



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA.

TEMA:

“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA”

Tutor:

MCA. CPA. CHRISTIAN ANTONIO RUGEL ZÚÑIGA.

Autora:

MARIELA ALEXANDRA CANDO RODRÍGUEZ

Guayaquil, 2018



Repositorio Nacional De Educación Superior, Ciencia, Tecnología E Innovación

FICHA DE REGISTRO DE TESIS		
TITULO Y SUBTITULO: Los costos de producción en la rentabilidad de la empresa		
AUTOR/ES: Mariela Alexandra Cando Rodríguez	REVISOR: Mca. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga	
INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	FACULTAD: Administración	
CARRERA: Contabilidad y Auditoría		
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2018	N. DE PÁGS.: 84	
ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración		
PALABRAS CLAVE: Costos de producción, Rentabilidad, Estados Financieros		
RESUMEN: A través el presente trabajo de titulación la empresa Talcachi SA tendrá el poder de establecer un apropiado sistema de costeo por proceso de producción; es decir, facilitar la planificación de sus costos y ventas en el transcurso de cada una de las etapas de proceso productivo. De esta forma el progreso evolutivo de la asignación de los costos en el precio de ventas.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
CONTACTO CON AUTORES/ES:	Teléfono: 0993661858	E-mail: fe86rodriguez@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: PhD. Rafael Iturralde Solórzano	
	Teléfono: 042596500 ext. 201	
	E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec	
	Nombre: Abg. Byron López Carriel, Msc.	
	Teléfono: 042596500 ext. 271	
	E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec	

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Estudiante egresada **MARIELA ALEXANDRA CANDO RODRIGUEZ**, declara bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA”**

Autora:



Mariela Alexandra Cando Rodriguez
C.C.: 092189740-1

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA”** nombrado(a) por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

Certifico:

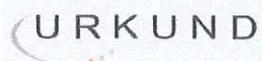
Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado **“LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA”** presentado por la egresada **MARIELA ALEXANDRA CANDO RODRIGUEZ** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación

Firma:



Mca. CPA. Christian Antonio Rugel Zúñiga
C.C. 091970472-6

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS FINAL MARIELA CANDO.docx (D40253205)
Submitted: 6/19/2018 1:56:00 AM
Submitted By: crugetz@ulvr.edu.ec
Significance: 7 %

Sources included in the report:

Lorena Chávez final.docx (D28366716)
ARTICULO CIENTIFICO COSTOS ABC.docx (D30960321)
TESIS-COSTOS DE PRODUCCION Y LA RENTABILIDAD EN LA EMPRESA PAULS.docx (D28078147)
Tesis Teresa Chamba 11-12- uku.docx (D24270749)
<http://www.labraquelabra.com/discos-de-empanadas-talcachi/>

Instances where selected sources appear:

15

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a stylized name or set of initials, possibly "Lorena Chávez".

AGRADECIMIENTO

Primeramente Agradezco al Todopoderoso por haberme puesto en el lugar perfecto, a mi Padre por su constante sacrificio y que no importo días ni horarios para darnos lo mejor y que hoy es una estrella en el Cielo, a Mi Madre que día a día construyo en mi un Carácter para toda la vida , a Mis Queridos Hermanos ; María , Rafael y José porque estuvieron presentes en cada circunstancia de mi Trayectoria Estudiantil desde el Jardín hasta el culminar mi etapa Universitaria, y a Mi Esposo Larry Ortega quien ha sido mi ayuda idónea.

A mi asesor de tesis CPA. Christian Rugel Zúñiga, por guiarme durante todo el desarrollo de la misma compartiendo sus conocimientos.

MARIELA ALEXANDRA CANDO RODRÌGUEZ

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a MI FAMILIA por el apoyo y la confianza puesta en mí, por ser mi principal cimiento para la construcción de mi carrera profesional, sentó en mi la base de responsabilidad y deseos de superación, en el tengo mi espejo en el cual me quiero reflejar pues sus virtudes infinitas y su gran corazón me llevan a admirarlo cada día más.

MARIELA ALEXANDRA CANDO RODRÌGUEZ

ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN	1
Capítulo I	3
Diseño de la Investigación	3
1.1. Tema de Investigación	3
1.2. Planteamiento del Problema	3
1.2.1. Cuadro de causas y consecuencias	4
1.3. Formulación del Problema	5
1.4. Sistematización del Problema	5
1.4. Justificación de la investigación	5
1.4. Objetivos	6
1.4.1. Objetivo general	6
1.4.2. Objetivos específicos	6
1.5. Delimitación de la investigación	6
1.6. Idea a defender	7
Capítulo II	8
Marco Teórico	8
2.1. Antecedentes de la Investigación	8
2.1.1. La empresa y su situación actual.	8
2.1.2. Producción	10
2.1.2.1. Proceso de producción de los discos de horno	11
2.1.2.2. Misión	12
2.1.2.3. Visión	12
2.1.2.4. Compromiso	12
2.2. Bases teóricas	13
2.2.1. Contabilidad de Costos	13
2.2.2. Aplicación de la contabilidad de costos	13
2.2.3. Ventajas de la contabilidad del costo	14
2.2.4. Costos	15
2.2.5. Clasificación de los Costos	15
2.2.6. Métodos y Procedimientos de los costos	17
2.2.7. Sistemas de Costos	18
2.2.8. Elementos del costo	19
2.2.9. Contabilidad de costo por proceso de producción	21
2.2.10. Costeo por procesos	22

2.2.11.	Flujo de unidades y sus costos en el costeo por procesos	23
2.2.12.	Metodología por costeo de costo.....	23
2.2.13.	Determinación de los costos por procesos.....	24
2.2.14.	Determinación de costos unitarios cuando no existen inventarios en procesos.	25
2.2.15.	Determinación de costos unitarios cuando existen inventarios en procesos.	25
2.2.16.	Volumen de producción.....	26
2.2.17.	Característica de la producción	26
2.2.18.	Tipo de industrias que utilizan este sistema.....	27
2.2.19.	Informe de producción	29
2.2.20.	Informe de produccion cuando existe un departamento y no hay inventario.....	30
2.2.21.	Unidades dañas, pérdidas o defectuosa en un sistema de costeo por procesos.....	30
2.3.	Marco legal	31
2.3.1.	Cronograma para la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el ecuador.....	31
2.3.1.	NIC 2: Inventarios	32
2.3.2.	Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Baja de Inventarios numeral 5 del artículo 10).....	32
2.4.	Marco Conceptual.....	33
Capítulo III	Metodología de la Investigación	36
3.1.	Metodología.....	36
3.2.	Tipo de investigación.....	37
3.2.1.	Investigación Descriptiva	37
3.2.2.	Enfoque de la investigación	37
3.3.	Métodos de investigación	38
3.3.1.	Método analítico.....	38
3.3.2.	Método empírico	38
3.3.3.	Método Documental.....	38
3.4.	Técnicas e instrumentos de investigación.....	38
3.4.1.	Entrevista	38
3.5.	Población y muestra.....	39
3.5.1.	Población	39
3.5.2.	Muestra.....	39
3.6.	Análisis de los resultados.....	40
3.7.	Esquema general del estudio.....	47
3.8.	Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016.....	51
3.9.	Indicadores Financieros de Rentabilidad	52

Capítulo IV	55
Propuesta de la Investigación	55
4.1. Asignación de un sistema de costos por procesos de producción.....	55
4.1.1. Justificación de la propuesta	55
4.1.2. Flujo grama de la propuesta.....	56
4.2. Diagrama de proceso de producción.....	57
4.3. Reestructuración de los centros de costos.....	58
4.3.1. Asignación porcentual de utilización de cada centro de costos en función a la propuesta	59
4.4. Sistema de costos de producción por procesos	64
4.4.1. Análisis comparativo del Estado de Resultados Integral en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción	65
4.4.2. Análisis financiero a través de los índices de rentabilidad en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción	67
4.5. Conclusiones y Recomendaciones	69
4.5.1. Conclusiones	69
4.5.2. Recomendaciones	70
BIBLIOGRAFIA	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Causas y consecuencias de la investigación	4
Tabla 2: Elementos del costo de Producción	19
Tabla 3: Comparativo de los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos.....	29
Tabla 4: Muestra	40
Tabla 5: Entrevista efectuada al Gerente General.....	40
Tabla 6: Entrevista efectuada al Contador General	43
Tabla 7: Entrevista efectuada al Jefe de Producción	45
Tabla 8: Estado de situación financiera del 2016-2015	48
Tabla 9: Estado de resultados integral del 2015-2016.....	50
Tabla 10: Análisis Horizontal de los activos 2015-2016.....	51
Tabla 11: Análisis Horizontal de los pasivos 2015-2016	51
Tabla 12: Propuesta de nuevo registro de centro de costos.	58
Tabla 13: Propuesta de distribución y registro de los centros de costos.....	59
Tabla 14: Ingresos por las ventas 2016 de discos para empanadas	60
Tabla 15: Detalle de materia prima para la producción de discos para empanadas	61
Tabla 16: Materia prima para la producción anual de disco para empanadas	62
Tabla 17: Registro en el libro diario del proceso productivo.....	62
Tabla 18: Sistema de costos de producción por procesos.....	64
Tabla 19: Costo de producción de Disco para horno.....	64
Tabla 20: Costo total de la producción ajustado a la proyección propuesta.....	65
Tabla 21: Estado de Resultados Integral período 2016	66
Tabla 22: Estado de Resultado Integral ajustado en relación a la propuesta	66
Tabla 23: Ratios financieros ajustados a la propuesta.	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Fuente 1. Logo de la empresa Talcachi SA.	8
Fuente 2: Logo producto comercial de la empresa Talcachi S.A.	9
Fuente 3: Área de producción de la empresa Talcachi S.A.	9
Fuente 4: Proceso de producción de la empresa Talcachi SA.	11
Fuente 5: Métodos y procedimientos aplicados para determinar el costo.	17
Fuente 6: Elementos del sistema del costos	18
Fuente 7: Costo por costeo de procesos	23
Fuente 8: Cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías	31
Fuente 9: Esquema general del estudio.....	47
Fuente 10: flujo grama de a propuesta aplicación de un sistema de costos de producción	56
Figura 11: Diagrama de proceso de producción de disco de masa para Empanadas.....	57

INTRODUCCIÓN

A través de la presente investigación se busca tener un conocimiento sobre los procesos y controles para realizar la contabilización de costos de producción de embutidos; tomando como caso de estudio a la empresa Talcachi SA., con el fin de proporcionar conocimientos de vital importancia en el registro, análisis, recolección de la información de costos que permita a la gerencia tomar decisiones estratégicas para evitar el gasto innecesario y garantizar su rentabilidad.

La adaptación de una estructura de costos tiene como objetivo el cumplimiento de normas y procedimientos basados en la contabilidad de costos, tomando como referencia el de órdenes de producción como punto de partida para el desarrollo del trabajo, debido a la actividad de la compañía y a la atención que deben prestarle para incrementar los controles sobre los rubros que inciden en la producción de las actividades de la elaboración de masas.

Para el desarrollo del proyecto se tomó en cuenta un esquema para su estructura, con el fin de detallar de forma concreta y clara cada uno de los procedimientos de investigación que se llevaron a cabo para el levantamiento de información como parte del análisis de la problemática, la fundamentación teórica, el diseño metodológico y la propuesta de solución al problema.

Capítulo I, se analizó el tema de la investigación, el planteamiento del problema, la sistematización del problema, la justificación que tiene la investigación realizada, así como los objetivos tanto generales como específicos, también se podrá observar la delimitación de esta investigación y cuál es su idea a defender, con el desarrollo de este capítulo podremos determinar el problema que tiene la compañía y cómo podríamos solucionarlos.

Capítulo II, se realizó el marco teórico, marco conceptual que este proyecto desarrollará, permitiendo desarrollar las bases para el proceso del presente trabajo de investigación donde el punto de partida es el sistema de costos por órdenes de producción.

Capítulo III, se detalló la metodología aplicada, que tipo de investigación se considera, que enfoque tiene la investigación, las técnicas de investigación que se utilizan, la población y muestra de este proyecto de investigación para poder realizar un análisis de los resultados obtenidos.

Capítulo IV, se procedió a detallar cada etapa que conforma el informe técnico sobre la adaptación de un sistema de costos por órdenes de producción para la empresa Talcachi SA., como medio para aumentar los controles sobre los elementos de costos en el proceso de elaboración de masas para su comercialización.

Capítulo I

Diseño de la Investigación

1.1. Tema de Investigación

Los costos de producción en la rentabilidad de la empresa

1.2. Planteamiento del Problema

Dentro del entorno industrial es indispensable que las organizaciones adquieran habilidades de posicionamiento de mercado; con un entero control de las actividades y además cumplan con un sistema de producción de acuerdo a la actividad productiva; es decir, que el proceso de producción deberá mantener un sistema continuo y así determinar los costos incurridos con la finalidad de que aquellos costos no incidan en la rentabilidad de la empresa.

Es por ello, que el presente trabajo de investigación toma como centro de estudio a la empresa Talcachi SA, al mantener diferentes movimientos de procesos de producción pero siendo la elaboración de discos para empanadas su actividad principal, da paso a su problemática donde la empresa en mención se ha visto en la necesidad de mejorar su sistema de proceso de producción, puesto que el control de costeo actual es integrado al productos terminado, desembocando en un desconocimiento del costeo que tuvo cada etapa del proceso productivo, provocando una limitación a la toma de decisiones .

Es importante mencionar que la entidad debería desarrollar una acertada planificación de los procesos productivos permitiendo determinar a cada una de las diferentes actividades desarrollado en los distintos procesos; de esta manera facilita la asignación de precio del precio de venta. Al ejecutar un adecuado sistema de costos por

procesos disminuirá así los costos innecesarios, cifras que se reflejaran en la rentabilidad de la organización.

Talcachi SA inicialmente ha mantenido un sistema de asignación de costo de manera empírica tomando como base a las vivencias del jefe de producción. Ocasionalmente ocasionando una deficiencia en el control del costo, afectando de forma directa a la rentabilidad de la empresa. Presentando un contexto de ventas elevadas a altos costos generando pérdidas en el estado de resultados. Adicional, el cual es generado por la ausencia de planificación del proceso productivo en lo referente a la compra de materia prima.

1.2.1. Cuadro de causas y consecuencias

Tabla 1: *Causas y consecuencias de la investigación*

Causas	Consecuencias
<ul style="list-style-type: none"> Ausencia del control de las actividades en el proceso de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> Ineficiente sistema de producción de acuerdo a la actividad productiva.
<ul style="list-style-type: none"> Desconocimiento de los costos incurridos en la actividad de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> La no definición de los costos que incidan en la rentabilidad de la empresa.
<ul style="list-style-type: none"> Deserción de la necesidad de mejorar su sistema de proceso de producción. 	<ul style="list-style-type: none"> Evidenciar que el control de costo actual es integrado al producto terminado.

Nota: Tomado de la empresa Talcachi SA

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo incide la ausencia de un sistema de costeo por proceso de producción en la rentabilidad de la empresa?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cuál es la distribución de costos que efectúa Talcachi SA en el manejo de los elementos de costeo?
- ¿De qué manera responde a la necesidad de Talcachi SA el sistema de costos de producción?
- ¿De qué forma el sistema de costo de producción intervendrá en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA?

1.4. Justificación de la investigación

A través el presente trabajo de titulación la empresa Talcachi SA tendrá establecer un apropiado sistema de costeo por proceso de producción; es decir, facilitar la planificación de los costos y ventas en el transcurso de cada una de las etapas de proceso productivo. De esta forma el progreso evolutivo de la asignación de los costos en el precio de ventas.

Mediante el análisis de las inconsistencias que se evidencian en el cálculo ajustado es consecuente a la rentabilidad que se muestra en los informes de las ganancias que se obtendrá por cada unidad vendida. Es por ello, que es preciso la relación por cada unidad de producción para que acceda obtener mayores ganancias a los volúmenes de ventas durante el periodo de proyección.

Por lo tanto, se propone para el desarrollo del proyecto de investigación evaluar los procesos de producción con la que cuenta Talcachi SA en la línea de elaboración de masas de tal forma que reconozca la determinación de cada una de las etapas para asignar

los costos puntualizados proporcionando así la elaboración de los estados financieros con la razonabilidad de los saldos, facilitando la toma de decisiones a sus directivos.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

- Evaluar el costeo por procesos de producción en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA.

1.4.2. Objetivos específicos

- Examinar la estructura del costeo que maneja la empresa Talcachi SA para el registro de los elementos de los costos.
- Relacionar de que forma el sistema de costos por proceso de producción reconoce a las insuficiencias de la empresa Talcachi SA.
- Describir un sistema de costeo por procesos de producción para dar a conocer la rentabilidad de la empresa Talcachi SA.

1.5. Delimitación de la investigación

Campo: Contabilidad Costos

Área del Tema: Departamento de producción

Tema: Los costos de producción en la rentabilidad de la empresa

Tiempo: Año 2016

Empresa: Talcachi SA.

1.6. Idea a defender

Para el desarrollo del proyecto de investigación se propone, evaluar los procesos de producción de la empresa Talcachi SA en la línea de elaboración de discos de masa de harina de tal forma que reconozca la determinación de cada una de las etapas para asignar los costos por órdenes de producción; con la finalidad de establecer los costos reales para cada tipo producto.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

El crecimiento de los mercados a nivel local, nacional e internacional han provocado un mayor consumismo y desarrollo competitivo, por lo que muchas empresas buscan de alguna manera reducir el gasto de producción de su respectiva comercialización, de esta manera se busca aumentar la liquidez con fines de mantener la operatividad de la empresa en relación a la competencia.

2.1.1. La empresa y su situación actual.



Fuente 1. Logo de la empresa Talcachi SA.

La empresa Talcachi SA; se dedica a la comercialización y elaboración de discos de masa de harina; cuyos principales clientes son:, Comercios al por Mayor y Menor a Nivel Nacional Los productos que comercializan son los siguientes:

- Discos para empanadas



Fuente 2: Logo producto comercial de la empresa Talcachi S.A.

Talcachi S.A. La compañía Talcachi SA. fue constituida, en la ciudad de Guayaquil el 09 de mayo del año 2007. Su actividad principal es dedicarse a la elaboración de discos de masas de harina; pudiendo además ejecutar toda clase de actos o contratos relacionados con este objeto.



Fuente 3: Área de producción de la empresa Talcachi S.A.

En los últimos cinco años la empresa ha incrementado su ventaja competitiva debido a los cambios políticos que le han permitido cubrir la demanda de discos para empanadas en el mercado nacional, debido a estos factores la producción ha mostrado un crecimiento notable.

El incremento de la productividad ha implicado un mayor uso de recursos materiales y mano de obra, así como otras actividades que actúan indirectamente en la producción de las pastas, lo que llevó a la empresa; presentar problemas debido a que no ha innovado la estructura de costo tradicional que maneja y le ha llevado a no identificar costos indirectos lo que influye en el costo de venta de los productos.

La constante demanda de actividades primarias y secundarias dentro de la empresa han implicado un gasto de recursos económicos que no pueden identificarse con el actual sistema de costo que presenta limitantes, por lo que mediante la investigación se busca identificar los puntos críticos para definir los parámetros para el diseño de un sistema de costos que permite clasificar costos directos e indirectos basados en las actividades que actúan y generan un valor al producto fabricado, logrando de esta manera generar un control de los registros de costos totales para que la gerencia tome decisiones adecuadas que permitan optimizar el manejo de los recursos y obtener mayores beneficios económicos.

2.1.2. Producción

En Talcachi S.A., la capacidad máxima de producción diaria es de 2000 discos de horno para empanadas de los productos que son distribuidos y comercializados a los distintos clientes de la empresa, las materias primas principales utilizadas para la elaboración de los discos son: harina, colorante, preservantes entre otros, No se ha registrado una rotación de personal, donde parte de los trabajadores ya mantienen antigüedad en la empresa. Los pagos se hacen de manera quincenal donde los salarios son del 5% al 15 % más de lo estipulado en la tabla sectorial, la producción de los discos

para empanadas está basada en normas ISO (Organización Internacional para la Estandarización)

2.1.2.1. Proceso de producción de los discos de horno



Fuente 4: Proceso de producción de la empresa Talcachi SA.

- La harina, misma que es almacenada en la bodega bajo todo estándar de conservación, junto con los otros productos de materia prima que luego van se utilizados para elaborar la masa.
- Inicia el proceso con verter la materia prima en la máquina que hace la función debatido de masa.
- Posteriormente es llevada a otra maquinaria donde la masa se compactará para formar laminas delgadas de harina
- El obrero toma lamina por lamina y es tendido en planchas de acero inoxidable donde se colocaran 24 láminas que serán cortadas de acuerdo al tamaño del disco de masa de harina
- El producto terminado pasa a la unidad de Empaque donde se coloca en fundas que cumplan con estándares de control sanitario en cumplimiento con normativas del ARCSA.

- El producto es apilado, mismo que al final del proceso se coloca en gavetas de plástico que hayan pasado por el proceso de limpieza, desinfectado y secado
- Se traslada a la bodega de producto terminado, el producto se mantiene listo para cargarse en el camión y este salga para entrega.
- Los clientes Mayoritarios reciben el producto de acuerdo a los horarios solicitados y los clientes minoritarios se ajustan al recorrido de la Unidad de Distribución.

2.1.2.2. Misión

Ser la empresa de discos para empanadas preferida por todos los consumidores. Elaborando productos de calidad, que cumplan las necesidades de todos nuestros clientes a través de un servicio óptimo, manteniendo siempre los valores de la empresa.

2.1.2.3. Visión

Consolidar el liderazgo de Talcachi S.A y nuestra marca “*Labraquelabra*”, en el mercado nacional de discos para empanadas. Expandiendo su propia logística, a todas las provincias del Ecuador; para llegar más cerca de todos nuestros clientes, de una forma directa, manteniendo la calidad total de nuestros productos e implementando nuevas opciones y servicios.

2.1.2.4. Compromiso

En Talcachi S.A. sabemos que elaborar los discos para empanadas implica mucho más esfuerzo que el sólo desarrollo de las capacidades de fabricación y venta de nuestros productos. Es por ello que dialogamos constantemente con nuestros clientes e implementamos mejora continua en todos nuestros procesos, brindando la mejor materia prima para nuestros distribuidores en todo el país.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Contabilidad de Costos

Mediante análisis de la contabilidad de costo podemos definir que es un sistema de información, con la finalidad de determinar el costo incurrido al ejecutar el proceso de producción de un producto o servicios, lo que se generaría de forma adecuada las actividades de producción.

La contabilidad de costos es un sistema de información, con el cual se determina el costo incurrido al realizar un proceso productivo y la forma como se genera éste en cada una de las actividades en las que se desarrolla la producción. (Rojas, 2007, p. 9).

Caber recalcar que también se define con un método de aplicación para los procesos de costeo de producción, ya sean estos de los costos directos e indirectos del mismo, ya que son de suma importancia para la elaboración de bienes o servicios.

La contabilidad de costos es un método de aplicación de procesos “para definir los costos directos e indirectos dentro de la producción y comercialización de productos o la prestación de servicios, también está orientado a medir la productividad de las actividades que forman parte de la elaboración de bienes” (Oliver, 2016, p. 3).

2.2.2. Aplicación de la contabilidad de costos

Según Berghe, (2012) dentro de la contabilidad de costos “toma relevancia dentro de los procesos de producción en una empresa, estos deben guardar relación y armonización con las Normas Internacionales de Contabilidad a fin de proveer información financiera relevante”. (p.85).

La contabilidad de costo, se consideraba como mayor relevancia los procesos de producción de una compañía conformen se rige la norma internacional de la contabilidad, con el objetivo primordial de facilitar una información actualizada y relevante al momento de la toma de decisiones.

2.2.3. Ventajas de la contabilidad del costo

Según Rojas (2015) indicó que la contabilidad de costos cumple con las siguientes ventajas:

- Por medio de ella se establece el costo de los productos.
- Se valoran los inventarios.
- Se controlan los distintos costos que intervienen en el proceso productivo.
- Se mide en forma apropiada la ejecución y aprovechamiento de materiales.
- Se establece márgenes de utilidad para productos nuevos.
- Se pueden elaborar proyectos y presupuestos.
- Facilita el proceso decisorio, al poder determinar cuál será la ganancia y costo de las distintas alternativas que se presentan, para así tomar una decisión.
- Con la contabilidad de costos se puede comparar el costo real de fabricación de un producto, con un costo previamente determinado (p.69).

Entre las ventajas de la contabilidad de costos se define que esta le ayuda a suprimir costos en el proceso de la fabricación de un producto, por ende, facilitará observar cuanto se invertirá en base a lo que se va a fabricar.

2.2.4. Costos

Según Horngren, Dater, & Rajan, (2015), el costo se define en dos acepciones que se detallan a continuación: es el uso de recursos que fueron adquiridos en una inversión con el fin de producir un bien determinado. El segundo concepto se asocia al valor de los materiales y demás materias primas que intervienen dentro de la productividad de una empresa para obtener beneficios económicos. (p.54).

Cabe recalcar que el costo se lo deriva ante dos situaciones como es: el uso de los recursos adquiridos en el proceso de la fabricación de un producto, es decir en la inversión, por consiguiente tenemos el costo de las materias primas que se utilizan al momento de la productividad para sí conocer los beneficios económicos y financieros para la compañía.

2.2.5. Clasificación de los Costos

La clasificación de los costos se la puede categorizar de formas muy relevantes, mediante procesos o métodos basados a un lineamiento del costo de la producción, entre ellos especificamos detalladamente a continuación:

Según Chavez, (2017), los costos se clasifican de diversas maneras, según sus fines y esfuerzos dentro de una determinada actividad, que son los siguientes:

- **Costo de inversión:** Representa la inversión planificada para la producción de un bien o prestación de servicio, con el fin de obtener beneficios económicos.
- **Costos de desplazamiento o sustitución:** Consiste en el costo que incurre en un bien que fue utilizado o re-direccionado para obtener un producto específico.
- **Costo incurrido:** Son los costos que se generan durante un periodo determinado, está orientado en el gasto de la producción de un bien determinado.

- **Costos fabriles:** Es el gasto dentro de la fabricación de bienes donde predomina el uso de materia prima, materiales, sueldos y demás gastos dentro de los procesos de producción.
- **Costo total:** Es toda la inversión destinada a un proceso de producción donde se incluyen todos los gastos.
- **Costo de producción:** Es el gasto generado desde el momento que se produce la fabricación de un producto determinado, en ella se incluyen los costos directos e indirectos. Estos se dividen de la siguiente manera: Costos Administrativos, Costos de distribución, Costos financieros, Utilidades, Impuesto a la renta, y demás gastos.
- **Costo primo:** Son todos los costos generados de manera directa (materiales, sueldos y mano de obra).
- **Costo de transformación o de conversión:** Es el conjunto de costos que se adicionan dentro de los procesos de producción, de los cuales se dividen en gastos indirectos.
- **Costo de distribución:** Son todos los gastos que se generan dentro de la cadena de comercialización cuando el producto ya está terminado, esto con el fin de ponerlo a disposición del consumidor.
- **Costo financiero:** Representados por gastos administrativos y de distribución, por ejemplo: intereses, descuentos, comisiones, gastos de servicio, entre otros.
- **Costo de administración:** Son los costos que forman parte en las operaciones realizadas por una empresa, correspondiente a los servicios que permiten la producción y distribución de un bien.
- **Otros costos:** Son gastos adicionales que no perpetúan dentro de las operaciones de la empresa. (pp. 35-37).

2.2.6. Métodos y Procedimientos de los costos

Dentro de las compañías basadas a los procesos de producción según las necesidades de la misma; podemos recalcar que estos métodos y procedimientos son utilizados para determinar el costo del producto terminado y a su vez conocer el gasto obtenido por la producción.

Según Peña, (2015) dentro de los procedimientos de costos “está conformado por la combinación de elementos que permite determinar el gasto de la producción de un producto determinado, esto a través de registros contables” (p.32).

Podemos definir que en los costos se aplican metodos y procedimientos categorizados a continuacion tanto por ordenes de produccion y por procesos productivos, como se observa en la figura 1.



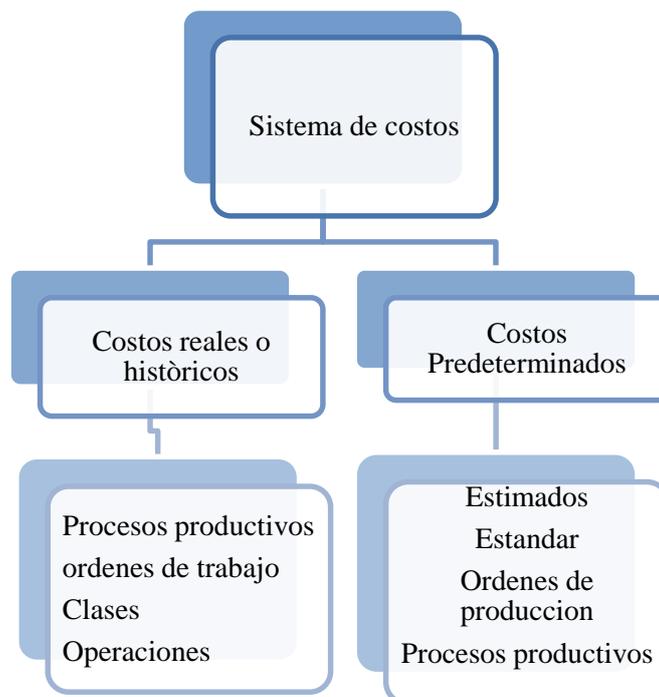
Fuente 5: Métodos y procedimientos aplicados para determinar el costo.

2.2.7. Sistemas de Costos

Las empresas se rigen bajo un sistema de costos , para generar información contable actualizada ,es decir que por medio de la aplicación de los movimientos contables, se determinara obtener datos verídicos sobre los costos que dentro de la producción reflejan.

Según Montesino (2015), es un método que “proporciona información financiera por medio de la aplicación de procedimientos contables que permiten determinar datos sobre los costos que reflejan dentro de la producción de un bien” (p.325)

Podemos observar que en los sistemas de costos se limitan a ciertos elementos específicos para la producción de un producto o servicio, dependiendo las necesidades de la empresa; se detalla en la Fuente 2, los lineamientos a seguir para la ejecución de los mismos.



Fuente 6: Elementos del sistema de los costos

2.2.8. Elementos del costo

Los elementos de los costos están conformados por un producto terminado, por lo que podemos observar en la tabla 2, esto quiere decir que este permite desarrollar el paso de un producto en proceso de producción, y que a su vez conocer los elementos que necesita la compañía para fabricar el producto.

Tabla 2: *Elementos del costo de Producción*

Materia prima directa	Mano de obra directa	Costos Indirectos
Harina	Manejo de la maquina	Empaques
Colorante	Manipulación de la masa	Etiquetas
Agua	Despacho	Depreciacion
Levadura	Embalaje	
Sal		

Fuente : La autora

Según Cueva (2011), los costos correspondientes a un producto producido “está conformado por tres elementos que permitan lograr su desarrollo que son; la mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos, los cuales son considerados desde el proceso inicial hasta el final”. (p.43).

Se define que para determinar costo de producción se debe considerar los elementos necesario e indispensables para el proceso del producto terminado, como materiales directos, mano de obra directa, los gastos indirectos de fabricación , debido que implica de gran importancia para los métodos o procesos del mismo , a su vez permitirá identificar los gastos de adquirió generados al momento de producirlos , con el objetivo

principal de determinar el costo real y conocer las unidades que se distribuirán en el mercado.

2.2.8.1. Materia prima

La materia prima representa todos los insumos y elementos que permitan lograr un proceso de fabricación de un producto determinado, este puede clasificarse en materia de costos como directo e indirecto, donde la primera se refiere a los utilizados dentro de la producción de unidades para la venta y el segundo que no representa un importe considerable. (Chávez M.,2017, p.42)

La materia prima es uno de los principales elementos del costos por lo que permitara fabricar un producto, esto quiere decir que son todos los insumos y elementos que conlleva el proceso para la fabriucacion del mismo.

2.2.8.2. Costos indirectos de fabricación

Para las compañías que en giro de negocio se basa a la elaboración de un producto terminado , hay que recalcar que los costos son clasificados de manera homogénea, debido que tanto la mano de obra directa, los materiales no son de gran importe ya que representan los costos generales que se dan al transcurso del proceso . los cuales se los indican a continuación : mano de obra directa, servicios adicionales, materiales indirectos, arrendamiento, servicios adicionales, depreciación , gastos de transporte y combustible entre otros.

Estos costos son aquellos que están clasificados de manera indirecta dentro de la fabricación de un producto, son distintos a los materiales y mano de obra directa ya que no son un importe considerable y representan costos generales que también se denominan carga fabril, entre ellos se destacan los siguientes: Materiales indirectos, Mano de obra

indirecta, Servicios adicionales, Arrendamiento, Depreciación, Gastos de combustible y transporte, Gastos de materiales de aseo. (Chavez M, 2017, p.43).

2.2.8.3. La asignación de los costos en la empresa

Según Peña (2015), los costos se determinan según el tipo de empresa debido “a la actividad económica que realice la cual implica un conjunto de actividades que pueden demandar una mayor cantidad de insumos con el fin de producir una cantidad alta de volúmenes de stock”. (p.23).

Ante la asignación de los costos en la empresa, éstas se rigen bajo la normativa vigente y según el giro económico que la compañía implica, por ende se conforma por un conjunto de actividades que ayudará a solicitar una cantidad elevada de insumos con el objetivo principal de producir en volumen.

2.2.9. Contabilidad de costo por proceso de producción

Según Noriega, (2013), Específicamente, la contabilidad de costos por procesos, significa contabilizar los costos, para cierto periodo productivo, por fases y/o etapas sucesivas o departamentales o centro de costos por los cuales es responsable un gerente. Precisamente, la característica de este método es la agrupación de los costos por departamentos para determinar un costo por sección o departamento (p.56).

Cabe recalcar que la contabilidad de costo por procesos de producción, implica detallar contablemente los costos en periodos determinados, ya sean estos por etapas o fases de centros de costos o departamentales por ende estos son responsables bajo un custodio especializado en el área.

La contabilidad de costos por procesos de producción se lo caracteriza bajo un método o estrategia para determinar el costo por departamento o secciones.

Según Najera (2013), indicó sobre la contabilidad de costos en una empresa, lo siguiente:

La contabilidad de costos es el área de la contabilidad que comprende la acumulación, registro, información correspondiente a la situación financiera de los resultados y el costo de producción y se llega al análisis e interpretación de los costos de producción. (p.80).

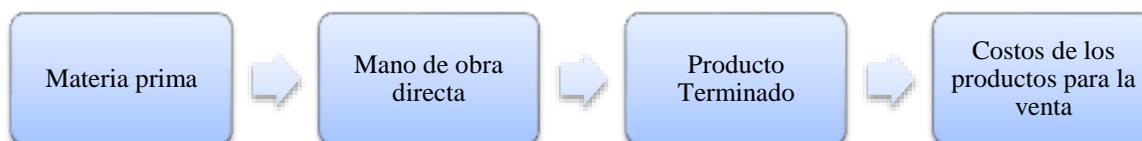
En la mayoría de las empresas el área contable, percibe la acumulación de los movimientos u operaciones, por lo consiguiente la información registrada, se visualizará en los resultados de los estados financieros.

2.2.10. Costeo por procesos

En base a las funciones de la compañía tiene como finalidad reconocer en el sistema de costeo por procesos el costo unitario de las unidades que se va a producir, así como también las que están en proceso.

Para Gonzales (2015) “El objetivo principal del sistema de costeo por procesos es: El cálculo del costo de las unidades terminadas y de las unidades que aún no se han terminado y que se encuentran en el inventario de producción en proceso” (p.95).

2.2.11. Flujo de unidades y sus costos en el costeo por procesos



Fuente 7: Costo por costeo de procesos

Según Landabur (2015), El proceso productivo comienza en el Departamento 1. Los costos de producción se agregan en dicho departamento hasta que las unidades se terminan y se transfieren, junto con el costo agregado, al Departamento 2. Este departamento le agrega sus propios costos hasta terminar las unidades y transferirlas al departamento siguiente. Las unidades así transferidas cargan con los costos agregados por los departamentos 1 y 2. El proceso se repite hasta que las unidades son terminadas definitivamente por el último departamento en la línea de producción, momento en que pasan a formar parte de los productos terminados. Posteriormente, la empresa vende sus productos y el costo de los artículos terminados pasa a formar parte del costo de venta del periodo (p.2).

2.2.12. Metodología por costeo de costo

Según Landabur (2015), La aplicación del costeo por procesos puede verse enfrentada a tres situaciones diferentes:

- a. Acumulación por procesos con cero inventarios iniciales y finales de producción, es decir, todas las unidades se comienzan y terminan por completo durante el periodo.

- b. Acumulación por procesos con cero inventarios iniciales de producción en proceso, pero con inventarios 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 la producción equivalente.
- c. Acumulación por proceso con inventarios iniciales y finales de producción en proceso (p.3).

Mediante la metodología por procesos de producción, se define que es un sistema de costos por procesos de fabricación de un producto, debido a que el departamento encargado debe considerar la asignación de costos a cada uno de los procesos para que la compañía venda extremadamente y definir un precio de venta al producto.

2.2.13. Determinación de los costos por procesos

Según Veléz (2015), Para la determinación de los costos unitarios es necesario distinguir dos aspectos importantes:

- a. El costo por unidad en cada departamento, cuando no existe productos en proceso.
- b. El costo por unidad en cada departamento, cuando existe en productos. (p.40).

Para las compañías que se rigen bajo las normativas, deben considerar que para la determinación de los costos unitarios por procesos se indica verificar en que todo el departamento exista bienes o servicios en procesos.

2.2.14. Determinación de costos unitarios cuando no existen inventarios en procesos.

Según Iturralde (2013), Cuando no existen inventarios inicial y final en proceso, la determinación del costo unitario no ofrece dificultad porque se realiza mediante el simple cálculo de dividir el costo total de cada departamento entre el número de unidades producidas. El costo unitario así determinado pasará al departamento siguiente como costo unitario de la materia que se seguirá transformando (p.18).

Mediante la determinación de los costos unitarios cuando no existen inventarios en procesos, dificulta los cálculos; solo se origina una simple división del costo total de cada área, con el número de productos terminados, por lo cual cuando el costo unitario está expuesto a transitar al departamento siguiente para seguir transformándose en producto terminado. Es mucho más fácil cuando no existe un inventario, y poder calcular el costo unitario.

2.2.15. Determinación de costos unitarios cuando existen inventarios en procesos.

Cuando existen inventarios inicial y final en proceso, para determinar el costo unitario es necesario considerar las unidades en proceso de acuerdo al porcentaje o grado de avance de elaboración en las partidas de material, mano de obra y costos indirectos. Así los productos en proceso pueden ser reducidos a su equivalencia en unidades terminadas y sumarse a los totalmente completados, para obtener la equivalencia de trabajo o producción equivalente en proceso de unidades.

- a. La producción equivalente está representada en cada departamento, por los siguientes elementos:
- b. Determinación de los productos que estaban en proceso al comienzo del período.
- c. La cantidad de unidades que se empiezan y terminan en el periodo.

La cantidad de unidades que se encuentran parcialmente terminando al finalizar el periodo. (Moran, 2017, p.33).

Cabe recalcar que cuando en una empresa existe inventario inicial y final, tiene como objetivo principal calcular el costo unitario, con las unidades en procesos y productos terminados.

2.2.16. Volumen de producción

Según Moran (2017), “El volumen de la producción, expresa la cantidad (o volumen) de materiales que han sido puesto en proceso en un mes o período determinado”. (p.34).

Podemos definir que el volumen de producción indica que es la cantidad de materiales que se ha solicitado para la elaboración de un producto, en cierto periodo.

2.2.17. Característica de la producción

Entre las principales característica de la producción tenemos los siguientes ítems:

La producción es continua y uniforme; se produce para stock.

- Acumulación de los costos por proceso cuando son varios sobre la base de tiempo, diario, semanal, mensual.
- El costo unitario se determina sobre la base de promedio.
- No se puede diferenciar los elementos del costo en cada unidad producida.
- Los costos globales o unitarios siguen al producto a través de sus distintos procesos, por medio de la transferencia a medida que el producto pasa al proceso siguiente.

- Debido a la continuidad de la producción existe inventario en proceso al comenzar y al finalizar el período.
- Los costos de materiales, mano de obra y gastos de fábrica se acumulan y contabilizan por departamentos o procesos.
- Las unidades perdidas se eliminan y recargan al costo de todo el producto.
- Existe un control global de los costos.
- El costo de producción va acompañado de su informe de producción. (Moran, 2017, (pp.34-35).

Entre las principales características de la producción, podemos visualizar que tiene al momento beneficios para la compañía, ya que permite controlar los costos generados en el proceso de la fabricación del producto.

2.2.18. Tipo de industrias que utilizan este sistema

Según Aviles (2015), Este sistema se utiliza cuando el producto fabricado es el resultado de una serie de operaciones continuas, en los cuales el producto no se maneja en lotes separados, sino que se está entre mezclado de tal forma que es imposible distinguir los diferentes costos:

El sistema de costos por procesos es utilizado en:

- a) Industrias de Transformación:
- Productores de alimentos
 - Refinería de azúcar
 - Panaderías
 - Molinos de harina de trigo
 - Aserraderos de madera

- Papel
- Cerveza
- Fábrica de cemento
- Fábrica de ladrillo
- Fábrica de explosivo
- Industrias químicas, etc. (p.41)

La mayoría de las compañías dedicadas a producir y fabricar productos para la comercialización del mismo, se lo deriva bajo procesos continuos, por lo que no permite distinguir los costos y gastos.

Según Noriega (2013), Pueden producir: un solo producto, varios productos utilizando distintos medios, en este caso existen Departamentos, secciones, o máquinas para cada tipo de producto.

b) Explotación Minera.

- Minería de Carbón
- Minería de Cobre
- Minería de Sal
- producción de acero, etc.

c) Servicios Públicos.

- Fabricación de gas
- productores de electricidad
- telecomunicaciones, etc. (p.45).

Cabe recalcar que se pueden fabricar un solo producto con diferentes secciones, departamentos o maquinarias.

Tabla 3: *Comparativo de los sistemas de costos por órdenes de producción y por procesos.*

Sistema de costos por orden de producción	Sistema de costos por procesos
<ul style="list-style-type: none"> • Proporciona el detalle el costo de producción por cada proceso • Se calcula fácilmente el valor de la producción en proceso. • Se establece la utilidad bruta en cada proceso. 	<ul style="list-style-type: none"> • Producción continua • Costos promediados • Sistema más económico • Menor inversión en tiempo • Información constante y oportuna para Gerencia.

Fuente: La autora

2.2.19. Informe de producción

Según Noriega, (2013), La forma de los informes de producción no está estandarizada, porque depende de la clase de industria y varía en relación a ella, pero podemos establecer los siguientes tipos de acuerdo al número de productos y departamentos.

- Informe cuando existe un solo departamento productivo y no hay inventarios en proceso.
- Informe cuando hay varios departamentos productivos y no hay inventarios en proceso.
- Informe cuando existe uno o varios departamentos productivos y quedan inventarios en proceso.
- Informe cuando existe un solo departamento productivo y hay inventario inicial y final en proceso.
- Informe cuando existe varios departamentos productivos y hay inventarios iniciales y finales en proceso (p.65).

2.2.20. Informe de producción cuando existe un departamento y no hay inventario

Según Sanchez (2016), El costo de producción se determina en un solo departamento y el costo unitario se obtiene de dividir el costo total entre el número de unidades producidas en el período. Ejemplo: Informe del costo de producción. (p.44)

2.2.21. Unidades dañadas, pérdidas o defectuosa en un sistema de costeo por procesos

Según Gonzales (2015) Cuando nos referimos a un flujo continuo de producción quizá podríamos pensar que la producción es perfecta, sin errores. Pero, ¿qué pasaría si una empresa llegara a tener unidades defectuosas? ¿Cómo se deberían contabilizar las unidades que son desperdicios normales y que surgen como consecuencia del mismo proceso productivo? ¿Es lo mismo que estas unidades perdidas ocurran al inicio o al final del proceso productivo? ¿Los desperdicios se deben llevar a las unidades buenas o como gastos del periodo? Primero se tiene que distinguir entre lo que son unidades dañadas, unidades perdidas y unidades defectuosas.

- **Unidades Dañadas** Son unidades físicas que no se pueden seguir procesando porque no cumplen con los estándares de producción.
- **Unidades Defectuosas** Son unidades físicas que se detectan a tiempo para seguir su proceso y venderlas posteriormente. Requieren de tiempo y costos extras antes de poder venderlas.
- **Unidades Perdidas** Pueden surgir al inicio, durante o al final del proceso productivo y estas pérdidas pueden considerarse normales o anormales según sea el caso. (p.134).

Se observa que las unidades pérdidas o defectuosas de una producción generada afectan a la compañía en la rentabilidad de la misma, esto ocasiona gastos o costos extras.

2.3. Marco legal

2.3.1. Cronograma para la implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el Ecuador.

El 20 de Noviembre del 2008, ante el pedido del Gobierno Nacional de prorrogar la entrada en vigencia de las NIIF, para permitir que los empresarios del país puedan enfrentar de mejor manera los posibles impactos de la crisis financiera global, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No 08.G.DSC.010, resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, en tres grupos Talcachi SA se encuentra en el grupo tres.

GRUPO : 1	GRUPO : 2	GRUPO : 3
<i>Compañías y entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de Auditoría Externas.</i>	<i>Compañías que tengan activos totales, iguales o superiores a US\$4.000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding, que voluntariamente hubieren formado grupos empresariales; las compañías de economías mixta, sociedades y entidades del Sector público, sucursales de compañías extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas organizadas como personas jurídicas y sus asociaciones</i>	<i>Compañías PYMES, no consideradas en los dos grupos anteriores.</i>

Fuente 8: Cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías

Talcachi SA al encontrarse en el grupo 3, aplicara las NIIF a partir del 1 de enero del 2012, para tal efecto, se ha considerado que el periodo de transición es el año 2011 y deberá realizar conciliaciones del patrimonio y estado de resultados al 1 de enero del 2011 fecha en la que inicia el periodo de transición y culmina el 31 de diciembre del mismo año.

En concordancia como lo es requerido por la NIIF No 1 Adopción por primera vez de las “Normas Internacionales de Información Financiera”, los estados financieros de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2011 (periodo de transición) si han sido ajustados al 1 de enero de 2012 a NIIF.

2.3.1. NIC 2: Inventarios

Los poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso productivo o en la prestación de servicios.

2.3.2. Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (Baja de Inventarios numeral 5 del artículo 10)

Son gastos deducibles. - Las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. Falsedad o adulteración de la documentación antes indicada

constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios

2.4. Marco Conceptual

- **Compras:** Mercancías compradas durante el periodo contable con el objeto de volver a venderlas con fines de lucro y que forman parte del objeto para el cual fue creada la empresa. No se incluyen en esta cuenta la compra de Terrenos, Maquinarias, Edificios, Equipos, Instalaciones, etc.
- **Contabilidad de Costos:** Rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de las empresas manufactureras, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación.
- **Costo:** Valor sacrificado en la adquisición de activos para ser transformados o revendidos, con el fin de generar los ingresos operativos en un negocio.
- **Costo de Producción y Ventas:** Incluye los costos de transformación que lleve a cabo una empresa, como la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y las variaciones de los inventarios de productos en proceso y de los inventarios de productos terminados.

- **Costo de Ventas:** Está compuesto por todos aquellos desembolsos o erogaciones de los productos vendidos, fabricados o de los servicios prestados que son necesarios para que se obtengan los ingresos operacionales de un negocio.
- **Costo Fijo:** Costo que no varía ante cambios en el nivel de producción. Dichos costos existen, aunque la producción sea igual a cero.
- **Costo Unitario:** Costo total de los bienes o servicios dividido por el número de unidades producidas, vendidas, número de trabajos o proyectos, expresada en base a determinada unidad de medida.
- **Costos Indirectos de Fabricación:** Desembolsos que no pueden identificarse con la producción de mercancías o servicios específicos, pero que sí constituyen un costo aplicable a la producción en general. Se usan para acumular los materiales indirectos, la mano de obra indirecta y todos los demás costos indirectos.
- **Costos Variables:** Aquellos costos que varían en su total, en proporción directa a los cambios en el volumen y cuyo costo unitario permanece constante dentro del rango relevante, a mayor producción, venta o prestación de servicio, mayor costo variable.
- **Elementos del Costo:** Son aquellos factores que intervienen en la producción de los artículos y son: la materia prima directa, las manos de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

- **Estado de Resultados:** Muestran el resultado de las operaciones por un periodo determinado a los efectos de medir la utilidad o pérdida obtenida en un período determinada por actividades ordinarias y extraordinarias.
- **Ingresos:** Incrementos en los beneficios económicos durante el período contable en forma de entradas o aumentos de activos, o decrementos de pasivos que resultan en incrementos de capital diferentes a aquellos relacionados con contribuciones por parte de los socios. Se relacionan siempre con un costo.
- **Orden de Compra:** Es un pedido escrito enviado a un proveedor para la compra de artículos específicos, a un precio acordado, destacando los términos de entrega y de los pagos.

Capítulo III Metodología de la Investigación

3.1. Metodología

La metodología analítica es parte del proceso cognoscitivo; en el cual consiste en detallar las especificaciones de objeto de estudio desmenuzando las partes con el propósito de estudiarlas de forma individual. También se menciona la metodología sintética; este tipo de método consiste en integrar los elementos diseminados de un objeto de estudio con el fin de poder estudiarlos en forma total.

En el presente trabajo investigativo se lo realizo bajo el método analítico, puesto que para determinar los costos de un producto es indispensable analizar las partes que compone el proceso productivo cumpliendo las funciones en la determinación de los costos en la producción; con el fin de descomponer los costos de fabricación en los diferente factores que incluye como: materia prima, mano de obra directa y materiales directos.

Adicional, determinar la base de asignación de los costos que se acerquen al lineamiento del proceso productivo; los cuales forman parte de los gastos que incurre en la fabricación y que son: depreciaciones, mantenimiento, servicios básicos, entre otros; los cuales se recomienda ser desvinculados de la manera más acertada para obtener el justo precio facilitando el margen de utilidad marginal y el margen de contribución de Talcachi SA

3.2. Tipo de investigación

La descripción del trabajo de investigación trató acerca del control de los costos de proceso productivo; facilitando el proceso de indagación se implica la problemática existente; los resultados serán confrontados con la teoría y los hechos. A continuación se describe los tipos de investigación a utilizarse en el presente trabajo de investigación:

3.2.1. Investigación Descriptiva

El proceso investigativo se requiere una descripción minuciosa de los procesos productivos y los costos que incurre en estos, a través de la reseña del sistema de costeo utilizado por la empresa Talcachi S.A; permitió estudiar los alternos del costo de producción y la rentabilidad. Los sistemas de costos que incurren en etapas de los movimientos transaccionales del ciclo contable.

Ahora, para este tipo de investigación se solicitó información del área objeto de estudio que se analizara los departamentos contables y de producción; una vez culminada la investigación será indispensable la identificación de los datos cualitativos a través de la observación y recopilación de la entrevista que se realizara en el transcurso de trabajo investigativo.

3.2.2. Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación se realizó mediante la estudio de la metodología cualitativa, ya que se desarrollan los costos de producción en la rentabilidad de la compañía, con la finalidad de obtener información con respecto a los beneficios de la estructura de los costos, tanto en el estudio de los análisis de los costos directos e indirectos en la elaboración de discos de masa de harina siendo su actividad sus procesos de producción.

3.3. Métodos de investigación

3.3.1. Método analítico

Mediante el método analítico los efectos de la aplicación de la investigación fueron documentadas para objeto de estudio de la investigación, la cual permite desplegar las conclusiones como parte de la exposición de las causas y consecuencias vinculando a la deserción de un sistema de costeo como medio de la asignación correcta del valor de los productos.

3.3.2. Método empírico

Se elaboró técnica las cuales estuvieron basadas en la experiencia de la autora, a través del análisis empírico de la información proyectada a los diversos procesos de costos, los datos obtenidos fueron fortalecidos en el enfoque descriptivo y documental.

3.3.3. Método Documental

Para la utilización de esta técnica se necesitó una guía documental la cual consiste en orientar de forma detallada la recopilación de información, con el propósito de sugestionar la planeación de los aspectos lógicos de los contenidos. Además, que con esta tipo de método documental lo que se busca es recopilar información necesaria de la fuente que para la investigación en curso son los estados financieros.

3.4. Técnicas e instrumentos de investigación

3.4.1. Entrevista

Para los procesos contables efectuados en el valor de los costos para una disminución de los gastos incurridos; se realizó la entrevista al Contador de la entidad, de acuerdo a los resultados obtenidos se evidencia los problemas que han generado por la

falta de un sistema de costeo e implica no asignar costos de manera adecuada y considerando la utilización de los recursos en la parte operativa de la empresa Talcachi S.A

3.5. Población y muestra

Debido al estudio realizado en la empresa Talcachi S.A, se identificó su problemática donde la empresa en mención se ha visto en la necesidad de mejorar su sistema de proceso de producción, puesto que el control de costeo actual es integrado al productos terminado, desembocando en un desconocimiento del costeo que tuvo cada etapa del proceso productivo, provocando una limitación a la toma de decisiones.

3.5.1. Población

Talcachi S.A cuenta con 70 colaboradores los cuales están directamente vinculados en el proceso de producción y se conforma la siguiente nomina que se dividen en: Gerente General, Gerente administrativo, Departamento Financiero, Departamento Contable, Contador, Departamento de Producción (integrada por operarios y mantenimiento), Departamento de comercialización (conformada por el área de calidad y despacho).

3.5.2. Muestra

La recolección de la información de los procesos contables correspondiente en la aplicación de asignación de costos. Como resultado de la población se procedió a entrevistar a tres integrantes de la población que son: Gerente General, Contador, Jefe de producción. Puesto que estos colaboradores están vinculados con el tema de la problemática de estudio, así se podrá obtener datos relevantes en la gestión en base del tratamiento contable de la asignación de los costos en relación a la producción de masas de empanadas.

Tabla 4: *Muestra*

Área	Colaboradores	Total Encuestados
Administración	Gerente General	1
Contabilidad	Contador	1
Producción y Bodega	Jefe de Producción	1
Total		3

Fuente: Talcachi S.A

3.6. Análisis de los resultados

Se desarrolló una base de preguntas las cuales se efectuaron a los colaboradores de la empresa Talcachi SA; y como resultado se obtuvo información de la parte operativa de los procesos contables y operativos, respuesta vinculada con la problemática objeto de estudio. A continuación se observa los resultados obtenidos de las respuestas de la entrevista realizada y su respectivo análisis de los resultados.

Tabla 5: *Entrevista efectuada al Gerente General*

Objetivo Específico:	Evaluar el costeo por procesos de producción en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA.
Perfil del entrevistado:	Gerente General
Entrevistado:	Ing. Carlos Labra
Entrevistadora(s):	Mariela Alexandra Cando Rodríguez
Fecha de ejecución:	06-Enero-2018

Fuente.: Talcachi SA

1. ¿La compañía Talcachi S.A, como cataloga los procedimiento de producción de los productos?

Actualmente la compañía, ejecuta la elaboración de las masas, de manera general y mas no con un control adecuado de calidad.

2. ¿Con que frecuencia la compañía Talcachi S.A, realiza las capacitaciones al personal encargado del área de producción?

Mediante al personal del departamento de producción no realiza capacitación, debido que al momento de contratar un integrante para la empresa debe tener experiencia en el área para realizar la tarea encomendada.

3. ¿La compañía Talcachi S.A, cuenta con un modelo de control para la utilización de los materiales en la elaboración de sus productos?

El aprovisionamiento de la elaboración de masas, es decir la mano de obra, debe existir el stock de materias primas y de los demás elementos del costo del mismo, en cuanto al control, como se indica anteriormente la compañía no lleva un control adecuado para la utilización de la elaboración de un producto. etc.

4. ¿Los directivos de la compañía S.A, conocen los costos de fabricación de los productos y que tan importante es su consideración?

Actualmente los directivos de la empresa Talcachi S.A, conocen que los costos de fabricación de los productos, con la consideración de que no se está llevando un debido control de aquello.

5. ¿Se ha realizado análisis de los estados financieros los últimos 5 años?

Los análisis financieros para las compañías son de suma importancia para verificar y conocer la realidad de la empresa, debido a esto, los directivos actualmente han permitido que se ejecute o se implemente nuevas estrategias para llevar un control de los costos de las masas elaboradas, para al final del cada ejercicio económico se termine con mayor liquidez .

6. ¿La empresa utiliza algún tipo de estrategia para poder generar una mejor rentabilidad?

En relación a la consecución de una mayor rentabilidad relacionada con los clientes y las ventas, implementar una estrategia de reconocimiento a aquellos clientes que nos recomiendan a otras personas, resulta más rentable en dinero y tiempo, que emprender una captación de clientes de forma tradicional y directa.

7. ¿En la compañía Talcachi S.A cuantas líneas de producción tiene su empresa y cuál es la de mayor rentabilidad?

La compañía Talcachi S.A maneja 2 tipos de producción que es la elaboración de los discos para empanadas, pequeño, mediano y grandes, y la venta de empanadas, ambas tienen mayor rentabilidad, porque son aptas para el consumo humano.

8. ¿La empresa mantiene un flujo de procedimiento de producción en la fabricación de un producto?

Pues, lamentablemente la compañía Talcachi S.A, no posee este tipo de flujos o diagramas de procesos o productos de producción.

Aporte de la entrevista realizada:

En cuanto a los sistemas de ventas de los productos elaborados, se observó que se debería establecer un estudio de sistema de control para tener conocimiento de la

particularidad de los clientes, de sus gustos, costumbres y volumen de compras, será otra medida de peso en pos de una mayor rentabilidad. Adicional, se constató que la empresa no maneja el sistema de costeo ni control para la producción.

Tabla 6: *Entrevista efectuada al Contador General*

Objetivo Específico:	Evaluar el costeo por procesos de producción en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA.
Perfil del entrevistado:	Contador General
Entrevistado:	Ing. Jorge Viscaino
Entrevistadora(s):	Mariela Alexandra Cando Rodríguez
Fecha de ejecución:	06-Enero-2018

Fuente.: Talcachi SA.

1. ¿Cuál es la periodicidad de entrega los estados financieros a la gerencia?

Regularmente se realiza corte de periodo cada quince días con el fin de tener actualizada la información contable. Porque por lo general la directiva suelen convocar reuniones de accionistas cada mes, para conocer con claridad la situación financiera de la entidad.

2. ¿La empresa, bajo qué sistema de costos se maneja los procesos de producción?

Bajo el sistema de producción por proyectos es a través de una serie de fases; es este tipo de sistemas no existe flujo de producto, pero si existe una secuencia de operaciones, todas las tareas u operaciones individuales deben realizarse en una secuencia tal que contribuya a los objetivos finales del proyecto.

3. ¿Conoce usted los costos por actividad?

Sí, pero la empresa no aplica este tipo de modalidad de costeo.

4. ¿La empresa mantiene una política de compra de inventarios de materia prima?

El inventario es frecuentemente un síntoma o paliativo de áreas de oportunidad en la operación, un camino fácil pero costoso para obviar una tarea difícil. El resto del inventario que se tenga en accesorios, materias primas, artículos en proceso y artículos terminados se mantiene para vincular las funciones de compras, producción y ventas a distintos niveles. Los inventarios representan una alta inversión y repercuten en toda la empresa.

5. ¿Bajo qué sistema se controla los inventarios en la bodega?

Bajo el sistema perpetuo, ofrece un alto grado de control porque los registros de inventario están siempre actualizados.

6. ¿La empresa que tipo de sistema de costeo maneja: costo estimado o costos estándar?

El sistema de costeo que se maneja es el de costos estándar porque son costos técnicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real.

7. ¿Quién es la persona responsable de determinar los costos unitarios para la venta de los productos?

El personal encargado del departamento.

8. ¿Cuál es la rentabilidad de la empresa?

La rentabilidad de la empresa es de un 25 al 30%, con la finalidad que se puede llegar a más.

Aporte de la entrevista realizada:

En cuanto a los sistemas de ventas de los productos elaborados, se observó que se debería establecer un estudio de sistema de segmentación basado en el conocimiento de la terna de clientes, de sus gustos, costumbres y volumen de compras, será otra medida de

peso en pos de una mayor rentabilidad. Adicional, se constató que la empresa no maneja el sistema de costeo de producción.

Tabla 7: *Entrevista efectuada al Jefe de Producción*

Objetivo Específico:	Evaluar el costeo por procesos de producción en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA.
Perfil del entrevistado:	Jefe de Producción
Entrevistado:	Ing. Katherine Macías
Entrevistadora(s):	Mariela Alexandra Cando Rodríguez
Fecha de ejecución:	06-Enero-2018

Fuente.: Talcachi SA.

1. ¿Cuáles son las funciones principales que usted desempeña?

Control del abastecimiento y movimientos del inventario

2. ¿Qué parámetros considera usted para la determinaran la compra de los productos?

Inventario existente, tiempo de consumo, tiempo de vida útil

3. ¿Existe algún reporte que le emitan a usted, para saber qué productos debe comprar?

Inventario existente en locales e inventario existente en bodega central

4. ¿Bajo qué medidas se realiza la compra de los productos, se basan en precio, calidad o en cuanto a sus proveedores?

Precio, calidad, etc.

5. ¿Realiza un informe de las compra que efectúa, a quién lo emite y cada qué tiempo?

Sí, informe de compras mensuales, remitido a gerencia compras y operaciones

6. ¿Cuál es el tiempo estimado para la compra de un nuevo producto?

Por lo general las compras se realizan cada seis meses para su operación

7. ¿Cómo determina el mínimo de inventario antes de realizar una compra?

Mínimo se considera para dentro de una semana de consumo

8. ¿Cuántos proveedores tiene usted por cada línea de producto?

Alrededor de tres a cinco proveedores

9. ¿Cómo estima el rendimiento de la materia prima adquirida?

Se calcula la cantidad de materia prima utilizada en cada producto, sumamos la merma por producción y multiplicamos por la cantidad de producto vendido en una semana nominal, se proyecta el resultado para uno o máximo para seis meses.

10. ¿Con que frecuencia se informa usted la existencia de su producto? ¿Quién le informa?

Recibo informes semanales, este informe es enviado por el departamento de bodega.

Aporte de la entrevista realizada:

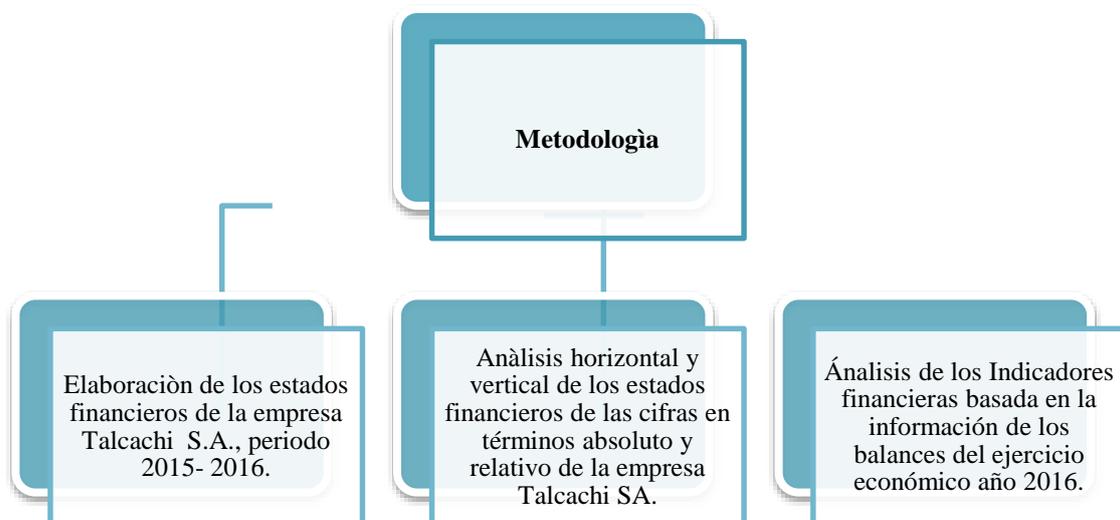
Permitió tener una idea clara de la problemática existente en la Empresa donde cada entrevistado ayudo a identificar que no existen informes que consoliden datos con respecto a los costos unitarios de cada producto fabricado. No se entregan informes que detallen el costo unitario

En la actualidad se elaboran reportes de costos de venta, los gastos de producción, ingreso por ventas, entre otros.

Permitió identificar la importancia de disponer de información de los costos unitarios de las unidades producidas para que se utilicen al momento de realizar el inventario físico y corroborar que existe consistencia en los controles

Además, proporciona datos de los recursos consumidos para la fabricación de los productos y de esta manera la gerencia pueda evaluar el comportamiento de las ventas conforme a la producción.

3.7. Esquema general del estudio



Fuente 9: Esquema general del estudio

3.7.1. Estado de situación financiera 2015-2016

Mediante la Tabla 8 se realiza la presentación de los estados financieros correspondiente al periodo comprendido del año 2015-2016. Con el propósito de identificar la razonabilidad de los saldos de cada periodo de análisis.

Tabla 8: *Estado de situación financiera del 2016-2015*

EMPRESA TALCACHI SA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES AMERICANOS

	PERIODOS		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL	
	2016	2015	ABSOLUTA	RELATIVA	2016	2015
ACTIVOS						
ACTIVOS CORRIENTES						
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	103,063.98	20838.66	82,225.32	395%	8%	2%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR RELACIONADOS	213,638.90		213,638.90	100%	16%	0%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO RELACIONADOS	160,324.97	52766.54	107,558.43	204%	12%	5%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES NO REL.		31540.21	(31,540.21)	-100%	0%	3%
CREDITO TRIBUTARIO (IMPUESTO A LA RENTA)	21,081.56	23940.81	(2,859.25)	-12%	2%	2%
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	14,668.70	30150.56	(15,481.86)	-51%	1%	3%
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	782.71		782.71	100%	0%	0%
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMAC	36,881.22	84735.59	(47,854.37)	-56%	3%	7%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	550,442.04	243,972.37	306,469.67	126%	40%	22%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO						
TERRENOS	125,000.00	125000	-	0%	9%	11%
EDIFICIOS	582,883.46	582883.46	-	0%	43%	51%
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	191,237.39	185537.33	5,700.06	3%	14%	16%
MUEBLES Y ENSERES	69,556.40	69556.41	(0.01)	0%	5%	6%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	57,573.49	43497.46	14,076.03	32%	4%	4%
VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MOVIL	197,663.37	197663.37	-	0%	14%	17%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	(405,199.57)	-315559.87	(89,639.70)	28%	-30%	-28%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	818,714.54	888,578.16	(69,863.62)	-8%	60%	78%
TOTAL DEL ACTIVO	1,369,156.58	1,132,550.53	236,606.05	21%	100%	100%
PASIVO						
PASIVOS CORRIENTES						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES RELACIONADAS	73,350.10		73,350.10	100%	9%	0%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS	234,977.09	308586.11	(73,609.02)	-24%	29%	49%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES NO RELACIONADAS		97927.11	(97,927.11)	-100%	0%	16%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	83,862.31		83,862.31	100%	10%	0%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	26,684.61	21778.71	4,905.90	23%	3%	3%
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	21,404.77	15068.66	6,336.11	42%	3%	2%
OBLIGACIONES CON EL IESS	11,234.11	12676.53	(1,442.42)	-11%	1%	2%
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	29,980.15	23430.84	6,549.31	28%	4%	4%
PROVISIONES CORRIENTES	37,789.93		37,789.93	100%	5%	0%
ANTICIPOS DE CLIENTES	74,412.06		74,412.06	100%	9%	0%
OTROS PASIVOS CORRIENTES	99,542.51		99,542.51	100%	12%	0%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	693,237.64	479,467.96	213,769.68	45%	86%	76%
PASIVOS NO CORRIENTES						
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS	110,299.73		110,299.73	100%	14%	0%
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES NO RELACIONADAS		74863.58	(74,863.58)	-100%	0%	12%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		74584.23	(74,584.23)	-100%	0%	12%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	110,299.73	149,447.81	(39,148.08)	-26%	14%	24%
TOTAL DEL PASIVO	803,537.37	628,915.77	174,621.60	28%	100%	100%
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	20,000.00	20,000.00	-	0%	4%	4%
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS	90,000.00	90,000.00	-	0%	16%	18%
RESERVA LEGAL	49,087.96	40206.08	8,881.88	22%	9%	8%
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	334,572.70	312468.47	22,104.23	7%	59%	62%
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPTAR POR PRIMERA VEZ DE LA	(22,650.56)	-22650.08	(0.48)	0%	-4%	-4%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	94,609.11	63610.29	30,998.82	49%	17%	13%
TOTAL PATRIMONIO	565,619.21	503,634.76	61,984.45	12%	100%	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,369,156.58	1,132,550.53	236,606.05	21%		

Fuente.: Talcachi SA.

En la Tabla 8 se muestra el estado de situación financiera con corte al 31 de diciembre del periodo 2015-2016, en cual se observa que los activos corrientes ascienden a un monto de \$550.442,04 en año 2016 mientras que en el año 2015 el activo corriente asciende a un monto de \$ 243.972,37. La cuenta propiedad, planta y equipo representan en el año 2016 asciende a un monto de \$818.714,54, en cambio en el año 2015 asciende a un monto de \$ 888.578,16.

Los activos totales al 31 de diciembre del 2016; presentan un saldo de \$1.369.156,58; en el año 2015 el total de activos asciende a un monto de \$1.132.550,53. Mientras que los pasivos conformados por saldos cuya duración es menor a un año, también conocidos como pasivo corriente lo cual totalizan un valor para el año 2016 \$693.237,64 y en el año 2015 llega a un monto de \$479.467,96; estas se encuentran desglosado en obligaciones con proveedores, instituciones financieras, y accionistas.

3.7.2. Estado de resultados integral 2015-2016

A continuación se evidencia la presentación de los estados de resultado integral correspondiente al periodo comprendido del año 2015-2016. Con el propósito de identificar la razonabilidad de los saldos de cada periodo de análisis.

La Tabla 9 se muestra el estado de resultado integral con corte al 31 de diciembre del 2015-2016, el cual presentó una utilidad bruta en ventas para el año 2016 monto que asciende a \$ 728.862,83, se lo considera razonable debido a que el mercado se maneja una variedad de marcas de productos y debido al alto costo de mantener los inventarios en bodegas esto ocasiona también un alto costo de ventas \$ 1.632.401,75.

Los gastos totales asciende a \$586.164,33 y que incluyen los gastos administrativos, operacionales y financieras, este valor es representativo, entre sus gastos y costos observamos que en el año 2015 sus valores asciende a un monto \$783.883,50.

En su utilidad del ejercicio tenemos un monto que asciende a \$94.609,11; es sobre todo por lo que se puede deducir la presentación de los estados financieros las cuentas no son verificadas de los libros contables, debido a que no se revisan los saldos, provocando que los cálculos y resultados no reflejen razonabilidad, por lo tanto esto puede influir en la toma de decisiones.

Tabla 9: Estado de resultados integral del 2015-2016

EMPRESA TALCACHISA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
EXPRESADO EN MILES DE DOLARES AMERICANOS

INGRESOS	PERIODOS		ANALISIS HORIZONTAL		ANALISIS VERTICAL	
	2016	2015	ABSOLUTA	RELATIVA	2016	2015
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	2350848.19	2350644.5	203.69	0%	100%	99%
VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	10416.39	12560.44	(2,144.05)	100%	0%	1%
TOTAL INGRESOS	2361264.58	2363204.94	(1,940.36)	0%	100%	100%
COSTO DE VENTA						
INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	30150.56	9636.42	20,514.14	100%	2%	1%
COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	1225167.7	990827.55	234,340.15	24%	75%	67%
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-14668.7	-30150.56	15,481.86	-51%	-1%	-2%
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	-782.71		(782.71)	100%	0%	0%
INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	84735.59	42301.77	42,433.82	100%	5%	3%
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-36881.22	-84735.59	47,854.37	-56%	-2%	-6%
SUELDOS, SALARIOS	164416.69	171786.73	(7,370.04)	-4%	10%	12%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	30953.35	28467.13	2,486.22	9%	2%	2%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	31753.79	29625.4	2,128.39	7%	2%	2%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		18646.55	(18,646.55)	-100%	0%	1%
DESAHUCIO		963.39	(963.39)	-100%	0%	0%
DEPRECIACION DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	49302.04	50316.12	(1,014.08)	-2%	3%	3%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	11433.15	182172.04	(170,738.89)	-94%	1%	12%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	33194.32	49287.54	(16,093.22)	-33%	2%	3%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	6225.19	6102.63	122.56	2%	0%	0%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	2521.55	926.87	1,594.68	172%	0%	0%
COMISIONES	9198.91		9,198.91	100%	1%	0%
SERVICIOS PUBLICOS	5681.54	12689.71	(7,008.17)	-55%	0%	1%
TOTAL COSTO DE VENTA	1632401.75	1478863.7	153,538.05	10%	100%	100%
UTILIDAD BRUTA	728862.83	884341.24	(155,478.41)	-18%		
GASTOS						
SUELDOS, SALARIOS	282853.96	307096.19	(24,242.23)	-8%	48%	39%
BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	53250.83	46892.76	6,358.07	14%	9%	6%
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	54627.58	57164.29	(2,536.71)	-4%	9%	7%
HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	10315.2	15256.96	(4,941.76)	-32%	2%	2%
DESAHUCIO		944.28	(944.28)	-100%	0%	0%
GASTOS DE PROVISIONES		7668.8	(7,668.80)	-100%	0%	1%
DEPRECIACION DEL COSTO HISTORICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40337.66	32132.44	8,205.22	26%	7%	4%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	1104.5	6770.46	(5,665.96)	-84%	0%	1%
TRANSPORTE	638	898.58	(260.58)	-29%	0%	0%
CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	19357.15	21693.31	(2,336.16)	-11%	3%	3%
GASTOS DE VIAJE	10139.74	18820.11	(8,680.37)	-46%	2%	2%
GASTOS DE GESTION	6480.45	6771.52	(291.07)	-4%	1%	1%
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS	2320.58	2548.78	(228.20)	-9%	0%	0%
SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	19668.99	149049.56	(129,380.57)	-87%	3%	19%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	60248.02	92058.99	(31,810.97)	-35%	10%	12%
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	10709.5	4993.07	5,716.43	114%	2%	1%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4337.93	3576.81	761.12	21%	1%	0%
SERVICIOS PUBLICOS	9774.24	9546.59	227.65	2%	2%	1%
TOTAL GASTOS	586164.33	783883.5	(197,719.17)	-25%	100%	100%
UTILIDAD OPERACIONAL	142698.5	100457.74	42,240.76	42%		
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	21404.775	15068.661	6,336.11	42%		
22% IMPUESTO A LA RENTA	26684.6195	18785.59738	7,899.02	42%		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	94609.1055	66603.48162	28,005.62	42%		

Fuente.: Talcachi SA.

3.8. Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera 2015- 2016

3.8.1. Análisis Horizontal Activos

Tabla 10: *Análisis Horizontal de los activos 2015-2016*

Análisis Horizontal Activos 2014-2015			
Descripción	2016	2015	Variación (%)
Activo			
Activo Corriente	\$ 550.442,04	\$ 243.972,37	126%
Activo Propiedad, planta y equipo	\$ 818.714,54	\$ 888.578,16	-8%
Total Activo >>>>>>>	\$ 1.369.156,58	\$ 1.132.550,53	

Fuente.: Talcachi S.A.

En la Tabla 10 se determina que los inversionistas de la organización tienen la mayor parte de su inversión en los activos corriente con un valor que asciende \$ 550.442,04 al año 2016 con la variación al año anterior del 126% donde la mayor cuenta de parte de la relatividad es en la cuenta de activos financieros con un monto del año \$ 818.714,54 que representa un -8%.

3.8.2. Análisis Horizontal Pasivo

En la Tabla 11 se observa que los pasivos corrientes entre los años 2014-2015 que asciende a un 8%. Para el caso de investigación se evidencia los pasivos diferidos son aquellos que no tiene gran representación en el análisis efectuado, con una variación del al 0%.

Tabla 11: *Análisis Horizontal de los pasivos 2015-2016*

Análisis Horizontal Pasivos 2015-2016			
Descripción	2016	2015	Variación (%)
Pasivos			
Pasivo Corriente	\$ 693.237,64	\$ 479.467,96	45%
Pasivo no Corriente	\$110.299,73	\$ 149.447,81	28%
Total Pasivos >>>>>>>	\$ 803.537,37	\$ 628.915,77	

Fuente.: Talcachi S.A.

3.9. Indicadores Financieros de Rentabilidad

3.9.1. Rotación de Activo propiedad, planta y equipo

$$\text{Rotaciòn de Activo propiedad planta y equipo} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos fijo neto}}$$

$$\text{Rotaciòn de Propiedad, planta y equipo} = \frac{2.361.264,58}{818.714,54}$$

$$\text{Rotaciòn de Propiedad, planta y equipo} = 2.88\%$$

Índice que expresa los ingresos por las ventas que se generan por la utilización de los activos de la empresa, un mayor índice refleja que la empresa utiliza eficientemente sus activos para la generación de utilidades a la empresa.

3.9.2. Rentabilidad de las ventas netas

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Ventas netas}}$$

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = \frac{94.609,11}{2.361.264,58}$$

$$\text{Rentabilidad de las ventas netas} = 4\%$$

Este ratio indica que la empresa tiene sus costos operativos y gastos financieros relativamente altos, a razón que a un solo 4%% de las ventas se ve reflejado en utilidad de la empresa por lo que habría que analizar qué áreas de la empresa estarían incidiendo en mayores costos o gastos.

3.9.3 Rentabilidad neta de las inversiones

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total}}$$

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = \frac{94.609,11}{1.369.156,58}$$

$$\text{Rentabilidad de las inversiones} = 6.91\%$$

Este indicador refleja que solo el 6.91% de la utilidad del ejercicio tiene como consecuencia la utilización de los activos en los cuales la empresa ha invertido, siendo un indicador optimo que este ratio sea cada vez más alto.

3.9.4. Rentabilidad neta del patrimonio

$$ROI = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$ROI = \frac{94.609,11}{565.619,21}$$

$$ROI = 16.73\%$$

Este ratio mide aproximadamente la rentabilidad que obtuvieron los accionistas en las inversiones realizadas en la empresa, lo cual muestra una tasa del 16.73%.

3.9.5. Rentabilidad neta del capital

$$ROE = \frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Capital social + capital adicional}}$$

$$ROE = \frac{94.609,11}{20.000 + 90.000}$$

$$ROE = 86\%$$

Este indica los resultados que se mide con mayor precisión la rentabilidad de los accionistas, el cual tenemos el 86%, esto se debe porque solo se ha tomado el capital de la empresa excluyendo los resultados acumulados y otros conceptos relacionados con el patrimonio.

Capítulo IV

Propuesta de la Investigación

4.1. Asignación de un sistema de costos por procesos de producción

Es importante destacar que dentro del proceso de producción de la empresa Talcachi SA, existen varias etapas o costeos que no están siendo registrados debidamente. En tal sentido, es importante proponer una redistribución de los costos en función de las actividades que sí se ejecutan pero que contablemente no son registradas.

4.1.1. Justificación de la propuesta

Acorde a la investigación que se efectuó en la compañía Talcachi SA, el valor agregado de adoptar un sistema de costos por procesos de producción de masas es viable pues permitirá mantener un registro y control de los costos, así se proveerá información necesaria a los directivos de la empresa y posterior a ello.

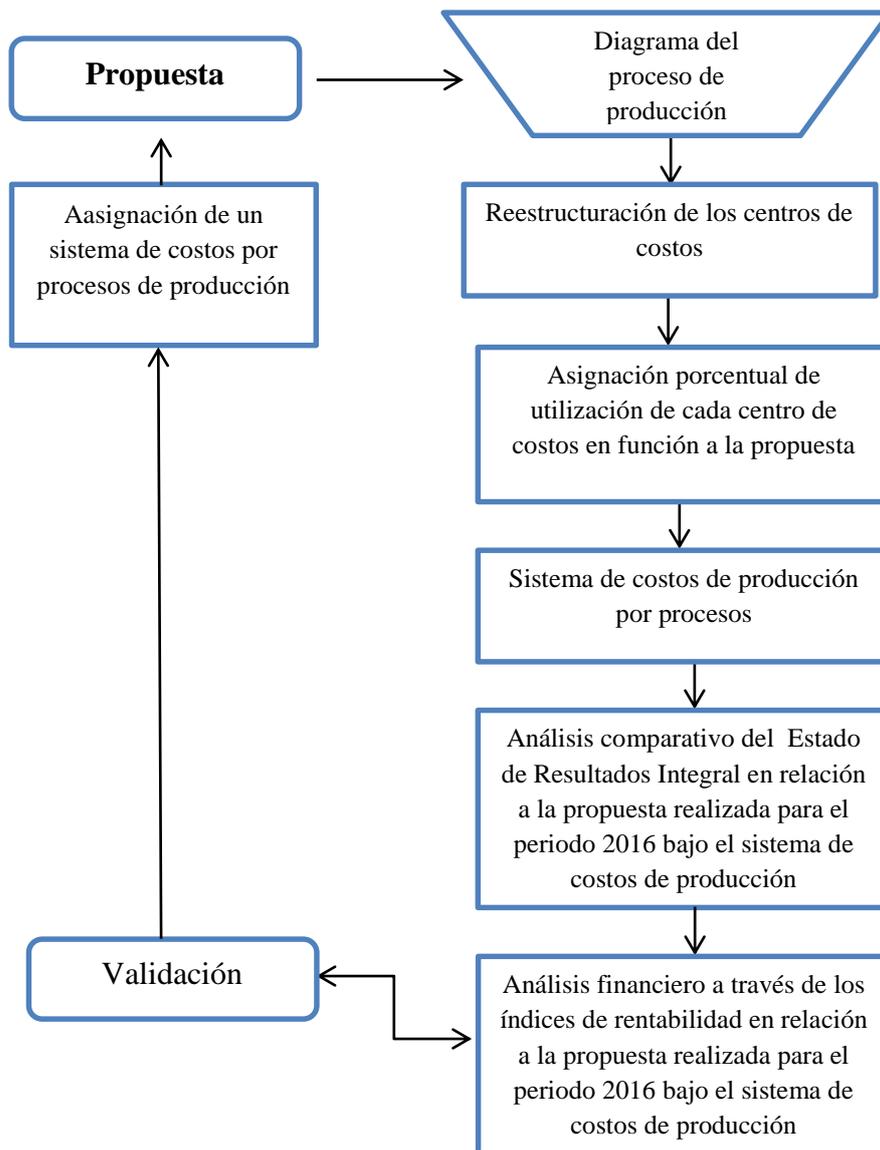
Tomar decisiones acertadas acorde a los elementos que incurre los costos durante el tiempo de la ejecución de la cadena de producción; con el propósito de implantar los precios de venta y tácticas de comercialización ineludibles para incrementar los niveles de rentabilidad.

El efecto que se aguarda a través de este sistema de costeo, tomen como guía de elaboración de los informes de costeo; y así tener noción real acerca de los productos que originan el impacto económico en el que incide los costos en relación con la actividad de la empresa.

Por ello, se justifica el presentase trabajo de investigación y su propuesta, dado que el propósito es de iniciar con los debidos controles de evaluación de los costos; para la

aplicación de un sistema contable de los elementos del costeo, lo cual es adecuado para que la compañía que obtenga los costos reales de los productos y sus derivados.

4.1.2. Flujo grama de la propuesta



Fuente 10: flujo grama de a propuesta aplicación de un sistema de costos de producción

4.2. Diagrama de proceso de producción

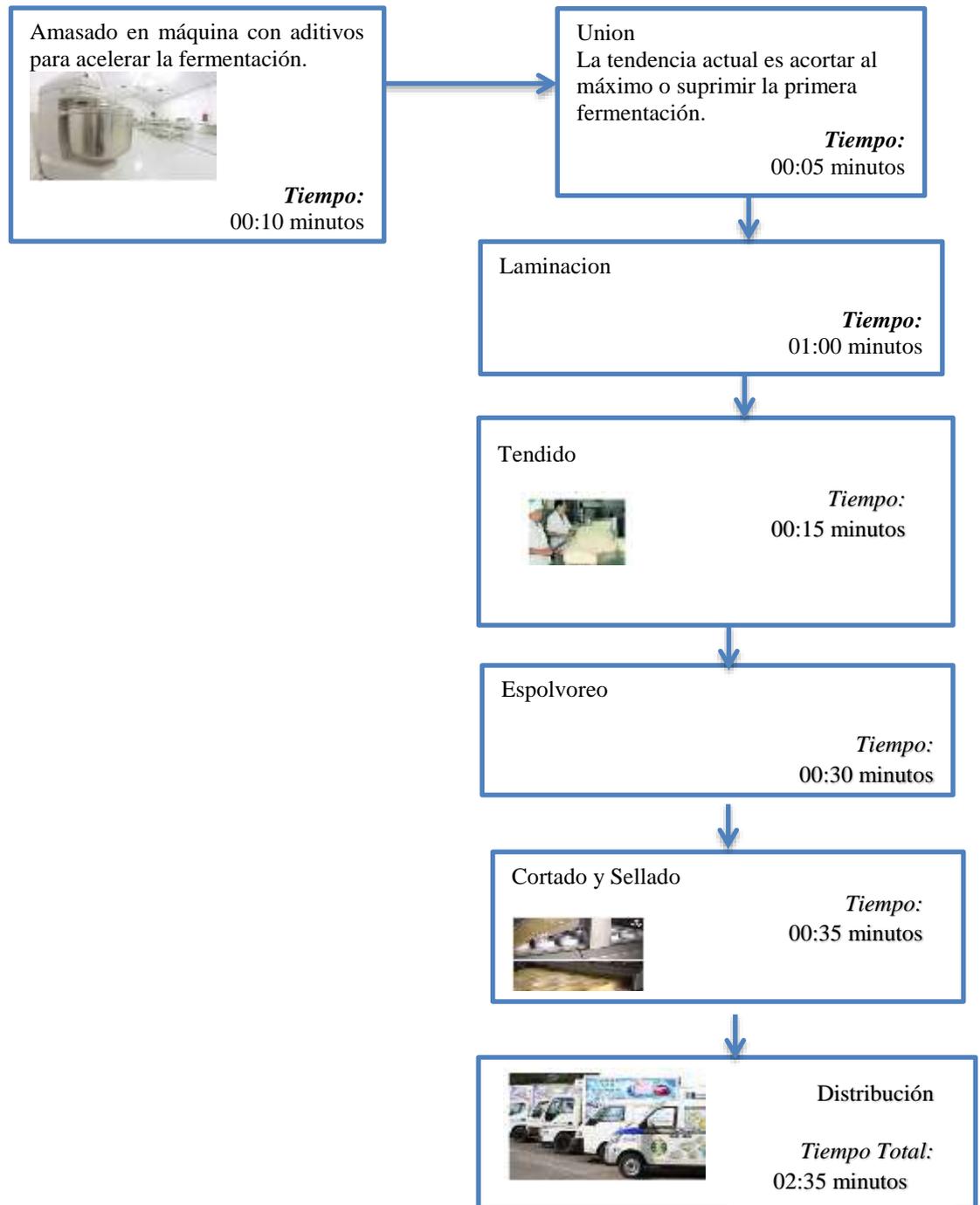


Figura 11: Diagrama de proceso de producción de disco de masa para Empanadas.

En el diagrama de aplicación de elaboración del proceso de producción de disco para horno; atraviesa un control minucioso de calidad, tanto como: higiene, materia prima, control de procedo, empaque, almacenamiento y otros aspectos ligados a la producción; es por ello, que la empresa Talcachi SA tendría la necesidad que ejecutar un sistema de costos de producción y medir como este incide en la rentabilidad.

4.3. Reestructuración de los centros de costos

Es del caso que los centros de costos que actualmente se están liquidando son:

- Amasado
- Unión de Masa
- Laminación
- Tendido
- Espolvoreo
- Cortado
- Distribución

En tal sentido la propuesta de cambio, tanto para el registro contable como para la asignación de los costos, debería ser la siguiente:

Tabla 12: *Propuesta de nuevo registro de centro de costos.*

SISTEMA ACTUAL TALCACHI SA.		NUEVO SISTEMA DE REGISTRO DE CENTRO DE COSTOS- PROPUESTA	
Centro de costo 1	Amasado	Centro de costos 1	Amasado:, temperatura e hidratación
		Centro de costos 2	División hidráulica: Que permiten dividir la masa lo más parecida manual mente y suplementos que nos proporcionen varios formatos diferentes.
		Centro de costos 3	Formado: Que desgarre lo menos posible la masa utilizando las formadoras tipo vertical o las llamadas francesa.
Centro de costo 2	Fermentación	Centro de costos 4	Cámara de Preservación: Varias cámaras donde podemos tener la opción de frío calor y humedad para poder controlar la fermentación y tener diferentes temperaturas para poder alternar los diferentes métodos de trabajo y poder retener la fermentación o adelantarla.

		Centro de costos 5	Cámara de congelación: Para poder almacenar productos elaborados en el propio local o de procedencia de un obrador central.
--	--	--------------------	---

Elaborado por : La autora

Con estos cambios, se evidencia el correcto registro de los distintos costos involucrados en cada centro como corresponde, inclusive se debería registrar el material de desperdicio que se produce durante la elaboración de las masas para hornear y que usualmente alcanza un 3% del total producido.

4.3.1. Asignación porcentual de utilización de cada centro de costos en función a la propuesta

En virtud de los argumentos expuestos previamente, a continuación se evidencia la distribución porcentual de cada centro de costo como modelo a seguir según corresponda:

Tabla 13: *Propuesta de distribución y registro de los centros de costos.*

No.	Redistribución de los nuevos centros de costos	Porcentaje de asignación
1	Amasado: temperatura e hidratación	20%
2	División hidráulica	15%
3	Formado	10%
4	Cámara De Preservación	25%
5	Cámara de congelación	30%
		100%

Elaborado por : La autora

Una vez que se efectuó el respectivo levantamiento de la información a través de inspecciones físicas y adicionalmente con el apoyo de la experticia del gerente de producción y el contador de costos; se logró determinar los porcentajes en base al uso de horas máquinas histórico de cada centro de costo. Sin embargo este deberá ser revisado y

monitoreado de acuerdo a la producción de masas que se realice y el proceso que requiera cada proyecto. En cuanto se efectúen estos cambios, en el registro del sistema contable deberían aparecer los distintos centros de costos que no se han venido registrando. Sin embargo y a través del presente trabajo de investigación se pretende considerar el comportamiento de los costos durante el proceso productivo y a su vez realizar una proyección estimada basada en la ejecución de un sistema de costos de producción aplicado en la comercialización de elaboración de masas. Para ello, se requiere efectuar el análisis de los procesos operativos, a través del desglose de los ingresos generados por las ventas de la empresa Talcachi S.A.

La Tabla 14 , se especifica los ítems que se comercializa en la empresa Talcachi S.A, cuadro donde también se detalla el precio de venta unitario por producto, además se menciona que es vendido al menudeo (detal), con sus respectivas cantidades de ventas anuales más los ingresos que se percibieron durante ese año fiscal, donde se observa que el producto de “discos para horno” el cual se destaca como el producto estrella de la entidad y se argumenta debido a su niveles de volúmenes de venta, lo cual significa para la empresa un ingreso que asciende a \$884.647,08.(Refiriéndonos a las ventas totales del disco de Horno)

Tabla 14: *Ingresos por las ventas 2016 de discos para empanadas*

INGRESOS POR VENTAS 2016					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	UNIDAD MEDIDA	PRECIO UNITARIO	CANTIDAD	TOTAL
401	Discos Extra Pequeños	Detal	\$ 1,40	90.945	\$ 127.323,50
402	Discos Pequeños	Detal	\$ 1,40	155.231	\$ 217.323,50
403	Discos Medianos	Detal	\$ 1,40	255.231	\$ 357.323,50
404	Discos Grandes	Detal	\$ 1,60	148.327	\$ 237.323,50
405	Discos Extra grandes	Detal	\$ 2,10	255.868	\$ 537.323,50
406	Discos de horno	Detal	\$ 2,30	384.629	\$ 884.647,08
TOTAL				1.290.232	\$ 2.361.264,58

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

Es por ello, que el producto de disco de horno para empanada; es considerado como objeto de estudio para la ejecución de la propuesta que se planteó desde inicio de la presente investigación el cual consiste en la aplicación de un sistema de costeo por costos de producción y como esta incide en la rentabilidad de la empresa. Para la elaboración de la propuesta se tomará datos del año fiscal 2016, acorde con el proceso de proyecto de investigación realizado en la compañía Talcachi SA: en este argumento se limita a la producción de discos para empanadas:

Tabla 15: *Detalle de materia prima para la producción de discos para empanadas*

Materia Prima	Costo
Harina de trigo espelta	\$ 3.00 c/gr
Sal	\$ 0.80 ctvs. c/gr
Manteca	\$ 2.00 c/gr
Huevos	\$0.20 ctvs. c/unidad

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

En la Tabla 15 se describe los costos directos que fueron generados durante el proceso de producción en la elaboración producción de discos para empanadas; es relevante establecer los valores que incurre el proceso productivo, ya que permite fijar el precio de venta y asimismo calcular el margen de utilidad. Adicionalmente es necesario tener conocimiento del tratamiento contable de la aplicación de los costos.

Conforme a la orden de producción; se enumera la materia prima que se manejaran dentro del proceso; así se establecerá los costos de producción, para luego evaluar el impacto que tendría al aplicar el sistema de los costos de producción de los discos para horno aplicado en la empresa Talcachi SA; análisis que se efectuará al período económico 2016.

Tabla 16: *Materia prima para la producción anual de disco para empanadas*

Descripción	Cantidad	Unidades de Medida	Costo Unitario	Costo Total
Harina de Trigo	130,000.00	Lb	\$ 3.00	\$ 390,000.00
Sal	30,000.00	Lb	\$ 0.80	\$ 24,000.00
Manteca	90,000.00	Kg	\$ 2.00	\$ 180,000.00
Huevos	87,894.00	Unidad	\$ 0.20	\$ 17,578.80
TOTAL				\$ 611,578.84

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

Para el control contable se efectúa el registro en el libro diario, en función de las transacciones que se realiza en el proceso productivo y que se mencionan a continuación:

Tabla 17: *Registro en el libro diario del proceso productivo*

Libro Diario: Inventario Inicial materia prima			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario inicial de materia prima	\$ 611,578.84	
	Iva en compras	\$ 73,389.46	
	Caja		\$ 656,835.67
	Retención Imp. Rte. por pagar		\$ 6,115.79
	Retención Imp. Iva por pagar		\$ 22,016.84
R/ compra de materia prima para la producción disco para horno			
Libro Diario: Mano de Obra			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Nómina de producción	\$ 282,853.96	
	Beneficios sociales (11.15%)	\$ 31,538.22	
	Nómina por pagar		\$ 256,124.26
	Beneficios sociales por pagar (20.60%)		\$ 58,267.92
R/ representación del costo unitario de la mano de obra producción disco para horno			
Libro Diario: Inventario de producto en proceso			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario producto en proceso	\$ 314,392.18	
	Nómina de producción		\$ 282,853.96

Beneficios sociales	\$ 31,538.22
---------------------	--------------

R/ Detalle del costo total que genera la producción disco para horno

Libro Diario: Inventario de producto terminados

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Inventario inicial productos terminados	\$ 422,315.77	
	Costos Indirectos		\$ 107,923.59
	Inventario de productos en procesos		\$ 314,392.18

R/ Detalle del costo total que genera la producción disco para horno

Libro Diario: Gastos de sueldos

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Gastos sueldo administrativo	\$ 472,725.17	
	Gasto de sueldo ventas	\$ 113,439.16	
	Sueldos por pagar		\$ 586,164.33

R/ Detalle de gastos de sueldos indirectos de la producción

Libro Diario: Ingresos por ventas

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Caja	\$ 950,110.96	
	Anticipo Imp. Rte. retenido	\$ 8,846.47	
	Anticipo Imp. Iva. retenido	\$ 31,847.29	
	Ventas		\$ 884,647.08
	Iva en ventas		\$ 106,157.65

R/ Detalle del ingreso por ventas de la producción disco para horno

Libro Diario: Costo de producción vendida

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	Costo de producción vendida	\$ 422,315.77	
	Inventario final productos terminados		\$ 422,315.77

R/ Detalle del costo total de la producción vendida

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

En consecuencia; los registros que hace referencia al costo de producción de los discos para empanadas y conforme a la compra de la materia prima, mano de obra directa

y los costos indirectos de fabricación; se logró establecer el costo de la producción; con la finalidad de dar a conocer el proceso contable de los registros de las cuentas en el mayor.

4.4. Sistema de costos de producción por procesos

Tabla 18: *Sistema de costos de producción por procesos*

Ítems del costo	<i>Proceso A</i> Selección de la materia prima	<i>Proceso B</i> Cortado y armado de paño de masa	<i>Proceso C</i> Envasado y almacenamiento al frío	Total
Mano de obra Directa	\$ 85,374.75	\$ 85,374.75	\$ 85,374.75	\$ 256,124.26
Costos de Fabricación	\$ 0.00	\$ 63,961.80	\$ 43,961.79	\$ 107,923.59
Materia Prima directa	\$ 61,317.35	\$ 72,317.35	\$ 83,317.35	\$ 216,952.05
Total de costos del proceso	\$ 146,692.10	\$ 221,653.90	\$ 212,653.89	\$ 580,999.90

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

En la Tabla 18, se describe el manejo del proceso de la producción de discos para empanadas en el período contable 2016, ejerciendo la aplicación de un sistema de costos de producción y que además indica los valores que incurren desde la compra de la materia prima hasta llegar al término del producto disponible para la venta.

Tabla 19: *Costo de producción de disco para horno*

DESCRIPCION	COSTOS	VARIACIÓN		COSTO TOTAL
		%	\$	
Disco de horno para empanadas	\$ 611,578.84	5.00%	\$ 30,578.94	\$ 580,999.90

Fuente: Tomado de la empresa Talcachi SA

En Tabla 19, se observa los cálculos efectuados y se procede a realizar un corto análisis de la influencia de la aplicación de un sistema de costos por procesos de producción: en la cual se detallas que el disco de horno para empanadas durante el periodo 2016 generó un costo que asciende a \$ 611,578.84.

Tabla 20: *Costo total de la producción ajustado a la proyección propuesta*

DESCRIPCION	COSTOS	VARIACIÓN		COSTO TOTAL
		%	\$	
Discos Extra Pequeños	\$ 88,021.95	5.00%	\$ 4,401.10	\$ 83,620.85
Discos Pequeños	\$ 150,241.22	5.00%	\$ 7,512.06	\$ 142,729.16
Discos Medianos	\$ 247,026.75	5.00%	\$ 12,351.34	\$ 234,675.41
Discos Grandes	\$ 164,067.72	5.00%	\$ 8,203.39	\$ 155,864.33
Discos Extra grandes	\$ 371,465.29	5.00%	\$ 18,573.26	\$ 352,892.02
Discos de horno	\$ 611,578.84	5.00%	\$ 30,578.94	\$ 580,999.90
	\$ 1,632,401.75		\$ 81,620.09	\$ 1,550,781.67

Nota: Tomado de la empresa Talcachi SA

En la Tabla 20, la propuesta para la empresa Talcachi SA, es aplicar una reducción del 5% al total de los costos; es decir, que al ejecutar el cálculo por el porcentaje indicado; habrá una variación de \$ 30,578.94, lo que implicaría una reducción en el costo total por un monto de \$ 580,999.90. Asimismo este porcentaje se aplicaría al resto de los ítems de la producción.

4.4.1. Análisis comparativo del Estado de Resultados Integral en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción

Al realizar este tipo de análisis facilita la planificación de las operaciones de las áreas de producción y comercialización. En el presente trabajo de investigación se observa la información contable-financiera relacionada directamente con los costos que se generaron en las actividades de producción de la empresa Talcachi S.A.

Tabla 21: Estado de Resultados Integral período 2016

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL		
	Variación Absoluta 2016	Variación Relativa 2016
Ingresos Operacionales		
Ventas	\$ 2.361.264,58	100%
(-) Costos de producción	\$ 1.632.401,75	69,13%
<i>Ganancia bruta en venta</i>	\$ 728.862,83	30,87%
Gastos Operacionales		
Gastos de Ventas	\$ 113.439,16	4,80%
Gastos Administrativos	\$ 472.725,17	20,02%
Total de gastos operacionales	\$ 586.164,33	24,82%
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 142.698,50	6,04%

Nota: Tomado de la empresa Talcachi SA

Tabla 22: Estado de Resultado Integral ajustado en relación a la propuesta

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AJUSTADO			
	Sistema tradicional 2016	Variación Porcentual	sistema de costos de producción 2016
Ingresos Operacionales			
Ventas	\$ 2,361,264.58	0%	\$ 2,361,264.58
(-) Costos de producción	\$ 1,632,401.75	5.00%	\$ 1,550,781.67
<i>Ganancia bruta en venta</i>	\$ 728,862.83	11.20%	\$ 810,482.91
Gastos Operacionales			
Gastos de Ventas	\$ 113,439.16	0.00%	\$ 113,439.16
Gastos Administrativos	\$ 472,725.17	0.00%	\$ 472,725.17
Total de gastos operacionales	\$ 586,164.33	0.00%	\$ 586,164.33
UTILIDAD OPERACIONAL	\$ 142,698.50	57.20%	\$ 224,318.58

Nota: Tomado de la empresa Talcachi SA

Como se observa en la Tabla 22 se procedió a realizar una evaluación de los costos generados entre sistema tradicional y en función de la propuesta en la ejecución de sistema costos de producción por procesos: para fines académicos se prevé mantener las cifras por los ingresos operacionales, ventas que asciende a un monto de \$ 2, 361,264.58. Mientras que los costos de producción se afecta en un 5%, porcentaje que disminuye para

el sistema tradicional con monto de \$ 1,632.401.75 transcurre para la proyección del ajuste bajo el sistema de costos de producción con un monto que asciende a \$ 1,550.781.67.

Del mismo modo, se evidencia que la utilidad operacional se incrementa en un 57.20% que representa una cifra muy significativa para la empresa; posibilitándola en realizar futuras capitalizaciones de inversión. Además, en el estado de resultado ajustado se describe el análisis a través de los resultados alcanzados, evidenciando una antes y después de la ejecución del sistema de costos de producción y como esta variación incide en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA; mediante la reducción de los costos de producción en un (-5%) incrementando la ganancia bruta en 11.20%.

4.4.2. Análisis financiero a través de los índices de rentabilidad en relación a la propuesta realizada para el periodo 2016 bajo el sistema de costos de producción

Consecuentemente, con los resultados obtenidos en el estado de resultado integral comparativo; y que a través de sus cifras se deriva a la verificación de los ratios financieros, en la afectación en la rentabilidad de la empresa Talcachi SA, en el período 2015 y la proyección que se espera para el período 2016; a continuación se mencionan

Tabla 23: Ratios financieros ajustados a la propuesta.

• PERÍODO 2015	• PERÍODO 2016
• $RNV = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$	• $RNV = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$
• $RNV = \frac{\$ 142,698.50}{\$ 2,361,264.58}$	• $RNV = \frac{\$ 224,318.58}{\$ 2,361,264.58}$
• $RNV = 6.04\%$	• $RNV = 9.50\%$
• Diferencia 3.46%	

Nota: Tomado de la empresa Talcachi SA

En la Tabla 23, se muestra la comparación de los ratios financieros de la rentabilidad muestra una diferencia del 3.46%; entre la utilidad del periodo 2015 y la utilidad propuesta para el periodo 2016, bajo la aplicación del sistema de costos de producción por procesos y como incide en la rentabilidad de la empresa. La cual observamos que afecta de manera positiva a los resultados a nivel de balance.

4.5. Conclusiones y Recomendaciones

4.5.1. Conclusiones

- 1.** Los resultados de la investigación demostraron que en la empresa Talcachi SA, no aplica un sistema de costos por procesos, generando un desconocimiento acerca de los costos utilizados para la producción.
- 2.** De acuerdo al análisis documental, se realizó una evaluación de los costos generados entre los periodos contables 2015-2016; en función a la propuesta para la ejecución de un sistema costos de producción por procesos. Mientras que los costos de producción se afecta en un 5%, porcentaje que disminuye para el periodo 2015 con monto de \$ 1, 632,401.75 transcurre para la proyección del periodo 2016 con un monto que asciende a \$ 1, 550,781.67.
- 3.** Con la aplicación de un sistema de proceso de producción en la empresa Talcachi SA, se podrá mantener clasificado, registrado, analizado y controlado los elementos de costos; desde la etapa de compra hasta su distribución, así se podrá presentar los resultados y tener un conocimiento preciso de la rentabilidad que de acuerdo a las proyecciones de rentabilidad será del 9.50%.

4.5.2. Recomendaciones

- 1.** Aplicar un control sobre los elementos de costos unitarios para su totalización y así tener un detalle real sobre los gastos generados por pedidos y de forma general para que así la gerencia pueda tomar decisiones para mantener una eficiente gestión operativa.
- 2.** Considerar el uso de un sistema de costos por proceso para mantener un registro de transacciones contable de los costos que incurre la producción, así la empresa podrá saber de acuerdo a las órdenes realizadas; cuanto es el margen de rentabilidad.
- 3.** Ejecutar el sistema de costos de producción por procesos; permitiendo a la sus administradores mejorar la operatividad del manejo de los costos, beneficiando a los directivos y dando a conocer cifras reales de todos los costos que incurre en el proceso productivo, para su correcta planeación y posteriores toma de decisiones.

BIBLIOGRAFÍA

- Aviles, L. (2015). *Contabilidad de costo en el sector agricola*. Latacunga.
- Berghe, J. (2012). *contabilidad de costo* . Machala .
- Berghe, J. L. (2011). *Contabilidad Financiera*. España - Navarra: Piramide.
- Borja, Martínez. (14 de Enero de 2016). *Glosario de Términos en la Contabilidad de Costos*.
Obtenido de Términos de Costos:
http://martinezborkas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición*. Inglaterra: Pearson.
- Charles, & Horngreen, T. &. (2015). *Contabilidad de costo*.
- Chavez, M. (2017). *Costos basados en las actividades para la aplicacion de los costos indirectos de fabricacion*. Guayaquil.
- Chavez, M. L. (2017). *Costos basados en actividades para la aplicacion de los costos indirectos de fabricacion*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Chavez, M. L. (2017). *Costos basados en actividades para la aplicacion de los indirectos de fabricacion* .
- Cuervo Osorio y Duque, María Isabel. (2013). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM*. España - Navarra: ECOE.
- Cueva, C. (2011). *Contabilidad de costos : Enfoque Gerencial* . 3era Edicion.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición*. Bogotá - Colombia: Pearson.
- Florez, E. A. (2014). *Manual Contable en la implementacion de las NIFF . Herramientas para elaborarlo*.
- Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros basicos bajo NIC Y NIFF*. Ecoe-Ediciones.
- Gonzales, J. (2015). *introduccion de la contabilidad de costo* .
- Horngren, c. T., Dater, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *contabilidad de Costos*.
- IASF, F. (2010). *Nic 8: Politicas contables,estimaciones y correccion de errores*.
- IFRS. (2010). *NIC 8 "Políticas Contables,Cambios en las Estimaciones y Errores"*.
- Iturralde, L. (2013). *introduccion del costo unitario*. machala.
- Landabur, A. (2015). *Costeo por procesos: series de docentes* .
- Lázaro, D. L. (2011). *Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & KIDS S.A*. Lima - Peru: Estudios de la Empresa.
- Ley de Régimen Tributaria. (2014). *Costos de produccion*. Quito - Ecuador: Asamblea.

- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). *Régimen Tributario*. Obtenido de file:///C:/Users/Ver%C3%B3nica/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf
- Loja, E. y. (2008). *Diseño de un Sistema de Costos ABC para el sector artesanal de ropa aplicado en la empresa ML Productos*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Montesino, V. (2015). *Fundamentos de contabilidad financiera*. Cuenca.
- Montesinos, V. (2015). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera*. España: Piramide.
- Moran, S. (2017). *COSTO POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE EMBUTIDOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD*. Guayaquil.
- Najera. (2013). *La contabilidad de costos en las empresas pymes* .
- Noriega. (2013). *Contabilidad de Gestion II*. Fondo.
- Oliver. (2016). *Contabilidad financiera*. Cuenca.
- Oliver, M. C. (2016). *Contabilidad Financiera*. España: Centro de Estudios Financieros.
- Páez, D. K. (2011). *Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A.* Ecuador: Maestría en Dirección de Empresas.
- Peña, F. M. (2015). *Contabilidad de Costes*. España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.
- Peña, F. M. (2015). *contabilidad de costes basados al reglamento de la empresa "Tecnoplast"*. Guayaquil.
- Ralph S. Polimeni, Frank J, Fabozzi, Arthur H. Ade. (2013). *Contabilidad de costos - 3ra Edición*. Polonia: Mcgrew Hill.
- Rojas, M. (2007). *sistema de costo un proceso para su implementacion. Manizales* . Colombia: centro de publicaciones universidad nacional de Colombia .
- Rojas, M. (2015). *sistemas de costos, un proceso para su implementación* . colombia.
- Sanchez, F. (2016). *costos basados en actividades de produccion*. Cuenca.
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *DIRECTORIO DE COMPAÑÍAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS: http://appscvs.supercias.gob.ec/portallInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *ESPEDIENTE DE LAS COMPAÑÍAS*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS: http://appscvs.supercias.gob.ec/portallInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *PORTAL DE INFORMACIÓN*. Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS: http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param.zul
- SRI. (10 de DICIEMBRE de 2016). *Clasificador Internacional Industrial Único (CIU)*. Obtenido de SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92>

- Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). *Comisión del Proyecto para la aplicación de las IFRS*. Quito: Superintendencia de Compañías.
- Toro, L. F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos*. España: ECOE Ediciones.
- Velez, P. (2015). *costeo por produccion: actividades en ordenes*. Cuenca.
- Aviles, L. (2015). *Contabilidad de costo en el sector agricola*. Latacunga.
- Berghe, J. (2012). *contabilidad de costo* . Machala .
- Berghe, J. L. (2011). *Contabilidad Financiera*. España - Navarra: Piramide.
- Borja, Martínez. (14 de Enero de 2016). *Glosario de Términos en la Contabilidad de Costos*.
Obtenido de Términos de Costos:
http://martinezborjas.com/documentacion/ActualidadEmpresarial_2016/14.Glorario_de_Terminos_de_Costos.pdf
- Charles T. Horngren, Srikant M. Datar y Madhav V. Rajan. (2015). *Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial - 14ava Edición*. Inglaterra: Pearson.
- Charles, & Horngreen, T. &. (2015). *Contabilidad de Costo*.
- Chavez, M. (2017). *Costos basados en las actividades para la aplicacion de los costos indirectos de fabricacion*. guayaquil.
- Chavez, M. L. (2017). *Costos basados en actividades para la aplicacion de los costos indirectos de fabricacion*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Chavez, M. L. (2017). *Costos basados en actividades para la aplicacion de los inderectos de fabricacion* .
- Cuervo Osorio y Duque, María Isabel. (2013). *Costeo basado en actividades ABC: Gestión basada en actividades ABM*. España - Navarra: ECOE.
- Cueva, C. (2011). *Contabilidad de Costos : Enfoque Gerencial* . 3era Edicion.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos: Enfoque Gerencial y de Gestión 3ra Edición*. Bogotá - Colombia: Pearson.
- Florez, E. A. (2014). *Manual Contable en la implementacion de las NIFF . Herramientas para elaborarlo*.
- Gaitan, R. E. (2012). *Estados Financieros basicos bajo NIC Y NIFF*. Ecoe-Ediciones.
- Gonzales, J. (2015). *Introduccion de la contabilidad de costo* .
- Horngren, c. T., Dater, S. M., & Rajan, M. V. (2015). *Contabilidad de Costos*.
- IASF, F. (2010). *Nic 8: Politicas contables,estimaciones y correccion de errores*.
- IFRS. (2010). *NIC 8 "Políticas Contables,Cambios en las Estimaciones y Errores"*.
- Iturralde, L. (2013). *Introduccion del costo unitario*. machala.
- Landabur, A. (2015). *Costeo por procesos: series de docentes* .

- Lázaro, D. L. (2011). *Implementación de un sistema de costeo ABC para la creación de una ventaja competitiva en la empresa F & KIDS S.A.* Lima - Peru: Estudios de la Empresa.
- Ley de Régimen Tributaria. (2014). *Costos de producción.* Quito - Ecuador: Asamblea.
- Ley Orgánica de Régimen tributario Interno LORTI. (29 de Diciembre de 2014). *Régimen Tributario.* Obtenido de file:///C:/Users/Ver%C3%B3nica/Downloads/Ley%20de%20Regimen%20Tributario%20Interno.pdf
- Loja, E. y. (2008). *Diseño de un Sistema de Costos ABC para el sector artesanal de ropa aplicado en la empresa ML Productos.* Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Montesino, V. (2015). *Fundamentos de contabilidad financiera.* Cuenca.
- Montesinos, V. (2015). *Fundamentos de la Contabilidad Financiera.* España: Piramide.
- Moran, S. (2017). *COSTO POR PROCESOS DE PRODUCCIÓN DE EMBUTIDOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD.* Guayaquil.
- Najera. (2013). *La contabilidad de costos en las empresas pymes .*
- Noriega. (2013). *Contabilidad de Gestion II.* Fondo.
- Oliver. (2016). *Contabilidad financiera.* Cuenca.
- Oliver, M. C. (2016). *Contabilidad Financiera.* España: Centro de Estudios Financieros.
- Páez, D. K. (2011). *Análisis de los problemas que genera la implementación del costeo ABC. Caso: Empresa BHA S.A.* Ecuador: Maestría en Dirección de Empresas.
- Peña, F. M. (2015). *Contabilidad de Costes.* España - Alicante: Centro de Estudios Financieros.
- Peña, F. M. (2015). *contabilidad de costes basados al reglamento de la empresa "Tecnoplast".* Guayaquil.
- Ralph S. Polimeni, Frank J, Fabozzi, Arthur H. Ade. (2013). *Contabilidad de costos - 3ra Edición.* Polonia: Mcgrew Hill.
- Rojas, M. (2007). *sistema de costo un proceso para su implementacion. Manizales .* Colombia: centro de publicaciones universidad nacional de Colombia .
- Rojas, M. (2015). *sistemas de costos, un proceso para su implementación .* Colombia.
- Sanchez, F. (2016). *costos basados en actividades de producción.* Cuenca.
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *DIRECTORIO DE COMPAÑÍAS.* Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portallInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *EXPEDIENTE DE LAS COMPAÑÍAS.* Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portallInformacion/sector_societario.zul
- SC. (30 de DICIEMBRE de 2016). *PORTAL DE INFORMACIÓN.* Obtenido de SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS:
http://appscvs.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/consulta_cia_param.zul

SRI. (10 de DICIEMBRE de 2016). *Clasificador Internacional Industrial Único (CIIU)*. Obtenido de SERVICIO DE RENTAS INTERNAS: <http://www.sri.gob.ec/web/10138/92>

Superintendencia de Compañías del Ecuador. (2011). *Comisión del Proyecto para la aplicación de las IFRS*. Quito: Superintendencia de Compañías.

Toro, L. F. (2016). *Costos ABC y Presupuestos*. España: ECOE Ediciones.

Velez, P. (2015). *costeo por produccion: actividades en ordenes*. Cuenca.