



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PLAN DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN**

**CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CPA**

**TEMA**

**“COSTOS POR PROCESOS DE ABONO Y SU IMPACTO EN LA  
RENTABILIDAD”**

**TUTOR:**

**Msc. David Reyes**

**AUTOR:**

**Mishell Adriana Cajiao Merino**

**Guayaquil-Ecuador**

**2017**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



SENESCYT  
Secretaría Nacional de Educación Superior, Ciencia,  
Tecnología e Innovación

**REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO de tesis**

**TITULO Y SUBTITULO:**

“Costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad”

**AUTOR/ES:**

Mishell Adriana Cajiao Merino

**REVISORES:**

Msc. David Reyes

**INSTITUCIÓN:**

Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte De Guayaquil

**FACULTAD:**

Administración

**CARRERA:**

Carrera de contabilidad y auditoría

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

**N. DE PAGS:**

98

**ÁREAS TEMÁTICAS:**

Costos

**PALABRAS CLAVE:**

Ensayo.

Productividad.

Ganancia.

**RESUMEN:**

Algunas empresas pequeñas o familiares, como es el caso de la empresa “Lombricorp S.A.” no creen necesario aplicar un control, en el que se desarrollan inconvenientes como la distribución de funciones, abuso de confianza por parte de los empleados, un costo irreal, se debería establecer los costos de los productos de forma óptima, donde

<p>se reflejan los costos incurridos en los productos que pasan de un departamento a otro departamento para su elaboración, controlando las unidades, como también los procesos adecuados de los departamentos que han sido transferidas las unidades terminadas o las unidades que se encuentran en proceso durante la producción, reduciendo los desperdicios de tiempo, mermas o mano de obra, brindando productos con estándares de buena calidad, ser competitivos en el mercado, al mantener un adecuado control de las actividades generadas en las operaciones de la empresa, evaluando los costos y gastos, permitiendo a la parte administrativa tomar decisiones sobre las mejoras de rendimiento.</p>		
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: Mishell Adriana Cajiao Merino	Teléfono: 0998445279	E-mail: mishcajmeri@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	MSc. Ing. Darwin Ordoñez Iturralde, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: <a href="mailto:dordonezy@ulvr.edu.ec">dordonezy@ulvr.edu.ec</a> MAE. Ing. Verónica Ochoa Hidalgo, Directora Teléfono: 2596500 EXT:271 E-mail: <a href="mailto:vochoah@ulvr.edu.ec">vochoah@ulvr.edu.ec</a>	

**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA**

En mi calidad de tutor del Proyecto de Investigación, nombrado por la Decana de la Facultad de Administración de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

**CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado el Proyecto de Investigación con el tema: Costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad, presentando como requisito previo a la aprobación y desarrollo de la investigación para optar al título de:

**INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

El mismo que considero debe ser aceptado por reunir los requisitos legales, viabilidad e importancia del tema: Costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad.

**Presentado por el Egresado:**

**Mishell Adriana Cajiao Merino**

**C.I. 0923934558**

**Msc. David Reyes**

**TUTOR**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Mishell Adriana Cajiao Merino, autor del presente trabajo de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – CPA con el tema, **COSTOS POR PROCESOS DE ABONO Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**, autorizo a la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte de Guayaquil, hacer uso de todo el contenido del presente trabajo que me pertenece o solo parte de los contenidos que se encuentran en el mismo, con fines estrictamente educativos o de investigación.

Todos los derechos que como autor me pertenecen, con excepción a la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor de conformidad como lo establece la Ley de Propiedad Intelectual y todo su Reglamento en general.

Guayaquil, Marzo 2017

---

Mishell Adriana Cajiao Merino

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO

### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** mcajjaomerino.docx.docx (D25044318)  
**Submitted:** 2017-01-17 02:34:00  
**Submitted By:** mishcajmeri@hotmail.com  
**Significance:** 3 %

#### Sources included in the report:

Tesis Maria Palma Mayra Luna 21012016.docx (D17340251)  
tesis janina gutierrez para CPA.pdf (D11378886)  
TESIS MARIANA FURUKAWA CORREGIDA ENÉSIMA VEZ TUTORA-1.docx (D11968533)  
TESIS HENER VELEZ.docx (D14286878)  
5 Capitulo II Marco Teorico .docx (D11846562)  
<https://www.bolsadevaloresguayaquil.com/legal/tributario/REGLAMENTO%20A%20LA%20LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO.doc>

#### Instances where selected sources appear:

11

# Dedicatoria

La constancia y la dedicación de mi trabajo y estudios se lo dedico primeramente a mi Padre Jehová y a mi Jesucristo; agradeciéndoles por guiar mis pasos y mi camino, por brindarme sabiduría para realizar mi proyecto de investigación y culminar mi profesión.

Agradezco a mis padres infinitamente por la ardua labor y amor incondicional hacia mí; por ser la razón más especial que más amo; Enisita Merino Armijos De Cajiao y Oswaldo Cajiao Terranova. Por enseñarme que el esfuerzo y la dedicación son la mejor base para fundamentar mis metas y anhelos, ustedes han sido mi mayor motivación e inspiración para superarme día a día. A mis hermanos les agradezco por sus palabras de aliento y su ejemplo, Jimmy Cajiao Merino, Jenny Cajiao Merino, Juan Carlos Cajiao Merino y Cecilia Cajiao Merino. Por ser siempre los mejores hermanos conmigo, lo cual los quiero demasiado. Por enseñarme que una de las mejores virtudes que podemos tener como seres humanos es la bondad, la piedad y la gratitud.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil por ser la fuente de mi educación superior, por brindarme su enseñanza y así demostrar un gran profesional en mi ámbito, con principios y valores; éticos y morales.

# Agradecimiento

Agradezco a Dios por culminar mi meta profesional, mis agradecimientos a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, al Ing. Grunauer Rumba Jose Gabriel representante legal de la empresa “Lombricorp S.A.”, por su colaboración proporcionando la información la realización de la investigación.

Además mi gratitud a todos los profesores que han compartido sus conocimientos y experiencias durante la carrera universitaria, y mi familia que me brindo su incondicional apoyo.



## **Resumen Ejecutivo**

La investigación se enfocó en el estudio de los costos por procesos y su impacto en la rentabilidad en la empresa Lombricorp S.A., ubicada en el centro de la ciudad de Guayaquil. Como objetivo general de la investigación se planteó el siguiente: Analizar los costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A., para determinar el valor de las unidades producidas que impacta en la rentabilidad de la empresa. Se consideró las entrevistas y el análisis información contable para la recopilación de información, con los resultados se pudo efectuar la investigación, considerando la idea a defender sobre la determinación correcta y el control eficiente de los costos por procesos de abono agrícola permitirá medir el impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A, llegando a la conclusión que la empresa puede aumentar los controles en los elementos del costo y en los procesos de la unidades terminadas y medir con exactitud los niveles de la rentabilidad , para que la gerencia pueda tomar las decisiones eficientes.

**Palabras claves:** Ensayo-Productividad-Ganancia.

## **Executive Abstract**

The research focused on the study of process costs and its impact on profitability in the company Lombricorp S.A., located in the center of the city of Guayaquil. As a general objective of the research the following was proposed: Analyze the costs of fertilizer processes and their impact on the profitability of the company Lombricorp S.A., to determine the value of the units produced that impact on the profitability of the company. We considered the interviews and the analysis accounting information for the collection of information, with the results could be carried out the investigation, considering the idea to defend on the correct determination and the efficient control of the costs by processes of agricultural fertilizer will allow to measure the impact in The profitability of the company Lombricorp SA, arriving at the conclusion that the company can increase the controls in the elements of the cost and in the processes of the finished units and to measure with exactitude the levels of the profitability, so that the management can take the decisions Efficient.

**Keywords:** Test-Productivity-Gain

## ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	III
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS .....	IV
CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO.....	V
Resumen Ejecutivo.....	VIII
Executive Abstract.....	IX
ÍNDICE GENERAL .....	X
ÍNDICE DE FIGURAS .....	XIII
ÍNDICE DE TABLAS .....	XIII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	4
1.1. Tema de investigación.....	4
1.2. Planteamiento del problema de investigación.....	4
1.3. Formulación del problema de investigación .....	5
1.4. Sistematización del problema de investigación.....	5
1.5. Justificación de la investigación.....	6
1.6. Objetivos de la investigación .....	7
1.6.1. Objetivo general.....	7
1.6.2. Objetivos específicos.....	7
1.7. Delimitación de la investigación.....	8
1.8. Idea a defender .....	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....	9
2.1. Antecedentes de la investigación .....	9
2.2.1. Medición con los recursos en la producción.....	11
2.2.2. Control en los costos.....	11
2.2.3. Núcleo de operaciones en las empresas .....	13
2.2.4. Rentabilidad y toma de decisiones.....	15
2.2.5. Análisis de rentabilidad.....	17
2.2.6. Manejo de los recursos en la empresa.....	18
2.2.7. Producción de productos similares.....	19
2.2.8. Costos por producto .....	19

2.2.9.	Los procesos de los costos por los departamentos de producción .....	21
2.2.10.	Los Sistemas de Control y la Rentabilidad Empresarial .....	22
2.2.11.	Precio objetivo .....	23
2.2.12.	Valor del producto.....	24
2.2.13.	Análisis de las actividades del proceso del costo.....	25
2.2.14.	Costes y calidad.....	26
2.2.15.	Planificación en las empresas .....	27
2.2.16.	Gestión en las empresas .....	28
2.2.17.	Procesos de Producción en la Contabilidad de Costos.....	30
2.2.18.	Reducción de Costos .....	30
2.2.19.	Los indicadores de rentabilidad ayudan a la evaluación en la empresa ....	31
2.2.20.	Elementos del costo de producción y su forma eficiente mejora la rentabilidad .....	32
2.2.21.	Materia prima .....	33
2.2.22.	Mano de obra.....	33
2.2.23.	Costos directos .....	34
2.2.24.	Costos indirectos .....	35
2.2.25.	Estructura de un sistema de costos por proceso .....	36
2.3.	Marco conceptual .....	39
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		41
3.1.	Diseño de la investigación.....	41
3.2.	Tipo de investigación .....	41
3.2.1.	Investigación de campo.....	41
3.2.2.	Investigación descriptiva.....	41
3.3.	Enfoque de investigación .....	42
3.4.	Técnicas de investigación.....	42
3.5.	Métodos de investigación.....	43
3.6.	Población.....	43
3.6.1.	Muestra.....	44
3.7.	Tratamiento y análisis de resultados .....	45
	Recolección de Información: Guía para la Elaboración de una Entrevista .....	45

3.7.1.	Análisis del resultado de la entrevista.....	45
3.7.1.1.	Análisis final de las entrevistas .....	59
3.7.2.	Observación del Proceso de Producción. ....	60
3.7.2.1	Simbología utilizada en el Proceso de Producción .....	61
3.7.2.2	Guía del Proceso de Producción .....	61
3.7.2.3.	Observación Sistemática del Proceso de Producción.....	63
CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO .....		64
4.1	Antecedentes .....	64
4.2	Propuesta .....	66
4.2.1	Registro contable.....	66
4.3.	Índice Financiero 2015-2014 .....	73
4.3.1	Análisis por medio del índice financiero de rentabilidad.....	73
4.3.2.	Estado de Resultados Integrales Comparativo año 2014 y 2015.....	82
4.3.3.	Análisis de Costos Efectuados en el año 2014 - 2015 .....	83
4.4.	Conclusiones.....	85
4.5.	Recomendaciones .....	88
ANEXOS .....		94

## ÍNDICE DE FIGURAS

.Figura 1: Guía para la Elaboración de una Entrevista.....	45
Figura 2: Simbología en el proceso de la producción.....	61
Figura 3: Comparativo Estado de Resultados año 2014 y 2015 .....	82

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población en relación a la producción en la empresa Lombricorp S.A. ....	44
Tabla 2: Muestra en la empresa Lombricorp S.A. ....	44
Tabla 3: Proceso de Producción.....	62
Tabla 4: Observación del Proceso de la producción .....	63
Tabla 5: Proceso de producción Abono (Agrícola humus).....	65
Tabla 6 Plan de cuentas.....	66
Tabla 7: Diseño de Hoja de pedido para el cliente Agrifruit S.A. ....	66
Tabla 8: Elaboración de la hoja de costos .....	67
Tabla 9: Detalle de las existencias bl lam bio enmienda dr suelo zz .....	68
Tabla 10: Detalle del tiempo utilizado en la producción .....	68
Tabla 11: Registro contable .....	69
Tabla 12: Estado de producción y ventas.....	71
Tabla 13: Costos por procesos .....	71
Tabla 14: Costos empíricos.....	72
Tabla 15: Aplicación adecuada de costos por procesos.....	72
Tabla 16: Variación de los años 2014 y 2015 de la rentabilidad neta del activo.....	74
Tabla 17: Variación de los años 2014 y 2015 del Margen bruto .....	75
Tabla 18: Variación de los años 2014 y 2015 del Margen operacional.....	76
Tabla 19: Variación de los años 2014 y 2015 de la Rentabilidad financiera.....	77
Tabla 20: Variación de los años 2014 y 2015 de la Rentabilidad neta de ventas o margen neto.....	78

## INTRODUCCIÓN

Lombricorp S.A. es una empresa dedicada a la producción de abono en el sector agrícola, en Guayaquil, con metas de cumplir con la calidad de los productos y mejorar su rentabilidad.

La empresa Lombricorp S.A. lleva a cabo el registro y control manual en papel y en Excel, siendo una gran parte del registro sin soporte de documentación como facturas, notas de venta, etc., de proveedores y otros gastos incurridos en la producción, debido a la confianza depositada en el personal.

De tal forma que el presente trabajo de investigación se encuentra basado en el registro y control de los costos por procesos de la producción de abono agrícola, analizando los estados financieros y cuyo objetivo es considerar su grado de mejoramiento y rentabilidad dicha empresa.

Es de importancia el control en los costos y el análisis financiero para todo tipo de empresa, sin saber cuál sería la actividad que desarrolla o se dedique, o el periodo en que esté funcionando, ya que un desequilibrio financiero impacta desfavorablemente a la empresa, este trabajo de investigación también tiene la finalidad de aportar a los gerentes a tomar correctivos y acciones necesarias, de tal manera que se pueda optimizar los recursos, ayudando a la empresa a obtener resultados fiables en que basar sus decisiones,

cuyo objetivo es considerar su grado de mejoramiento en sus costos por procesos y en su rentabilidad.

Cabe recalcar que una adecuada implementación de los costos por procesos, permite mantener un mayor control en el proceso de la producción, provee información continua sobre los materiales, productos en proceso y productos terminados, costo de artículos fabricados y costo de venta, aportando con información a la gerencia para facilitar las decisiones de planeación y control, también los administradores necesitan conocer lo que incurre en el costo del producto, el cual es ayuda a la toma de decisiones a los administradores al poder evaluar las políticas de precios y las etapas donde sean causantes de mermas o desperdicios de los diferentes productos que se fabrican e información financiera que se refleja en el balance general.

Este trabajo abarca diferentes capítulos, en el que se plantea los antecedentes y recursos que posee la empresa, el marco legal que sustenta las leyes y normativas, aplicando la fundamentación teórica, desarrollando el trabajo investigación en el aspecto cuantitativo y cualitativo, a través de entrevistas utilizadas para recolectar información de la población y muestra, analizando los resultados de las entrevistas realizadas al Gerente, profesionales del área contable y al personal involucrado.

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

**CAPÍTULO I:** Se plantea el problema con su respectiva justificación y viabilidad de la investigación.



CAPÍTULO II: Se realiza la fundamentación teórica en la investigación, donde se abarca en relación a los costos y la rentabilidad.

CAPÍTULO III: Se describió la metodología que orienta en el trabajo de la investigación, que es descriptiva, la investigación documental y de campo con enfoque cualitativo y también cuantitativo al medir el impacto en la rentabilidad de la empresa, además se establece la población objeto de estudio. Empleando las técnicas de información, se elabora el análisis de los resultados obtenidos en la investigación.

CAPÍTULO IV: Se elabora un análisis de los resultados, con la parte explicativa de los índices de rentabilidad y su forma de cálculo, donde se recomienda un análisis eficiente del control de los costos que se incurren en los diferentes departamentos de la producción y además de realizar cálculos de índices de rentabilidad cada cierto periodo para conocer el beneficio económico que se ha obtenido comparando con los recursos invertidos para obtener esos beneficios.

## **CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Tema de investigación**

Costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad.

### **1.2. Planteamiento del problema de investigación**

La empresa Lombricorp S.A. en el año 2005 inició sus actividades orientadas a la producción de abono para el sector agrícola en la región costa, con la finalidad de satisfacer al consumidor, con la confianza y eficiencia en sus productos y así tener un óptimo posicionamiento en el mercado.

La empresa Lombricorp S.A. establece sus costos en base a la experiencia obtenida empíricamente, aumentando un porcentaje al total de la compra de materia prima y a los costos incurridos, considerando que no es necesario el control en su producción, porque existe la confianza y honestidad en sus empleados, lo que conlleva a un indebido control de los insumos y productos terminados, información de costos reales que le facilita en la toma de decisiones y cumplir con las expectativas, conforme a la demanda del producto y cuya producción genera baja rentabilidad y originando desconfianza para los administradores y accionistas.

El reproceso de los productos con fallas, representa un desperdicio de tiempo, recursos y dinero para la Empresa esto implica altos costos operativos, lo cual ocasiona pérdidas en los costos de producción.

Al desarrollarse las operaciones, realizando los procesos de forma empírica para determinar los costos de producción en sus productos terminados, no refleja información confiable o exacta, y se puede producir fallas durante el proceso de producción respecto al manejo de materia prima, mano de obra directa, carga fabril y demás recursos que no serían aprovechados al máximo, teniendo en cuenta también el factor de la competitividad, falta de decisiones en base a la incertidumbre de la veracidad de su información operacional, donde da como resultado el declive en la rentabilidad.

### **1.3. Formulación del problema de investigación**

¿Cómo impacta los costos por procesos de abono en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.?

### **1.4. Sistematización del problema de investigación**

✓ ¿Cómo se desarrolla el control de los costos en la empresa?

✓ ¿Cómo han influido los costos en la rentabilidad de la empresa

Lombricorp S.A.?

- ¿En base a qué información financiera la empresa Lombricorp S.A. determina los costos incurridos en la producción del abono?

## **1.5. Justificación de la investigación**

La presente investigación está basada en la importancia de los costos en la producción y de qué manera afecta a la rentabilidad, con un adecuado proceso se determina el costo total de cada unidad de producción y como ese encuentra constituido tal valor. Con un proceso adecuado de los costos se puede obtener un análisis de los diferentes procesos de producción, beneficiando a la empresa al tener conocimiento del estado real en sus costos para poder mejorar en sus operaciones, teniendo en cuenta otros aspectos que intervienen como el ingreso de insumos, la medición del tiempo y la determinación de los costos de fabricación, obteniendo así información del costo real para realizar los productos, por lo cual se obtendrá información contable confiable para que la administración pueda tomar decisiones oportunas y exactas para su aprovechamiento, mejorando sus procesos y también un impacto óptimo en la rentabilidad de la empresa.

Al aplicar un adecuado proceso de los costos es de gran ayuda porque permite que la empresa sea eficiente con el tiempo y los recursos, obteniendo que sus procesos sean ágiles y ordenados mejorando la calidad y desarrollo en la producción de sus productos, evitando que afecte negativamente la rentabilidad.

Igual que en cualquier industria, su principal actividad es transformar materia prima en producto terminado y su objetivo es medir la rentabilidad sobre la inversión; de ahí que el análisis de los costos por procesos es de vital importancia para la empresa, porque nos mostrará el costo real del producto manufacturado y, a través de él, se podrá determinar si el precio de venta asignado, es o no rentable. En la empresa Lombricorp S.A. Los costos en el año 2015 fueron \$ 71.615,87 con inventario inicial de materia prima de

\$82.344,57 y en el año 2014 los costos fueron de \$78.963,58 con inventario inicial de \$91.450,54 en materia prima, reflejando que los costos en el año 2015 fueron menos que en el año 2014 y las ventas en el año 2014 son mayores representando el 53% que en el año 2015.

La investigación es de beneficio para la empresa para que sus costos no se manejen inadecuadamente, reflejando el valor real de los mismos y brindando mejoría en la gestión contable como también la administrativa al obtener información confiable y de interés tanto para la empresa como los organismos de control, por ende obtener como resultado, un óptimo y eficaz impacto en la rentabilidad, para una buena toma de decisiones.

## **1.6. Objetivos de la investigación**

### **1.6.1. Objetivo general.**

Analizar los costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.

### **1.6.2. Objetivos específicos.**

- ✓ Evaluar los parámetros de control en los procesos de los costos.
- ✓ Comparar la información financiera, analizando los costos que tienen incidencia en la rentabilidad de la Empresa Lombricorp S.A.
- ✓ Analizar la información financiera que la empresa Lombricorp S.A. considera para los costos en la producción del abono.

## **1.7. Delimitación de la investigación**

Empresa: Lombricorp S.A.

Marco Espacial: Ciudadela Bellavista Av. Velasco Ibarra Solar 13 Manzana 5

Tiempo: 2014 - 2015.

Sector: Agrícola

Área: Contabilidad De Costos.

Tema: Costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad.

Tipo de investigación: Investigación Cualitativa y Cuantitativa

## **1.8. Idea a defender**

La determinación correcta y el control eficiente de los costos por procesos de abono agrícola permitirá medir el impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1. Antecedentes de la investigación

La empresa Lombricorp S.A., es una empresa dedicada a la producción y asesoramiento de productos como el abono, en el que se produce el humus un gran fertilizante, la actividad de la empresa esta direccionada al sector agrícola, sus instalaciones, comercialización y producción está ubicada en Guayaquil, siendo el accionista fundador y representante legal el Sr. Grunauer Rumbea Jose Gabriel, la empresa inicia sus actividades en el año 2005, aparte de su actividad económica principal que es el abono agrícola, también se dedica a servicios de tratamientos de desechos orgánicos industriales, asesoramiento ambiental y mantenimiento en áreas verdes.

La empresa cumple con las obligaciones tributarias, normas y requisitos por el Ministerio de Salud Pública, para poder distribuir su producto con calidad dentro del país, desarrollándose la producción en las fases de:

- ✓ Preparacion del terreno.
- ✓ Control de crías.
- ✓ Control de temperatura.
- ✓ Extracción de lombrices.
- ✓ Cosecha de abono agricola.
- ✓ Empaquetado para la venta.

Ventajas del abono (abono orgánico humus):

- ✓ Es un producto orgánico que no contamina.
- ✓ Incrementa la porosidad, Airea el suelo.
- ✓ Ayuda eficazmente la fertilización.
- ✓ Ayuda germinación de las semillas.
- ✓ Aumenta la capacidad de retención de agua.
- ✓ Aporta alta cantidad de nutrientes.
- ✓ Estimula el crecimiento y desarrollo de las plantas.
- ✓ Aporta flora microbiana.
- ✓ Compuesto por nitrógeno, fósforo, potasio, calcio y magnesio.

La empresa Lombricorp S.A., realiza la producción de la calidad del producto según el conocimiento profesional del ingeniero agrónomo del Sr. Grunauer Rumbea Jose Gabriel y los procesos durante la producción se manejan en un ambiente relajado, debido a la confianza en el personal, el gerente solicita la materia prima, la cual no toda tiene documentación física de proveedores, sus costos totales es la suma de todos sus costos durante la producción, en el que se registran sin existir algún orden o secuencia en el registro de los costos incurridos, se lleva en un Excel las cantidades que se venden y el total de las compras, para aplicar el precios de venta se fijan principalmente en los precios de otras empresas que representan la competencia en el mercado agrícola.



## **2.2 Marco Teórico Referencial**

### **2.2.1. Medición con los recursos en la producción**

(Hornngren, Sundem, & Stratton, Contabilidad administrativa, 2006) afirma:

¿Cuál es la forma exacta en que los contadores relacionan las actividades con los costos de los recursos, de modo que sea posible el control de costos? En primer lugar, identifican las actividades que suceden en su organización y determinan criterios de medida de cada una de ellas. Después relacionan cada medición con los recursos necesarios para producirla. Cualquier medición que genere costos (es decir, que ocasione el uso de recursos que tienen un costo) es un causante de costo. (p.45)

Las ventas y estrategias analizan los costos en la producción y consideran la competencia, teniendo en cuenta los causantes de los costos que incrementan o disminuyen lo cual se ve reflejada en los procesos de los productos y en las actividades que se incurrieron, información que se tiene en cuenta durante la producción.

### **2.2.2 Control en los costos**

Berrío Guzmán & Castrillón Cifuentes (2008) nos indica que:

Para efectos de un mejor control y una mejor asignación de los recursos, es necesario conocer cómo se clasifican los costos de acuerdo con su identificación con “algo”; ese “algo” puede ser una actividad, un proceso, un departamento o un producto. Es la cantidad que debería costar un producto sobre la base de una

información estudiada de capacidad de producción y/o servicio, precios unitarios de adquisición, y cantidad que demanda el producto o servicio. (p.14)

La producción en cada proceso es el volumen físico de las unidades de producción con buena calidad que se transfiere de un proceso al siguiente proceso en un periodo de costo, dichos costos se relacionan a los elementos de la materia prima, mano de obra y costos indirectos, para efectos de control en la empresa y optimización de recursos.

Cobo Ortega & Vanti (2015) afirma:

Manera de organizar y gestionar un negocio, dirigida a todo tipo de empresas, que simultáneamente persigue un incremento en la eficiencia interna y un aumento de la satisfacción del cliente. Su objetivo es generar valor añadido para el cliente gestionando correctamente los procesos de la empresa. Identificación, diseño y desarrollo de los procesos, sino que también incluye controles administrativos y de supervisión que se realizan sobre ellos para asegurar que los procesos se mantienen alineados con los objetivos de negocio para satisfacer a sus clientes. (p.484)

La optimización de las actividades es una buena utilización de los recursos de la empresa, teniendo un valor agregado en la producción durante sus procesos, siendo el valor agregado el valor económico que se le suma a un bien durante el proceso, por ejemplo si una silla de madera natural es valorada en 100 dólares, agregándole barniz, y diseños de manufactura, por ende su precio incrementará a 200 dólares, siendo el valor

agregado en el procesos de producción es de 100 dólares, teniendo en cuenta el control en los procesos para lograr los objetivos de la organización.

Landabur (2015) afirma:

El problema consiste precisamente en cómo distribuir correctamente los costos de producción, entre las unidades terminadas durante el periodo y las unidades que, al finalizar el periodo, aún se encuentran en proceso, de manera tal que cada parte reciba la proporción de costos que le corresponde. Acumulación por proceso con cero inventarios iniciales de producción en proceso, pero con inventario finales de producción en proceso, lo que significa que algunas unidades se encuentran incompletas al final del periodo, por lo que es necesario incorporar el cálculo de producción equivalente. (p.3)

En la producción las unidades que no están terminadas o completas, se puede aplicar el cálculo de producción equivalente en el que por ejemplo existen 400 unidades que completaron el 50% de su terminación lo cual equivale a 200 unidades terminadas en su valoración, buscando la equivalencia en el proceso de la producción en la materia prima, mano de obra y los gastos de fabricación, en otras palabras lo más sería que el inventario final más los productos en proceso menos inventario inicial se calcularía la producción equivalente.

### **2.2.3. Núcleo de operaciones en las empresas**

Mintzberg (2012) afirma:

Con una organización que consiste en un núcleo de operaciones, que realizan el trabajo fundamental de producción de servicios y productos, se responsabilizan parcialmente de la coordinación de su trabajo. Núcleo de operaciones, dentro de la cual los operarios realizan el trabajo fundamental de la organización; las tareas de input, proceso, output y apoyo directo relacionadas con la producción de servicios o productos. Donde los analistas desarrollan su labor de normalización del trabajo, aplicando también sus técnicas analíticas a fin de facilitar la adaptación de la organización. Y que respalda el funcionamiento del núcleo de operaciones. (p.44)

Las operaciones en las empresas deben estar definidas para que se pueda cumplir las actividades correctamente y detectar los procesos inadecuados cuando las unidades están siendo transformadas, además implica el correcto control y registro, para determinar los valores reales, desde que entra la mercadería hasta el momento que sale la mercadería debe existir un control detallado que incluso ayudará si en las existencias exista un faltante.

En los costos, se consideran ciertos aspectos, Mallo Rodríguez & Rocafort Nicolau (2014) afirma que:

Es el proceso por el que se diseñan los planes económicos en la empresa. Consiste en adecuar los medios o recursos empleados para alcanzar los fines establecidos. El proceso se inicia con ciertas decisiones sobre los objetivos a

alcanzar y es un proceso global por cuanto debe considerar simultáneamente todas las funciones, secciones y actividades de la unidad económica. (p.2)

En dicho proceso se considera la economía de la empresa, sus recursos, en el que se persigue el beneficio o ganancia de lo invertido, con sus expectativas de incrementar su capital.

#### **2.2.4. Rentabilidad y toma de decisiones**

Aguirre Flórez (2004) afirma:

En el análisis gerencial de la rentabilidad de un producto o servicio, sirve para efectuar una adecuada toma de decisiones, los indicadores de rentabilidad ayudan a los analistas a evaluar las utilidades de la empresa en un nivel de ventas, activos, o la inversión, las utilidades atraen capital externo. Los dueños dan importancia al incremento de las utilidades. El costo total de un producto, de un servicio o de una actividad está conformada por el valor razonable de las siguientes clases de recursos económicos: Costos directos, variables u operativos de producción. Costos indirectos de producción. Gastos directos de distribución, ventas y comercialización. Costos y gastos de las actividades o procesos de apoyo administrativas. (p.33)

La rentabilidad y el costo están relacionadas, y la medición de la rentabilidad cumple un importante rol en el análisis, porque la eficiencia con que se maneje los recursos en sus operaciones es el resultado de las actividades y procesos que se han

ejecutado en la producción que se logran como consecuencia beneficios, incrementen la rentabilidad, aumentando el flujo del efectivo, evitando unidades improductivas o mermas, desperdicios durante la producción, lo que conlleva desde el punto de vista del negocio en una pérdida.

Reyes (2008) afirma:

El conjunto de esfuerzos y recursos que se invierten para obtener un bien. Al decir esfuerzos se quiere indicar la intervención del hombre, o sea su trabajo; y al decir recurso se indica las inversiones necesarias que combinadas con la intervención del hombre y en cierto tiempo, hace posible la producción de algo.  
(p.7)

El proceso que se desarrolla en la producción el cual se incurren los costos, es el total de esfuerzos, el tiempo, sean estos horas de trabajo-hombre y los recursos, que invierten para elaborar el producto deseado, la inversión está reflejada en dichos aspectos en un periodo determinado.

Hornngren, Datar, & Foster (2007) afirma:

La planeación y el control de costos están por lo general inextricablemente vinculados con la planeación de los ingresos y utilidades. No obstante, una estrategia elegida (como disminuir los costos de los productos principales de una compañía) solo puede ser tan buena como puesta en práctica (por ejemplo, capacitar a los trabajadores, para mejorar la calidad y reducir el desperdicio).  
(p.3)

La relación que existe entre la planeación, la toma de decisiones y su respectivo control, es porque los costos son importantes al ayudar a la administración las funciones que se desarrollan como sus costos presupuestados, costos controlables y los no controlables, costos de oportunidad, desperdicios, todo lo que en el futuro represente un beneficio o pérdida económica para la empresa.

### **2.2.5. Análisis de rentabilidad**

Emprendedores.es (2016)

¿Tienes un plan de previsión de ventas? ¿Cuentas con un plan de marketing? ¿Os marcáis un plan estratégico anual? Cualquier análisis de rentabilidad, ya sea aplicado a las ventas, a los clientes, a los productos o servicios, así como a la empresa en general, implica primero, necesariamente, recopilar información y datos concretos sobre los elementos que se están analizando. El alcance de este análisis dependerá del tamaño de la empresa, del personal disponible, de las características del proceso productivo, de la planificación estratégica y de la información de referencia que manejéis en tu negocio. Predicción de ventas por cada línea de producto- servicios. Análisis de costes (fijos y variables) vinculados al proceso productivo de cada línea de producto- servicio. Beneficios y márgenes obtenidos en cada línea de producto- servicio. Segmentos de mercado que ofrecen mayor rentabilidad. Ventajas competitivas con respecto a las empresas competidoras y productos sustitutivos. (p.1)

Para tener éxito en las empresas es necesario analizar la rentabilidad, para conocer la situación de la empresa, los datos e información que permita tomar decisiones, se puede analizar los costos fijos y variables, el manejo del desarrollo de los productos o servicios y poder lograr una mayor competitividad en el mercado y atraer más clientes, si logramos conocer nuestros costos reales.

#### **2.2.6. Manejo de los recursos en la empresa**

García Prado (2015) Afirma que:

La gestión correcta de los recursos empresariales no solo supone producir los bienes y servicios objeto de la actividad del negocio en el tiempo, la forma y los parámetros que hayan sido previamente establecidos, sino que también es preciso que se obtengan ese resultado con la mínima cantidad de recursos consumidos. La ineficiencia va a implicar un aumento de los precios a los que se ofrecen los productos al público, lo que, en una época de gran competitividad que reduzca su participación en el mercado o incluso sitúe a la empresa en una situación que ponga en riesgo su existencia. (p.3)

Para llegar a la eficiencia en la producción resulta utilizar menos recursos y más ganancia, siendo esto el esfuerzo económico que se realiza para lograr lo operativo en la producción alcanzando el objetivo deseado, dichos en la producción, los costos por procesos son el centro de las decisiones empresariales, porque el incremento en los costos de producción podría generar una reducción de los beneficios para la empresa,



muchas empresas sus decisiones se basan en las producción y las ventas con el enfoque de los costos y de los precios de venta de los productos considerados como terminados.

### **2.2.7. Producción de productos similares**

Landabur (2015) afirma:

La fabricación en serie de productos con características similares, trajo consigo un cambio revolucionario en la manera de hacer negocios. Dentro de esta nueva lógica, las empresas ya no diseñan sus procesos productivos para dar satisfacción a pedidos de clientes específicos, sino más bien los procesos se estructuran para permitir la producción eficiente de grandes volúmenes de bienes idéntica o muy similar entre sí. Este cambio en la forma de producir trajo como consecuencia directa un cambio en la manera de enfocar el costeo de productos y servicios. (p.1)

Una nueva forma eficiente en los costos en su proceso, es que en el desarrollo de la producción se enfoque en los volúmenes en sus productos que son similares lo cual permite un costeo diferente al de la producción de bienes que no son similares o son creados para clientes específicos.

### **2.2.8. Costos por producto**

La acumulación de costos es importante en la productividad, en la recolección organizada de datos de costos por medio de procedimientos, en la agrupación de todos los costos en la producción en sus varias etapas, puede brindar a la administración poder predecir sus decisiones e implementar mejoras como ¿Qué se puede producir?, expandir o disminuir un departamento, diversificación de la línea de los productos, de este modo se asegura de que el valor del producto que sea final sea superior a los costos acumulados e identificar el aporte de valor que resulta en cada fase del proceso.

Faga (2006) afirma:

El costo de los productos es el elemento de la rentabilidad sobre el que es posible ejercer un mayor manejo empresarial, ya sea en función del ejercicio del “poder del comprador” para bajar los precios de adquisición, como del control a ejercitar sobre los volúmenes físicos de producto insumos. El precio de venta, en cambio, queda en manos del mercado comprador, y la empresa tiene un escaso margen de maniobra para influir en su determinación. (p.17)

Las unidades al llegar como terminadas en el proceso de la producción impacta en la rentabilidad porque los costos se relacionan a los ingresos y estos a su rentabilidad, siendo los departamentos considerados como rentables siempre y cuando resulten más ingresos que costos, siendo medible la relación de los beneficios económicos, inversiones, considerando como inicial la inversión y como final la utilidad o pérdida en la producción.

### **2.2.9. Los procesos de los costos por los departamentos de producción**

Según Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007) afirma:

El proceso en un departamento tiene varias etapas por las que tiene que pasar el producto durante su manufactura. Tanto el número de unidades fabricadas como el costo son contabilizados sobre una base departamental, seccional o para algún proceso específico y para un periodo dado. Los informes de producción de cada periodo (mensual o semanal) son preparados para cada departamento de producción y muestran las cantidades del producto, el total del costo y el costo por unidad. Producción equivalente= unidades terminadas + (unidades en proceso x grado de terminación %).(p.159)

Los procesos en los costos pasan por departamentos tanto de producción como departamentos de servicios, estos departamentos de servicios son por ejemplo almacenamiento, compras-recepción del material, control de calidad y en la producción equivalente determinar las cantidades de las unidades se da por finalizados en cada proceso en relación a la etapa del trabajo en que se encuentran hasta la terminación del mismo.

Aguirre Flórez (2004) afirma:

La utilización y consumo es responsabilidad del área de producción y el coste de los informes por salida o consumo lo efectúa el responsable del costeo combinando los dos factores determinantes del mismo, cantidad y valor, debe efectuar el registro o clasificación contable del consumo con cargo al producto,

servicio, área o actividad según el sistema de costeo implantado y al informe de producción, asignando tal valor a la orden de producción, de trabajo o servicio – en un sistema por órdenes-, al proceso productivo – o al área de responsabilidad correspondiente. (p.57)

Los costos por procesos durante la producción en los que se asignan los costos productivos, calculando el costo unitario de cada producto y el control en las operaciones fabriles.

#### **2.2.10. Los Sistemas de Control y la Rentabilidad Empresarial**

Krajewski & Ritzman (2000) afirma:

El mejoramiento de procesos es el estudio sistemático de las actividades y los flujos de cada proceso a fin de mejorarlo. Su propósito es, entender los procesos y desentrañar los detalles. Una vez que se ha comprendido realmente un proceso, es posible mejorarlo. Contando con un sistema de información contable integral, estructurado por contabilidad financiera y una contabilidad de costos, que ayude al control y permitiera a sus usuarios tener información oportuna. La implacable presión por brindar una mejor calidad a menor precio significa que las compañías tienen que revisar continuamente todos los aspectos de sus operaciones. Los mejoramientos pueden referirse a la calidad el tiempo de procesamiento, los costos, los errores, la seguridad o puntualidad en la entrega. (p.110)

La mejora en procesos debe ser continua, proyectado a incrementar la productividad y la calidad del producto o servicio, el mejoramiento de los procesos debe identificar los problemas y plantear soluciones posibles, supervisando los procesos en la realización de la producción y su venta que sean de buena calidad, tratando de reducir costos o tenerlos a niveles objetivos o controlados. Las Organizaciones deberían contar con un sistema de información contable integral, configurado por una contabilidad financiera, una contabilidad de costos, que brinde al usuario información del control en sus costos, gastos, procesos en la producción, para obtener información oportuna y comparable con la finalidad de que éstos pudieran traducirse en estrategias con resultados eficientes empresariales.

#### **2.2.11. Precio objetivo**

Hornigren et al. (2007) afirma:

Las compañías se encuentran bajo presión continua para reducir el costo de los productos o servicios que venden. Para calcular y administrar el costo de los productos, entender las tareas o actividades (tales como montar maquinas o distribuir productos) que ocasionan la elevación de los costos. Calculan un costo objetivo para un producto al sustraer la utilidad operativa por unidad de producto que la compañía considera poder obtener del “precio objetivo”. Al eliminar algunas actividades (tales como el reproceso) y reducir los costos de realizar dichas actividades. (p.6)

En el mundo competitivo las empresas requieren vender más y a un precio igual o menor a su competencia, pero sin que se vea afectada relativamente la calidad durante el proceso de las unidades, para determinar la venta se consideran los recursos y su manejo en la comparación del desempeño real contra el esperado, dichos informes permiten tener en consideración estrategias ante su competencia.

### **2.2.12. Valor del producto**

Medina Giopp (2005) afirma que:

Cuando se aplica un método contable de costos, la meta es asegurarse de que el valor del producto final es superior a los costos acumulados de producirlo, además identificar el aporte de valor de cada fase del proceso. En una empresa el valor agregado se refiere al valor del mercado del producto (que depende de lo que los clientes estén dispuestos a pagar) y a los costos. Entonces el valor del agregado es el valor que se obtiene después del procesamiento, menos el valor antes del procesamiento o de las actividades de transformación. (p.201)

Un valor agregado es un beneficio extra que se ofrece que resulta solicitado por la demanda, algo en que satisfaga la necesidad del cliente y que la competencia no lo resuelva, diferente al costo agregado que es inversiones extras que realiza la empresa, que no tienen relevancia para el mercado, es decir por ejemplo cuando se sobre dimensiona el servicio o producto de las expectativas o necesidades de la demanda, que no está dispuesto a pagar por ese agregado, como producto de trabajo pesado para uso doméstico, medidores para poder cargar pilas aun cuando no todos los clientes utilicen

este servicio, mientras el valor agregado es por ejemplo la entrega a domicilio de productos delicados, poder reservar una cita en un restaurante por internet, etc.

### **2.2.13. Análisis de las actividades del proceso del costo**

Según Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007) afirma se realiza:

Un análisis de las actividades del proceso centro de costos durante un periodo.

Debe contener: el costo del inventario inicial de producto en proceso, los costos del periodo en términos de material, mano de obra y costos indirectos y el costo total, que es la suma del costo del inventario inicial de productos en procesos y costos del periodo. (p.160)

La producción para llegar al producto en estado terminado tiene que pasar por la transformación desde el inventario inicial de producción en proceso y los costos que se han incurrido en el periodo, no siendo necesario que se finalice la totalidad de la producción o que surjan mermas.

Osterwalder & Pigneur (2013) afirma:

Ofrecer un valor similar a un precio inferior es una práctica común para satisfacer las necesidades de los segmentos del mercado que se rigen por el precio. No obstante. Las propuestas de valor de bajo precio tienen implicaciones importantes para los demás aspectos de un modelo de negocio. Han diseñado modelos de negocio completos y específicos para permitir bajo coste. (p.24)

Los posibles precios en la demanda en el mercado y los costos durante el proceso de la producción, se deben considerar los que los costos son determinantes a la hora de la competencia con las otras empresas, poner precios cercanos a la competencia, bajar más los precios o perder ventas, los costos establecen el límite inferior por lo que la empresa considera que debe cobrar un precio por sus productos que dicho precio cubra los costos que se incurrieron en los departamentos en la producción.

#### **2.2.14. Costes y calidad**

Pino Mejías (2015) afirma:

El correcto funcionamiento de las empresas depende de la disponibilidad de un conjunto de elementos de entrada que permiten que pueda desarrollar su actividad. En caso de empresas que realizan una transformación de los productos, requieren materia prima. Un pequeño negocio dedicado a la fabricación de zapatos artesanos necesita disponer de piel, material para distintas suelas, cordones, etc. Sin estos inputs no es posible llevar a cabo la producción. Por este motivo, la gestión del aprovisionamiento tiene como objetivos determinar las necesidades en base a los objetivos estratégicos de la empresa y garantizar dicho aprovisionamiento en las mejores condiciones de costes y calidad. Para ello, habrá que trabajar con los proveedores adecuados, en competitividad y fiabilidad, limitando los riesgos del proceso. (p.301)

El aprovisionamiento ayuda a formar estrategias sin perjudicar la producción en su calidad, las empresas tienen en cuenta que al elaborar sus productos se debe llevar un



control de la inversión realizada los elementos del costo que se incurrieron porque con ello puede lograr: Fijar precios de venta, las líneas de la producción que no son tan rentables, mejorar la producción en cada etapa que pasan los productos por los diferentes departamentos y la información que ayude a determinar lo más exacto posible la rentabilidad.

### **2.2.15. Planificación en las empresas**

Zorita Lloreda & Huarte Martín (2013) afirma:

Planificar es decidir con antelación suficiente. La antelación con la cual se toman las decisiones en la empresa define el tipo de plan. Sea a corto, medio o largo plazo, el plan de negocio de la empresa está compuesto por la agregación de los planes de cada departamento. El proceso de planificación asigna responsabilidades específicas para cada departamento de la empresa, pero no de forma independiente, sino cohesionada, de forma que todos los departamentos compartan un sentido de dirección. La planificación es una función básica que permite que las empresas se preparen hoy para competir en escenarios futuros, controlando riesgos y aprovechando oportunidades. (P.12)

Durante el proceso que conlleva los costos de los productos en cada departamento en la producción de las unidades hasta llegar a las unidades terminadas listas para su almacenamiento y distribución, es esencial que exista un orden y planificación previa establecida y que los operarios conozcan su papel en la producción

para evitar desorden o caos, determinando el tiempo en que los productos deben pasar por cada departamento y las actividades e informes que se deben emitir.

García Prado (2015) afirma:

Determinar la misión de la empresa y los objetivos que aspira a lograr: una vez que la misión queda determinada, cada empresa ha de determinar con precisión estas definiciones de forma que diferencie claramente la meta a alcanzar de los medios y procedimientos operativos que empleará para lograr dichas metas, así como de los recursos de apoyo que será preciso poner a disposición de la empresa para alcanzar sus objetivos. (p.55)

Para lograr los objetivos de las empresas se determina el uso de los recursos en los costos por procesos en la producción, la capacidad productiva en la organización, se miden a través del posicionamiento en el mercado con su competencia, rentabilidad que afecta la inversión y la toma de decisiones en la empresa, logrando mayor eficiencia en sus recursos, correcto manejo del endeudamiento y la rentabilidad de la empresa, optimizando las operaciones en los departamentos sin desperdicio de tiempo ni recursos.

#### **2.2.16. Gestión en las empresas**

Pombo (2014) afirma:

Hoy la gestión propiamente dicha se sustenta sobre la necesidad de coordinar adecuadamente las cinco funciones ya clásicas: organización, planificación, programación, información y control, donde los dirigentes son necesarios para

convertir los recursos desorganizados de hombres, máquinas y dinero en una empresa útil y efectiva. (p.10)

En la producción es importante mantener la organización, planificación, programación, información, permitiendo a los administradores tener un control de los procesos productivos, la utilización de los recursos utilizados y el tiempo en la mano de obra y su fabricación para lograr procesos eficientes.

De Jaime Eslava (2013) afirma:

Ser sostenible a lo largo plazo es que sea rentable. Es decir, que los accionistas estén satisfechos con el beneficio que la empresa genere para ellos y es cuando la empresa empieza a ser rentable para ellos. Ahora bien, una empresa es rentable, si aplica también precios rentables. Y todos estos objetivos son igualmente económicos financieros. Si los productos y los clientes no son rentables, tampoco la empresa podrá ser rentable. Dicho de otra forma, de los resultados de las ventas depende que la empresa genere beneficios. (p.1)

Las empresas buscan mejorar su rentabilidad, porque  $\frac{\text{Beneficio}}{\text{Inversión}}$  representa el beneficio obtenido por un recurso procesado, la rentabilidad tiene en cuenta de mantener la inversión y lo mayor posible por incrementarla, generando mayor ingreso que egresos, mayor ingreso que gastos, evaluando a los departamentos si estos son rentables si de ellos se obtienen mayor ingreso que costos, midiendo la utilidad y la inversión o también los recursos que fueron utilizados.

### **2.2.17. Procesos de Producción en la Contabilidad de Costos**

Mejorar la rentabilidad a través de los costos en la producción ganando la competencia en el mercado, considerando los costos que se incurre en una actividad, son los costos pertinentes, siendo necesario un análisis de los costos totales y sus componentes, en las actividades que se utilizan los insumos o los factores de la producción, es decir al obtener informe de los costos incurridos se puede establecer un nivel de producción que se puede realizar con un menor coste total posible, se debe comparar características de los productos marginales por lo gastado en cada uno de los aspectos de la producción. Meire (2013) afirma: “A nivel técnico para mejorar calidad y productividad reduciendo los costos y permitiendo de ser más competitivo en el Mercado. A nivel comercial imaginando los mejores sistemas de comercialización, los mejores servicios” (p.82).

### **2.2.18. Reducción de Costos**

Brenes (2015) afirma:

La aportación a la productividad (reducción de costes). Para optimizar los resultados económicos, las empresas procurarán incrementar su productividad con la reducción de costes y mejorar así la eficiencia empresarial con el máximo aprovechamiento de las instalaciones y medios disponibles para sus necesidades.  
(p.10)

Para la mayor productividad, optimizando los beneficios económicos, los costos y su rentabilidad, se supervisa los procesos de la producción que durante el procesos de las unidades adheridas los costos en los departamentos, cumpla con los aspectos de buena calidad y tiempo, se controla las mermas, el rol de los operario y los informes de los departamentos, de esa manera una evaluación permite controlar los costos, el stock y su impacto en la rentabilidad. Se deberían plantear el mejoramiento de la productividad.

### **2.2.19. Los indicadores de rentabilidad ayudan a la evaluación en la empresa**

Los indicadores de evaluación en una empresa contribuyen al mayor control y eficacia en sus operaciones, todo para que la producción no se vea afectada o cause desperdicios, como en el caso del abono que debe tener una temperatura correcta pasar por fases para que la producción no sea una pérdida, y que no afecte la calidad, si esto ocurre quedaría en desventaja ante la competencia y su rentabilidad se vería afectada. Grijalbo Fernández (2016) afirma: “Los indicadores es evaluación de la calidad que considera, de manera objetiva y simultánea, los resultados potenciales de los indicadores de los elementos de producción” (p.48).

En los indicadores para evaluar a la empresa, está los índices de rentabilidad, haciendo relevancia de la inversion, en el que se puede evaluar el desarrollo dela inversion y la capacidad del manejo de los recursos, en busca del mayor ingreso, precios que cubran los costos incurridos, reduccion de costes o actividades innecesarias en los departamentos o tambien la reduccion de costos. En los indicadores de la rentabilidad un aspecto importante en tener en cuenta es el dinero invertido a través de un capital para

generar una utilidad e incrementar el valor que se capitalizo al inicio del negocio. En la inversión su finalidad es aumentar el nivel de ganancia. Los indicadores demostrarán la utilidad, no solo en ventas sino en inversiones. El indicador de rentabilidad es importante porque se podrá conocer si la entidad tiene la capacidad necesaria para cumplir con sus obligaciones por pagar y también su aspecto financiero de una empresa durante los periodos determinados.

#### **2.2.20. Elementos del costo de producción y su forma eficiente mejora la rentabilidad**

Rojas Medina (2007) afirma:

Para cada elemento del costo, por lo cual se pueden generar mecanismos de control a cada uno de los elementos que intervienen dentro del proceso productivo. Así en el material, se puede determinar si hay un aumento del desperdicio que traiga Como consecuencia un incremento del costo, o sencillamente no reúne las condiciones de calidad exigida, por lo que se debe ser más cuidadoso en la compra y en la aceptación que hace el almacenista. Si los tiempos reales en la producción se alejan demasiado de los estándares, la gerencia puede y debe investigar las causas que está afectando estos tiempos y tomar medidas correctivas; ya que el trabajador pudo bajar el ritmo de trabajo para hacerse a unas horas extras, o simplemente no quiere rendir con eficiencia.(p.146)

Los desperdicios es la actividad durante el proceso agregan costos pero no el valor, es decir en la transformación del producto conlleva a la operación, inspección, transporte, almacenamiento, si existe un desperdicio se analiza los procesos en la producción, en el que se busca orientar a mejoras que no continúen con más desperdicios.

### **2.2.21. Materia prima**

Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007) afirma:

Las materias primas comprenden tanto materias primas que se procesan en la propia planta, como los materiales comprados para ser ensamblados al producto.

La materia prima se puede presentar en alguno de los siguientes estados: materia primas en el almacén (inventario de materiales), material en proceso de fabricación (producto en proceso), material convertida en producto terminado (producto terminado). (p.115)

Incluye los elementos que intervienen en la elaboración de un producto. El que se involucra en la transformación de un producto final. Un producto terminado con elementos y subproductos que pasan por un proceso de transformación para realizar el producto final, siendo el principal recurso en la producción.

### **2.2.22. Mano de obra**

Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007) afirma:

Costos de mano de obra se refiere a los salarios pagados a quienes se encuentran realizando el trabajo de fabricación, o mano de obras indirecta, que representan todos los demás costos de mano de obra de la fábrica. Entre los últimos se encuentra costos tales como la gerencia de producción, supervisores, ayudantes, etc. (p.119)

Mano de obra directa es la mano de obra que se la necesita en los procesos de producción siendo la mano de obra de los obreros en la empresa y la mano de obra indirecta es la mano de obra que interviene en las áreas administrativas.

### **2.2.23. Costos directos**

Los costos se relacionan con el producto, al establecer procedimientos de control para determinar los costos que se asocian a las unidades producidas incluidas la materia prima extraída de la naturaleza utilizada para la fabricación y la mano de obra, las empresas deberían llevar una contabilidad de costos integral, con una contabilidad general y financiera, que ayude a una contabilidad de costos o analítica. Rocafort Nicolau & Ferrer Grau (2008) afirma: "Se entiende por costes directos aquellos que se vinculan a la actividad del proceso de transformación, bien a través de las relaciones factor-proceso o proceso-producto. En cambio los costes indirectos se vinculan al tiempo o periodos económicos" (p.35).



#### **2.2.24. Costos indirectos**

Jiménez Boulanger & Espinoza Gutiérrez (2007) afirma:

Los costos indirectos se consideran a todos aquellos costos que no se pueden relacionar directamente con el objeto de costo, o bien, que sería muy costoso o complicado hacerlo, que son necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida. (p.125)

Son los costos que no son mano de obra directa ni como materiales directos. Aunque los gastos de venta, generales y de administración también se consideran como los costos indirectos, no forman parte de los costos indirectos de fabricación, ni son costos del producto, como ejemplo de costos indirecto son la Mano de obra indirecta, materiales indirectos, arriendo, Calefacción, luz, agua potable, Depreciación del edificio o del equipo, etc.

Faga (2006) afirma:

Los elementos del componentes de la rentabilidad son básicamente el precio de venta (el “techo” o la recompensa por comercializar un producto) y el costo (el “piso” o el sacrificio que hay que hacer para fabricar y vender ese producto), los elementos del costo son valorizables económicamente, aplicados a lograr objetivo económicos, puesto que se trata de adquisición y el consumo de esfuerzos, los costos son tan importantes para mejorar la rentabilidad, porque

registrados y controlados adecuadamente permite determinar cuánto costo, gasto en el esfuerzo económico invertido que se espera ganancias.(p.12)

Los elementos del costo de producción al mantener un control, un adecuado manejo y registro mejora la rentabilidad, siendo rendimiento generado por el capital invertido en una empresa, es importante porque para identificar los beneficios o las pérdidas, se tiene que tener en cuenta los costes que se han tenido. A más exacto el cálculo en los costes, más eficiente será la medición de la rentabilidad y por ende tomar decisiones oportunas, se debe conocer los factores que dependen la rentabilidad, otra parte el control y reducción de costos puede maximizar las utilidades, como tener en cuenta el aspecto de la competitividad. El control y manejo adecuado de los costos, incluye informes de todos los costos incurridos por los diferentes departamentos en la producción, permitiendo evaluar y corregir las funciones de las actividades, para lograr los objetivos de la empresa.

#### **2.2.25. Estructura de un sistema de costos por proceso**

Faga (2006) afirma:

Los costos por procesos sirven para registrar lo ocurrido en la empresa, atendiendo a cuándo se produjeron los acontecimientos que generaron una erogación, a dónde se originaron (centros de costos y tipos de gastos) y a cuánto se gastó (es decir, el registro de la magnitud del esfuerzo económico), y demostrar quién gastó, en qué y por qué lo hizo, con lo que se sientan las bases para proyectar esfuerzos futuros y tomar decisiones. Por último, y como

consecuencia de todo lo anterior, la gran utilidad de los costos es que permitan controlar. ¿Controlar Qué? Controlar toda la administración global de la empresa. (p.14)

La estructura del sistema de costos por procesos se determina en el registro y en el control de los costos de producción por los departamentos o centros de costos que se realizan continuamente por medio de procesos u operaciones ejecutadas.

División por departamento:

Los costos por procesos se realizan en varios departamentos durante su ciclo en la producción.

Las empresas tienen secciones en las que se encuentran divididas y cada una tiene un objetivo, materiales, mano de obra y costos que son asignados, coincidiendo las secciones con los departamentos en la empresa, creando una división que es funcional en una empresa donde se manejan procesos, en el caso que existan varios procesos que se realizan en un departamento, es conveniente poder dividir la unidad departamental en los centros de costos, determinándose los costos en cada uno de ellos, de manera que cada departamento se considere como una unidad contable que sea separada de la otra.

Transferencia por departamento:

La ejecución del proceso continuo, que es la característica del sistema de costos por proceso, intervienen en determinada producción las unidades que fluyen por medio de varios departamentos antes de llegar al almacén de productos terminados, es decir lo que ocurre en un determinado departamento es la continuidad del otro. Las unidades que son terminadas en un departamento, serán transferidas al otro departamento o centro de costo con un grado de terminación en referencia al producto final, en consecuencia las unidades terminadas en un departamento serán la materia prima del siguiente hasta que se logre transformarlas en productos terminados. Las unidades que fueron transferidas al siguiente departamento van añadidas con costos correspondientes y a medida que sigan el proceso, el costo unitario de las mismas va aumentando, sumándose lo que se incurra para la terminación de las unidades durante el proceso de la producción, quedando una acumulación determinada en los diferentes departamentos.

Objetivo del sistema de costos por proceso:

Determinar el costo unitario total en los productos en cierto periodo de la producción al asignar costos que se van acumulando a las unidades terminadas, para lograrlo se necesita un análisis de informe de costos de producción que será un registro detallando las unidades y los costos en un cierto periodo, siendo el informe de costos en la producción un análisis de las operaciones del departamento durante un determinado periodo, presentándose de manera separada la materia directa, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

### 2.3. Marco conceptual

**Liquidez:** Son los activos convertidos en dinero o efectivo inmediatamente sin perder su valor inicial. Al más activos se podrá tener mayor liquidez, y se podrá pagar sus deudas a un corto plazo.

**Margen bruto:** Demuestra la rentabilidad, en las ventas después de los costos y gastos que intervinieron, conociendo si la empresa tiene capacidad de liquidez.

**Rentabilidad:** Es la utilidad que se obtuvo mediante una inversión dada en un negocio para obtener los resultados esperados.

**Costos Mixtos:** Son aquellos costos que tienen características fijas y variables.

**Productos en Proceso:** Es la producción no finalizada o incompleta, materiales que se encuentran parcialmente convertidos en productos terminados que puede haber en cualquier momento

**Carga fabril:** Son los costos que se necesitan incurrir un centro para la finalidad de la producción, costos que, salvo casos de excepción, son de asignación indirecta, pero que forman parte del proceso y precisa de las bases de distribución,

Desperdicio o merma: La causa al tener pérdida de las materia prima despues de haber pasado por proceso.

Centro de Costo: Se determina como la unidad o a su vez subdivisión mínima en el proceso de registro contable en la cual se acumulan los gastos en la actividad productiva con la finalidad de la medición de los recursos utilizados y tambien de los resultados económicos obtenidos.

Costos Presupuestados: Son los costos totales que se esperan que incurran durante determinado período de producción en la empresa.

Capacidad de Producción: Demuestra la cantidad total en la produccion de un producto que es posible tener en determinado nivel de la actividad. Se lo define como cantidad de unidades de producto eeen el que se pueden tener dentro de un intervalo de nivel de actividades, por ejemplo, unidades por hora, o tambien que producción podría tenerse con los totales de nivel de las actividades disponible en la produccion.

Reproceso: Son unidades inaceptables estan destinadas a volverse a procesar con la finalidad que sean consideradas como productos terminados y tambien aceptables para su venta o distribución y procesos secuenciales: es cuando en los procesos se recibe el producto o la produccion cuando éste ha pasado por otro proceso.

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación esta basada en un enfoque descriptivo, de esta manera se procedió a evaluar el tema a desarrollarse. El gerente general, el contador y el asistente contable, del cual se conoció informacion relevante a la investigación del proyecto.

### **3.2. Tipo de investigación**

Para la realización del análisis de los resultados en la empresa Lombricorp S.A., fue importante desarrollar el proceso de investigación, conforme a los siguientes tipos:

#### **3.2.1. Investigación de campo**

La investigación se lo ejecuto a los altos mandos de gerencia, contador general y asistente contable, con la finalidad de recopilar la información sobre los Estados Financieros y mayores generales, se hicieron preguntas sobre el manejo de la empresa y sus costos.

#### **3.2.2. Investigación descriptiva**

Se utilizó la investigación descriptiva con la recolección de información para conocer las diferentes situaciones, comportamiento o actitudes a través de las descripciones de objetos, procesos y personas que ocasionan los hechos en el interior de la empresa, se consideró como una herramienta importante en la que se ordena, sistematiza o agrupa la información con lo relacionado a la investigación en la empresa, para comprobar el impacto de la aplicación de un sistema de costos por procesos.

### **3.3. Enfoque de investigación**

Se utiliza el enfoque cualitativo y cuantitativo en que el investigador puede analizar objetivamente las causas o fenómenos en el que se enfoca la investigación y plantear recomendaciones, se realizaron entrevistas al gerente, contador y asistente contable con el objetivo de conocer los controles que se realizan sobre los costos en la empresa Lombricorp S.A., además conocer los procesos de producción y determinar lo que representa rentablemente.

### **3.4. Técnicas de investigación**

Para la investigación se procedió a la recolección de la información en el que se realizó una entrevista dirigida al gerente, contador y asistente contable, con el objetivo de obtener información que permita conocer los procedimientos que se ejecutan para el control de los costos, también la determinación de los costos, los planes de producción, entre otros.



Las técnicas que se emplearon al análisis de los datos contables que fueron proporcionados por el área de contabilidad con el objetivo de realizar el tratamiento contable tratándose de los costos directos e indirectos, según los estados financieros obtenidos se realizó la aplicación práctica de un sistema de costos por órdenes de producción para medir el nivel de rentabilidad de la empresa.

### **3.5. Métodos de investigación**

Los métodos empleados en la investigación se basaron en la metodología analítica, se revisó los documentos contables y conocer de qué manera se realizan los controles sobre los elementos de costos, con la finalidad que sea información útil para la gerencia sobre la aplicación de un sistema de costos por procesos, controlando adecuadamente los costos.

### **3.6. Población**

La población forma parte de la investigación en la empresa Lombricorp S.A., es importante tomar la población a los individuos que trabajan en las oficinas del área administrativa y en las áreas operativas donde se realiza la producción en la empresa Lombricorp S.A., información que ayuda para el análisis de la investigación y el personal que interviene.

Tabla 1: Población en relación a la producción en la empresa Lombricorp S.A.

N°	Área	Cargo	Técnica	Población
1	Gerencia	Gerente	Entrevista	1
2	Contable	Contador	Entrevista	1
3	Contable	Asistente	Entrevista	1
4	Operativa	Empleados		6
Total				9

En la tabla anterior se menciona al personal de la empresa, a su vez se hace referencia que el gerente, contador y asistente contable serán partícipes del proceso de investigación aplicando la entrevista para conocer los aspectos relacionados con la investigación.

### 3.6.1. Muestra

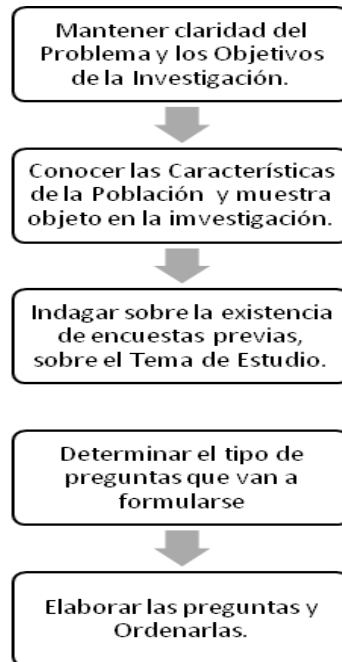
Como muestra de la investigación se realizaron a tres cargos, vinculados a la investigación, conformada por gerente, contador y asistente contable del área administrativa, con la finalidad de obtener información que sea analizada sobre los costos por procesos y su impacto en la rentabilidad.

**Tabla 2: Muestra en la empresa Lombricorp S.A.**

N°	Área	Cargo	Técnica	Población
1	Gerencia	Gerente	Entrevista	1
2	Contable	Contador	Entrevista	1
3	Contable	Asistente	Entrevista	1
Total				3

### 3.7. Tratamiento y análisis de resultados

#### Recolección de Información: Guía para la Elaboración de una Entrevista



*.Figura 1: Guía para la Elaboración de una Entrevista*

#### 3.7.1. Análisis del resultado de la entrevista

Por medio del desarrollo de la entrevista al gerente, contador y asistente contable se obtuvieron los siguientes datos que fueron analizados:

**Respuesta a la pregunta 1.** - ¿Qué procesos de contabilidad de costos se emplean para obtener información de los costos generados en la producción y su precio de venta?

**Gerente:** En relación a los procesos de contabilidad de costos, es manejado según el contador en el proceso de la producción.

**Asistente contable:** Los costos no son controlados, además durante la producción no se toma en cuenta la aplicación de un sistema de costos, se lo realiza por estimaciones, también se revisan los precios de la competencia y en las facturas percibidas por los proveedores.

**Contador:** En la empresa no se ejecutan métodos de costos en la producción, se anotan los costos por departamentos pero no analizamos ni controlamos mucho aquello, el precio de venta se define en relación a la competencia o en relación a cuanto se gastó en materiales, además los procesos llevados a cabo por la empresa se realiza un control de costos sólo en base a la información proporcionada mediante las facturas de los proveedores, aunque muchas de las compras no tienen soporte lo que sería un gasto no deducible.

**Análisis:** Por medio de la entrevista realizada se observa que en el caso del Gerente afirma que es un tema que lo maneja el contador, en cambio el contador menciona que no se lleva a cabo un sistema de costos con control en su producción, al igual que la asistente contable, por lo cual es necesario que en la empresa se ejecuten controles en los procesos durante la producción, también no existe un sustento contable para la determinación del precio de venta, lo cual incrementa el riesgo de que no se presente la información adecuada de costos y decisiones sobre la fijación de los precios de venta.

**Respuesta a la pregunta 2.** - ¿En la empresa Lombricorp S.A., existen políticas de los procesos en la producción?

**Gerente:** No es necesario políticas de los procesos en la producción en la empresa

**Asistente contable:** Desconozco si existe.

**Contador:** No hay hasta donde tengo conocimiento.

**Análisis:** Debería existir políticas de los procesos en la producción y que todos tengan conocimiento de dichas políticas que indican el procedimiento que se debe llevar a cabo en las funciones de la empresa, que deberían cumplirse para lograr los objetivos.

**Respuesta a la pregunta 3.** - ¿Usted considera que la empresa tiene la suficiente información de los costos para su correcto desarrollo?

**Gerente:** Si, obviamente se consideran los costos para la venta de los productos.

**Asistente contable:** No creo, porque no hay suficiente soporte contable como en las facturas de los proveedores, mucha información es en base a la confianza del personal de la producción.

**Contador:** No, debido a que es verdad falta bastante control, pero es porque no tenemos mucho tiempo para controlar procesos.

**Análisis:** Mediante la entrevista el gerente considera que si se obtiene suficiente información en relación a los costos, en cambio la asistente contable tiene conocimiento que no hay tanto soporte a la parte contable, lo cual afecta a los costos y el contador que

falta el control en los procesos de la producción, al tener información de costos en base a la producción, no se puede determinar con exactitud los costos ni la rentabilidad.

**Respuesta a la pregunta 4.** - ¿Cree usted que la empresa establece un adecuado costo unitario?

**Gerente:** Si, los costos los maneja el área contable.

**Asistente contable:** Al no haber suficiente información de los costos no se establece un correcto costo unitario.

**Contador:** Los costos unitarios forman parte del detalle de los costos durante la producción, no hay tanto control de los costos, nos basamos más a estimaciones de la competencia y a lo que tenemos como soporte de facturas.

**Análisis:** Mediante la entrevista se refleja que el gerente deja que los costos los maneje el área contable, mientras que el área contable tiene en cuenta que si no hay suficiente información de costos no se puede medir con exactitud los costos unitarios.

**Respuesta a la pregunta 5.** - ¿Considera que se maneja adecuadamente los elementos del costo: MP, MO, CIF Durante la producción?

**Gerente:** No, porque el contador no me ha dado novedades de los costos.

**Asistente contable:** No, porque si falta control en los costos en la fabricación del producto

**Contador:** No, porque aún falta control en los costos, es verdad que hay algo de desorganización en esta parte.

**Análisis:** El gerente no tiene novedades de los costos, el asistente contable y el gerente conocen que falta control, es necesario el control en los procesos de producción, y para aquello es indispensable determinar los elementos del costo información útil para futuras decisiones y registros.

**Respuesta a la pregunta 6.** - ¿Considera que si existiera un adecuado control e información de la producción, permitiría medir la rentabilidad de la organización con exactitud?

**Gerente:** Si.

**Asistente contable:** Si.

**Contador:** Si, considero que si existiera información de la producción, sería exacta la rentabilidad y mejoraría las decisiones de la gerencia.

**Análisis:** tanto la parte administrativa como contable están de acuerdo que si hay control en los costos e información, se podría medir con exactitud la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A., y de esta manera tomar mejores decisiones en la gerencia.

**Respuesta a la pregunta 7.** - ¿Cómo usted piensa que se encuentra la situación de la empresa en relación a su rentabilidad?

**Gerente:** Baja.

**Asistente contable:** No tan bien.

**Contador:** Podríamos mejorar, pero no hay certeza de la rentabilidad en la empresa.

**Análisis:** Mediante la entrevista la gerencia y el área contable están de acuerdo que la rentabilidad esta baja, se podría mejorar si se aplicara en la empresa control y registros de los costos adecuadamente y conocer con exactitud la rentabilidad.

**Respuesta a la pregunta 8.** - ¿Usted considera que se obtiene los estándares esperados en la producción?

**Gerente:** No, me gustaría que no existan desperdicios y entregar a tiempo la producción.

**Asistente contable:** Supongo que no, ya que no hay mucho control.

**Contador:** No, la gerencia me ha dicho en anteriores casos que le gustaría mejorar la producción para incrementar nuevos productos para fabricar en la empresa.



**Análisis:** Mediante la entrevista al gerente, asistente y contador se refleja que están conscientes que no cumple la empresa con los estándares esperados y esto se puede mejorar si se manejan adecuadamente los procesos en la producción y en la empresa y eso se vería proyectado en mejores resultados para la organización.

**Respuesta a la pregunta 9.** - ¿Usted considera que se realiza el control continuo durante la producción en la empresa?

**Gerente:** Si, de eso se encarga el contador.

**Asistente contable:** Desconozco

**Contador:** Control continuo no hay, pero los empleados si cumplen con su trabajo porque se cumplen con las órdenes de venta.

**Análisis:** El gerente deja que el control lo ejecute el área contable, mientras el contador conoce que no hay control continuo, pero a pesar de tener confianza en el personal se debería llevar un control continuo para detectar las falencias en los departamentos durante la producción que se transfieren las unidades terminadas.

**Respuesta a la pregunta 10.** - ¿Usted considera que el costeo utilizado en su producción permite obtener el costo real?

**Gerente:** Si

**Asistente contable:** Si

**Contador:** Si, se lo realiza con lo que hay soporte de facturas, aunque no todas las compras estén respaldadas por documento válido tributariamente y adema hay facturas de venta que el gerente se las lleva y no las trae y después no se acuerda.

**Análisis:** Mediante la investigación se determina que los costos se lo realizan con lo que tienen de soporte, falta registros y control en las secuencias de las facturas de venta y de compras.

**Respuesta a la pregunta 11.** - ¿Considera apropiado modificar el manejo de los costos que se desarrollan actualmente?

**Gerente:** Si es para mejorar, sí.

**Asistente contable:** Si

**Contador:** Creo que un mejor manejo de costos y con la colaboración de todos, se puede mejorar hasta los ingresos de la empresa y la rentabilidad.

**Análisis:** Tanto el gerente como el asistente contable y el contador no son rígidos en no cambiar el manejo de los costos, si se pretende mejorar los ingresos y rentabilidad de la empresa.

**Respuesta a la pregunta 11.** - ¿Considera apropiado modificar el manejo de los costos que se desarrollan actualmente?

**Gerente:** Si es para mejorar, sí.

**Asistente contable:** Si

**Contador:** Creo que un mejor manejo de costos y con la colaboración de todos, se puede mejorar hasta los ingresos de la empresa y la rentabilidad.

**Análisis:** Tanto el gerente como el asistente contable y el contador no son rígidos en no cambiar el manejo de los costos, si se pretende mejorar los ingresos y rentabilidad de la empresa.

**Respuesta de la pregunta 12.** - ¿Qué controles se realizan para el registro de los costos generados en la producción de la empresa?

**Gerente:** Los controles que se llevan a cabo los desconozco; porque estos son realizados y efectuados en el departamento contable.

**Asistente administrativo:** Efectivamente no existe un registro de los costos por proceso de abono comercializado en la empresa Lombricorp S.A., lo que se está llevando a cabo o elaborando es el tributario a lo que se enlaza al momento del ingreso o recepción de la factura recibida.

**Contador:** Ciertamente el control o la inspección que se realiza implican a un proceso contable en donde se detalla el registro de los datos de la factura de las compras de los insumos y materiales que la empresa Lombricorp S.A. obtiene para la realización de la producción de abono para la tierra y así cumplir con las correspondientes obligaciones en el ámbito tributario y en base de estimaciones de los precios de venta se obtiene el debido soporte o apoyo para el necesario oportuno registro contable.

**Análisis:** Es recomendable sugerir que dentro de la empresa Lombricorp S.A. se implemente controles con respecto al registro de costos, para de esta manera aplicar procesos de control interno y como también la importancia de los principios contables para su correspondiente tratamiento contable, de este modo se evita que se presente la inconsistencia o inestabilidad dentro de los registros contables para la pertinente declaración de impuestos y pago de obligaciones por lo cual están establecidas dentro de sus responsabilidades.

**Respuesta a la pregunta 13.** - ¿Cada qué tiempo se presentan informes relacionados a los costos para realizar el análisis financiero?

**Gerente: el contador no me ha presentado informes de costos.** Entre los procedimientos que realiza el contador no se preparan informes de costos, todos los gastos van detallados en los estados financieros que se entregan al final del año.

**Asistente administrativo:** No se realizan informes de costos, porque el contador solo registra los costos en base a las facturas o soportes.

**Contador:** Los informes de costos están preparados por las facturas o soportes, registrándose las facturas que nos llegan al departamento contable, aunque los gastos se pueden visualizar en el balance cuando se presenta a la súper de compañías.

**Análisis:** El tiempo que se presentan los informes de costos no hay porque no se los elabora, debería mantener información de todos los costos y tratar que todo tenga soporte, hasta para que se puedan declarar dichas compras, se puede mantener un orden y control sobre los costos y gastos en la empresa, la presentación debería ser mensual para analizar comparándolo con los otros meses.

**Respuesta a la pregunta 14.** - ¿Qué estrategias se han aplicado para realizar la contabilización de los costos que son presentados en los estados financieros?

**Gerente:** Desconozco, eso es el área contable.

**Asistente administrativo:** no hay estrategias para el control de los costos.

**Contador:** Por ahora no se aplicaron estrategias para el control de costos, se lo realiza mediante las facturas de compras proveedores y se realiza sumando los totales para determinar el valor en los estados financieros.

**Análisis:** No sólo se debe realizar la contabilización de los costos de producción con las facturas, porque demuestran de forma general la materia prima, es necesario que se elabore un informe detallando los costos realizados y su utilización para la elaboración de los estados financieros de manera adecuada.

**Respuesta a la pregunta 15.** - ¿En la empresa existen políticas de precios?

**Gerente:** No, no hay políticas y procedimientos aplicados a precios.

**Asistente administrativo:** No existen políticas para precios.

**Contador:** En la actualidad no hay políticas para determinar los precios, se determinan los precios por el costo de la materia prima, insumos y mano de obra en la producción.

**Análisis:** Se debería aplicar políticas y normas contables para los procesos de la empresa que delimiten la aplicación de varios procesos en la empresa no solo de precios sino de todos los procesos.

**Respuesta a la pregunta 16.** -¿Cómo se realiza la gestión de compra de materiales para la producción de abono y cómo son controlados?

**Gerente:** La compra de materiales, insumos y demás se realiza cuando ya vemos que se está acabando el producto en bodega, control de bodega no hay, no creo que nadie se robe nada, trabajamos con confianza.

**Asistente administrativo:** Si hay necesidad de comprar, cuando ya no hay stock se solicita la compra.

**Contador:** Se establece mediante la necesidad en la producción.

**Análisis:** Es importante que la empresa desarrolle sus actividades con las políticas, normas contables y determinar un tiempo para la compra de materiales para la producción de abono con un debido control a seguir, con un personal responsable del área contable.

**Respuesta a la pregunta 17. - ¿Cómo se estiman los costos?**

**Gerente:** El contador debe hacerlos con todo lo que se compra y gastos incurridos, como sueldos y servicios básicos.

**Asistente administrativo:** Este tema lo maneja el contador.

**Contador:** En base a facturas, rol de pago de la nómina y otros gastos incurridos en la producción.

**Análisis:** Por el poco soporte contable se debería mantener un control y supervisión de los mismos con la finalidad de que no existan desperdicios o gastos innecesarios en los departamentos de la producción.

**Respuesta a la pregunta 18.** - ¿cada qué tiempo se realiza un inventario?

**Gerente:** Esto lo maneja el contador.

**Asistente administrativo:** Cada año o a veces al año y medio.

**Contador:** Se evalúan con un control de los inventarios cuando disponemos del tiempo para realizarlos, pero mayormente es al año y medio.

**Análisis:** Se recomienda el inventario controlando el físico versus lo registrado en el sistema cada 3 meses o cada 6 meses, con informes de las observaciones obtenidas durante el proceso.

**Respuesta a la pregunta 19.** - ¿Cómo se efectúan los controles de los registros contables con las facturas para verificar que no existan errores?

**Gerente:** La revisión de facturas un en el área contable.



**Asistente administrativo:** Se lo realiza de manera mensual verificando que este cargado o registrado al gasto o al costo contablemente.

**Contador:** Se lo efectúa de manera mensual con las facturas que tenemos, si falta factura ya no somos responsables.

**Análisis:** Si se realiza la revisión de cuentas, es importante realizar el análisis de cuentas para verificar que no se ha registrado por equivocación en una cuenta incorrecta, además se lo debe realizar para que en la declaración de los impuestos no se tenga equivocaciones y evitar las sustitutivas, comprimiendo con la normativa tributaria.

**Respuesta a la pregunta 20.** - ¿Cada cuánto tiempo se analizan los costos directos e indirectos en la producción?

**Gerente:** Desconozco estos procedimientos.

**Asistente administrativo:** No se efectúan este tipo de análisis.

**Contador:** No se ejecuta un control de los costos directos e indirectos en la producción.

**Análisis:** Es necesario que se analicen los costos directos e indirectos, para descartar costos y gastos innecesarios en la producción y ser eficientes en los departamentos donde se transfieren las unidades.

### **3.7.1.1. Análisis final de las entrevistas**

En la investigación se consideró las entrevistas al gerente correspondiente al área administrativa; el contador perteneciente al área contable, encargado de las declaraciones mensuales y anuales y la elaboración de los estados financieros y el asistente contable quien registra al día los ingresos y egresos que tiene la empresa

Considerando las entrevistas se evidencio que en la empresa no consta con una estructura de costos y control adecuado a las necesidades de la empresa, al no existir un registro utilizando formatos establecidos en los costos directos e indirectos.

En la empresa no se estipulan políticas de procedimientos que apliquen al costo, por la falta de un manual de control interno, en el que los precios se determinan en base a la competencia en el mercado, sin considerar todos los costos y gastos incurridos en el producto. Estos problemas se muestran por un control eficiente sobre los elementos de costos. Con los resultados arrojados de la entrevista, se pudo notar una preocupación por parte de la gerencia por un control e informes detallados de los costos incurridos, el cual ayudaría a tomar decisiones para el bien de la empresa y dificulta identificar qué departamento incurre más en costos o gastos y en qué forma utiliza los recursos de la empresa durante la producción.

La empresa Lombricorp S.A., es sociedad anónima, sujeta a la presentación de estados financieros a la superintendencia de compañías, en el que tiene que detallar los movimientos económicos en determinado periodo, no se utiliza las cuentas de inventarios en proceso ni productos terminados, presentados en el plan de cuentas.

### **3.7.2. Observación del Proceso de Producción.**

Para establecer lo que enfrenta la empresa Lombricorp S.A. respecto a los Costos y su impacto en la rentabilidad se debe realizar todo el proceso de producción.

### 3.7.2.1 Simbología utilizada en el Proceso de Producción

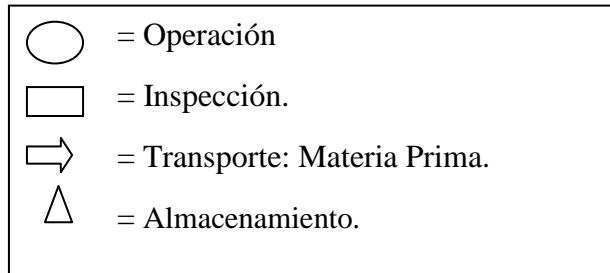












Figura 2: Simbología en el proceso de la producción

### 3.7.2.2 Guía del Proceso de Producción

Mediante la guía de observación se puede demostrar lo que ocurre dentro del proceso productivo, en los que pasa las unidades desde ser recibidas como materia prima hasta ser convertidas en producto final, en los que incurre en varios procesos en la empresa, en los que se ejecuta por operación, inspección, transporte en el que pasan las unidades hacia otro departamento y hasta llegar al almacenamiento en el que es el último paso donde se empaqueta el producto por saquillos y con la temperatura adecuada, para luego su posterior venta en la empresa LOMBRICORP S.A.

**Tabla 3: Proceso de Producción**

Numeración	Simbología	Descripción
1		Recepción e Inspección de la compra de la materia prima.
2		Preparación del terreno
3		Transporte al área de armado
4		Control de crías en su compost y alimentación.
5		Transporte al área supervisión previa
6		temperatura y fermentación
7		Transporte de empaquetado
8		Extracción de lombrices y cosecha
9		Inspección Final
10		Almacenamiento al producto terminado.

### 3.7.2.3. Observación Sistemática del Proceso de Producción.

**Tabla 4: Observación del Proceso de la producción**

Proceso productivo	Aplicación		
	Bueno	Regular	Malo
Recepción e Inspección de la compra de la materia prima.		x	
Preparación del terreno		x	
Transporte al área de armado		x	
Control de crías en su compost y alimentación.	x		
Transporte al área supervisión previa		x	
temperatura y fermentación	x		
Transporte de empaquetado		x	
Extracción de lombrices y cosecha		x	
Inspección Final		x	
Almacenamiento al producto terminado	x		
<b>Total</b>	<b>3</b>	<b>7</b>	<b>0</b>

#### Conclusión de la observación del proceso de la producción

Se puede observar un rendimiento regular en el proceso durante la producción, tales como: Recepción e Inspección de la compra de la materia prima, Preparación del terreno, Transporte al área de armado, empaquetado y supervisión previa, Extracción de lombrices y cosecha e inspección Final, el control durante el proceso productivo es esencial para lograr mejores resultados para que no existan desperdicios de tiempo y recursos.

## **CAPÍTULO IV: INFORME TÉCNICO**

### **4.1 Antecedentes**

Para el desarrollo del análisis de los costos por proceso en la producción de los productos en la Empresa Lombricorp S.A., se identificó el producto a ser evaluado en sus procesos de producción en la organización.

En la empresa LOMBRICORP S.A., sus costos y gastos no tenían soporte físico como de facturas, notas de venta, etc., también en la empresa como cualquier industria pequeña pasaban las unidades desde la materia prima hasta ser convertidas en unidades terminadas, pero durante el proceso de producción, se lo desarrollaba en diferentes departamentos o áreas donde transformaban el producto, el cual se lo ejecutaba sin control alguno en los procesos como en las actividades de producción en la empresa LOMBRICORP.

Tabla 5: Proceso de producción Abono (Agrícola humus)

N° PASOS	DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN
1	Adquisición de materia prima
2	Ingreso de materia prima hacia bodega
3	Salida de materia prima con orden de Requisición para empezar el proceso de producción
4	Proceso de elaboración del producto según hoja de pedido
5	Traslado del producto terminado para evaluación del producto antes de la venta y almacenamiento
6	Traslado al cliente o almacén para comercialización

Fuente: Empresa Lombricorp S.A.

De acuerdo a la tabla 5 los pasos son los procesos de producción que se realizan en un determinado producto desde la adquisición, compra de la materia prima hasta la terminación del mismo para su comercialización,

La producción arranca con una hoja de pedido donde solicita la orden de compra de materia prima para la elaboración del producto. Una vez adquirida la materia prima se ingresaría a la bodega, donde permanecerá hasta que se inicie la producción. El departamento de producción es quien solicita la requisición de materiales, lo que se necesita para la elaboración del producto en esta área existe el proceso de preparación de terreno, compost, control del abono y una vez terminada la producción se empaqueta el producto con una temperatura adecuada y se encontraría listo para la venta.

## 4.2 Propuesta

A consecuencia de la falta de procesos y control para la medición de los costos, se propone desarrollar un plan de cuentas incrementando la sección de inventarios, materia prima y productos en proceso, de acuerdo a la necesidad de la empresa y sea aplicada en la contabilidad en las etapas de producción.

Tabla 6 Plan de cuentas

<b>Plan de cuentas</b>
<b>1 Activo</b>
<b>10001 Activo corriente</b>
<b>1000104 Inventario</b>
100010405 Inv. Materia prima
100010406 Inv. Productos en proceso
100010407 Inv. Prod. Term. En almacén
100010408 Inv. Repuestos y accesorios
100010409 (-) Provisión de inv. Valor de realización
100010410 (-) Provisión de inv. Por deterioro

### 4.2.1 Registro contable.

Se procede a mostrar el correcto registro contable de todas las etapas de producción y determinación de los costos generados desde la compra de la materia prima hasta la salida del producto con sus acabados finales listo para la venta.

Se trabajó sobre una orden de producción de 200 unidades.

**Tabla 7: Diseño de Hoja de pedido para el cliente Agrifruit S.A.**

HOJA DE COSTOS PEDIDO N° '0000001	
CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO PARA ENMIENDAS, FORMULA ESPECIAL-HDA SAN ENRIQUE	
CLIENTE	Agrifruit S.A.
ARTÍCULO: Abono (abono orgánico) CANTIDAD: 200 sacos	



**Tabla 8: Elaboración de la hoja de costos**

Hoja de costos pedido N° '0000001			
Fecha: Diciembre 2015	Cliente: Agrifruit S.A.		
Características del producto	Enmiendas, hacienda san enrique		
Artículo: abono (humus)	Cantidad: 200 sacos		
<b>Materia prima</b>			
Material	Cantidad	Valor unitario	Total (\$)
Bl lam bio enmienda dr suelo z	1.069	0,3	320,7
New gibb	10	1,8	18
Ex1501209	4	13,5	54
Puñete-1501209	10	13,5	135
Azufre 80% wg	5	59,4	297
Seaweed extract	7	7,46	52,22
Estiercol por sacco	100	1	100
Maii-ecu-xviii-i	10	1,08	10,8
Ex2276000	8	13,5	108
<b>Mano de obra directa</b>			
<b>Obreros</b>	N° horas	Valor por ho	Total
Jacinto Cabello	8	\$ 2,50	\$ 20,00
Carlos Zambrano	8	\$ 2,50	\$ 20,00
Walter Torres	8	\$ 2,50	\$ 20,00
Juan Torres	8	\$ 2,50	\$ 20,00
<b>Mano de obra indirecta</b>			
Carga	N° horas	Valor hora	Total
Supervisor 1	8	\$ 3,75	\$ 30,00
Supervisor 2	8	\$ 2,50	\$ 20,00
<b>Costos indirectos de fabricación</b>			
Energía eléctrica			\$ 40,54
Agua potable			\$ 32,00
Insumos indirectos (etiqueta-envase)			\$ 337,50
<b>Resumen</b>			
Total materia prima	\$ 1.095,72		
Total mano de obra directa	\$ 80,00		
Total mano de obra indirecta	\$ 50,00		
Costos indirectos de fabricaci	\$ 410,04		

**Tabla 9: Detalle de las existencias bl lam bio enmienda dr suelo zz**

CONTROL DE EXISTENCIAS									
PRODUCTO: BL LAM BIO ENMIENDA DR SUELO ZZ									
CÓDIGO: COMP-00001									
DETALLE	ENTRADAS			EGRESOS			SALDOS		
	Cantidad	Valor	Valor Total	Cantidad	Valor	Valor Total	Cantidad	Valor	Valor Total
Inventario Inicial	100	0,30	30,00				100	0,30	30,00
Compras S/F # 2138		0,30	641,40				2238	0,30	671,40
Orden de Inventario Final				1.069	0,30	320,70	1.169	0,30	350,70
							1.169	0,30	350,70
Firma del Responsable									

**Tabla 10: Detalle del tiempo utilizado en la producción**

Control de tiempo											
Mano de obra directa											
Control de tiempo											
Nombre	Hora		Marcación		Tiempo de trabajo			Hora		Salidas adelantadas	Firma
	Ingreso	Salida	Ingreso	Salida	Pactado	Real	Extras	Atrasos			
Operario 1	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		
Operario 2	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		
Operario 3	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		
Operario 4	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		
Mano de obra indirecta											
Supervisor 1	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		
Supervisor 2	8:00	17:00	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00		

**Tabla 11: Registro contable**

Empresa Lombricorp S.A.				
Libro Diario				
FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	.....X.....			
	Compra Materia Prima		2.191,44	
	1% Imp. Rta.			21,91
	Caja/ Bancos			2.169,53
	P/R Compra materia prima s/f# 00347			
	.....X.....			
	Inventario Productos en Proceso		1.094,64	
	Inventario Materia Prima			1.094,64
	P/R Requisición #001 de Materia Prima Directa			
	.....X.....			
	Inventario Productos en Proceso		80,00	
	Mano de Obra Directa			80,00
	P/R Mano de Obra Directa			
	.....X.....			
	GASTOS SUELDOS		80,00	
	Gasto less Aporte Patronal		9,32	
	Gasto Provisión XIII		6,67	
	Gasto Provisión XIV		3,93	
	Gastos Provisión F. De Reserva ROL		6,66	
	Caja			79,10
	IESS por Pagar Planilla			16,88
	XIII Sueldo por Pagar			6,67
	XIV Sueldo por Pagar			3,93
	P/R Rol de Pagos Mano de Obra Directa			
	.....X.....			
	IESS por Pagar ( Planilla )		16,88	
	Caja			16,88
	P/R Pago de Planilla			
	.....X.....			
	Inventario Productos en Proceso		50,00	
	Mano de Obra Indirecta			50,00
	P/R Mano de Obra Indirecta			
	SUMAN Y PASAN		3.539,54	3.539,54

Empresa Lombricorp S.A.

Libro Diario

FECHA	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	Vienen		3.539,54	3.539,54
	GASTOS SUELDOS		50,00	
	Gasto less Aporte Patronal		5,83	
	Gasto Provisión XIII		4,17	
	Gasto Provisión XIV		1,97	
	Gastos Provisión F. De Reserva ROL		4,17	
	Caja			49,44
	IESS por Pagar Planilla			10,55
	XIII Sueldo por Pagar			4,17
	XIV Sueldo por Pagar			1,97
	P/R Rol de Pagos Mano de Obra Indirecta			
	.....X.....			
	IESS por Pagar ( Planilla )		10,55	
	Caja			10,55
	P/R Pago de Planilla			
	.....X.....			
	Inventario Productos en Proceso		410,04	
	Costos Indirectos de Fabricación			410,04
	Servicios Básicos	72,54		
	Dep. Activos Fijos			
	Insumos Indirectos	337,5		
	P/R costos Indirectos de Fabricación			
	.....X.....			
	Inventario de Artículos Terminados		1.635,76	
	Inventario de Productos en Proceso			1.635,76
	P/R Inventario de Productos Terminados			
	.....X.....			
	Caja/Bancos		2.269,62	
	Anticipo Retención		20,45	
	Ventas			2.044,70
	IVA Ventas			245,36
	P/R Venta de 1500 Jeringas (20ml)			
	.....X.....			
	Costo de Ventas		1.635,76	
	Inventario Artículos Terminados			1.635,76
	P/R Costo de Venta			
	.....X.....			
	Ventas		2.044,70	
	Costo de Ventas			1.635,76
	Utilidad Bruta en Ventas			408,94
	P/R Utilidad Bruta en Ventas			
	SUMAS IGUALES		11.632,54	11.632,54

**Tabla 12: Estado de producción y ventas**

Estado de Producción y Venta	
Al 31 Diciembre/2015	
EN USD	
	Inventario Inicial de Mercaderías 1.806,72
(+)	Compras 2.191,44
(=)	<b>Disponible</b> 3.998,16
(-)	Inventario Final 2.902,44
(=)	<b>Material Utilizado</b> 1.095,72
(+)	Mano de Obra Directa 80,00
(=)	<b>Costo Primo</b> 1.175,72
(+)	Costo Indirecto 460,04
(=)	<b>Costo de Producción del Periodo</b> 1.635,76
(+)	Inventario Inicial de Productos en Proceso -
(-)	Inventario Final de Productos en Proceso -
(=)	<b>Costo de Producción Terminada</b> 1.635,76
(+)	Inventario inicial de Productos Terminado -
(=)	<b>Productos Disponibles para la Venta</b> 1.635,76
(-)	Inventarios Final de Productos Terminado -
(=)	<b>Costo de Producción y Venta</b> 1.635,76

**Tabla 13: Costos por procesos**

Utilidad aplicando Costos por Procesos de Producción			
Producto	Costo Proceso En La Producción	Precio de Venta	Utilidad
Abono (humus)	8,18	10,22	2,04

**Tabla 14:** Costos empíricos

---

Utilidad aplicando Costo Empírico

---

Producto	Costo Empírico	Precio de Venta	Utilidad
Abono (humus)	8,52	10,22	1,70

---

**Tabla 15:** Aplicación adecuada de costos por procesos

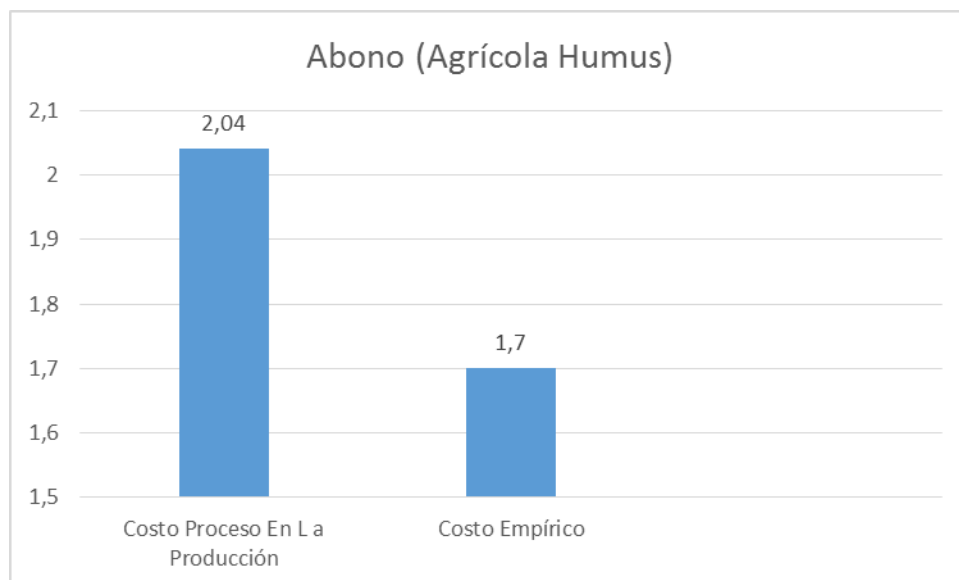
---

Diferencia al aplicar el sistema de costos por procesos y al aplicar un metodo empirico

---

Producto	Costo Proceso En La Producción	Costo Empírico	Diferencia
Abono (humus)	2,04	1,70	0,34

---



## **Comentario de la producción del abono agrícola.**

Determinar los costos incurridos, facilita una medición de rentabilidad exacta, lo que proporciona a la administración los informes, que le ayudan a tomar decisiones más acertadas en beneficio de la empresa, y al mantener un orden y un control sobre las áreas o departamentos es significativo para detectar problemas en los departamentos, desde un control en la materia prima, la mano de obra directa e indirecta, también los costos indirectos de fabricación hasta el producto terminado. Al existir un control en la producción, contribuye a la determinación del costo real y medir la rentabilidad confiablemente, resultados de interés para la administración, inversionistas y para establecer estrategias competitivas del producto en el mercado.

En cuanto al Abono agrícola, se considera presentar el proceso de producción determinando para el registro contable de cada etapa en la fabricación del producto.

### **4.3. Índice Financiero 2015-2014**

En referencia a los estados financieros proporcionados por la empresa Lombricorp S.A., se procede a realizar un cálculo a los principales índices o también denominados ratios financieros de rentabilidad, utilizados al medir la rentabilidad de la empresa.

#### **4.3.1 Análisis por medio del índice financiero de rentabilidad**

Se considera importante la relación que existe entre la utilidad y la inversión, siendo relevante para la toma de decisiones y de esa forma conocer la medición de efectividad por parte de la administración de la empresa “Lombricorp S.A.”, conociendo de qué manera ha controlado los costos y los gastos, contribuyendo las ventas a las utilidades en la empresa.

### **Rentabilidad Neta del Activo.**

- ✓ Margen Bruto - Margen de Utilidad.
- ✓ Margen Operacional.
- ✓ Rentabilidad Neta de Ventas o Margen de Utilidad Neta.
- ✓ Rentabilidad financiera.

### **Rentabilidad neta del activo**

Fórmula:

(Utilidad Neta / Activo Total)

**Tabla 16: Variación de los años 2014 y 2015 de la rentabilidad neta del activo**

Año				Variación
2014		2015		
(10.041,31/112.723,9)	0,09	(8.397,60/74.857,17)	0,11	2%



Análisis:

La rentabilidad neta del activo en el año 2014 fue de 0,09 y en el año 2015 de 0,11, como se puede observar en el año 2015 existe un incremento con una variación del 2%, lo que significa que por cada dólar invertido en el activo e obtuvo \$0,09 de utilidad en el año 2014 y \$0,11 de utilidad en el año 2015.

Comentario:

La relación entre la rentabilidad de las ventas y la rotación del activo total aumento el 2% en año 2015, esto refleja cómo han manejado los responsables del desempeño en la rentabilidad del activo.

### **Margen bruto**

Ventas Netas - Costo de Venta / Ventas

**Tabla 17: Variación de los años 2014 y 2015 del Margen bruto**

Año 2014		Año 2015	Variación
391.291,14-	0,8	192.383,94- 0,63	-17%
77.945,96/391.291,14		71.615,87/	
		192.383,94	

Análisis:

El margen bruto en el año 2014 fue de 391.290.94 y en el año 2015 de 192.383.57, como se puede observar en el año 2015 existe una reducción con una variación de 198.907,37, es decir menos de la mitad que el año 2014, lo que significa que por cada dólar del

porcentaje de venta se obtuvo \$391.290,94 en el año 2014 y \$192.383,57 de venta en el año 2015.

Comentario:

La variación que existe entre los años 2015 y 2014 con el -1989.07% se puede conocer como se ha manejado la rentabilidad de las ventas, en relación a los costos de venta y la capacidad que tiene la empresa cubriendo los gastos operativos y a su vez generar utilidades. Mediante el Margen Bruto la empresa obtiene un 47% de rentabilidad bruta sin tributos, en las ventas generadas deduciendo los costos de la venta.

### **Margen operacional**

Fórmula:

Utilidad Operacional / Ventas

**Tabla 18: Variación de los años 2014 y 2015 del Margen operacional**

2014		2015		Variación
16.444,54/ 391.291,14	0,04	13.667,75/ 192.383,94	0,07	3%

Análisis:

El margen operacional en el año 2014 fue de 0,04 y en el año 2015 de 0,07, como se puede observar en el año 2015 existe un aumento con una variación del 3%, lo que significa que por cada dólar de venta se obtuvo \$0,04 de utilidad operacional en el año 2014 y \$0,07 de utilidad operacional en el año 2015. Se entiende que la utilidad

operacional de la empresa, antes de impuestos en relación a cada dólar por sus ventas se genera un margen operacional del 3%.

Comentario:

Al existir el incremento de la variación del año 2015 referente al año 2014, muestra la influencia del manejo de los gastos operacionales de la administración y ventas, sin considerar los gastos no operacionales como los gastos financieros, indicando en que porcentaje la empresa está siendo lucrativa.

### **Rentabilidad financiera**

$(\text{Ventas} / \text{Activo}) * (\text{Utilidad antes de impuesto e intereses} / \text{Ventas}) * (\text{Activo} / \text{Patrimonio}) * (\text{utilidad antes de impuestos} / \text{Utilidad antes de impuesto e intereses}) * (\text{utilidad neta} / \text{utilidad antes de impuestos})$

**Tabla 19: Variación de los años 2014 y 2015 de la Rentabilidad financiera**

		Año			
2014		2015		Variación	
(391.291,14 /		(192.383,94/			
112.723,90)*		74.857,17)*			
(13.112,88/391.29		(11.617,59/192.38			
1,14)*		3,94)*			
(112.723,90/	0,21	(74.857,17/38.973	0,22	1%	
47.370,62) *		,02) *			
(13.961,67/13.112,		(14.363,30/11.617			
88) *		,59) *			
(10.041,31/13.961,		(8.397,60/14.363,			
67)		30)			

Análisis:

La Rentabilidad financiera en el año 2014 fue de 0,21 y en el año 2015 de 0,22, como se puede observar en el año 2015 y en el año 2014 los resultados fueron casi iguales, considerando que la variación entre ellos es del 1%.

Comentario:

La Rentabilidad financiera refleja que en el año comprendido 2015 y 2014, existe una variación mínima, siendo un factor importante al medir el beneficio neto sin impuestos o participación de trabajadores o intereses financieros, pudiendo tomar decisiones los inversionistas frente a las expectativas de incremento de cada año, en la empresa al no existir variaciones en la rentabilidad financiera, ayudando a identificar qué aspectos está afectando la utilidad de los accionistas.

### **Rentabilidad neta de ventas o margen neto**

Utilidad Neta / ventas

**Tabla 20: Variación de los años 2014 y 2015 de la Rentabilidad neta de ventas o margen neto**

		Año		
2014		2015		Variación
(10.041,31/391.291,14)	0,03	(8.39760/192.383,94)	0,04	2%

Análisis:

La Rentabilidad neta de ventas en el año 2014 fue de 0,03 y en el año 2015 de 0,04, como se puede observar en el año 2015 existe un incremento con una variación del 2%, lo que significa que por cada dólar de venta quedó \$0,03 de utilidad neta en el año 2014 y \$0,04.

Comentario:

A diferencia del año 2014, en el año 2015 aumento un 2%, reflejando la utilidad del negocio por cada unidad de venta, mostrando que la utilidad neta después de impuestos de la empresa en relación a cada dólar por sus ventas, se genera un margen neto del 2%.

## **ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD**

La Rentabilidad neta de ventas en el año 2014 fue de 0,03 y en el año 2015 de 0,04, como se puede observar en el año 2015 existe un incremento con una variación del 2%, lo que significa que por cada dólar de venta quedó \$0,03 de utilidad neta en el año 2014 y \$0,04.

A diferencia del año 2014, en el año 2015 aumento un 2%, reflejando la utilidad del negocio por cada unidad de venta, mostrando que la utilidad neta después de impuestos de la empresa en relación a cada dólar por sus ventas, se genera un margen neto del 2%.

La información que nos proporciona al medir la rentabilidad es de mucha ayuda para el inversionista o socio para conocer y determinar su inversión y si se ha cumplido o sobrepasado las expectativas en la empresa “Lombricorp S.A.”, pero al no haber tanta variación en la rentabilidad según la información proporcionada en los estados de situación financiera y estado de resultados. Conociendo dicha información el empresario puede implantar medidas que ayuden a la empresa a mejorar, al poder detectar los factores o aspectos que han afectado la rentabilidad y poder tomar decisiones que contribuyan a optimizar los recursos. La rentabilidad representa la efectividad de la administración en la empresa, generando los beneficios económicos relacionando sus ventas, activos o los recursos, estableciendo una relación entre las utilidades con los beneficios esperados y los recursos utilizados para conseguirlo.

Se pueden tomar decisiones a partir de los resultados arrojados al medir la rentabilidad, información de importancia para el inversionista que es uno de los más interesados en la

rentabilidad, el empresario puede concluir los problemas que fueron generados por parte del desarrollo de la actividades en la empresa. La información se debe considerar en la empresa Lombricorp S.A., para que cumpla con las visión de la administración al querer aumentar su rentabilidad, información que es útil hasta para atraer un capital externo y ser eficientes en la parte operativa de la empresa.

Incluso los analistas financieros hacen uso de la medición con la ayuda de los índices de rentabilidad para determinar la eficiencia de la empresa en el uso de los activos y el resultado del capital invertido en un periodo de tiempo.

### 4.3.2. Estado de Resultados Integrales Comparativo año 2014 y 2015

EMPRESA LOMBRICORP S.A.						
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL COMPARATIVO						
Al 31 de Diciembre (2014-2015)						
Cuenta	2015	Importancia Relativa	2014	Importancia Relativa	Variación	Variación importancia relativa
<b>Ingresos Operacionales</b>						
<b>Ventas</b>						
Documentación Local						
Ingreso Documentación Local 12%	66.758,24		132.386,38		(65.628,14)	-
Ingreso Documentación Local 0%	125.625,70		258.904,76		(133.279,06)	-
Utilidad En Venta De Propiedades, Planta Y Equipo			3.359,36		(3.359,36)	-
<b>Total Ingresos</b>	<b>192.383,94</b>		<b>394.650,50</b>		<b>(202.266,56)</b>	<b>-</b>
<b>Costos Operacionales</b>						
Documentación Local						
Ingreso Documentación Local 12%		-	1.017,62	1,29	(1.017,62)	(1,29)
Ingreso Documentación Local 0%		-		-	-	-
Inventario Inicial De Materia Prima	82.344,57	114,98	19.627,23	24,86	62.717,34	90,12
Compras Netas Locales De Materia Prima	5.998,26	8,38	71.823,31	90,96	(65.825,05)	(82,58)
(-) Inventario Final De Materia Prima	(16.726,96)	(23,36)	(13.504,58)	(17,10)	(3.222,38)	(6,25)
<b>Total Costos</b>	<b>71.615,87</b>	<b>100,00</b>	<b>78.963,58</b>	<b>100,00</b>	<b>(7.347,71)</b>	<b>-</b>
<b>Gastos</b>						
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del less	17.739,12	16,56	14.542,11	4,84	3.197,01	11,72
Beneficios Sociales, Indemnizaciones Y Otras Remuneraciones No Gravada en el less	3.106,85	2,90	2.441,37	0,81	665,48	2,09
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	3.632,88	3,39	2.227,47	0,74	1.405,41	2,65
Honorarios Profesionales Y Dietas	2.860,00	2,67	2.760,36	0,92	99,64	1,75
Promoción Y Publicidad	490,00	0,46	11.385,72	3,79	(10.895,72)	(3,33)
Transporte	370,00	0,35	1.667,52	0,56	(1.297,52)	(0,21)
Consumo De Combustibles Y Lubricantes	2.311,70	2,16	2.214,13	0,74	97,57	1,42
Suministros, Herramientas, Materiales Y Repuestos	6.465,06	6,04	1.583,72	0,53	4.881,34	5,51
Seguros Y Reaseguros	6.263,31	5,85	1.317,45	0,44	4.945,86	5,41
Impuestos, Contribuciones Y Otros	1.697,18	1,58	2.617,01	0,87	(919,83)	0,71
Gasto De IVA	1.576,16	1,47	65,58	0,02	1.510,58	1,45
Mantenimiento Y Reparaciones	1.799,07	1,68	4.490,26	1,50	(2.691,19)	0,18
Arrendamientos	-	-	2.500,00	0,83	(2.500,00)	(0,83)
Depreciación De Propiedad, Planta Y Equipo	7.104,68	6,63	6.123,31	2,04	981,37	4,59
Servicios Públicos	401,65	0,38	415,40	0,14	(13,75)	0,24
Pagos Por Otros Servicios	26.282,66	24,54	77.257,89	25,73	(50.975,23)	(1,19)
Pagos Por Otros Bienes	25.000,00	23,34	166.650,70	55,50	(141.650,70)	(32,16)
<b>Total Gastos</b>	<b>107.100,32</b>	<b>100,00</b>	<b>300.260,00</b>	<b>100,00</b>	<b>(193.159,68)</b>	<b>-</b>
<b>Total Costos Y Gastos</b>	<b>178.716,19</b>		<b>379.223,58</b>		<b>(200.507,39)</b>	
Utilidad Del Ejercicio	13.667,75		15.426,92		(1.759,17)	
Cálculo De Base Participación A Trabajadores						
Base De Cálculo De Participación A Trabajadores	13.667,75		15.426,92		(1.759,17)	
(-) Participación A Trabajadores	2.050,16		2.314,04		(263,88)	
(+) Gastos No Deducibles Locales	3.018,71		848,79		2.169,92	
Utilidad Gravable	14.636,30		13.961,67		674,63	
Total Impuesto Causado	3.219,99		3.071,57		148,42	

Figura 3: Comparativo Estado de Resultados año 2014 y 2015



### **4.3.3. Análisis de Costos Efectuados en el año 2014 - 2015**

#### **Costos**

Sus costos, tuvieron el mismo efecto que los ingresos al existir una disminución en el año 2015 en comparación al año 2014, por la poca demanda automáticamente estos afectan al costo, por las compras de materia prima, sus procesos, así como sus costos relacionados que intervienen normalmente para la producción del producto abono agrícola, la disminución represento el 5% .

#### **Materia prima**

En el año 2015 la materia prima aumento en comparación al año 2014, representados en un 62% porque se adquirió más materia prima que en el 2014, al creer que podían tener más pedidos del producto de abono agrícola y por ende más ingresos para la empresa.

#### **Sueldos y salarios**

A pesar que los ingresos fueron menores del año 2015 en comparación al año 2014, la cuenta de sueldos y salarios aumento en el 2015 el 10% en comparación al año anterior, debido a que se realizó contratación del personal operativo, para ejercer labores en la producción, pensando que se iba a vender más que el año 2014.

#### **Servicios públicos**

La cuenta de servicios Públicos representados por la energía eléctrica y agua potable, no tuvieron mucha variación en los años 2015 y el 2014 causando el 2% de diferencia,

siendo recursos de gran importancia para Lombricorp S.A., durante el proceso de producción para el riego de la tierra, manteniendo la humedad establecida para las lombrices californianas que son principales del humus y por ende el abono agrícola.

Por lo tanto como se puede encontrar que en la empresa tendrá una relación entre sus ingresos y sus costos, ya que a mayores ventas, mayores costos, y esto se refleja, que en el año 2015 la empresa Lombricorp S.A., tuvo menos ingresos representados por el 34%, con costos y gastos menos del 36% que el año 2014, afectando la utilidad del ejercicio con diferencia de \$(1.759,17) que el año 2014, situación que también se reflejó en los Gastos no deducibles locales en el año 2015 aumento el 56% en comparación al año 2014, además existe varios gastos no soportados por documentación física como facturas, notas de venta, etc.

En la empresa Lombricorp S.A., mediante el uso de los índices de rentabilidad, se pudo conocer que no existe mucha diferencia en las variaciones entre el año 2015 en comparación al año 2014 en su rentabilidad.

#### **4.4. Conclusiones**

De acuerdo al análisis de la investigación de la Empresa S.A., se diagnosticó las siguientes conclusiones:

¿Cómo el manejo eficiente de los costos por procesos de abono agrícola impactan en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.? Se demostró, que la falta de control de costos – gastos, se generan por el bajo desempeño administrativo y financiero, debido a que se desconoce lo que se espera producir, lo que costará hacerlo y sera rentabilidad esperada, los mismos que se verán reflejados en los Estados Financieros. Los costos inciden de manera relevante en la rentabilidad de la empresa S.A., en los períodos 2015 – 2014.

El Objetivo General de la Investigación de “Analizar los costos por procesos de abono y su impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.”, Después de haber revisado los costos y gastos de producción, se demuestra que no se efectúa un análisis eficiente en el control del mismo, lo cual ha generado bajo rendimiento en la utilidad durante los últimos períodos 2015 y el año 2014.

Luego del análisis y descripción de las actividades de producción y datos de la empresa, la Idea a Defender: “La determinación correcta y el control eficiente de los costos por procesos de abono agrícola permitirá medir el impacto en la rentabilidad de la empresa Lombricorp S.A.”, se justifica plenamente, ya que la misma se expresará en los Estados Financieros y en el desarrollo de la empresa.

El principal problema de la Rentabilidad de le Empresa Lombricorp S.A., se debe a que no se lleva un control minucioso de los Costos y Gastos que se efectúan durante el proceso de producción. La ausencia de un informe de los elementos del costo que se incurren en la producción, afecta a la distribución de los productos. El desconocimiento de la rentabilidad obtenida generada por la producción, es un factor importante para la toma de decisiones en su negocio de forma más eficiente al conocer los ingresos y las inversiones en un periodo determinado.

Una parte del personal de la empresa conoce que existen las políticas y procedimientos en la producción, pero no las cumplen y otra parte del personal desconoce la existencia de dichas políticas y procedimientos.

Aplicando los ratios financieros de rentabilidad a los estados de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales de la Empresa S.A., se puede visualizar que su rentabilidad en el último periodo ha disminuido. Al no mantener un control en el registro de los costos de la producción, materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación, afecta al determinar el valor real y por ende al momento de determinar la rentabilidad.

En la empresa Lombricorp S.A., de acuerdo con las entrevistas se demuestra que no existe una capacitación cronológica y sistemática del proceso de producción de parte de los administradores de la Empresa hacia el personal de producción y administración, para que adquieran el conocimiento necesario de todo el proceso.

Los costos por procesos en la producción de la empresa influye en la rentabilidad que pudiera tener Lombricorp S.A., porque al disminuir dichos rubros se obtiene mayor utilidad, los costos se determinan según la cantidad a fabricarse, inicialmente con una hoja de pedido de un cliente.

El precio de venta del producto abono, siendo este el abono agrícola de humus, se lo vende con estimaciones basadas en la competencia en el mercado y por decisiones de la administración, sin considerar los costos y gastos incurridos en el producto, un análisis de los costos y gastos versus los ingresos obtenidos no tiene conocimiento la gerencia.

La empresa Lombricorp S.A., de acuerdo con las entrevistas se demuestra que no cuentan con un sistema de costos que se lleve a cabo para el control, análisis, registro en detalle de los elementos del costo que intervienen en la producción, la falta de control puede incrementar costos y gastos innecesarios.

En la empresa no existe políticas de control interno que ayuden a realizar procesos con eficiencia en la parte de la producción y contable, que ayudaría a un mejor manejo de información de los costos y también no se aplican índices de rentabilidad, dificultando las tomas de decisiones por parte de la gerencia.

#### **4.5. Recomendaciones**

Mediante la observación e investigación realizada a la Empresa “Lombricorp S.A.”, se propone las siguientes recomendaciones:

Evaluación continua de los procesos de la producción, para optimizar la mano de obra de la parte operativa, sus costos, los materiales que intervienen en la transformación y terminación de las unidades, el personal al tener conocimientos de cómo realizar las actividades de producción eficientemente, mediante manuales de políticas y procedimientos, se procedería a evaluar que se cumplan dichos procedimientos.

Capacitar al personal de la empresa S.A., que efectúen las actividades de producción y personal administrativo, para que conozcan las políticas y procedimientos de esa área y de esta manera poder controlar que cumplan con los procedimientos dados para una mayor eficiencia y beneficio para la organización.

Utilizar el Presupuesto de los Costos y Gastos, como una herramienta de proyecciones futuras y de esta manera lograr la rentabilidad deseada, con la disminución de los mismos.

Con el adecuado control de los elementos del costo, se obtiene un informe de la producción, conociendo como se han utilizado los recursos o si durante la misma han existido desperdicios de tiempos, mermas, compras excesivas, despachos inadecuados, de esta forma aplicar la correcta distribución en la producción.

Se recomienda hacer la proyección anual, o semestral del presupuesto de los Costos y Gastos, con la gran finalidad de predecir todos los Costos y Gastos que se incurrirán en la producción y poder reconocer a futuro si la Empresa va a tener la Rentabilidad esperada

Determinar el costo de los productos en la empresa de la manera apropiada, en donde existan los registros contables adecuados, conocer los costos y los gastos reales incurridos en la producción, ayudando a mejorar el rendimiento en la producción y para la toma de decisiones administrativas con respecto a la rentabilidad en el negocio.

En la empresa la Empresa “Lombricorp S.A.”, se recomienda implementar los indicadores financieros de rentabilidad, de esta forma conocer como se ha manejado la inversión o recursos, permitiendo un análisis de las ganancias obtenidas por los productos, que ayuden a tomar decisiones para el desarrollo de la empresa, como rentabilidad neta en ventas, margen operacional y el rentabilidad neta del activo.

Es importante que en la empresa Lombricorp S.A., se aplique un sistema de costos por procesos, pero que se maneje con el control, registro y analisis, detallando los costos por departamentos, de ese modo identificar costos y gastos innecesarios y en que departamento de la produccion ocurre esto, pudiendo fijar precios de venta considerando los costos y gastos incurridos.

Es de utilidad que se maneje un plan de cuentas adecuado a la necesidad de la empresa y su ubicación correcta en los estados financieros

Se recomienda realizar informes de los costos que intervienen en la producción de la empresa Lombricorp S.A., con la finalidad que la gerencia se pueda mantener informada y tomar las mejores decisiones por el bien de la empresa y en la rentabilidad con nuevos inversionistas, siendo el responsable el contador general de emitir dichos informes y que incluyan los costos que se han utilizado durante el proceso de producción, si han existido costos innecesarios, mano de obra extra operativa, si ha existido desperdicios o mermas que causen un incremento en los costos operativos de producción.



## **Bibliografía**

- Aguirre Flórez, J. G. (2004). *Sistema de costeo: la asignación del costo total a productos y servicios*. Bogotá: Colombia.
- Alberto Faga, H. (2006). *Como conocer y manejar sus costos para tomar decisiones rentables*. Buenos Aires: Granica.
- Berrío Guzmán, D., & Castrillón Cifuentes, J. (2008). *Costos para gerenciar organizaciones manufactureras, comerciales y de servicios*. Barranquilla: Uninorte.
- Brenes, P. (2015). *Técnicas de almacén*. Madrid: Editex, S.A.
- Cobo Ortega, Á., & Vanti, A. A. (2015). *Gobernanza empresarial de tecnologías de la información*. cantabria: Universidad de cantabria.
- De Jaime Eslava, J. (2013). *Finanzas para el marketing y las ventas. Cómo planificar y controlar la gestión comercial*. Madrid: ESIC.
- Díez Torca, I. (2010). *Cómo entender las finanzas de hoy*. Barcelona: España.
- Emprendedores.es. (15 de Noviembre de 2016). *Cómo puedes analizar la rentabilidad de tus productos*. Obtenido de <http://www.emprendedores.es/gestion/como-analizar-la-rentabilidad-de-tus-productos>
- Faga, H. A. (2006). *Cómo profundizar en el análisis de sus costos para tomar mejores desiciones empresariales*. Montevideo: Granica.
- Landabur Farías, A. (2015). *Series docentes TN-CCG-02 Costeo por Procesos*. Chile: Managementcontrol.
- García Prado, E. (2015). *MF1789\_3 - Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*. Madrid: Paraninfo, S.A.

- García Prado, E. (2015). *UF1819 - Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa*. Madrid: Paraninfo.
- Grijalbo Fernández, L. (2016). *Elaboración de inventarios de consumo de materias primas y recursos. UF1942*. La Rioja: Tutor formación.
- Horngren, C. T., Datar, S. M., & Foster, G. (2007). *Contabilidad de costos: un enfoque gerencial*. Naucalpan de Juárez: Pearson.
- Horngren, C. T., Sundem, G. L., & Stratton, W. O. (2006). *Contabilidad administrativa*. Naucalpan: Pearson.
- Jiménez Boulanger , F., & Espinoza Gutiérrez, C. (2007). *Costos industriales*. Costa Rica: Tecnológica de Costa Rica.
- Krajewski, L. J., & Ritzman, L. P. (2000). *Administración de operaciones: estrategia y análisis*. Naucalpan de Juárez: Parson educación.
- Mallo Rodriguez, C., & Rocafort Nicolau, A. (2014). *Contabilidad de dirección para la toma de decisiones: Contabilidad de gestión y de costes*. Barcelona: Profit.
- Martínez Martínez, A., & Cegarra Navarro, J. (2014). *Gestión por procesos de negocio: Organización horizontal*. Madrid: Ecobook Editorial del Economista.
- Medina Giopp, A. (2005). *Gestión por procesos y creación de valor público: un enfoque analítico*. Santo Domingo: Instituto tecnológico de Santo Domingo.
- Meire, D. L. (2013). *Un plan detallado que "motiva" para Crear su propio negocio (O hacer prosperar el negocio que ya tiene)*. California: Windmills International Editions Inc.
- Mintzberg, H. (2012). *La estructuración de las organizaciones*. Barcelona: Ariel.
- Osterwalder, A., & Pigneur, Y. (2013). *Generación de modelos de negocio*. Barcelona: Centro Libros PAPF (Grupo Planeta).

- Peterson Véjar, G. (2002). *Contabilidad de costos por procesos*. México: Universidad autónoma de baja California.
- Pino Mejías, M. Á. (2015). *Dirección de la actividad empresarial de pequeños negocios o microempresas*. Vigo: Ideaspropias.
- Rey Pombo, J. (2014). *Contabilidad General. Curso práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Reyes, E. (2008). *Contabilidad de costos*. Distrito federal: Limusa, S.A.
- Rocafort Nicolau, A., & Ferrer Grau, V. (2008). *Contabilidad de costes: Fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona: Bresca profit.
- Rojas Medina, R. (2007). *Sistemas de costos un proceso para su implementación*. Manizales: Universidad nacional de Colombia.
- Zorita Lloreda, E., & Huarte Martín, S. (2013). *Cursoesic de emprendimiento y gestión empresarial: El plan de negocio*. Madrid: ESIC.

# **ANEXOS**

EMPRESA LOMBRICORP S.A.  
Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre del 2014

**Ingresos Operacionales**

**Ventas**

Documentación Local		
Ingreso Documentación Local 12%	132.386,38	
Ingreso Documentación Local 0%	258.904,76	
Utilidad En Venta De Propiedades, Planta Y Equipo	3.359,36	
<b>Total Ingresos</b>		<b>394.650,50</b>

**Costos Operacionales**

Documentación Local		
Ingreso Documentación Local 12%	1.017,62	
Ingreso Documentación Local 0%		
Inventario Inicial De Materia Prima	19.627,23	
Compras Netas Locales De Materia Prima	71.823,31	
(-) Inventario Final De Materia Prima	-13.504,58	
<b>Total Costos</b>		<b>78.963,58</b>
<b>Gastos</b>		
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del Iess	14542,11	
Beneficios Sociales, Indemnizaciones Y Otras Remuneraciones Que No Constituyen Mater	2441,37	
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	2227,47	
Honorarios Profesionales Y Dietas	2760,36	
Arrendamientos	2500	
Mantenimiento Y Reparaciones	4490,26	
Combustibles Y Lubricantes	2214,13	
Promoción Y Publicidad	11385,72	
Suministros, Materiales Y Repuestos	1583,72	
Transporte	1667,52	
Seguros Y Reaseguros	1317,45	
Impuestos, Contribuciones Y Otros	2617,01	
Gastos De IVA	65,58	
Depreciación De Propiedad, Planta Y Equipo	6123,31	
Servicios Públicos	415,40	
Pagos Por Otros Servicios	77.257,89	
Pagos Por Otros Bienes	166.650,70	
<b>Total Gastos</b>		<b>300.260,00</b>

**Total Costos Y Gastos** **379.223,58**

Utilidad Del Ejercicio	15.426,92
Cálculo De Base Participación A Trabajadores	15.426,92
Base De Cálculo De Participación A Trabajadores	
(-) Participación A Trabajadores	2.314,04
(+) Gastos No Deducibles Locales	848,79
Utilidad Gravable	13.961,67
Total Impuesto Causado	3.071,57
(-) Anticipo Determinado Correspondiente Al Ejercicio Fiscal Declarado	2.108,93
(=) Impuesto A La Renta Causado Mayor Al Anticipo Determinado	962,64
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente De Pago	2.108,93
(-) Retenciones En La Fuente Que Le Realizaron En El Ejercicio Fiscal	4.915,06
Subtotal Saldo A Favor	1.843,49
Saldo A Favor Contribuyente	1.843,49
Anticipo Determinado Próximo	2.866,76
Anticipo A Pagar	
<b>Saldo A Liquidarse En Declaración Próximo Año</b>	<b>2.866,76</b>

EMPRESA LOMBRICORP S.A.  
Estado de Resultados  
Al 31 de Diciembre del 2015

<b>Ingresos Operacionales</b>		
<b>Ventas</b>		
Documentación Local		
Ingreso Documentación Local 12%	66.758,24	
Ingreso Documentación Local 0%	125.625,70	
<b>Total Ingresos</b>		<b>192.383,94</b>
<b>Costos Operacionales</b>		
Documentación Local		
Ingreso Documentación Local 12%		
Ingreso Documentación Local 0%		
Inventario Inicial De Materia Prima	82.344,57	
Compras Netas Locales De Materia Prima	5.998,26	
(-) Inventario Final De Materia Prima	-16.726,96	
<b>Total Costos</b>		<b>71.615,87</b>
<b>Gastos</b>		
Sueldos, Salarios Y Demás Remuneraciones Que Constituyen Materia Gravada Del Iess	17.739,12	
Beneficios Sociales, Indemnizaciones Y Otras Remuneraciones Que No Constituyen Mater	3.106,85	
Aporte A La Seguridad Social (Incluye Fondo De Reserva)	3.632,88	
Honorarios Profesionales Y Dietas	2.860,00	
Promoción Y Publicidad	490,00	
Transporte	370,00	
Consumo De Combustibles Y Lubricantes	2.311,70	
Suministros, Herramientas, Materiales Y Repuestos	6.465,06	
Depreciación De Propiedad, Planta Y Equipo	7.104,68	
Mantenimiento Y Reparaciones	1.799,07	
Seguros Y Reaseguros	6.263,31	
Impuestos, Contribuciones Y Otros	1.697,18	
Gasto De IVA	1.576,16	
Servicios Públicos	401,65	
Pagos Por Otros Servicios	26282,66	
Pagos Por Otros Bienes	25.000,00	
<b>Total Gastos</b>		<b>107.100,32</b>
<b>Total Costos Y Gastos</b>		<b>178.716,19</b>
Utilidad Del Ejercicio		13.667,75
Cálculo De Base Participación A Trabajadores		
Base De Cálculo De Participación A Trabajadores	13.667,75	
(-) Participación A Trabajadores	2.050,16	
(+) Gastos No Deducibles Locales	3.018,71	
Utilidad Gravable	14.636,30	
Total Impuesto Causado	3.219,99	
(-) Anticipo Determinado Correspondiente Al Ejercicio Fiscal Declarado	2.866,76	
(=) Impuesto A La Renta Causado Mayor Al Anticipo Determinado	353,23	
(+) Saldo Del Anticipo Pendiente De Pago	2.866,76	
(-) Retenciones En La Fuente Que Le Realizaron En El Ejercicio Fiscal	2.482,19	
Subtotal Saldo A Favor	1.843,49	
Saldo A Favor Contribuyente	1.105,69	
Anticipo Determinado Próximo	1.105,69	
Anticipo A Pagar		
<b>Saldo A Liquidarse En Declaración Próximo Año</b>		<b>1.421,13</b>

EMPRESA LOMBRICORP S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2014

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>	
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>	
<b>Caja</b>	343,11	<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar</b>	
<b>Bancos Nacionales</b>	6.046,30	Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Corrientes	54.030,54
Banco Produbanco	4.046,30	Préstamos De Accionistas O Socios	8.760,00
Banco Guayaquil	2.000,00	Total De Cuentas Y Documentos Por Pagar	62.790,54
Total Efectivo Y Equivalente Al Efectivo	6.389,41	<b>Otros Cuentas Por Pagar Corriente</b>	
<b>Inventario</b>		<b>Obligaciones Con La Administración Tributaria</b>	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	13.504,58	Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	3.071,57
Total Inventario	13.504,58	<b>Obligaciones Con Empleados</b>	
<b>Activos Financieros</b>		Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	2.314,04
<b>Documentos Y Cuentas Por Cobrar Compañías No Relacionadas</b>		<b>Obligaciones Con El less</b>	
Cuentas Por Cobrar Clientes Locales	63.450,90	less	310,31
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes	18.306,06	Otros Pasivos Por Beneficios A Empleados	3.698,55
Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioros	-5.477,97	Provisiones	1.565,87
Total Activos Financieros	76.278,99	Total Otros Cuentas Por Pagar Corriente	10.960,34
<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>		<b>Total Pasivos Corrientes</b>	73750,88
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (IVA)	1.150,52	<b>Total Del Pasivo</b>	<b>73750,88</b>
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)	4.915,06	<b>Patrimonio Neto</b>	
Total Activos Por Impuestos Corrientes	6.065,58	Capital Suscrito Y/O Asignado	2.400,00
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>102.238,56</b>	Reserva Legal	373,59
		Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	36.313,83
<b>Activos No Corrientes</b>		(-) Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores	-10.155,71
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>		Utilidad Del Ejercicio	10.041,31
Muebles Y Enseres	3.170,93	<b>Total Patrimonio Neto</b>	<b>38.973,02</b>
Equipo De Computación Y Software	1,00	<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>	<b>112.723,90</b>
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	23.650,00		
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-18.008,67		
Total Propiedades, Planta Y Equipo	8.813,26		
<b>Activos Financieros No Corrientes</b>			
Otros Activos Financieros No Corrientes	1.672,08		
Total Activos Financieros No Corrientes	1.672,08		
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>10.485,34</b>		
<b>Total Del Activo</b>	<b>112.723,90</b>		

EMPRESA LOMBRICORP S.A.  
Estado de Situación Financiera  
Al 31 de Diciembre del 2015

<b>Activo</b>		<b>Pasivo</b>		
<b>Activos Corrientes</b>		<b>Pasivos Corrientes</b>		
<b>Caja</b>	56,5	<b>Cuentas Y Documentos Por Pagar</b>		
<b>Bancos Nacionales</b>	11332,21	Cuentas Y Documentos Por Pagar Proveedores Corrientes	6.642,08	
Banco Produbanco	8.332,21	Total De Cuentas Y Documentos Por Pagar		6.642,08
Banco Guayaquil	3.000,00	<b>Otros Cuentas Por Pagar Corriente</b>		
Total Efectivo Y Equivalente Al Efectivo		<b>Obligaciones Con La Administración Tributaria</b>		
<b>Inventario</b>		Impuesto A La Renta Por Pagar Del Ejercicio	3.219,99	
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	16726,96	<b>Obligaciones Con Empleados</b>		
Total Inventario		Participación Trabajadores Por Pagar Del Ejercicio	2.050,16	
<b>Activos Financieros</b>		<b>Obligaciones Con El Iess</b>		
<b>Documentos Y Cuentas Por Cobrar Compañías No Relacionadas</b>		less	697,33	
Cuentas Por Cobrar Clientes Locales		Jubilación patronal	314,00	
Otras Cuentas Y Documentos Por Cobrar Corrientes	8371,79	Otros Pasivos Por Beneficios A Empleados	3.602,99	
Provisión Cuentas Incobrables Y Deterioros		Total Otros Cuentas Por Pagar Corriente		9.884,47
Total Activos Financieros		<b>Total Pasivos Corrientes</b>		<b>16.526,55</b>
<b>Activos Por Impuestos Corrientes</b>		<b>Pasivos No Corrientes</b>		
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (IVA)	488,52	Cuentas Y Documentos Por Pagar No Corrientes	10.960,00	
Crédito Tributario A Favor Del Sujeto Pasivo (Renta)	4326,59	Total Pasivos No Corrientes		<b>10.960,00</b>
Total Activos Por Impuestos Corrientes		<b>Total Del Pasivo</b>		<b>27.486,55</b>
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>41.302,57</b>	<b>Patrimonio Neto</b>		<b>27.486,55</b>
<b>Activos No Corrientes</b>		Capital Suscrito Y/O Asignado	2.400,00	2.400,00
<b>Propiedades, Planta Y Equipo</b>		Reserva Legal	373,59	373,59
Muebles Y Enseres	3170,93	<b>Resultados Acumulados</b>		
Equipo De Computación Y Software	1	Utilidades Acumuladas De Ejercicios Anteriores	50.711,63	
Vehículos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	35250	(-) Pérdidas Acumuladas De Ejercicios Anteriores	-10.155,71	
(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta Y Equipo	-6313,35	Resultados Acumulados Por Adopción Por Primera Vez De Las Niif	-4.356,49	
Total Propiedades, Planta Y Equipo		Utilidad Del Ejercicio	8.397,60	
<b>Activos Financieros No Corrientes</b>		Total De Resultados Acumulados		44.597,03
Otros Activos Financieros No Corrientes	1446,02	<b>Total Patrimonio Neto</b>		<b>47.370,62</b>
Total Activos Financieros No Corrientes		<b>Total Pasivo Y Patrimonio</b>		<b>74.857,17</b>
<b>Total Activos No Corrientes</b>	<b>1.446,02</b>			
<b>Total Del Activo</b>	<b>74.857,17</b>			