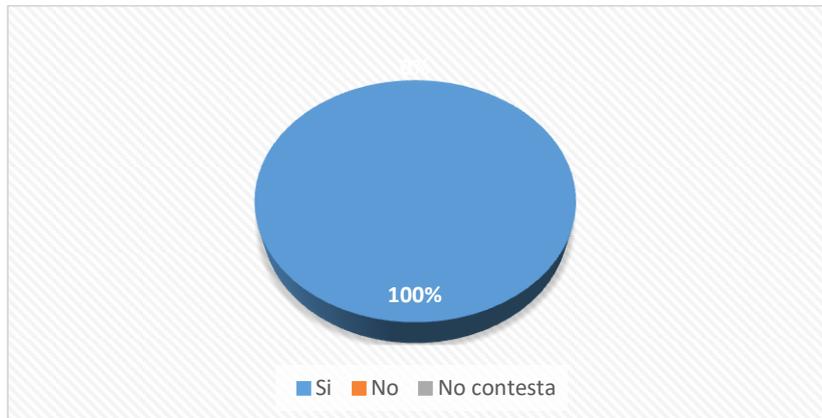


Figura 9. Sistema contable

Análisis:

El 100% de los encuestados conocen del sistema contable aplicado en la Piladora Nano debido a que conforma el personal del área contable y gerencia. Es importante para la piladora contar con una estructura contable que permita realizar el tratamiento de la información financiera.

7.- ¿Estima usted que se debería desarrollar y/o implementar un sistema de costos en la piladora?

Tabla 8.

Sistema de costos

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	3	100%
No	0	0%
No contesta	0	0%
Total	3	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

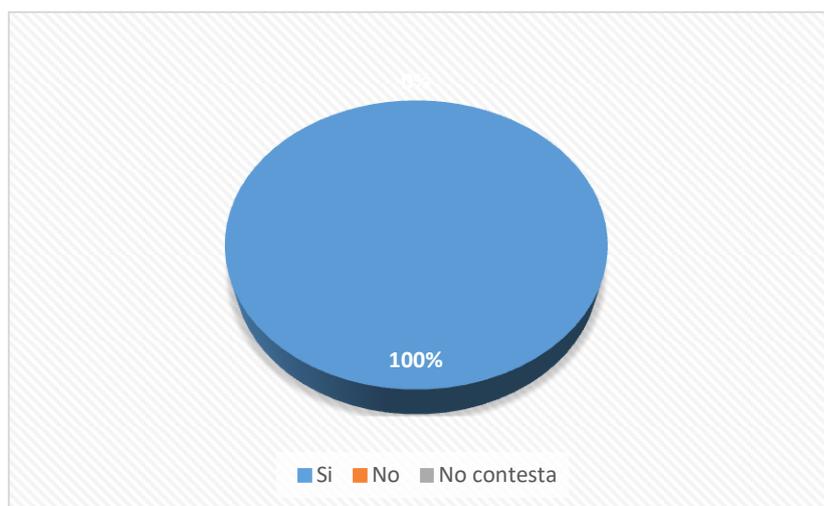


Figura 10. Sistema de Costos

Análisis:

El 100% de los encuestados consideran que es necesario aplicar un sistema de costos en la Piladora. A través de una estructura de costos se podrá controlar adecuadamente los elementos de costos.

8.- ¿Considera usted que los costos y gastos reflejan información certera en base a sus procesos? (Contabilidad)

Tabla 9.

Costos y gastos

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	3	100%
No	0	0%
No contesta	0	0%
Total	3	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

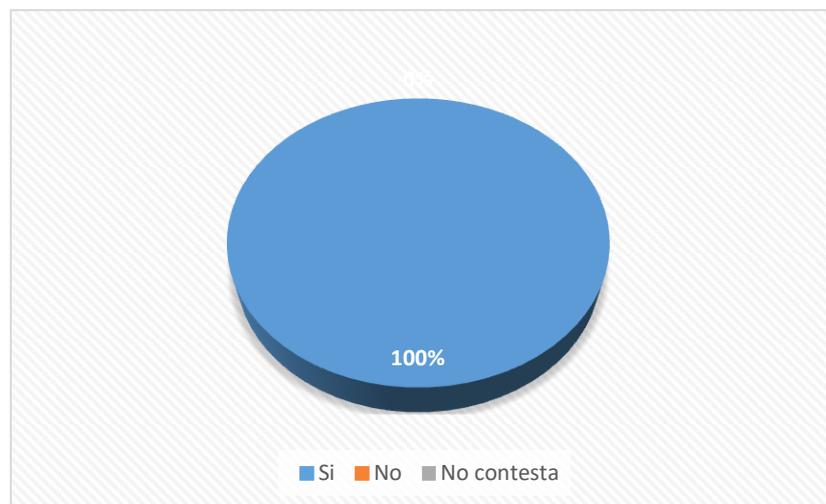


Figura 3. Costos y gastos

Análisis:

El 100% indicó que los costos y gastos registrados reflejan información certera para el análisis de los procesos de producción realizados en la Piladora Nano.

9.- ¿Se realizan controles que comprueben la veracidad de la información financiera? (Contabilidad)

Tabla 10.

Controles sobre la información financiera

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	2	67%
No	1	33%
No contesta	0	0%
Total	3	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

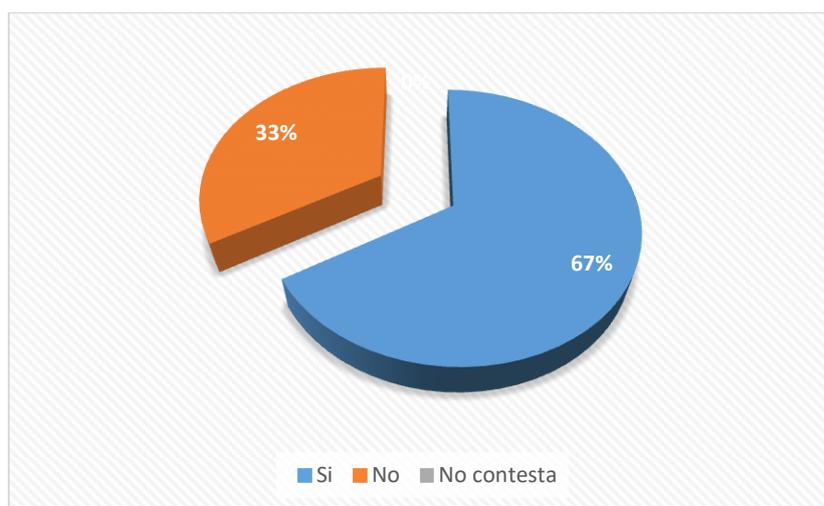


Figura 4. Controles sobre la información financiera

Análisis:

El 67% indicó que sí se realizan controles sobre la información financiera para comprobar su veracidad, en cambio el 33% indicó que no, en función a que no se llevan a cabo controles que cumplan con principios de las Normas Internacionales de Auditoría.

10.- ¿Se define el precio de las unidades producidas conforme a las actividades que incurren en los procesos de producción?

Tabla 11.

Precio de las unidades producidas

Opciones	Trabajadores	Relación porcentual
Si	2	67%
No	1	33%
No contesta	0	0%
Total	3	100%

Nota: Resultados de la encuesta realizada al personal de la Piladora Nano

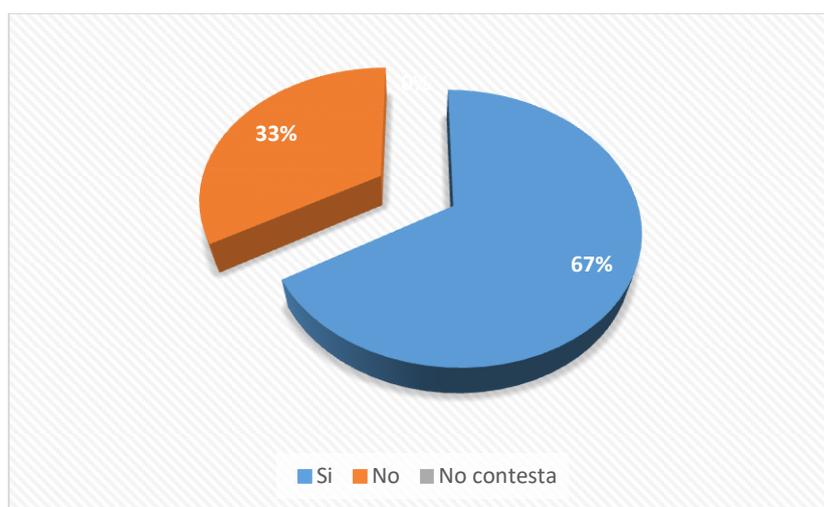


Figura 5. Precio de las unidades producidas

Análisis:

El 67% de los encuestados indicaron que en el proceso de producción se definen el precio de venta en función a los elementos de costos inmersos en esta actividad, en cambio el 33% indicó que no porque no cuentan con una estructura de costos.

3.10. Análisis de resultados del cuestionario

Una vez que se realizó el levantamiento de información a través del cuestionario, se pudo conocer sobre los procesos y controles efectuados en la producción de arroz en la Piladora Nano. Dentro de la población de trabajadores en el lugar más del 50% lo conforma el área operativa, quienes ejecutan las actividades productivas.

El 66% del personal conoce los procesos de producción que se desarrollan en la Piladora, pero conforme a las actividades estas no se controlan y no están definidas en un manual de funciones y procedimientos, para efectuar las gestiones pertinentes en función a las necesidades de la gerencia.

El personal considera que, si existen problemas en los procesos de producción en la Piladora debido a que no se ha implementado un sistema de costos que permita mantener un control sobre los elementos de costos y de esta manera facilitar el manejo de los recursos y definir el precio de las unidades de ventas, tomando en cuenta el consumo de materiales, mano de obra, gastos administrativos, etc.

Los controles sobre la información contable tomando en cuenta los resultados de las encuestas reflejan opiniones afirmativas donde se considera el análisis de las cuentas y datos financieros, donde el personal indicó que los costos y gastos si tienen razonabilidad. En cuanto a los métodos aplicados para establecer el precio de las unidades producidas la falta de un sistema de costos no permite llevar un control para definir el valor de venta.

Para el control del inventario, la Piladora ejecuta la toma física cada seis meses, conforme a las necesidades de la gerencia. Por lo tanto, los resultados reflejan que existe la ausencia de un sistema de costos que permita evaluar los elementos de costos para

poder reducir los gastos innecesarios y aumentar el margen de rentabilidad a través del uso adecuado de los materiales, mano de obra, servicios, entre otros dentro del proceso de producción.

3.11. Análisis de entrevista a Gerente de la Piladora NANO

Entrevistado: Javier Alcívar

Cargo: Gerente de la Piladora Nano

1. ¿Qué cargo desempeña en la piladora nano?

Soy Gerente en la Piladora, cargo que llevo desempeñando hace dos años.

2. ¿Qué funciones desempeña como gerente de la piladora?

Las funciones que ejecutó están ligadas en la revisión de la información contable, listado de clientes, nómina, proveedores, revisó lo que son los informes de inventario, ventas y compras. Además de tomar las decisiones en cuanto a las actividades que se lleven a cabo en la Piladora.

3. ¿Ha entregado a sus trabajadores un manual de funciones y procedimientos?

No, la Piladora no cuenta con un manual de funciones y procedimientos que haya sido aprobado y distribuido a todas las áreas.

4. ¿La piladora cuenta con un sistema contable y/o de costos?

En la Piladora si se cuenta con un sistema contable, lo que respecta a costos, no pero se ha analizado su implementación para que el área contable pueda controlar los gastos generados en las diferentes etapas de producción.

5. ¿Podría describir el proceso de producción de la piladora?

Para realizar la producción, en primer lugar, se realiza el análisis de los granos de arroz mediante un proceso técnico para medir el nivel de humedad e impureza. Luego de esto se realiza el secado a través del uso de albercas que están inclinadas y permiten conducir los granos hasta un depósito donde es sometido a temperaturas de calor, mediante el uso de gas licuado y que abarca un tiempo aproximado de 24 horas, puede ser menos, todo esto dependerá del nivel de humedad.

También quiero acotar que el arroz corriente luego del secado para por el proceso de pilado, pero en cuanto al arroz grano largo este debe reposar entre 60 a 90 días debido a los factores de envejecimiento. Cuando el grano ya está completamente seco entra en la molineda, donde se ejecuta una actividad de pre – limpieza mediante una máquina que cumple la función de extraer del grano todas las impurezas para quedar completamente libre de panca.

A continuación, se pasa al proceso de descariado donde debe llegarse a un 95% de que el grano esté libre de la cáscara, para pasar a una mesa donde el personal operativo se encarga de clasificar el arroz y separar aquel que no completo el proceso de descascarar, para luego volver a la máquina y finalizar en una mesa saca piedra donde se libera de metales u otros elementos.

Luego de esto, seguimos con la etapa de pulimiento donde hacemos uso de dos máquinas un pulidor de piedra abrasivo y los polichadores, lo que permite extraer la cutícula del arroz y darle una apariencia brillante al grano de arroz. El personal debe realizar nuevamente el proceso de clasificación para eliminar todos los granos pequeños o dañados. Al finalizar este proceso el arroz pasa a ser empacado en sacos que permiten obtener un peso de 25 a 100 libras.

6. ¿La producción es planificada?

La producción se realiza a diario y conforme a los pedidos realizados por nuestros clientes.

7. ¿Dónde se registra la información referente a la producción?

El registro se realiza de forma manual o en un formato de Excel que fue proporcionado por el contador, donde se detalla la producción diaria.

8. ¿De qué forma se obtienen los costos de producción?

Los costos de producción son registrados en un formato de Excel, no se cuenta con hojas de control de costos, horas hombre, horas máquina, entre otros. Existen falencias en cuanto al control de los gastos que incurren en el proceso de producción.

9. ¿Cree usted que los costos de producción reflejan cifras certeras?

Considero que no se está realizando el adecuado control de los costos, por lo que son altos los riesgos de que los resultados presentados en los estados financieros no muestren fielmente el patrimonio y la situación financiera de la Piladora.

10. ¿Considera que existen deficiencias en la estructura de costos que maneja la Piladora?

La Piladora no cuenta con una estructura de costos, por ende, existen deficiencia en cuanto al control de los mismos.

11. ¿Cree usted que mediante la aplicación de un sistema de costos por procesos la Piladora NANO podrá aumentar los márgenes de rentabilidad?

Sí, creo que se podrá optimizar el manejo de la información de costos y gastos generados en las diferentes etapas de producción, por lo que se podrá precisar de datos certeros en cuanto el total del costo para poder definir un precio de venta que permita generar un aumento en los márgenes de rentabilidad.

12. ¿Se hacen análisis de los resultados financieros?

No, no se hace uso de ratios financieros para poder medir el margen de participación y la capacidad financiera de la Piladora en cuanto al total de activos, pasivos y la utilidad que favorezca económicamente.

3.11.1. Discusión de entrevista

Realizada la entrevista se puede evidenciar la ausencia de controles por parte de la gerencia, que consistan en la evaluación y revisión de registros financieros de manera mensual que permitan analizar la situación financiera de la Piladora en relación a los índices detallados en los costos correspondientes a ventas, producción para evaluar el total de los mismos para definir el comportamiento durante el año presupuestal.

El proceso realizado en la Piladora Nano es planificada en cuanto a los requerimientos de los clientes conforme al tipo de grano de arroz que requieren, y que están debidamente controlados mediante un proceso operativo con personal calificado y en función a maquinarias que permiten obtener el producto final de excelente calidad. Pero el gerente reconoce que existen problemas en cuanto al manejo de los costos y gastos de producción ya que se carece de un sistema de costos por proceso.

La ausencia de una estructura de costos en la Piladora Nano genera que la información conforme al consumo de recursos no esté debidamente registrada a través de formularios y formatos estandarizados para un mayor control de los costos directos e indirectos. Es necesario considerar la aplicación de un sistema de costos por procesos para así obtener resultados que sean relevantes para su contabilización y con ello obtener datos que expongan fielmente la realidad económica en la piladora.

Dentro de lo que compete a las funciones del gerente sería adecuado planificar en conjunto con el contador y jefe de bodega inventarios sorpresivos para que así se cuente con información respecto al nivel de unidades producidas, como también de los recursos utilizados en el proceso de producción. Para contar con datos que sean analizados y se verifique si estos concuerdan con los registros en el sistema contable.

Adicional, considerar el análisis financiero para que la gerencia pueda conocer el margen de contribución de las ventas realizadas, así como también el nivel de capacidad para cumplir con las obligaciones a corto y largo plazo, entre otros indicadores, permitiendo que se tomen decisiones que ayuden a generar mayores beneficios para la piladora.

3.11.2. Análisis de información contable de la Piladora Nano

Es relevante para las empresas mantener un control constante y eficiente de los costos y gastos implícitos dentro de todos los procesos llevado a cabo en la empresa, en especial los realizados en actividades operacionales con la finalidad de evitar la fuga de capital y considerar valores reales al realizar los estados financieros puesto que se deben respetar las normativas establecidas para el control contable y financiero.

La presentación correcta de los documentos contables y financieros de una organización están regidos por las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad) 1 “Presentación de Estados Financieros”, la cual busca obtener un registro razonable de los resultados económicos de las empresas dando cumplimiento a lo estipulado en esta normativa, y a su vez mejorando los procesos internos en la empresa sujeta al presente estudio.

Además es esencial que realice un análisis de los costos operacionales por parte de la empresa con la finalidad de tener registros de gastos generados en este proceso y determinar si se están empleando los recursos necesarios sin excederse en gastos innecesarios para el pilado del arroz.

De acuerdo con estos principios contables y financieros la Piladora presenta sus estados financieros con fecha 31 de diciembre del 2015.

Tabla 12.*Estado de Situación Financiera declarado al 31 de diciembre de 2015*

Estado de Situación Financiera	
Al, 31 de diciembre de 2015	
<u>Activos</u>	
ACTIVOS CORRIENTES	
Caja	\$ 177.723,60
Clientes y otras cuentas por cobrar, neto	\$ 1.031.469,00
Activos por impuestos corrientes	\$ 130.903,00
Inventario	\$ 860.880,00
Intereses diferidos	\$ 45.203,00
Total de activo corriente	\$ 2.246.178,60
ACTIVOS NO CORRIENTES	
Propiedad, planta y equipo, neto	\$ 1.749.174,00
Cuentas por cobrar a largo plazo	\$ 142.978,00
Intereses diferidos	\$ 32.864,00
Total de activo no corriente	\$ 1.925.016,00
Total de activos	\$ 4.171.194,60
<u>Pasivos</u>	
PASIVOS CORRIENTES	
Obligaciones con instituciones financieras	\$ 267.188,00
Títulos valores emitidos	\$ 175.000,00
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	\$ 1.701.115,00
Pasivos acumulados	\$ 67.091,00
Pasivos por impuesto corriente	\$ 77.295,00
Intereses por pagar corriente	\$ 45.203,00
Total del pasivo corriente	\$ 2.332.892,00
PASIVOS NO CORRIENTES	
Obligaciones con instituciones financieras largo plazo	\$ 238.141,00
Títulos valores emitidos	\$ 43.750,00
Obligaciones por planes definidos a empleados	\$ 33.042,00
Intereses por pagar a largo plazo	\$ 32.864,00
Total del pasivo no corriente	\$ 347.797,00
Total de Pasivos	\$ 2.680.689,00
PATRIMONIO	
Capital Social	\$ 180.000,00
Aportes para futura capitalización	\$ 420.000,00
Reserva legal	\$ 87.758,00
Resultados acumulados	\$ 682.871,00
Resultado del ejercicio	\$ 119.876,60
Total Patrimonio Neto	\$ 1.490.505,60
Total del Pasivo y Patrimonio	\$ 4.171.194,60

Nota: Detalles del estado de situación financiera del 2015

Tabla 13.

Estado de Resultados Integrales declarado al 31 de diciembre de 2015

Estado de Resultados integrales	
Por año terminado el 31 de diciembre del 2015	
Ingresos	
Ingreso de Actividades Ordinarias	\$ 909.096,50
Costo de Ventas	(\$ 760.897,95)
Utilidad Bruta	\$ 148.198,55
Otros ingresos	\$ 78.227,00
	\$ 226.425,55
Gastos operacionales	
Gastos de Administración	(\$ 38.576,80)
Gastos Financieros	(\$ 7.039,40)
Utilidad Operacional	\$ 180.809,35
Participación de trabajadores	(\$ 27.121,40)
Impuesto a la renta	(\$ 33.811,35)
Resultado integral total	\$ 119.876,60

Nota: Detalles del estado de resultados integrales del 2015

3.11.3. Situación actual en cuanto al Entorno de Control de Costos

Mediante el análisis de los estados financieros antes mencionados y la información de fuente primaria recopilada tanto en encuestas como entrevistas, se puede mencionar los siguientes puntos relacionados con el entorno de control de los costos:

- El personal que trabaja directamente bajo la función del control de costos y presentación de información contable de la compañía, no conoce las diferencias acerca de las metodologías planteadas para los distintos métodos de control de costos.
- El personal de la compañía no ha realizado una valoración en cuanto a las instancias del proceso de producción de arroz pilado que considera o delimita los costos variables de los costos fijos de la unidad de producción antes señalada.

- El departamento de producción no ha considerado un análisis en el cual la metodología de absorción refleje las ventajas y desventajas en la determinación del margen de contribución y la utilidad operacional de la compañía.
- El Estado de Resultados Integrales que en la Piladora no se lleva un correcto control de sus costos y gastos, lo cual no permite establecer una utilidad bruta real afectando la colocación de precios para los productores de arroz que solicitan el servicio de pilado de arroz.
- La compañía en sus instancias comerciales no ha proporcionado al departamento de producción la información necesaria acerca de los niveles de ventas o pronósticos de ventas para el análisis para la identificación de las incidencias bajo un sistema de costeo variable.
- El departamento de producción tampoco cuenta con un análisis histórico correspondiente a los niveles de producción en proceso y productos terminados.

3.11.4. Diagrama de flujo en cuanto al proceso productivo de arroz pilado

Las instancias de costos y producción previo al análisis de las diferentes metodologías relacionadas con el método de valoración del costo de la compañía y su incidencia en los márgenes de contribución y utilidad, deben establecer el diagrama de flujo del proceso de producción que servirá para la correcta asociación de los costos con las diferentes instancias de producción.



Figura 14. Flujograma del proceso productivo

3.11.5. Análisis en cuanto a la presentación de Estado de Resultado bajo la metodología de costos variables.

Por lo cual es necesario conocer y registrar todos los elementos que forman parte de los costos operacionales siendo importante realizar una planificación considerando todas las actividades desde la etapa inicial hasta el final del pilado del arroz y entrega al propietario del mismo.

Tabla 14.

Estado de Resultados Integrales según análisis de costos variables al 31 de diciembre del 2015

ESTADO DE RESULTADOS		
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
(Expresado en dólares estadounidenses)		
VENTAS		\$ 987.323,50
ARROZ PILADO	\$ 909.096,50	
OTROS INGRESOS		
POLVILLO	\$ 78.227,00	
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		<u>(\$ 760.897,95)</u>
MATERIAS PRIMAS		\$ 614.739,80
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	\$ 193.678,00	
(+) COMPRAS MATERIA PRIMA	\$ 443.020,00	
(-) INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA	<u>(\$ 21.958,20)</u>	
MANO DE OBRA DIRECTA		\$ 37.417,23
SUELDOS Y SALARIOS MOD	\$ 31.222,40	
BENEFICIOS SOCIALES MOD	\$ 1.823,70	
APORTE AL IESS	\$ 4.371,14	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN		<u>\$ 108.740,92</u>
SUELDOS Y SALARIOS MOI	\$ 15.301,36	
BENEFICIOS SOCIALES MOI	\$ 977,79	
APORTE AL IESS	\$ 2.749,67	
DEPRECIACIÓN	\$ 17.848,90	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 25.478,40	
SUMINISTROS DE MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 19.777,30	
OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	<u>\$ 26.607,50</u>	
UTILIDAD BRUTA		\$ 226.425,55
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		<u>(\$ 45.616,20)</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 38.576,80
SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 17.671,20	
BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN	\$ 1.799,00	
APORTE AL IESS	\$ 2.498,90	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 7.091,60	
HONORARIOS Y COMISIONES	\$ 1.240,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 896,80	
COMISIONES	\$ 2.771,00	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 3.396,10	

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1.212,20	
GASTOS FINANCIEROS	<u> </u>	\$ 7.039,40
GASTOS FINANCIEROS	\$ 7.039,40	
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 180.809,35
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		(\$ 27.121,40)
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 153.687,94
IMPUESTO A LA RENTA		(\$ 33.811,35)
UTILIDAD NETA		\$ 119.876,60

Nota: Detalles del estado de resultados integrales según los costos del 2015

Además siguiendo una correcta planificación, organización y control de todos los elementos que forman parte de los costos de producción se puede determinar estados financiero que muestren rubros que indiquen márgenes reales de utilidad según la aplicación de diferentes métodos de aplicación de costos obteniendo como resultado el siguiente Estado de Resultados Integrales del periodo 2015.

Al realizar los estados financieros en una empresa al finalizar un periodo contable, es relevante que se lleve un correcto control y uso de los costos de producción utilizados dentro del procedimiento del pilado de arroz, lo cual permitirá obtener resultados financieros razonables que indiquen una rentabilidad real y a su vez aplicando normas contables específicas según sea el caso.

El Estado de Resultados Integrales antes presentado está basado en el correcto establecimiento de los costos directos e indirectos dentro de los resultados obtenidos detallando los costos y gastos en los que se incurrieron durante las operaciones de producción y comercialización.

En la siguiente comparación se puede observar la influencia de la correcta aplicación de los costos para la determinación de utilidades a través de valores porcentuales en relación directa de estos con las ventas:

Con estos porcentajes determinados de la relación de los costos y gastos con los ingresos obtenidos durante el periodo 2015 declarados en los Estados de Resultados Integrales se procede a realizar la siguiente comparación:

Tabla 15.

Análisis General del Estado de Resultado Integral por costo variable

CUENTAS	ANTES (%)	DESPUÉS (%)
Costo de ventas	83,70%	82,98%
Utilidad bruta	16,30%	17,02%
Otros ingresos	0,86%	0,85%
Gastos operacionales	5,01%	4,97%
Utilidad operacional	12,04%	12,04%
Utilidad neta	7,98%	7,98%

Nota: Detalles del estado de resultados integrales según los costos del 2015

Interpretación:

A través de esta comparación de los Estados de Resultados Integrales se pueden observar variaciones en la declaración de los costos y gastos generados durante un periodo determinado según las operaciones de la piladora. En cuanto al Costos de Venta en proporción al valor total de ventas el porcentaje alcanzado antes del análisis es de 83,70% mientras que luego de efectuado el análisis es del 82,98% puesto que se hizo una clasificación más específica de las subcuentas pertenecientes a este rubro.

De igual forma al referir a la Utilidad Bruta se observa un leve incremento porcentual, ya que antes correspondía al 16,30% de las ventas mientras que después del análisis incremento al 17,02%. En cuanto a los gastos operacionales se mantienen iguales con el 12,04% y la utilidad neta alcanzada durante este periodo es del 7,98% en relación a las ventas del periodo 2015 declarada en su Estado de Resultados Integrales.

3.11.6. Análisis en cuanto a la presentación de Estado de Resultado bajo la metodología de costos por absorción.

Tabla 16:

Estado de Resultados Integrales según análisis de costos por absorción al 31 de diciembre del 2015

ESTADO DE RESULTADOS		
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		
(Expresado en dólares estadounidenses)		
VENTAS		\$ 987.323,50
ARROZ PILADO	\$ 909.096,50	
OTROS INGRESOS		
POLVILLO	\$ 78.227,00	
(-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS		(\$ 589.178,15)
MATERIAS PRIMAS	\$ 443.020,00	
(+) COMPRAS MATERIA PRIMA	\$ 443.020,00	
MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 37.417,23	
SUELDOS Y SALARIOS MOD	\$ 31.222,40	
BENEFICIOS SOCIALES MOD	\$ 1.823,70	
APORTE AL IESS	\$ 4.371,14	
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	<u>\$ 108.740,92</u>	
SUELDOS Y SALARIOS MOI	\$ 15.301,36	
BENEFICIOS SOCIALES MOI	\$ 977,79	
APORTE AL IESS	\$ 2.749,67	
DEPRECIACIÓN	\$ 17.848,90	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 25.478,40	
SUMINISTROS DE MATERIALES Y REPUESTOS	\$ 19.777,30	
OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	<u>\$ 26.607,50</u>	
UTILIDAD BRUTA		\$ 398.145,35
(-) GASTOS DE OPERACIÓN		(\$ 45.616,20)
GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 38.576,80	
SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 17.671,20	
BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN	\$ 1.799,00	
APORTE AL IESS	\$ 2.498,90	
SERVICIOS PÚBLICOS	\$ 7.091,60	
HONORARIOS Y COMISIONES	\$ 1.240,00	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 896,80	
COMISIONES	\$ 2.771,00	
SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 3.396,10	

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	\$ 1.212,20	
GASTOS FINANCIEROS		\$ 7.039,40
GASTOS FINANCIEROS	\$ 7.039,40	
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 352.529,15
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES		(\$ 52.879,37)
UTILIDAD GRAVABLE		\$ 299.649,77
IMPUESTO A LA RENTA		(\$ 65.922,95)
UTILIDAD NETA		\$ 233.726,82

El método de costeo por absorción contempla la determinación del costo de producción de bienes, servicios o actividades mediante una composición que se enfoca directamente en los costos directos u operativos y los costos indirectos de los procesos, centros de costos o áreas de responsabilidad productivas.

Tabla 17:

Análisis General del Estado de Resultado Integral por costo de absorción

CUENTAS	ANTES (%)	DESPUÉS (%)
Costo de ventas	83,70%	59,67%
Utilidad bruta	16,30%	40,33%
Otros ingresos	0,86%	7,92%
Gastos operacionales	5,01%	40,33%
Utilidad operacional	12,04%	35,71%
Utilidad neta	7,98%	23,67%

Nota: Detalles del estado de resultados integrales según los costos del 2015

Interpretación:

Comparando los Estados de Resultados Integrales se puede evidenciar variaciones en la declaración de los costos y gastos generados durante un periodo determinado según las operaciones de la piladora. En cuanto al Costos de Venta en proporción al valor total de ventas el porcentaje alcanzado antes del análisis es de

83,70% mientras que luego de efectuado el análisis es del 59,67% puesto que se hizo una clasificación por absorción de las subcuentas pertenecientes a este rubro.

De igual forma al referir a la Utilidad Bruta se observa un gran incremento porcentual, ya que antes correspondía al 16,30% de las ventas mientras que después del análisis incremento al 40,33%. En cuanto a los gastos operacionales aumentaron en 40,33% y la utilidad neta alcanzada durante este periodo es del 23,67% en relación a las ventas del periodo 2015 declarada en su Estado de Resultados Integrales.

3.11.7. Análisis de los Estados de Resultados obtenidos mediante los enfoques de costeo por absorción y costeo variable.

La importancia de este análisis recae en que este aspecto permite observar con claridad la determinación de costos y gastos, ya que mediante el Costeo por absorción incluye todos aquellos costos generados durante el periodo haciendo más fácil la obtención de la utilidad bruta, mientras que a través del costeo variable no se incluyen ciertos costos considerados como fijos para el control interno de las operaciones de la empresa.

Tabla 18:*Resumen de los enfoques de costeo*

	Costeo por absorción	Costeo variable	Diferencia
Costo de productos	USD 589178	USD 760897	USD 368.777,54
Costo del período	USD 456.162,00	USD 824.939,20	USD (368.777,20)

*Nota: Detalles del resumen de los enfoques de costeo***Interpretación:**

Para la piladora es necesario realizar este análisis entre los diferentes enfoques con la finalidad de tener una perspectiva más realista de la clasificación de los costos y las implicaciones que esto tienen dentro de la obtención de los resultados que permiten una mejor toma de decisiones dentro de la empresa con respecto a estrategias que incentiven mejoras en los ingresos y funcionamiento de la piladora.

De acuerdo al método de costeos por absorción se observa que el costo de los productos alcanza los \$589.178 por sobre el método de costeo variable el cual indica que este rubro tiene un valor de \$760.898 observando una diferencia de \$171.720

Mientras que en cuanto al costo del periodo 2015 el primer método antes mencionado muestra que tiene un valor de \$634.794 y mediante el costeo variable se determinó un valor mayor a este con \$806.514 mediante estos valores se determina una diferencia en los cálculos del costo del periodo por \$171.720

3.11.8. Análisis del Estado de Resultados mediante el método de margen de contribución.

De acuerdo a este análisis se pudo establecer que el margen de contribución en relación a las ventas realizadas de este periodo alcanzo un 12,04%, siendo un factor importante para determinar la rentabilidad obtenida durante este periodo y además este factor influye en la toma de decisiones facilitando este aspecto dentro de las operaciones de la piladora.

3.11.9. Análisis de ratios financieros como principales indicadores de rentabilidad

La Piladora a través de sus estados financieros aplica un conjunto de ratios que permiten conocer la rentabilidad y liquidez que posee a través de los resultados obtenidos.

Rentabilidad neta del activo

A través de este ratio financiero se establece la rentabilidad en relación al activo que posee la empresa, lo cual se determina con la aplicación de la siguiente fórmula:

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

$$\textit{Rentabilidad del activo} = \frac{233726.82}{987323.50} \times \frac{987323.50}{4171194.60}$$

$$\textit{Rentabilidad del activo} = 0,02 \times 0,24$$

$$\textit{Rentabilidad del activo} = 5.60\%$$

Interpretación: La rentabilidad operacional del patrimonio en relación a los activos pertenecientes a la empresa y los ingresos por ventas realizados en este periodo se determina que la Piladora tiene el 5,60% de rentabilidad, lo que significa que la empresa ha generado este nivel de beneficios económicos considerando todos los elementos causantes de costos en el proceso de ventas y los gastos operacionales.

Los valores utilizados para este análisis son los obtenidos de los estados financieros declarados durante el periodo 2015 tanto en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales.

Margen Bruto

El Margen Bruto permite conocer cuál es la diferencia entre los ingresos por ventas y los costos que se genera durante este proceso, con lo cual se determina un valor base que servirá para cubrir los demás gastos generados por la empresa como resultado de sus actividades, para encontrar el porcentaje que determina el Margen Bruto se aplica la siguiente fórmula:

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

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = \frac{987723.50 - 589178.15}{987723.50}$$

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = \frac{398545.35}{987723.50}$$

$$\mathbf{Margen\ Bruto} = 0,40$$

Interpretación: La Piladora durante el periodo contable 2015, se puede observar que el Margen Bruto de rentabilidad representa el 8,02% en relación de los ingresos por ventas y los costos generados en este proceso, dentro del cual se consideran todos los costos declarados en el Estado de Resultados Integrales.

Esta rentabilidad permite conocer el valor que sirve para cubrir los demás gastos generados durante las operaciones administrativas y de ventas de este periodo contable.

Margen Operacional

Este ratio financiero permite establecer qué porcentaje respecto al margen operacional es con el que cuenta la empresa para cumplir con el pago de utilidades y cumplimientos de la cancelación de impuestos, para lo cual se aplica la siguiente fórmula:

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

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = \frac{352529.15}{987323.50}$$

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = 36\%$$

Interpretación: El porcentaje resultante de la aplicación de la fórmula muestra que el 36 % representa al margen operacional de este periodo contable en relación a los ingresos por ventas y al descontar los costos de venta y gastos operacionales, siendo un valor que sirve como base para el cálculo de las utilidades de los empleados y los impuestos que se deben cancelar.

Además con este porcentaje de utilidad operacional se determina que aunque la empresa no alcanza valores elevados de rentabilidad se muestra como una empresa que pese a iniciar recientemente sus actividades se mantiene funcionando con un nivel de rentabilidad permitido.

Rentabilidad Neta de Ventas

La aplicación del ratio de rentabilidad neta de las ventas permite efectuar el cálculo del porcentaje que muestra el nivel de beneficios obtenidos con los ingresos generados por las ventas durante el periodo 2015, para esto es necesario aplicar la siguiente fórmula:

$$**Rentabilidad neta de ventas** = \frac{Utilidad Neta}{Ventas}$$

$$**Rentabilidad neta de ventas** = \frac{233726.82}{987723.50}$$

$$**Rentabilidad neta de ventas** = 24\%$$

Interpretación: Para la aplicación de la fórmula anterior se utilizaron los valores determinados en el Estado de Resultados Integrales del periodo 2015, en relación directa con las ventas realizadas y los gastos generados durante este tiempo se establece que la rentabilidad neta de ventas es el 24%.

Este porcentaje muestra que es necesario implementar estrategias que aumenten la rentabilidad neta de las ventas pese a que no son resultados negativos ya que si se

obtienen beneficios económicos en este periodo contable, se pueden mejorar con el empleo de mejores controles internos contables.

Rentabilidad operacional del patrimonio

En cuanto a este ratio financiero que determina en porcentajes cuál es la rentabilidad operacional del patrimonio, es necesario para medir el impacto de los gastos operacionales sobre la utilidad neta que obtiene la empresa al final de sus actividades comerciales.

$$\textit{Rentabilidad operacional del Patrimonio} = \frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Patrimonio}}$$

$$\textit{Rentabilidad operacional del Patrimonio} = \frac{333.730,00}{1.510.299,00}$$

$$\textit{Rentabilidad operacional del Patrimonio} = 0,22 = 22\%$$

Interpretación: El resultado obtenido muestra que el 22% es la rentabilidad alcanzada después de mermar a la utilidad bruta todos los gastos operacionales, y a su vez en base a esta se calculan las utilidades y los impuestos que se deben cancelar.

Además este ratio financiero es un soporte que permite determinar la necesidad de implementar estrategias que generen un incremento de los márgenes de rentabilidad para poder cubrir los valores necesarios en las obligaciones que tiene la empresa para con terceros.

La Piladora en base a los ratios financieros empleados para la evaluación de los diferentes elementos que determinan la rentabilidad de la empresa muestra los siguientes resultados basados en cantidades porcentuales:

Tabla 19.

Indicadores de rentabilidad período 2015

Indicadores de Rentabilidad	2015
Rentabilidad Neta del Activo	4,34%
Margen Bruto	8,02%
Margen Operacional	3,70%
Rentabilidad Neta de Ventas	1,70%
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	22,00%

Nota: Indicadores de rentabilidad de la Piladora NANO

Estos resultados se obtuvieron de la aplicación de las fórmulas determinadas por varios ratios financieros que permiten evaluar la rentabilidad que se obtiene durante el periodo 2015 de la Piladora, relacionando el control de los costos y gastos generados en los procesos operacionales llevados a cabo en el pilado de arroz de acuerdo a los estados financieros declarados.

CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO

El sistema de costo como una herramienta de control aplicado a la Piladora NANO

La investigación se enfocó en el conocimiento de procedimientos y métodos aplicados a los costos de la producción de gramínea con el fin de definir un precio justo en base al uso de materiales, insumos, mano de obra, entre otros. La información obtenida se analizó posteriormente lo que llevó a emitir conclusiones en base a la observación física de los procesos de producción y actividades en el área contable de la Piladora NANO.

Los métodos desarrollados en la investigación permitieron analizar los procesos para determinar los costos de producción que genera la empresa comercializadora de gramínea, siendo esto una prioridad para determinar valores razonables y justos que puedan ser competitivos dentro del mercado. Por lo tanto, al existir una correcta presentación de información de manera estructurada sobre los costos de producción permitirán a la empresa eliminar gastos innecesarios y distribuir de manera equitativa los recursos productivos.

Se realizó una inspección en las áreas de producción y contable para verificar que controles y procedimientos administrativos se llevan a cabo, por lo que se concentraron esfuerzos para el desarrollo del cuestionario al personal del departamento financiero y la entrevista al gerente de la Piladora NANO. La visita al lugar fueron en tres fechas el 5 de abril para la entrega de solicitud para la autorización de la investigación, el 17 de junio para realizar la inspección del área de producción y contable, el 22 de junio para llevar a cabo el cuestionario y el 05 de Julio para conversar directamente con el Gerente.

El departamento no proporcionó suficiente información financiera debido a que no estaba lista y registrada conforme a los ingresos y egresos, se mantuvo una conversación con el personal donde se identificaron errores en la parte del control de costos y la aplicación de políticas que permitan consolidar información financiera real y confiable, lo que expone el nivel de riesgos para la Piladora en demostrar rendimiento contable irreal que no esté basado en normas de contabilidad.

Las áreas de producción se encuentran organizadas por dos departamentos operativo y ventas, en el cual consta de la maquinaria e instrumentos utilizados para la producción de gramínea, se examinaron comprobantes los cuales detallan los costos, materiales, insumos, maquinas adquiridas, nombre del proveedor, fecha pero que aún no están reportadas en los informes para su registro contable.

Las nóminas de salario estaban al día y estos cumplen con todas las disposiciones legales como seguro social, beneficios, incentivos, entre otros. Pero el detalle se lo realiza mediante Excel y son revisados por un auxiliar contable que se encarga de verificar que los cálculos de descuentos, horas extras, bonos, etc., este correctamente calculados.

El área contable si mantiene un orden en todos los documentos y demás registros que han sido dado de baja en periodos anteriores con su fecha y cuenta correspondiente, además se dispone de controles en los salarios y órdenes de compra.

Entre los hallazgos realizados en la parte de costos no se llevan a cabo métodos y técnicas de costos para la asignación de costos de manera adecuada. Para ser calculados

y proyectar los ingresos totales contra los gastos, descuentos, y demás egresos que forman parte de las variaciones en el cultivo de gramínea para su comercialización.

No se precisó de información financiera que permita determinar el costo de producción unitario, y los demás costos directos e indirectos que intervienen en el proceso y demás departamentos. Al entrevistar al Gerente se expusieron errores que ponen en riesgo el nivel de rentabilidad de la Piladora NANO. Analizado todos estos aspectos es importante que se efectúen métodos y técnicas de costos orientados a los procesos de producción, basados en las órdenes realizadas por los clientes para que se estimen todos los gastos que incurren en el cultivo y cosecha de arroz para mantener un conocimiento del comportamiento de las variaciones de precios de materiales, insumos, mano de obra, entre otros.

Por lo tanto mediante el plan de aplicación de una estructura de costos por procesos la Piladora NANO podrá realizar el cálculo de costos promedio por unidad mediante la medición de la producción generada en el periodo, los gastos incurridos durante el periodo y el costo promedio total generado durante todo el proceso de producción de gramínea. De esta manera se consolida la idea a defender en la investigación ya que con los resultados obtenidos la propuesta como alternativa de solución ayudará a mejorar la situación económica de la empresa.

Considerando los hallazgos dentro del estudio y análisis de los métodos y técnicas para la determinación de costos de producción de gramínea en la Piladora NANO es importante integrar procesos y elementos que optimicen la gestión que permita manejar adecuadamente los costos con el fin de reducir gastos innecesarios y aumentar el nivel

de rentabilidad en base a lo analizado en el período del 2015, por lo que es necesario que integren los siguiente:

- Documentos para el manejo de costos como es la requisición de material u orden de compra.
- Nota de despacho.
- Nota de devolución.
- Tarjetas de tiempo.
- Orden de producción.
- Hojas de costos.
- Nota de ingresos de productos terminados.

Para la contabilización de los costos es necesario considerar el método de costos por órdenes de producción que mediante el uso de tres cuentas que son: materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, permiten acreditar los valores utilizados en la producción de la gramínea, que deben ser contabilizadas de forma independiente.

Los procedimientos contables deben emplearse con las tres cuentas seleccionadas con el fin de empezar el inicio del ciclo contable, los primeros métodos de costos que deben desarrollarse son los siguientes:

- Compra de materia prima, en el caso de realizarse una devolución se procederá a realizar un asiento el cual es inverso.
- Trabajo de jornaleros y las obligaciones patronales.
- Costos indirectos de fabricación.

- Resumen de asientos en el diario.
- Venta de productos terminados.
- Inventario (productos en procesos y terminados).
- Materiales defectuosos, caducos.
- Uso de plan de cuentas en la contabilización de los costos.
- Estado de costos de producción y ventas
- Estado de resultados

Estos procesos permiten optimizar el control y la contabilización de los costos generados en la producción de gramínea en la Piladora Nano siempre cumpliendo con los requerimientos en base a las NIIF y las NIC, esto en relación a los resultados de la investigación concluyendo que el área contable define los costos en base a estimaciones lo que imposibilita la toma de decisiones correctas ya que los datos reflejados en los libros contables no precisan de realidad.

Conclusiones

En la Piladora NANO no se precisan de procedimientos de costos definidos por lo que en el área contable se realizan estimaciones de los costos que incurren en la producción de gramínea por lo que los procesos se ven limitados y no precisan de datos reales que permitan a la gerencia tomar decisiones que estén enfocadas en la mejora de la gestión financiera para reflejar un incremento de los ingresos que se vea reflejado en los márgenes de rentabilidad.

No se llevan a cabo controles de los costos lo que representa un problema ya que al no generar la supervisión dentro del proceso de producción de gramínea la Piladora

NANO puede presentar pérdidas por el uso inadecuado de los recursos económicos, la pérdida de materiales e insumos debido a que son caducos o están dañados, el mal funcionamiento de la maquinaria e incumplimiento del pago de la nómina de trabajadores en base a los aspectos legales como obligación del patrono.

A pesar de presentar buenos márgenes de rentabilidad los costos que integran en la producción de gramínea no son determinados en base al uso de documentos y métodos para precisar de dos o más fuentes de información de precios que permitan reducir gastos y aumentar los ingresos.

La Piladora NANO no cuenta con una estructura de costos que permita mantener un esquema contable adecuado para el control de los costos directos e indirectos, las ventas y los ingresos de forma supervisada y así obtener datos reales para empezar el inicio de un ciclo contable.

Dado el giro de negocio de una piladora, el método que resultaría más beneficioso para la dirección estratégica de la compañía y la unidad financiera resultaría el método de valoración de costos por absorción ya que la producción de arroz pilado por lo general supera los niveles de ventas. Adicional a ello la unidad comercial deberá suministrar una estadística de los niveles de ventas reales de la compañía.

Recomendaciones

La Piladora NANO debe considerar la aplicación de una estructura de costos que se mantenga actualizada con el fin de obtener información real de los costos que incurren

en el proceso productivo de la gramínea generando de esta manera ingresos y reduciendo gastos.

Es importante que la aplicación de una estructura de costo se apoye en el uso de documentos para el registro de costos, devoluciones, requisición, órdenes de compra, etc., para que de esta manera se pueda realizar una correcta contabilización que permita reflejar los gastos, ventas e ingresos en los estados financieros y de resultados para un conocimiento preciso del rendimiento contable de la Piladora NANO.

El responsable de llevar la contabilización de los costos es importante que integre principios de control interno con el fin de mantener el registro de los costos directos e indirectos que se generan en la producción de gramínea para el cálculo de los resultados de ingresos por ventas realizadas reflejando información financiera real para que la gerencia tome decisiones oportunas que ayuden a mejorar la gestión administrativa, financiera y operativa en la Piladora NANO.

Se recomienda que además del control de los niveles reales de ventas, la unidad comercial de la compañía o quien haga sus veces debe estructurar una metodología de control de pronóstico de la demanda asociada al giro de negocio productivo de la compañía para mejorar la gestión de la misma y el aprovechamiento de los recursos económicos.

BIBLIOGRAFÍA

- Arco, E. A. (2013). *Simulación Empresarial*. España: Ediciones Paraninfo.
- Berna, M. A. (2011). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. España: Centro de Estudios Financieros.
- Borja, M. (14 de Enero de 2016). *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Glosario de Términos en la Contabilidad de Costos: http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf
- Bromley, M. C. (2012). *Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción*. Lima Perú: Gaceta Jurídica S.A.
- Castillo, M. (2011). *Consolidación de Estados Financieros*. Mexico: Mcgraw Hill .
- Charles T. y Otros Hongren. (2015). *Contabilidad de Costos: Un Enfoque Gerencial*. Escocia: Addison - Wesley.
- Collado. (2012). *Metodología de la Investigación*. España: Mc Grew Hill.
- Cuevas, C. F. (2015). *Contabilidad de Costos: Enfoque gerencial y de gestión*. Mexico: Librosayuda.
- Donoso, R. (2011). *Sistemas de Costes e Información Económica*. Lima - Perú: Piramide.
- Hongren, Datar y Foster. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson.

- Jose Luis Arquero Montaña y Sergio Jiménez Cardoso. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera: 4ta edición*. Alicante - España: Piramide.
- Laguna, J. P. (2015). *Estados Financieros*. España: Piramide.
- Ley de Régimen Tributaria. (2014). *Costos de producción*. Quito - Ecuador: Asamblea.
- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). *Régimen Tributario*. Obtenido de file:///C:/Users/Ver%C3%B3nica/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf
- Llanes, M. F. (2015). *Operaciones contables avanzadas: Supuestos prácticos*. Navarra - España: Piramide.
- Mallo, A. R. (2014). *Contabilidad de Dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes*. España: Bresca Editorial.
- Marín, G. R. (2011). *Economía Financiera*. España: Antoni Bosch.
- Martínez. (2012). *Cierre Contable y Fiscal*. Mexico: Centro de Estudios Financieros.
- Masriera, J. V. (2013). *Gestión de la producción en la empresa*. España: Piramide.
- Mauleón, M. (2014). *Logística y Costos*. España - Madrid: Diaz de Santos.
- Melo, J. M. (2015). *Introducción a la contabilidad financiera de las PYMES*. Mexico - Nuevo México: Ediciones Paraninfos.
- Merchant, A. M. (2014). *Introducción a la contabilidad*. Barcelona - España: Ediciones Académicas.

- Merchante, A. M. (2014). *Prácticas de Introducción a la Contabilidad*. España: Ediciones Académicas.
- Mongragón, N. V. (2013). *NIIF: Normas Internacionales de Información Financiera*. España: BRESCA.
- Moreno, P. d. (2012). *Contabilidad de Costes y de Gestión para la Empresa Turística*. España: Ediciones Académicas.
- Pombo, J. R. (2014). *Técnica Contable*. España: Ediciones paraninfo S.A.
- Ruiz, J. A. (2013). *Productividad Industrial*. España: Marcombo S.A.
- Sampieri, R. H. (2015). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Mcgrew Hill.
- Sánchez, J. V. (2013). *Organización de la producción*. Mexico: Piramide.
- Sánchez, P. G. (2015). *Análisis de Estados Contables (3ra Edición) - Elaboración e interpretación de la información financiera*. España: Piramide.
- Sanchis, F. A. (2011). *Tratamiento de la documentación contable*. España: Ediciones Paraninfo.
- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). *Comisión del Proyecto para la aplicación de las IFRS*. Quito: Superintendencia de Compañías.
- Valencia, G. S. (2014). *Contabilidad de Costos*. España - Alicante: Ecoe Ediciones.
- Veiga, J. P. (2013). *La Contabilidad y los Estados Financieros*. España: Esic Editorial.
- Viguera, M. G. (2014). *Guía para el cierre contable y fiscal del ejercicio económico*. España: RA - MA.

ANEXOS

ANEXO I – FORMATO DEL CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

FORMATO DE ENCUESTA REALIZADA AL PERSONAL DEL ÁREA ADMINISTRATIVA, CONTABLE Y OPERATIVA DE LA PILADORA NANO

Ítem	Pregunta	
1	¿Se cumple adecuadamente con las normas de contabilidad para la estimación de costos?	Sí No Indiferente
2	¿Se define el precio de las unidades producidas conforme a las actividades que incurren en los procesos de producción?	Sí No Indiferente
3	¿Los precios de venta se definen y comparan con relación a las cifras establecidas en el mercado de gramínea?	Sí No Indiferente
4	¿Los rubros correspondientes a los valores de venta están detallados en los estados financieros con su respectivo código de cuenta?	Sí No Indiferente
5	¿Se revisa la autenticidad de los valores correspondientes a las ventas que son detallados en los Estados de Resultados?	Sí No Indiferente
6	¿Se revisan los documentos, comprobantes y facturas de compra de materiales y materia prima para estimar el precio de comercialización?	Sí No Indiferente
7	¿Existen controles periódicos para la revisión de los rubros correspondiente a los costos de las unidades producidas?	Sí No Indiferente
8	¿Se realizan planes para el análisis y preparación de registros financieros mensuales que detallen la producción y venta de las unidades producidas?	Sí No Indiferente
9	¿Se preparan informes de costos de los procesos de producción en la Piladora?	Sí No Indiferente
10	¿Se presentan informes mensuales de los costos de producción de gramínea a la gerencia?	Sí No Indiferente

Elaborado por: El Autor

ANEXO II – RUC DE LA PILADORA NANO

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
			
NÚMERO RUC:	092124630001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	ALCIVAR KOELLER JAVIER GABRIEL		
NOMBRE COMERCIAL:			
CONTADOR:	ALCIVAR KOELLER LISETH MARIA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SIN	NÚMERO:	SIN
FEC. NACIMIENTO:	30/09/1988	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	10/07/2009
FEC. INSCRIPCIÓN:	10/07/2009	FEC. ACTUALIZACIÓN:	02/09/2015
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	25/06/2015
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ACTIVIDADES DE PILADO DE ARROZ EN CASCARA			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: GUAYAS Canton: COLIMES Parroquia: COLIMES Calle: KM 78 VIA QUAYACUIL BALZAR Numero: SIN Intersección: AV PRINCIPAL Referencia: A CINCUENTA METROS DE LA EMPRESA PRODUBAL Email: javier.alcivar@outlook.com Celular: 0999452163			
DOMICILIO ESPECIAL			
SIN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA SI GUAYAS	CERRADOS	0
			

ANEXO III – ÁRBOL DEL PROBLEMA

