



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE  
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
LICENCIATURA EN COTABILIDAD Y AUDITORÍA  
TEMA**

**La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de  
la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena  
FABPROQUIM Cía. Ltda.**

**TUTOR**

**Mgtr. Verónica Ochoa Hidalgo**

**AUTORES**

**Christopher Steeve Chapa Rivadeneira  
Nicole Pamela Chávez Montesdeoca**

**GUAYAQUIL**

**2023**

**REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA**

**FICHA DE REGISTRO DE TESIS**

**TÍTULO Y SUBTÍTULO:**

La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía fábrica de productos químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**AUTOR/ES:**

Christopher Steeve Chapa  
Rivadeneira  
Nicole Pamela Chávez  
Montesdeoca

**TUTOR:**

Mgtr. Verónica Ochoa Hidalgo

**INSTITUCIÓN:**

**Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil**

**Grado obtenido:**

Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

**FACULTAD:**

Administración

**CARRERA:**

Contabilidad y Auditoría

**FECHA DE PUBLICACIÓN:**

2023

**N. DE PÁGS:**

97

**ÁREAS TEMÁTICAS:** Educación comercial y Administración

**PALABRAS CLAVE:** Costes, Contabilidad de Costes, Inventario, Ganancia, Pérdida, Producción

**RESUMEN:**

El siguiente trabajo de investigación se centra en analizar cómo la forma en que una empresa distribuye sus costos y en comprender cómo los diferentes elementos de costos pueden afectar la rentabilidad de una empresa. Se realizará un estudio de la relación entre la estructura de costos, la distribución de los costos fijos y los costos variables afecta los márgenes de ganancia de la empresa. Se explorará el impacto que tiene la estructura de los costos en la rentabilidad de la empresa sujeta a análisis y cómo la gestión eficiente de los mismos puede mejorar la rentabilidad y el éxito empresarial a largo plazo, así como también en determinar cómo los procesos internos pueden ser mejorados para reducir estos costos y aumentar la rentabilidad. Se utilizará como principal recurso las hojas de cálculo, además de los análisis para evaluar los costos en diferentes áreas de la empresa y se propondrán soluciones para mejorar la eficiencia y reducir los costos para así proporcionar recomendaciones prácticas para ayudar a la empresa a mejorar su rentabilidad a través de la gestión de costos. La gestión adecuada de los costos es esencial para mejorar la rentabilidad de una empresa; esto se logra mediante la identificación y análisis de los procesos internos que contribuyen significativamente a los costos, proponiendo su optimización y encontrar soluciones para mejorar la eficiencia. La tesis defenderá que la gestión de costos es una herramienta fundamental para la gestión financiera efectiva y la toma de decisiones empresariales.

**N. DE REGISTRO (en base de datos):**

**N. DE CLASIFICACIÓN:**

<b>DIRECCIÓN URL (Web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Christopher Steeve Chapa Rivadeneira Nicole Pamela Chávez Montesdeoca	<b>Teléfono:</b> 0963392063 0984745658	<b>E-mail:</b> <a href="mailto:cchapar@ulvr.edu.ec">cchapar@ulvr.edu.ec</a> <a href="mailto:nchavezm@ulvr.edu.ec">nchavezm@ulvr.edu.ec</a>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	Mgtr. Oscar Machado Álvarez (Decano) <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>Ext.</b> 201 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:omachadoa@ulvr.edu.ec">omachadoa@ulvr.edu.ec</a> Mgst. José Roberto Bastidas Romero (Director de Carrera) <b>Teléfono:</b> 2596500 <b>E-mail:</b> <a href="mailto:jbastidasr@ulvr.edu.ec">jbastidasr@ulvr.edu.ec</a>	

## CERTIFICADO DE SIMILITUD

La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>2%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>2%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>0%</b> PUBLICACIONES	<b>2%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	--------------------------------------

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>Submitted to Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>2</b>	<b>Submitted to Fundación Universidad de la Empresa</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Abierta para Adultos</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Corporación Universitaria Iberoamericana</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>

Excluir citas      Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía      Activo

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

CHRISTOPHER STEEVE CHAPA RIVADENEIRA y NICOLE PAMELA CHÁVEZ MONTESDEOCA, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente Trabajo de Titulación, LA ESTRUCTURA DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA FÁBRICA DE PRODUCTOS QUÍMICOS SANTA ELENA FABPROQUIM CIA. LTDA., corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos los derechos patrimoniales y de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la normativa vigente.

Autores



CHRISTOPHER STEEVE CHAPA RIVADENEIRA

C.I. 0954208195



NICOLE PAMELA CHÁVEZ MONTESDEOCA

C.I. 0926131475

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL DOCENTE TUTOR**

En mi calidad de docente Tutor del Trabajo de Titulación LA ESTRUCTURA DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA FÁBRICA DE PRODUCTOS QUÍMICOS SANTA ELENA FABPROQUIM CIA. LTDA., designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Trabajo de Titulación, titulado: LA ESTRUCTURA DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA FÁBRICA DE PRODUCTOS QUÍMICOS SANTA ELENA FABPROQUIM CIA. LTDA., presentado por los estudiantes CHRISTOPHER STEEVE CHAPA RIVADENEIRA y NICOLE PAMELA CHÁVEZ MONTESDEOCA como requisito previo, para optar al Título de LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA encontrándose apto para su sustentación.

Firma:

Mgtr. Verónica Ochoa Hidalgo

C.C.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer a Dios por la salud que me ha brindado y permitirme llegar a este punto de mi vida profesional.

Quiero agradecer a mi papá por apoyarme económica y emocionalmente en la universidad, por sus consejos y esfuerzo para permitirme estudiar esta carrera. Agradezco también a mi mamá por enseñarme a esforzarme y seguir adelante sin importar cuán difícil se vuelva el camino y poder alcanzar mis metas.

Atentamente,  
Christopher Steeve Chapa Rivadeneira.

## **AGRADECIMIENTO**

Principalmente a Dios y a la Virgen María, a quiénes encomendé ciegamente este reto, y que, por medio de su voluntad divina, lo logré.

Cuando se trata de agradecer el amor, los valores, el impulso, la motivación, el incesante cuidado y protección, los desvelos, y el sacrificio que han tenido para mí, las palabras se evaporan, el nudo que atraviesa mi garganta me impide hablar, solo siento una gran emoción y un profundo agradecimiento de tenerlos juntos, conmigo, celebrando este logro.

Con la preparación que he obtenido a lo largo de mi carrera universitaria y profesional les he de recompensar el esfuerzo y el sacrificio recibido de su parte, y cuando su cabello blanco aparezca, señal de los años dorados y la experiencia de vida, seguiré a su lado para seguirlos amando y venerando por siempre, gracias, por tanto.

Atentamente.

Su hija que los amará eternamente,  
Nicole Pamela Chávez Montesdeoca.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación a mis padres por el esfuerzo que han hecho a lo largo de mi vida para darme la mejor educación.

A toda mi familia que me ha apoyado moralmente en toda la carrera.

A las generaciones futuras de mi familia, para quienes se encaminan por la profesión de contabilidad y auditoría.

Atentamente,

Christopher Steeve Chapa Rivadeneira

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo de investigación a mis padres, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

A mis familiares que me apoyaron moral y económicamente durante toda la carrera. Muy especialmente te lo dedico a ti papi.

Atentamente,

Nicole Pamela Chávez Montesdeoca

## RESUMEN – ABSTRACT

The following research work focuses on analyzing how a company distributes its costs and on understanding how different cost elements can affect the profitability of a company. A study of the relationship between the cost structure, the distribution of fixed costs and variable costs affects the profit margins of the company will be carried out. The impact that the cost structure has on the profitability of the company subject to analysis will be explored and how their efficient management can improve profitability and long-term business success, as well as determining how internal processes can be improved to reduce these costs and increase profitability. Spreadsheets will be used as the main resource, in addition to analyzes to evaluate costs in different areas of the company and solutions will be proposed to improve efficiency and reduce costs in order to provide practical recommendations to help the company improve its profitability. through cost management. Proper cost management is essential to improve the profitability of a company; This is achieved by identifying and analyzing internal processes that significantly contribute to costs, proposing their optimization and finding solutions to improve efficiency. The thesis will defend that cost management is a fundamental tool for effective financial management and business decision making.

**Keywords:** Costs, Cost Accounting, Inventory, Profit, Loss, Production.

## ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	4
1.1. Tema:.....	4
1.2. Planteamiento del Problema: .....	4
1.3. Formulación del Problema: .....	6
1.4. Objetivo General .....	6
1.5. Objetivos Específicos.....	7
1.6. Idea a Defender .....	7
1.7. Línea de Investigación Institucional / Facultad.....	7
CAPÍTULO II .....	8
2.1. Marco Teórico:.....	8
CAPÍTULO III .....	47
3.1. Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto) ...	47
3.2. Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional) .....	48
3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos .....	48
3.4. Población y muestra .....	62
CAPÍTULO IV.....	64
4.1. Título.....	64
4.2. Objetivo general.....	64
4.3. Objetivos específicos .....	64
4.4. Justificación .....	64
4.5. Exposición de los hechos .....	65
4.6. Análisis de lo actuado .....	66
4.7. Resultados obtenidos .....	67

4.8. Conclusiones del informe técnico .....	67
4.9. Recomendaciones del informe técnico .....	68
CONCLUSIONES.....	69
RECOMENDACIONES .....	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	71
ANEXOS .....	73

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Entrevista al encargado de planta Pedro Arana y al jefe de planta Holger Tuarez. ....	49
Tabla 2: Entrevista al financiero Fernando Yuqui.....	52
Tabla 3: Estado de Resultados Integral de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.....	55
Tabla 4: Ventas (en Kg.), por producto al 31 de diciembre de 2022. ....	57
Tabla 5: Ventas (en Kg.), precio unitario y totales por producto al 31 de diciembre de 2022. incluido el porcentaje de representatividad. ....	58
Tabla 6: Prorratio de los costos por productos.....	58
Tabla 7: Cuentas contables clasificadas y subclasificadas por tipo de costo...	59
Tabla 8: Prorratio de los componentes del costo por producto. ....	60
Tabla 9: Estado de Resultados Integral con la presentación por sistema de costos por líneas de producto.....	60
Tabla 10: Ficha técnica de observación para el conocimiento del negocio.....	62

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol de problemas.....	6
Figura 2: Flujo del sistema de costos por órdenes de producción.....	19
Figura 3: Flujo del sistema de costos por procesos. ....	20

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Formato de entrevista al encargado de planta Pedro Arana y al jefe de planta Holger Tuarez. ....	73
Anexo 2: Formato para entrevista al financiero Fernando Yuqui.....	76
Anexo 3: Formato de ficha técnica de observación.....	78
Anexo 4: Imagen de ingreso de camión con piedra calcica. ....	79
Anexo 5: Recepción de la materia prima para empezar el proceso de transformación. ....	79
Anexo 6: Pocesos de calcinación de la materia prima. ....	80
Anexo 7: Reposo de la materia prima. ....	80
Anexo 8: Maquinaria que muele la Calcica. ....	81
Anexo 9: Producto terminado de piedra cal en tonelada en reposo. ....	81

## INTRODUCCIÓN

En el mercado actual, una de las barreras que deben ser consideradas por los propietarios o accionistas de las nuevas empresas es la implementación de un adecuado sistema de costos que les permita minimizar los riesgos en su continuidad como negocio en marcha. (Charles-T.-Horngren, 2012)

El sistema de costeo son procedimientos y herramientas utilizadas para determinar el costo de producción de bienes o servicios. Este sistema es fundamental para poder tomar decisiones empresariales y para la gestión de los recursos de la organización, permite conocer el costo real de sus productos o servicios, lo que es esencial para fijar precios, controlar los gastos y mejorar la rentabilidad, también es importante para cumplir con los requisitos fiscales y contables. La estructura de los costos y su afectación en la rentabilidad de una empresa es un tema de gran importancia en el mundo empresarial. La capacidad de una empresa para controlar y optimizar sus costos puede ser la diferencia entre el éxito y el fracaso en un mercado cada vez más competitivo.

Una empresa que no tiene una estructura de costos adecuada puede tener dificultades para determinar el verdadero costo de sus productos o servicios, lo que puede afectar su capacidad para fijar precios y tomar decisiones de manera efectiva. Por otro lado, una empresa con una estructura de costos correcta tiene una mejor comprensión de sus costos y puede usar esta información para mejorar su rentabilidad, controlar gastos y tomar decisiones más informadas. Plantearla de manera correcta es esencial para el éxito a largo plazo de una empresa. La contabilidad de costos es una herramienta esencial al momento de tomar decisiones empresariales. Al proporcionar información precisa sobre los costos y gastos de una empresa, la contabilidad de costos permite a los gerentes identificar oportunidades de ahorro y mejorar la eficiencia en la gestión de los costos.

En esta tesis, se explorará en profundidad el papel de la contabilidad de costos en la gestión empresarial, incluyendo el desarrollo de sistemas de costeo

y la utilización de datos sobre los costos para tomar decisiones estratégicas. Se analizarán también las tendencias y desafíos actuales en la contabilidad de costos y se discutirán estrategias para mejorar su efectividad y utilidad en la gestión empresarial.

Así como cada persona tiene algunas características que lo hacen único ante un grupo de personas, asimismo sucede cuando se analiza la estructura de costos de una organización, muestra el ADN de la compañía, lo que la hace única, las características y los comportamientos permitiendo modificar, moldear y hacer los cambios pertinentes para mejorar su rentabilidad. De acuerdo con el modelo de negocio de Alexander Osterwalder, dentro del modelo de negocio de una organización, existen varios aspectos a considerar, entre ellos se mencionan la estructura de los costos, la cual se refiere en distinguir si nuestra empresa está impulsada por los costos o por el valor. (Osterwalder, 2022)

Al delimitarse por los costos, quiere decir que los mismos deberán mantenerse lo más bajo posible reduciendo la cantidad de productos que se entregan a los clientes (utilizando sistemas automatizados). Por otro lado, al demarcar la estructura de los costos por el valor, debemos enfocarnos en la adquisición de materia prima destacable, buscando presentar al cliente un producto final con un valor más alto que justifique el alza en el precio.

Los costos afectan directamente a la rentabilidad de una empresa, ya que representan un gasto que debe ser cubierto para obtener beneficios; si son muy altos con relación en los ingresos, es probable que se obtengan pérdidas; y si son bajos, los resultados aumentan. Dicho de otra manera, a modo de ejemplo, si los costos de producción aumentan, asimismo los precios de los artículos a vender deben aumentar para mantener la rentabilidad, aunque aquello puede disuadir a los clientes de comprar productos; adicional queda también contemplar el hecho de reducir los márgenes de beneficio.

En el presente trabajo de investigación se explorará el impacto que tiene la estructura de los costos en la rentabilidad de la empresa sujeta a análisis y

cómo la gestión eficiente de los mismos puede mejorar la rentabilidad y el éxito empresarial a largo plazo, así como también en determinar cómo los procesos internos pueden ser mejorados para reducir estos costos y aumentar la rentabilidad.

Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. es una empresa ubicada en la provincia de Santa Elena debidamente constituida el 13 de junio de 2019. La Compañía está regulada por la Ley de Compañías, tiene un plazo de duración de 80 años y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Santa Elena con el objeto de dedicarse a la industria manufacturera, específicamente a la fabricación de sustancias y productos químicos no metálicos en general; también a la compraventa, comercialización, distribución, importación y exportación al por mayor y menor de materiales no metálicos en general: tales como la anilina, tinta de impresión, aceites esenciales, gases industriales (oxígeno), pegamento químico, colorantes, resina sintética, metanol, parafina, aromatizantes y potenciadores del sabor, soda cáustica, sal industrial, ácidos y sulfuros. (SUPERCIAS, 2023)

Se utilizarán herramientas estadísticas y de análisis para evaluar los costos en diferentes áreas de la empresa y se propondrán soluciones para mejorar la eficiencia y reducir los costos para así proporcionar recomendaciones prácticas para ayudar a la empresa a mejorar su rentabilidad a través de la gestión de costos.

# CAPÍTULO I

## ENFOQUE DE LA PROPUESTA

### 1.1. Tema:

La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.

### 1.2. Planteamiento del Problema:

Uno de los principales problemas que aqueja a la empresa es que, debido al inadecuado uso del sistema de costos, no se han permitido identificar que la mano de obra directa y la materia prima de su producto estrella es demasiado alto, y con relación a los ingresos que genera ese ítem no se logra obtener un margen de ganancia rentable, por lo tanto, cae en pérdida. Además del costo de transporte que la empresa incurre adicionalmente por entregar el producto a sus clientes.

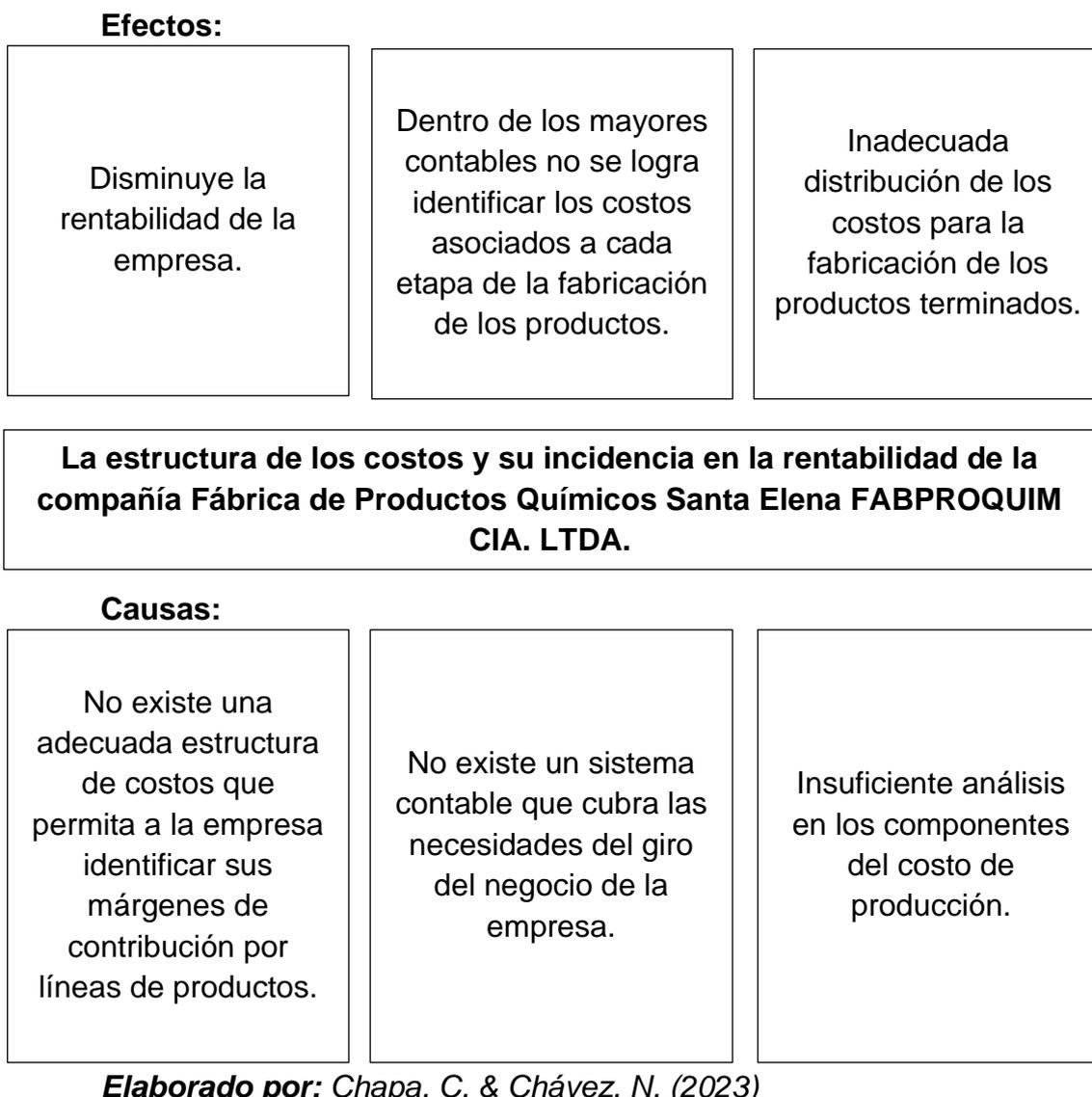
A la fecha de publicación del presente proyecto de investigación la empresa cuenta con un sistema contable de almacenamiento en la nube llamado SAPHIROT, pero no logra cumplir con las exigencias de la actividad de la empresa, la información en general es administrada a través de hojas de cálculo del programa informático Excel, lo cual genera cierto nivel de incertidumbre en los accionistas sobre la presentación de los estados financieros.

Casualmente, se observa que carece de datos precisos sobre los costos asociados a sus productos, esto ha dificultado la toma de decisiones informadas, cómo establecer precios adecuados, identificar productos que nos sean rentables o decidir qué áreas requieren de una reducción de costos. Consecuentemente, la empresa puede establecer precios inadecuados para sus productos, llevándolos a pérdidas financieras si los precios son demasiado bajos y a la pérdida de clientes si los precios son demasiados altos.

Al no tener un sistema de costos acorde a su negocio y que les permita analizar correctamente la producción y rentabilidad con sus productos, la empresa no nos otorgó información detallada sobre los costos de cada etapa del proceso de producción y sin ella, se dificulta identificar áreas dónde se puedan realizar mejoras para reducir los costos y aumentar la eficiencia. También, no obtuvimos información precisa sobre la evaluación en la rentabilidad de sus productos o clientes, lo que nos lleva a concluir que la asignación de los recursos (tanto material como humano) sea ineficiente y a la falta de enfoque en las áreas más rentables.

Es importante que una empresa tenga una buena comprensión de sus costos y los controles internos de producción de manera efectiva para aumentar su rentabilidad; para así obtener un adecuado cálculo de márgenes de beneficio, lograr la identificación de desviaciones entre los costos reales y los costos estimados, y analizar la rentabilidad de los periodos.

**Figura 1:** Árbol de problemas.



*Elaborado por: Chapa, C. & Chávez, N. (2023)*

### 1.3. Formulación del Problema:

¿Cuál es la estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA LTDA?

### 1.4. Objetivo General

Analizar la estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.

### **1.5. Objetivos Específicos**

- Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la estructura de costos y la rentabilidad en la Compañía Fábrica De Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA LTDA.
- Examinar el estado de resultados integral de la empresa para detectar si existen posibles desviaciones de los costos.
- Aplicar una alternativa de método de costeo para aumentar la rentabilidad de la empresa.

### **1.6. Idea a Defender**

La gestión adecuada de los costos es esencial para mejorar la rentabilidad de una empresa; esto se logra mediante la identificación y análisis de los procesos internos que contribuyen significativamente a los costos.

El presente trabajo de investigación tiene por objeto comprender la estructura de los costos de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. para así, identificar oportunidades para la maximización de la rentabilidad y ofrecer soluciones de mejora que contribuyan significativamente a la empresa. Por lo tanto, el enfoque de la investigación es mixta.

### **1.7. Línea de Investigación Institucional / Facultad.**

Desarrollo estratégico empresarial y emprendimientos sustentables, se refiere al proceso mediante el cual una empresa o entidad crea y ejecuta planes a largo plazo con el objetivo de lograr sus metas y objetivos.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO REFERENCIAL**

#### **2.1. Marco Teórico:**

La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de una compañía se encuentra en la teoría económica y financiera, así como en la contabilidad de costos y la gestión empresarial.

En la teoría económica, el análisis de costos y la rentabilidad de las empresas son temas fundamentales. Desde la perspectiva financiera, la rentabilidad de una empresa se relaciona con el rendimiento que obtiene sobre sus inversiones y el costo de capital utilizado para financiar sus operaciones. La contabilidad de costos, por su parte, es la herramienta que permite medir y controlar los costos de producción y los gastos de la empresa, lo que a su vez tiene una influencia directa en la rentabilidad.

En la gestión empresarial, se han desarrollado diversas metodologías para la identificación, análisis y control de los costos, como el análisis de punto de equilibrio, la gestión de costos ABC (ACTIVITY BASED COSTING), el presupuesto de gastos, entre otras. Todas estas metodologías permiten una gestión eficiente de los costos y una mayor rentabilidad para la empresa.

#### **Contabilidad**

La contabilidad es un sistema que permite recopilar, clasificar, reconocer y registrar las operaciones comerciales de una empresa; facilitando interpretar, analizar, evaluar e informar en forma clara, completa relevante y fidedigna, para que sea útil a los usuarios en el proceso de planear, controlar y tomar decisiones efectivas sobre las actividades de la empresa. (Uriel Angulo, 2018, pág. 24)

La contabilidad es un proceso sistemático de registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones financieras de una entidad o negocio. Su objetivo principal es proporcionar información financiera precisa y

confiable sobre la situación económica, el rendimiento y los flujos de efectivo de una organización.

### **Contabilidad Gerencial**

La información generada del proceso de contabilidad es de gran ayuda para emitir criterios y tomar decisiones; basados en cómo se ha invertido y donde se ha contraído compromisos, además permite evaluar el desempeño y las implicaciones financieras de elegir una alternativa u otra, mismas que generan consecuencias de índole económica y/o administrativa. (Tello Ayala, Tul Tipantuña, Vaca Zarate, & Villavicencio Armijos, 2018, pág. 7)

Esto quiere decir que la define como una rama de la contabilidad que se centra en proporcionar datos financieros y no financieros a los gerentes y ejecutivos de una organización para facilitar la toma de decisiones, el control y la planificación.

### **Contabilidad de Costos.**

La Contabilidad de costos surge como un híbrido de la Contabilidad financiera y de la Contabilidad de administración, pues se encarga de la valuación de uno de los principales rubros dentro del estado de posición financiera, “los inventarios”, así como de la valuación del “costo de lo vendido” dentro del estado de resultados integral. (Morales Bañuelos, Smeke Zwaiman, & Huerta García, 2018, pág. 21).

La contabilidad de costos es una rama del área contable que se centra en la recopilación, análisis y presentación de información relacionada con los costos de producción y los costos de los productos o servicios de una empresa. Su objetivo principal es proporcionar datos detallados y relevantes sobre los costos incurridos en la producción y las operaciones, con el fin de ayudar en la toma de decisiones internas y en la gestión eficiente de los recursos.

### **Organización de transformación**

“Se dedica a la adquisición de materias primas para transformarlas física y/o químicamente y ofrecer un producto, a los consumidores, diferente al que la empresa adquirió.” (García Colín, 2019, pág. 7). Una empresa de transformación se dedica a la transformación de materias primas o componentes en productos terminados. Estas empresas se encuentran en diversos sectores industriales, como la producción de alimentos, la fabricación de productos electrónicos, la industria automotriz, la fabricación de productos químicos, entre otros. Las empresas de transformación suelen llevar a cabo diferentes procesos, que incluyen la adquisición de materias primas, el procesamiento de los materiales, la fabricación y ensamblaje de productos, y la distribución de los productos terminados.

### **Producción.**

La función de producción o manuFC, que comprende el conjunto de erogaciones relacionadas con la guarda, custodia y conservación de los materiales en el almacén; la transformación de éstos en productos elaborados mediante la incorporación del esfuerzo humano y el conjunto de diversas erogaciones fabriles. Esta función concluye en el momento en que los artículos elaborados se encuentran en el almacén de artículos terminados disponibles para su venta. (García Colín, 2019, pág. 8).

### **Estado de Situación Financiera**

El estado de situación financiera, también conocido como balance general, brinda una visión de la posición financiera de una entidad en un momento específico. en este estado se presentan los activos, que corresponden a los recursos que posee la entidad; los pasivos, es decir, las obligaciones o deudas de la entidad; y la diferencia entre ellos, que es el capital contable de la entidad. La información contenida en este estado, junto con los demás estados financieros, resulta útil para los usuarios, ya que proporciona elementos para evaluar el nivel de riesgo financiero, grado de solvencia, estabilidad financiera y la liquidez de la empresa. (Tapia Iturriaga & Jiménez Sierra, 2018, pág. 27).

El estado de situación financiera es una herramienta crucial para evaluar la salud financiera y la solidez de una empresa. Proporciona información sobre los recursos disponibles, las deudas pendientes y el valor del patrimonio de los accionistas. Además, se utiliza para calcular ratios financieros y realizar análisis comparativos con períodos anteriores o empresas del mismo sector.

### **Estado de Resultado**

Según Tapia & Jiménez, *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. México, D.F, Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2018), el Estado de Resultado es un estado financiero el cual presenta información sobre los ingresos, costos y gastos, y mostrar si la entidad tuvo una utilidad o pérdida en un determinado periodo. (p. 27)

El estado de resultados es una herramienta valiosa para evaluar el desempeño financiero de una empresa, ya que proporciona información clave sobre su rentabilidad y su capacidad para generar ingresos en relación con los gastos incurridos.

### **Ingresos de actividades ordinarias.**

Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza, & Silva Siu (2020)

“Se refiere a la FCción del negocio. También suele ser expresado con la cuenta Ventas. Dependiendo del giro del negocio, puede optarse por dividir esta parte acorde a cada línea de FCción.” (p. 16)

### **Costo de ventas.**

“Corresponde a los costos asociados a la producción de los bienes FCdos. Tiene estrecha relación con los ingresos.” (Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza, & Silva Siu, 2020, pág. 16). Esto quiere decir que el costo de ventas es el valor de los gastos que están en relación directamente con la producción o adquisición de los bienes o servicios que se vendieron durante un período determinado.

## **Margen Comercial.**

“También conocido como margen bruto, presenta la diferencia entre los ingresos y el costo de venta.” (Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza, & Silva Siu, 2020, pág. 16). El margen comercial es una medida financiera que indica la diferencia entre el precio de venta de un producto o servicio y los costos directos asociados a su producción o adquisición. Es decir, es la ganancia bruta que se obtiene por cada unidad vendida después de restablecer los costos directos.

## **Utilidad Operativa.**

Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza, & Silva Siu (2020)

“Responde a la diferencia del margen comercial con los gastos variables y fijos.” (p. 16). Es un valor financiero que muestra el desempeño que tuvo la compañía a través de sus operaciones.

## **Utilidad antes de impuesto.**

Izaguirre Olmedo, Carhuancho Mendoza, & Silva Siu (2020)

“Es la diferencia de la utilidad operativa y los gastos financieros. Se utiliza para calcular la participación de trabajadores e impuestos.” (p. 16). Es el valor financiero que muestra el desempeño que tuvo una compañía a través de sus operaciones, el cual se resta la utilidad operativa contra los impuestos.

## **Razón de Liquidez**

Según Polanco et. al, Análisis financiero para la toma de decisiones. Universidad Abierta para Adultos (UAPA) (2020), la razón de liquidez corriente: es una herramienta que se utiliza para medir la capacidad que tiene una organización para cubrir sus deudas u obligaciones a corto plazo. (p.162). Es una medida financiera que se utiliza para evaluar la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones de corto plazo y solventar sus deudas a medida que vencen. La razón de liquidez proporciona una indicación de la solidez financiera y la salud de la empresa en términos de su liquidez y capacidad para hacer frente a sus compromisos financieros inmediatos.

## **Costos**

Ramos Holguin, Samaniego Cobo, Ferruzola Gómez, Suárez Mena, & Alejandro Lindao (2019)

“Costos: Son los desembolsos o estimaciones causadas en el proceso de transformación de un producto o en la prestación de un servicio”. (p.13).

El costo se refiere al valor monetario o recursos necesarios para adquirir o producir bienes, servicios o activos. Es un concepto fundamental en la gestión empresarial y contabilidad, ya que permite evaluar y analizar los gastos relacionados con las operaciones de una organización.

### **Costos de producción**

“Son los que se generan en el proceso de transformar la materia prima en productos terminados.” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 48). Estos costos pueden incluir una amplia variedad de elementos, como materiales, mano de obra, equipos, energía, alquiler de instalaciones, gastos administrativos y otros gastos relacionados.

### **Costeo de materia prima**

“El costo de materiales integrados al producto. Por ejemplo, la leche que se utiliza para producir queso o el trigo para elaborar el pan.” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 48). Los costos de materia prima se refieren a los gastos incurridos en la adquisición de los materiales esenciales para la producción de bienes o servicios. La materia prima es el material básico o inicial que se utiliza en el proceso de fabricación y que se transforma o procesa para obtener el producto final.

### **Costeo de mano de obra**

Véliz & Culcay (2022)

“Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo, el salario de los operarios de una planta.” (p. 49).

Los costos de mano de obra se refieren a los gastos relacionados con la contratación y utilización de los trabajadores en el proceso de producción de

bienes o servicios. Estos costos incluyen los salarios, sueldos, beneficios y otros gastos asociados con el empleo de personal.

### **Costeo de distribución o venta**

“Son los que incurren en el área que se encarga de llevar el producto desde la empresa hasta el consumidor final; por ejemplo, publicidad, comisiones a vendedores, sueldos del personal de departamento de venta, estudios de mercadotecnia, etcétera” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 49). El costo de distribución de ventas se refiere a los gastos y desembolsos relacionados con la distribución y comercialización de los productos o servicios de una organización. Estos costos se incurren en el proceso de llevar los productos desde el fabricante o proveedor hasta el cliente final.

### **Costeo de administración**

“Son los que se originan en el área administrativa. Por ejemplo, los sueldos del personal administrativo, los gastos generales de oficina como: teléfono y energía eléctrica, etcétera.” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 49). Se refieren a los gastos asociados con la gestión y supervisión de las operaciones de una empresa. Estos costos no están directamente relacionados con la producción o la venta de bienes y servicios, pero son necesarios para el funcionamiento general de la organización.

### **Costeo financiero**

Son los que se originan por el uso de recursos ajenos, que permiten financiar el crecimiento y desarrollo de las empresas. El mejor ejemplo de este tipo de costos es el gasto por interés que tiene una compañía por los créditos que se le han otorgado. (Véliz & Culcay, 2022, pág. 50). Estos costos se generan cuando se utilizan diferentes fuentes de financiamiento, como préstamos bancarios, emisión de bonos, créditos comerciales u otras formas de endeudamiento.

## **Costos directos**

Son los que se identifican plenamente con una actividad, departamento o producto. En este concepto se cuenta el sueldo correspondiente a la secretaria del director de ventas, que es un costo directo para el departamento de ventas; la materia prima es un costo directo para el producto, etcétera. (Véliz & Culcay, 2022, pág. 50). Estos costos están directamente relacionados con la producción, adquisición o prestación de un bien o servicio específico y pueden asignarse de manera directa a una actividad o unidad de producción.

## **Costos variables**

Véliz & Culcay (2022)

“Son los que varían en forma directamente proporcional con las unidades producidas o vendidas; es decir, conforme aumentan la producción o las ventas, los costos variables aumentan en la misma proporción” (p. 51). Los costos variables son aquellos gastos que varían en proporción directa con el nivel de producción o actividad de una empresa. Estos costos aumentan o disminuyen a medida que cambia el volumen de producción o ventas.

## **Costos fijos**

“Permanecen constantes dentro de un rango específico de producción y en un determinado periodo; es decir, no importa si se produce o se vende una unidad o cien, los costos fijos siempre serán los mismos.” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 51).

Los costos fijos son aquellos gastos que no varían en relación directa con el nivel de producción o actividad de una empresa. Estos costos se mantienen constantes en el corto plazo, independientemente del volumen de producción o ventas.

## **Costos semivARIABLES**

“Son los que tienen una parte fija y una variable en diferentes rangos de operación; se mantiene fijo hasta un determinado nivel de producción, pasado este nivel los costos cambian.” (Véliz & Culcay, 2022, pág. 53). Los costos semivARIABLES son aquellos que contienen tanto componentes fijos como variables. Estos costos no son totalmente fijos ni totalmente variables, sino que tienen una combinación de ambos. La parte fija de un costo semivariable es un costo que no cambia con los cambios en el nivel de producción o ventas de una empresa.

### **Costos históricos**

Véliz & Culcay (2022)

“Son los que se produjeron en determinado período: los costos de los productos vendidos o de los que se encuentran en proceso. Esta categoría es de gran ayuda para predecir el comportamiento de los costos en el futuro.” (p. 54). Los costos históricos son relevantes para el análisis financiero y contable, ya que proporcionan una base para el registro y la evaluación de los activos y pasivos de una empresa.

### **Costos predeterminados**

Véliz & Culcay (2022)

“Son los que estiman con base estadística y se utilizan para elaborar presupuestos; por ejemplo, el costo de ventas presupuestado basado en la estimación de ventas para el año próximo.” (p. 54). Son costos que se calculan y establecen de manera anticipada antes de que ocurra la producción o prestación de un servicio. Estos costos se basan en estimaciones y se utilizan como referencia para comparar y controlar los costos reales incurridos durante el proceso de producción.

### **Costos totales**

Véliz & Culcay (2022)

El costo total corresponde a la totalidad de los costos implicados para conocer o determinar el costo de sus productos o servicios. Esto quiere decir que si se quisiera analizar los costos totales de un producto se tendría que conocer los costos totales de materia prima, mano de obra y costos indirectos de

fabricación (p. 56). Los costos totales representan el monto total de gastos incurridos por una empresa para producir bienes o prestar servicios durante un período determinado.

## **Costos Unitarios**

El costo unitario permite determinar el costo por una unidad de su producto o servicio, es decir que, al analizar este tipo de costo, usted podrá determinar cuánto cuesta en materia prima, en mano de obra y en costos indirectos de fabricación a nivel unitario. (Véliz & Culcay, 2022, pág. 56). Los costos unitarios se refieren al costo asociado a la producción de una unidad de un producto o servicio específico. Estos costes se calculan dividiendo el costo total de producción entre la cantidad de unidades producidas.

$$\text{Costo Unitario} = \frac{\text{Costo Total de Producción}}{\text{\# de Unidades producidas}}$$

## **Sistema de costos**

Westreicher (2021)

“El sistema de costos es el conjunto de métodos o procedimientos formales, técnicos y administrativos, que implementan las empresas para controlar los costos. Esto, en los distintos procesos de la organización, es decir, en cada área o departamento.” Un sistema de costos es un conjunto de procedimientos, métodos y técnicas utilizadas para determinar, asignar y controlar los costos asociados con la producción de bienes o servicios en una empresa.

## **Sistema de Costeo por órdenes de producción**

Véliz & Culcay (2022)

Se establece este sistema cuando la producción tiene un carácter interrumpido, lotificado, diversificado, que responda a órdenes e instrucciones concretas y específicas de producir uno o varios artículos o un conjunto similar de los mismos. Por consiguiente, para controlar cada partida de artículos se

requiere de la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres componentes del costo de producción. (p. 61).

Es un método de contabilidad de coste utilizado por las entidades que producen bienes o servicios personalizados o en lotes específicos. Este sistema se utiliza para asignar costos a órdenes de producción individuales, lo que permite un seguimiento detallado de los costos asociados con cada orden en particular.

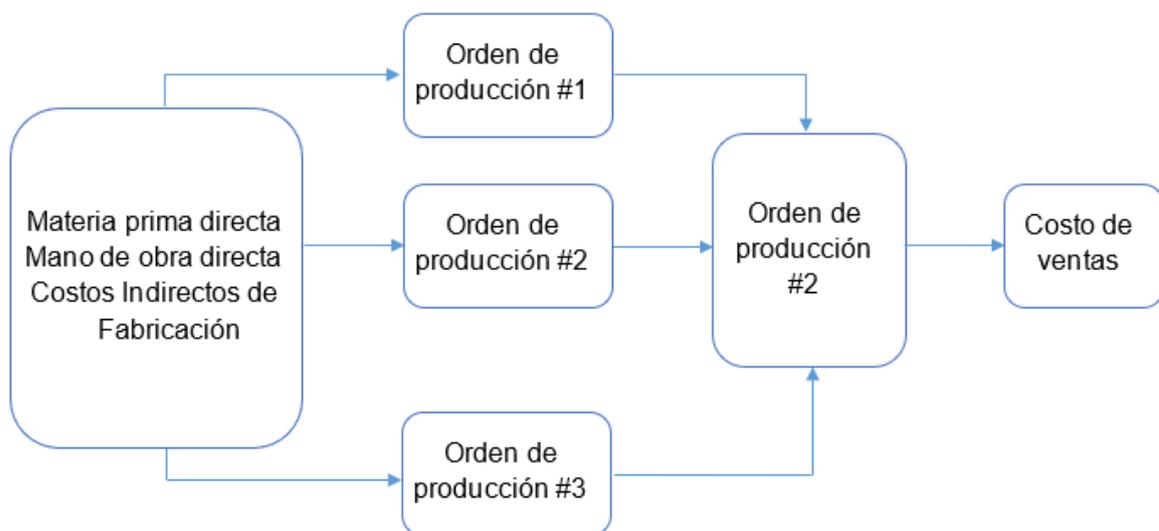
A continuación, se describen los pasos básicos involucrados en el sistema de costos por órdenes de producción:

1. Identificación de la orden de producción: Cada orden de producción se identifica con un número o código único. Esta orden puede representar la fabricación de un producto específico o la prestación de un servicio personalizado.
2. Acumulación de costos directos: Se registran y acumulan los costos directos asociados con cada orden de producción. Esto incluye los costos de los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y cualquier otro costo directamente atribuible a la orden.
3. Asignación de costos indirectos: Los costos indirectos de fabricación, que no pueden ser asignados directamente a una orden de producción en particular, se asignan a través de un sistema de costeo. Esto implica el uso de una base de asignación, como horas de mano de obra directa o costos de materiales, para distribuir los costos indirectos de manera proporcional a las órdenes de producción.
4. Cálculo del costo total de la orden de producción: Se suman los costos directos y los costos indirectos asignados para determinar el costo total de la orden de producción.

5. Registro de los costos en los registros contables: Los costos acumulados se registran en los registros contables apropiados, como la cuenta de inventario en proceso, la cuenta de materiales directos utilizados y la cuenta de mano de obra directa.
6. Cierre de la orden de producción: Una vez que la orden de producción se completa, los costos acumulados se transfieren a la cuenta de producto terminado.

El sistema de costeo por órdenes de producción proporciona información detallada sobre los costos incurridos en la producción de bienes o servicios específicos. Esto permite a las empresas calcular los costos unitarios de las órdenes de producción, analizar la rentabilidad de cada orden y tomar decisiones informadas sobre la fijación de precios, la planificación de la producción y el control de costes.

**Figura 2:** Flujo del sistema de costos por órdenes de producción.



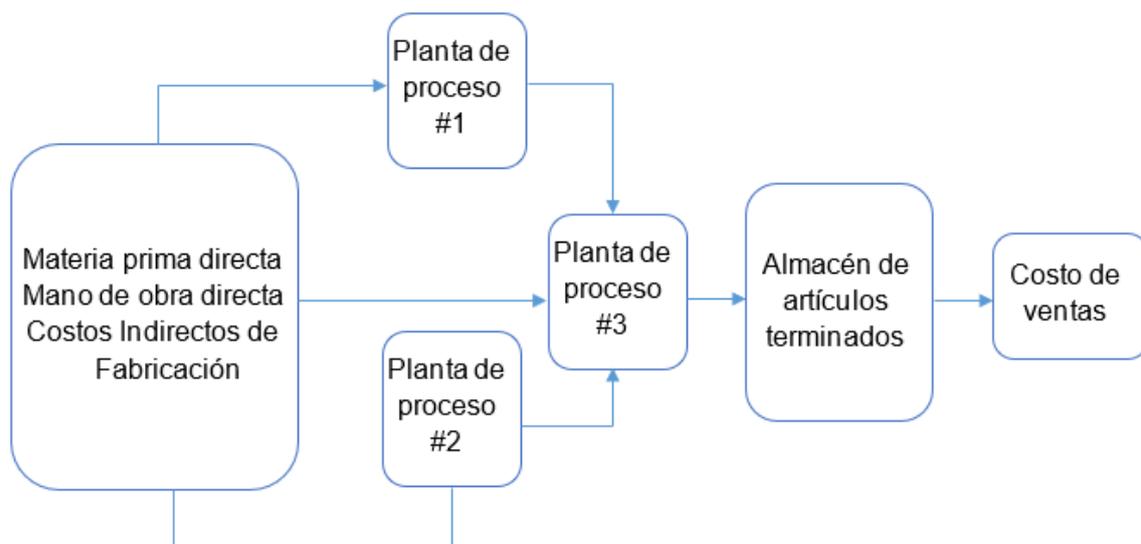
**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

## Sistema de costeo por procesos

El sistema de costos por procesos se utiliza cuando la producción es repetitiva y diversificada, aunque los productos sean bastante similares entre sí; por ejemplo: empresas de bebidas, empresas de lácteos, empresas que confeccionan zapatos a gran escala, empresas que fabrican automóviles, entre otras. (Véliz & Culcay, 2022, pág. 63).

El sistema de costeo por procesos proporciona a las organizaciones una forma estructurada de controlar y asignar los costos a lo largo del proceso de producción. Permite identificar áreas de ineficiencia, analizar los costos en cada etapa y tomar decisiones informadas para mejorar la rentabilidad y la eficiencia operativa.

**Figura 3:** Flujo del sistema de costos por procesos.



**Fuente:** (Véliz & Culcay, 2022)

## Gastos

Alejandro Lindao (2019)

“Son los desembolsos causados por la administración y ventas de la empresa.” (p. 13). Los gastos se refieren a los desembolsos de dinero o recursos que se realizan para adquirir bienes, servicios o cumplir con obligaciones financieras. En términos generales, los gastos representan las

salidas de dinero de una persona, empresa u organización en el desarrollo de sus actividades o para satisfacer sus necesidades.

## **Inventario**

Rincón et al. (2019)

El inventario se refiere a las existencias de bienes tangibles que son almacenables, como la materia prima, los productos en proceso y los productos destinados a la venta. Estos elementos representan activos o inversiones económicas de naturaleza circulante. La duración de su permanencia en la empresa generalmente está determinada por el ciclo de producción y/o venta. Desde una perspectiva financiera, se establece que la rapidez con la que se mueve y circula el proceso, desde la adquisición hasta la venta, es un factor importante. (p.93).

El inventario es un activo importante para una empresa, pero también representa un costo, ya que implica la inversión de capital y puede estar sujeto a obsolescencia o deterioro. La gestión adecuada del inventario es fundamental para garantizar un equilibrio entre la disponibilidad de productos para satisfacer la demanda de los clientes y la optimización de los costos asociados con el inventario, como el costo de almacenamiento y el riesgo de obsolescencia.

## **Costos primos.**

Véliz & Culcay (2022)

“Llamado también costo directo, comprende la materia prima directa, llamado también materiales directos y mano de obra directa.” (p. 71). Los costos primos son aquellos costos directamente atribuibles a la elaboración de bienes o servicios.

## **Costo de Conversión**

Véliz & Culcay (2022)

“Es la sumatoria de los dos últimos elementos del costo, o sea la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.” (p. 73). Los costos de conversión son aquellos costos en los que se incurre durante el proceso de transformación de las materias primas en productos terminados. Estos costos

representan los gastos necesarios para convertir los insumos en productos terminados.

### **Coste de Conversión = Mano de Obra Directa + Costos Indirectos**

#### **Kardex**

Medina Anchundia, Ruata Avilés, Contreras Pucó, & Cañizalez De Aguirre (2018)

“Es una herramienta que permite llevar un control actualizado de los productos que entran y salen de una bodega de almacenamiento de productos, ya que estos son requeridos por medio de una orden de requisición de materiales.” (p.64). El Kardex es un registro detallado de las transacciones de inventario de un artículo específico, utilizado para controlar y gestionar el movimiento de existencias, calcular el valor del inventario y mantener un control preciso de las cantidades disponibles.

#### **Materia Prima Directa**

Rojas Cataño (2020)

La materia prima directa se refiere a los materiales básicos y directamente identificables que se utilizan en la fabricación de un producto. Estos materiales son fácilmente rastreables y se incorporan físicamente al producto final.

Véliz & Culcay (2022)

Constituye el insumo esencial sometido a procesos de transformación de forma o de fondo con el fin de obtener un producto terminado o semielaborado. Se caracteriza por ser fácilmente identificable y cuantificable en el producto elaborado. Ejemplos: Madera utilizada en la fabricación de muebles, Cuero y la suela utilizada en la fabricación de calzado y tela utilizada en la fabricación de vestidos (p. 68).

#### **Mano de Obra Directa.**

Pacheco Bautista (2019)

“Mano de Obra Directa: A nivel general es conocida como costo que se le paga a los trabajadores por las horas trabajadas que invierten en la fabricación de un producto”. (p.18). La mano de obra directa se refiere al costo asociado con

los trabajadores que participan directamente en la fabricación, producción o prestación de un bien o servicio específico. Es el coste de la mano de obra directamente involucrada en la transformación o elaboración del producto final.

### **Materia Prima Indirecta.**

Conocido también como materiales indirectos, elementos que serán sometidos a procesos de manuFC o transformación, para su cambio físico y/o químico que no se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados; por ejemplo, el barniz en la industria mobiliaria. (Véliz & Culcay, 2022, págs. 69, 70).

La materia prima indirecta se refiere a los materiales que son necesarios para llevar a cabo el proceso de producción, pero que no se incorporan directamente al producto final. Estos materiales no son fácilmente rastreables en el producto terminado y no forman parte integral del mismo.

### **Mano de Obra Indirecta.**

Véliz & Culcay (2022)

“Es el trabajo empleado por el personal de producción que no participa directamente en la transformación de la materia prima, como el gerente de producción, supervisor, superintendente, etc.” (p. 70). Se refiere a los costos laborales asociados con el personal que no está directamente involucrado en la producción del producto final, pero que es necesario para el funcionamiento de la empresa y el proceso de producción. Estos trabajadores brindan apoyo a las actividades de producción, pero no están directamente relacionados con la transformación o ensamblaje del producto.

### **Costos Indirectos de Fabricación.**

López Alcántara & Xochitl Gómez (2018)

“Son indispensables para determinar los costos de producción pero que por su naturaleza no se pueden identificar y su asignación se debe hacer a través de la distribución también conocida como prorrateo a cada una de las unidades.” (p.12). Son aquellos costos asociados con la fabricación o producción de bienes

que no se pueden asignar directamente a un producto específico de manera clara y directa. Estos costos son necesarios para llevar a cabo el proceso de producción, pero no están relacionados directamente con la materia prima o la mano de obra directa.

### **Costes Mixtos.**

Chino Marroquín (2018)

“Son aquellos que tienen elementos tanto fijos como variables.” (p. 29). Estos costos están compuestos por una parte que permanece constante dentro de un rango de actividad y otra parte que varía en función del nivel de actividad o producción. En otras palabras, los costos mixtos incluyen una porción fija que no cambia con los cambios en el nivel de actividad y una porción variable que se incrementa o disminuye en la relación directa al nivel de actividad.

### **Costos Relevantes.**

Ramírez Padilla (2018)

“Son aquellos que se modifican o cambian de acuerdo con la opción que se adopte; también se les conoce como costos diferenciales.” (p. 39). Los costos relevantes son aquellos que tienen impacto directo al tomar decisiones de una empresa o proyecto. Estos costos son importantes porque pueden terminar los resultados financieros y variar dependiendo de la elección que se tome.

### **Costos Irrelevantes.**

Ramírez Padilla (2018)

“Son aquellos que permanecen inmutables, sin importar el curso de acción elegido.” (p. 40). Los costos irrelevantes son aquellos que no tienen impacto directo al tomar decisiones de una empresa o proyecto. Estos costos no favorecen los resultados financieros y no varían con las diferentes opciones que se pueden elegir.

### **Toma de decisiones**

Zapata Sánchez (2019)

“La toma de decisiones es un proceso intuitivo. La contabilidad de gerencia ayuda a los tomadores de decisiones a minimizar los riesgos de

equivocación. Una decisión acertada ayuda a mejorar la rentabilidad e imagen empresarial.” La toma de decisiones es un proceso fundamental en la gestión empresarial que implica entre diferentes alternativas para alcanzar un objetivo o resolver un problema.

### **Método de Costeo Absorbente**

El costeo absorbente es el más usado con fines externos e incluso para tomar decisiones en la mayoría de las empresas latinoamericanas. Este método incluye en el costo del producto todos los costos de la función productiva, independientemente de su comportamiento fijo o variable. El argumento en que se basa dicha inclusión es que, para llevar a cabo la actividad de producir, se requieren ambos. (Ramírez Padilla, 2018, pág. 206).

El costeo absorbente es un método de presupuesto de costes que atribuye todos los costes de fabricación, tanto variables como fijos, a los productos fabricados. Bajo este enfoque, todos los costos directos de materiales, mano de obra y costos indirectos de fabricación se asignan al costo de producción de los productos.

### **Método de Costeo Directo**

García Colín (2019)

“En este método, el costo de producción se integra con todas aquellas erogaciones de materia prima, mano de obra y cargos indirectos que tengan un comportamiento variable con relación a los cambios en los volúmenes de producción.” (p. 120). En el costeo directo, solo se considera como costos de producción los costos directos variables, así como la mano de obra directa y los materiales directos que son necesarios para fabricar un producto. Los costos indirectos de fabricación fija, como el alquiler de la planta o los salarios de los supervisores, se tratan como gastos del período y se registran como parte de los gastos operativos en el estado de resultados.

### **Costeo basado en actividades.**

Los sistemas tradicionales de costos consideran que su única misión es determinar correctamente el costo del producto o servicio, ignorando que actualmente lo que demandan los usuarios de costos es información para ver qué se puede hacer para reducirlos, es decir, se requiere un sistema de información que determine qué actividades agregan valor y cuáles no, con el fin de lograr el mejoramiento continuo. (Ramírez Padilla, 2018, pág. 5).

Es un enfoque de contabilidad de costos que asigna los costos indirectos a los productos o servicios en función de las actividades que consumen. A diferencia del método tradicional de costeo, que utiliza una base de exposición de costes, como la mano de obra directa o las horas de máquina, el costeo basado en actividades busca identificar las actividades específicas que se llevan a cabo para producir un producto o Brindar un servicio y asignar los costos indirectos de manera más precisa.

## **Normas Internacionales de Contabilidad 2 Inventarios.**

### **NIC 2 Inventarios (2023)**

Esta Norma de Contabilidad establece los parámetros del manejo contable de los Inventarios, sus costos, y el momento de su reconocimiento como activo. Esta Norma incluye el procedimiento de los deterioros, y las directrices sobre las fórmulas de costo para atribuir al valor de los inventarios. Por otro lado, no es aplicable temas relacionados con los activos biológicos derivados de la actividad agropecuaria, incluyendo la porcina

2. Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a: ...

(c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 Agricultura).

3. Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:

(a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En

el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios. (b) ...

4. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el párrafo 3(a) se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma

### Definiciones

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados que a continuación se especifican: Inventarios son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación
- (b) en proceso de producción con vistas a esa venta;
- (c) en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

12. Costos de transformación Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También comprenderán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos fijos de producción los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica y los activos por derecho de uso utilizados en el proceso de producción, así como el costo de gestión y administración de la planta. Son costos indirectos variables de producción los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales y la mano de obra indirecta.

15. Otros costos Se incluirán otros costos, en el costo de los inventarios, siempre que se hubiera incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. Por ejemplo, podrá ser apropiado incluir, como costo de los inventarios, algunos costos indirectos no derivados de la producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Información a revelar 36.

En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) las políticas contables adoptadas para la medición de los inventarios, incluyendo la fórmula del costo que se haya utilizado;
- (b) el importe total en libros de los inventarios, y los importes parciales según la clasificación apropiada para la entidad;
- (c) el importe en libros de los inventarios que se llevan al valor razonable menos los costos de venta;
- (d) el importe de los inventarios reconocido como gasto durante el periodo;
- (e) el importe de las rebajas de valor de los inventarios que se ha reconocido como gasto en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (f) el importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se ha reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por inventarios en el periodo, de acuerdo con el párrafo 34;
- (g) las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el referido párrafo 34; y
- (h) el importe en libros de los inventarios pignorados en garantía del cumplimiento de deudas.

## **Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros.**

NIC 1 Presentación de Estados Financieros (2023)

Los estados financieros con propósito general son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

## **Estado de Resultado -Integral**

El estado del resultado del periodo y otro resultado integral (estado del resultado integral) presentará, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral:

- a. El resultado del periodo;
- b. Otro resultado integral total;
- c. El resultado integral del periodo, siendo el total del resultado del periodo y otro resultado integral.

Si una entidad presenta un estado del resultado del periodo separado, no presentará la sección del resultado del periodo en el estado que presente el resultado integral. Una entidad presentará las siguientes partidas, además de las secciones del resultado del periodo y otro resultado integral, como distribuciones del resultado del periodo y otro resultado integral para el periodo a:

- a. Resultado del periodo atribuible a:
  - i. Participaciones no controladoras y Propietarios de la controladora.
- b. Resultado integral del periodo atribuible a:
  - i. Participaciones no controladoras y Propietarios de la controladora.

Si una entidad presenta el resultado del periodo en un estado separado, presentará en ese estado.

## **Norma Internacional de Información Financiera 8 Segmentos de Operación.**

NIC 8 Segmentos de Operación (2023)

Una entidad revelará información que permita que los usuarios de sus estados financieros evalúen la naturaleza y los efectos financieros de las actividades de negocio que desarrolla y los entornos económicos en los que opera.

### **Alcance.**

Esta NIIF se aplicará a:

- a. Los estados financieros separados o individuales de una entidad:

- i. Cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
  - ii. Que registre, o esté en proceso de registrar, sus estados financieros en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público; y
- b. Los estados financieros consolidados de un grupo con una controladora:
    - i. Cuyos instrumentos de deuda o de patrimonio se negocien en un mercado público (ya sea una bolsa de valores nacional o extranjera, o un mercado no organizado, incluyendo los mercados locales y regionales), o
    - ii. Que registre, o esté en proceso de registrar, los estados financieros consolidados en una comisión de valores u otra organización reguladora, con el fin de emitir algún tipo de instrumento en un mercado público.

### **Segmentos de Operación.**

Un segmento de operación es un componente de una entidad:

- a. Que desarrolla actividades de negocio de las que puede obtener ingresos de las actividades ordinarias e incurrir en gastos (incluidos los ingresos de las actividades ordinarias y los gastos por transacciones con otros componentes de la misma entidad);
- b. Cuyos resultados de operación son revisados de forma regular por la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación de la entidad para decidir sobre los recursos que deben asignarse al segmento y evaluar su rendimiento, y
- c. Sobre el cual se dispone de información financiera diferenciada.

### **Información general.**

Una entidad revelará la siguiente información general:

- a. Los factores que han servido para identificar los segmentos sobre los que debe informarse, incluyendo la base de organización (por ejemplo, si la dirección ha optado por organizar la entidad según las diferencias entre productos y servicios, por zonas geográficas, por marcos normativos

o con arreglo a una combinación de factores, y si se han agregado varios segmentos de operación);

b. Los juicios realizados por la gerencia al aplicar los criterios de agregación del párrafo 12. Esto incluye una breve descripción de los segmentos de operación que se han agregado de esta forma y los indicadores económicos que se han evaluado para determinar que los segmentos de operación agregados comparten características económicas similares; y

c. Tipos de productos y servicios de los que cada segmento sobre el que se debe informar obtiene sus ingresos de las actividades ordinarias.

### **Información sobre resultados, activos y pasivos.**

Una entidad informará sobre la medición de los resultados de cada segmento sobre el que deba informar. Una entidad deberá informar sobre la medición de los activos y pasivos totales para cada segmento sobre el que se deba informar, si estos importes se facilitan con regularidad a la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación.

Una entidad revelará, asimismo, la siguiente información acerca de cada segmento sobre el que deba informar, cuando los importes especificados estén incluidos en la medida del resultado de los segmentos que examina la máxima autoridad en la toma de decisiones de operación, o cuando se le faciliten de otra forma con regularidad, aunque no se incluyan en esa medida del resultado de los segmentos:

a. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de clientes externos;

b. Los ingresos de las actividades ordinarias procedentes de transacciones con otros segmentos de operación de la misma entidad;

c. Los ingresos de actividades ordinarias por intereses;

d. Los gastos por intereses;

e. La depreciación y amortización;

f. Las partidas significativas de ingresos y gastos reveladas de acuerdo con el párrafo 97 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros

## **Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo.**

### **NIC 16 PPE (2023)**

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

### **Importe en Libros.**

Es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

### **Importe Depreciable.**

Es el costo de un activo, u otro importe que lo haya sustituido, menos su valor residual.

### **Depreciación.**

Es la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil.

### **Componentes del costo.**

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende:

- a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un

determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

### **Depreciación.**

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de propiedades, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento. Una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes.

## **2.1 Marco Legal:**

### **Ley de Compañías del Ecuador**

#### **Sección I**

#### **Disposiciones Generales**

**Según el Art. 1 Sustituido por la Disp. Reformatoria Primera de la Ley s/n, R.O. 151- S, 28-II-2020; y por el Art. 1 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020 indica lo siguiente:**

#### **LEY DE COMPAÑÍAS (2023)**

“Contrato de compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades. Este contrato se rige por las disposiciones de esta Ley, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del Código Civil. La Ley también reconoce a las sociedades por acciones simplificadas, que podrán constituirse mediante contrato o acto unilateral.”

**Según el Art. 2 Sustituido por la Disp. Reformatoria Primera de la Ley s/n, R.O. 151- S, 28-II-2020; y por el Art. 2 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020 indica lo siguiente:**

#### **LEY DE COMPAÑÍAS (2023)**

“Sin perjuicio de lo previsto en normas especiales, hay seis especies de sociedades mercantiles, a saber: La compañía en nombre colectivo; La compañía en comandita simple y dividida por acciones; La compañía de

responsabilidad limitada; La compañía anónima; La compañía de economía mixta; y, La sociedad por acciones simplificada.”

**Según el Art. 3 Reformado por el Art. 96 de la Ley s/n, R.O. 249-S, 20-V-2014; Sustituido por el num. 1 de la Disposición Reformativa tercera de la Ley s/n, R.O. 353-2S, 23-X-2018; y por el Art. 3 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020 indica lo siguiente:**

**LEY DE COMPAÑÍAS (2023)**

“Se prohíbe la formación y funcionamiento de sociedades mercantiles contrarias a la Constitución y la ley; de las que no tengan un objeto real y de lícita negociación; y, de las que no tengan esencia económica. El Estado promoverá la competencia en los mercados, establecerá regulaciones y, de ser el caso, sancionará conforme a la Ley, a las que tienden al monopolio u oligopolio privado o de abuso de posición de dominio en el mercado, así como otras prácticas de competencia desleal.

El objeto social de una compañía podrá, de manera general, comprender una o varias actividades económicas lícitas, salvo aquellas que la Constitución o la ley prohíban o reserven para otro tipo de entidades. El objeto social deberá estar establecido en forma clara en su contrato social o documento de constitución. Las compañías reguladas por leyes específicas conformarán su objeto social o actividad económica a la normativa que las regule.

En general, para la realización de su objeto social, la compañía podrá ejecutar y celebrar todos los actos y contratos que razonablemente le fueren necesarios o apropiados. En particular, para tal realización, podrá ejecutar y celebrar toda clase de actos y contratos relacionados directamente con su objeto social, así como los que tengan como finalidad ejercer los derechos o cumplir con las obligaciones derivadas de su existencia y de su actividad.

La compañía no podrá ejecutar ni celebrar otros actos o contratos distintos de los señalados en el inciso anterior, salvo los que ocasional o aisladamente pudieran realizarse con fines de inversión, de investigación o de experimentación, o como contribuciones razonables de orden cívico o de

carácter social. Los actos o contratos ejecutados o celebrados con violación a este artículo no obligarán a la compañía, pero los administradores que los hubieren ejecutado o celebrado, o los socios o accionistas que los hubieren autorizado, serán personal y solidariamente responsables frente a los terceros de buena fe, por los daños y perjuicios respectivos.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y la administración tributaria nacional, en el ámbito de sus competencias y en lo que fuere necesario, regularán la aplicación de esta disposición.

**Según el Art. 20 Reformado por el Art. 6 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año: (Sustituido por el Art. 5 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020) Copias autorizadas del juego completo de los estados financieros, preparados con base en la normativa contable y financiera vigente, así como de las memorias e informes de los administradores establecidos por la Ley y de los organismos de fiscalización, de haberse acordado su creación.

(Sustituido por el num. 1 del Art. 6 de la Ley s/n, R.O. 150-2S, 29-XII2017; y por el Art. 5 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas, incluyendo tanto los propietarios legales como los beneficiarios efectivos, atendiendo a estándares internacionales de transparencia en materia tributaria y de lucha contra actividades ilícitas, conforme a las resoluciones que para el efecto emita la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. La información de los socios o accionistas extranjeros observará los requerimientos específicos previstos en la Ley.

En el caso de compañías anónimas ecuatorianas que estuvieren registradas en una o más bolsas de valores nacionales, su nómina de accionistas

deberá identificar a aquellos accionistas que tuvieren un porcentaje igual o superior al 10% de su capital; y,

Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías. Los estados financieros de la compañía y sus anexos, preparados con base en la normativa contable y financiera vigente, estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

Con la presentación anual del documento solicitado por la autoridad tributaria nacional por parte de cualquiera de las sociedades mercantiles y demás entes regulados por esta Ley, se considerará que se ha dado cumplimiento a la obligación prevista en los artículos 20 y 23 de esta Ley, respecto al Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integral individuales. La presentación de los demás estados financieros y anexos se sujetará a la reglamentación que, para tal efecto, emita la Superintendencia.

Para el cumplimiento de esta obligación, si esta documentación no hubiere sido aprobada por la junta general de socios o accionistas antes de la fecha máxima de presentación, pero estuviere lista para ser enviada, el representante legal, bajo su personal y exclusiva responsabilidad, deberá remitirla en línea a la Superintendencia, junto con una declaración que acredite que la junta general no se ha instalado o, habiéndose instalado, no se ha pronunciado sobre la misma. Con este procedimiento, se entenderá por cumplida la obligación prevista en este artículo. Si se requiere presentar estados financieros ratificatorios, se procederá de acuerdo con esta Ley y sus reglamentos de aplicación. En el caso de incumplimiento en la presentación de la información, el administrador podrá ser sancionado según lo establecido en el artículo 445 de esta Ley.

**“Art. 28. –** Las compañías sujetas por ley al control de la Superintendencia de Compañías y que ejecuten actividades agrícolas,

presentarán a ésta su balance anual y su estado de pérdidas y ganancias condensados, así como la información resumida que la Superintendencia determine en el respectivo reglamento.”

## **Sección II**

### **Constitución y Razón Social**

#### **3. Capital.**

##### **Art. 43 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El capital de la compañía en nombre colectivo se compone de los aportes que cada uno de los socios entrega o promete entregar. Para la constitución de la compañía será necesario el pago de no menos del cincuenta por ciento del capital suscrito. Si el capital fuere aportado en obligaciones, valores o bienes, en el contrato social se dejará constancia de ello y de sus avalúos.”

#### **4. Administración.**

##### **Art. 44 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“A falta de disposición especial en el contrato se entiende que todos los socios tienen la facultad de administrar la compañía y firmar por ella. Si en el acto constitutivo de la compañía sólo alguno o algunos de los socios hubieren sido autorizados para obrar, administrar y firmar por ella, sólo la firma y los actos de éstos, bajo la razón social, obligarán a la compañía.”

##### **Art. 45 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El administrador o administradores se entenderán autorizados para realizar todos los actos y contratos que fueren necesarios para el cumplimiento de los fines sociales. Con todo, en el contrato social se podrá establecer limitación a estas facultades. Los administradores llevarán la contabilidad y las actas de la compañía en la forma establecida por la Ley y tendrán su representación judicial y extrajudicial.

## **5. De los Socios.**

### **Art. 54 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El socio de la compañía en nombre colectivo tendrá las siguientes obligaciones principales: a) Pagar el aporte que hubiere suscrito, en el tiempo y en la forma convenidos; b) No tomar interés en otra compañía que tenga el mismo fin ni hacer operaciones por su propia cuenta, ni por la de terceros, en la misma especie de comercio que hace la compañía, sin previo consentimiento de los demás socios; de hacerlo sin dicho consentimiento, el beneficio será para la compañía y el perjuicio para el socio. Se presume el consentimiento si, preexistiendo ese interés al celebrarse el contrato, era conocido de los otros socios y no se convino expresamente en que cesara; c) Participar en las pérdidas; y, d) Resarcir los daños y perjuicios que hubiere ocasionado a la compañía, en caso de ser excluido.

### **Art. 55 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El socio de la compañía en nombre colectivo tiene los siguientes derechos: a) Percibir utilidades; b) Participar en las deliberaciones y resoluciones de la compañía; c) Controlar la administración; d) Votar en la designación de los administradores; y, e) Recurrir a los jueces solicitando la revocación del nombramiento de administrador, en los casos determinados en el Art. 49. El juez tramitará la petición verbal y sumariamente.

## **Sección v De la Compañía de Responsabilidad Limitada**

**1. Disposiciones Generales. Art. 92 Reformado el primer inciso por el num. 1 del Art. 68 de la Ley 2005- 27, R.O. 196, 26-I-2006; y sustituido por la Disp. Reformatoria Cuarta de la Ley s/n, R.O. 151-S, 28-II-2020 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón

social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, tales como: "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar."

**Art. 93 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La compañía de responsabilidad limitada es siempre mercantil, pero sus integrantes, por el hecho de constituirla, no adquieren la calidad de comerciantes. La compañía se constituirá de conformidad a las disposiciones de la presente Sección.”

**Art. 94 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La compañía de responsabilidad limitada podrá tener como finalidad la realización de toda clase de actos civiles o de comercio y operaciones mercantiles permitidos por la Ley, excepción hecha de operaciones de banco, seguros, capitalización y ahorro.”

**Art. 95 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La compañía de responsabilidad limitada no podrá funcionar como tal si sus socios exceden del número de quince; si excediere de este máximo, deberá transformarse en otra clase de compañía o disolverse.”

**Art. 97 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“Para los efectos fiscales y tributarios las compañías de responsabilidad limitada son sociedades de capital.”

**3. Del Capital. Art 102 (Reformado por el lit. g) del Art. 99 de la Ley 2000-4, R.O. 34-S, 13-III-2000) indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El capital de la compañía estará formado por las aportaciones de los socios y no será inferior al monto fijado por el Superintendente de Compañías. Estará dividido en participaciones expresadas en la forma que señale el Superintendente de Compañías. Al constituirse la compañía, el capital estará íntegramente suscrito, y pagado por lo menos en el cincuenta por ciento de cada participación. Las aportaciones pueden ser en numerario o en especie y, en este último caso, consistir en bienes muebles o inmuebles que correspondan a la actividad de la compañía. El saldo del capital deberá integrarse en un plazo no mayor de doce meses, a contarse desde la fecha de constitución de la compañía.”

**Art. 109 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

**Art. 110 Reformado por el Art. 11 de la Ley s/n, R.O. 347-3S, 10-XII-2020 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“Si se acordare el aumento del capital social, los socios tendrán derecho de preferencia para suscribirlo en proporción a sus aportes sociales, a no ser que conste lo contrario del contrato social.”

**6. De la Forma del Contrato. Art. 140 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“El pago de las aportaciones por la suscripción de nuevas participaciones  
Página 29 de 159 podrá realizarse: 1.- En numerario; 2.- En especie, si la junta general hubiere resuelto aceptarla y se hubiere realizado el avalúo por los socios, o los peritos, conforme lo dispuesto en el Art. 104 de esta Ley; 3.- Por

compensación de créditos; 4.- Por capitalización de reservas o de utilidades; y, 5.- Por la reserva o superávit proveniente de revalorización de activos, con arreglo al reglamento que expedirá la Superintendencia de Compañías. La junta general que acordare el aumento de capital establecerá las bases de las operaciones que quedan enumeradas. En cuanto a la forma de pago del aumento de capital, se estará a lo dispuesto en el segundo inciso del Art. 102 de esta Ley.

## **Sección XVI**

### **De la Superintendencia de la Compañías y de su Funcionamiento**

#### **Art. 430 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.”

**Art. 431 Sustituido por la Disp. Reformatoria Séptima de la Ley s/n, R.O. 151-S, 28-II-2020; y Reformado por el Art. 131 de la Ley s/n R.O. 347-3S, 10-XII2020 indica lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“La Superintendencia de Compañías y Valores tiene personalidad jurídica y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías y Valores. La Superintendencia de Compañías y Valores ejercerá la vigilancia y control: a) De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general; b) De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie; c) De las compañías de responsabilidad limitada; d) De las sociedades por acciones simplificada; y, e) De las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, velará e incentivará la implementación del buen gobierno corporativo, la transparencia en la gestión y el desarrollo de acciones de responsabilidad social corporativa.

**Art. 434 indica (Sustituido por el Art. 134 de la Ley s/n, R.O. 249-S, 20-V-2014) lo siguiente:**

LEY DE COMPAÑÍAS (2023)

“Los montos mínimos de capital determinados en esta Ley, así como los de pasivos y número de accionistas serán actualizados por el Superintendente de Compañías y Valores, teniendo en consideración la realidad social y económica del país.

### **Ley de Régimen Tributario Interno**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

La Ley del Régimen Tributario Interno y sus normas de aplicación determinan los ingresos y gastos que deben contabilizarse en todas las actividades que se realicen en el territorio del Ecuador.

### **Reglamento para la aplicación Ley de Régimen Tributario Interno, LRTI**

Codificación 26

Registro Oficial Suplemento 463 de 17-nov.-2004

Ultima modificación: 3-ene.- 2019

Estado: Reformado

Capítulo I Normas Generales

**Según el Art. 2 Concepto de renta indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

Para efectos de este impuesto se considera renta:

- 1.- Los ingresos de fuente ecuatoriana obtenidos a título gratuito o a título oneroso provenientes del trabajo, del capital o de ambas fuentes, consistentes en dinero, especies o servicios; y,
- 2.- Los ingresos obtenidos en el exterior por personas naturales domiciliadas en el país o por sociedades nacionales, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 98 de esta Ley.

**Según el Art. 8 Ingresos de Fuente Ecuatoriana indica lo siguiente:**

**LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)**

“Se considerarán de fuente ecuatoriana los siguientes ingresos:

1. – Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades laborales, profesionales, comerciales, industriales, agropecuarias, mineras, de servicios y otras de carácter económico realizadas en territorio ecuatoriano, salvo los percibidos por personas naturales no residentes en el país por servicios ocasionales prestados en el Ecuador, cuando su remuneración u honorarios son pagados por sociedades extranjeras y forman parte de los ingresos percibidos por ésta, sujetos a retención en la fuente o exentos; o cuando han sido pagados en el exterior por dichas sociedades extranjeras sin cargo al gasto de sociedades constituidas, domiciliadas o con establecimiento permanente en el Ecuador. Se entenderá por servicios ocasionales cuando la permanencia en el país sea inferior a seis meses consecutivos o no en un mismo año calendario;

2. – Los que perciban los ecuatorianos y extranjeros por actividades desarrolladas en el exterior, provenientes de personas naturales, de sociedades nacionales o extranjeras, con domicilio en el Ecuador, o de entidades y organismos del sector público ecuatoriano;

3. – Las utilidades provenientes de la enajenación de bienes muebles o inmuebles ubicados en el país; 3.1. (Agregado por el num. 1 del Art. 5 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014). Las utilidades que perciban las sociedades domiciliadas o no en Ecuador y las personas naturales, ecuatorianas o extranjeras, residentes o no en el país, provenientes de la enajenación directa o indirecta de acciones, participaciones, otros derechos representativos de capital u otros derechos que permitan la exploración, explotación, concesión o similares; de sociedades domiciliadas o establecimientos permanentes en Ecuador.

4. – Los beneficios o regalías de cualquier naturaleza, provenientes de los derechos de autor, así como de la propiedad industrial, tales como patentes, marcas, modelos industriales, nombres comerciales y la transferencia de tecnología;

5. – (Sustituido por el Art. 2 de la Ley s/n, R.O. 94-S, 23-XII-2009). - Las utilidades y dividendos distribuidos por sociedades constituidas o establecidas en el país;

**Según el Art. 11 Pérdidas indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

“(Reformado por el Art. 74 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII2007; y, por el Art. 10 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014).- Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

**Según el Art. 12 Amortización indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

“(Sustituido por el Art. 11 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII2014). - Será deducible la amortización de los valores que se deban registrar como activos, de acuerdo a la técnica contable, para su amortización en más de un ejercicio impositivo, y que sean necesarios para los fines del negocio o actividad en los términos definidos en el Reglamento.

**Capítulo VI**

**Contabilidad y Estados Financieros**

**(Denominación reformada por el Art. 79 de la Ley s/n, R.O. 242-3S, 29-XII-2007)**

**Según el Art. 21 Estados Financieros nos indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

“Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados financieros que sirvieron para fines tributarios.

**Según el Art. 39.2 Distribución de dividendos o utilidades indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

“(Agregado por el Art. 20 de la Ley s/n, R.O. 405-S, 29-XII-2014; y, sustituido por el num. 11 del Art. 35 de la Ley s/n, R.O. 309-S, 21-VIII-2018; y, por el Art. 19 de la Ley s/n, R.O. 111-S, 31-XII-2019).- Los dividendos o utilidades que distribuyan las sociedades residentes o establecimientos permanentes en el Ecuador estarán sujetos, en el ejercicio fiscal en que se produzca dicha distribución, al impuesto a la renta, conforme las siguientes disposiciones:

1. Se considerará como ingreso gravado toda distribución a todo tipo de contribuyente, con independencia de su residencia fiscal, excepto la distribución que se haga a una sociedad residente en el Ecuador o a un establecimiento permanente en el país de una sociedad no residente conforme lo previsto en esta Ley;
2. El ingreso gravado será igual al cuarenta por ciento (40%) del dividendo efectivamente distribuido;
3. En el caso que la distribución se realice a personas naturales residentes fiscales en el Ecuador, el ingreso gravado referido en el numeral anterior

formará parte de su renta global. Las sociedades que distribuyan dividendos actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando una tarifa de hasta el veinte y cinco por ciento (25%) sobre dicho ingreso gravado, conforme la resolución que para el efecto emita el Servicio de Rentas Internas;

4. Las sociedades que distribuyan dividendos a personas naturales o sociedades no residentes fiscales en el Ecuador, actuarán como agentes de retención del impuesto aplicando la tarifa general prevista para no residentes en esta Ley;

5. En el caso de que la distribución se realice a no residentes fiscales en Ecuador y el beneficiario efectivo sea una persona natural residente fiscal en el Ecuador se aplicará lo dispuesto en el numeral 3 de este artículo; y,

6. En el caso de que la sociedad que distribuye los dividendos incumpla el deber de informar sobre su composición societaria, se procederá a la retención del impuesto a la renta.

### **Capítulo III**

#### **Tarifa del Impuesto a la Renta y Crédito Tributario**

**Según el Art. 65 Tarifa nos indica lo siguiente:**

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (2023)

“La tarifa del impuesto al valor agregado es del 12%.”

## **CAPÍTULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **3.1. Enfoque de la investigación: (cuantitativo, cualitativo o mixto)**

Los enfoques cuantitativo, cualitativo y mixto constituyen posibles elecciones para enfrentar problemas de investigación y resultan igualmente valiosos. Son, hasta ahora, las mejores formas diseñadas por la humanidad para investigar y generar conocimientos.

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamientos y probar teorías. El enfoque cualitativo utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación.

El enfoque cualitativo busca principalmente la “dispersión o expansión” de los datos e información, mientras que el enfoque cuantitativo pretende “acotar” intencionalmente la información (medir con precisión las variables del estudio, tener “foco”). Mientras que un estudio cuantitativo se basa en investigaciones previas, el estudio cualitativo se fundamenta primordialmente en sí mismo. El cuantitativo se utiliza para consolidar las creencias (formuladas de manera lógica en una teoría o un esquema teórico) y establecer con exactitud patrones de comportamiento de una población; y el cualitativo, para que el investigador se forme creencias propias sobre el fenómeno estudiado, como lo sería un grupo de personas únicas o un proceso particular.

La gestión adecuada de los costos es esencial para mejorar la rentabilidad de una empresa; esto se logra mediante la identificación y análisis de los procesos internos que contribuyen significativamente a los costos, proponiendo su optimización y encontrando soluciones para mejorar la eficiencia.

El presente trabajo de investigación tiene por objeto comprender la estructura de los costos de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa

Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. para así, identificar oportunidades para la maximización de la rentabilidad y ofrecer soluciones de mejora que contribuyan significativamente a la empresa. Por lo tanto, el enfoque de la investigación es mixta.

### **3.2. Alcance de la investigación: (Exploratorio, descriptivo o correlacional)**

Para el presente trabajo de investigación se consideró el tipo de alcance descriptivo ya que se determinó el fenómeno estudiado y sus componentes, se midió conceptos y definieron variables. Permitted explicar el objeto de estudio y recolectar información financiera para entender la evolución económica de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM en el periodo al 31 de Diciembre del 2022, en los cuales ha estado ejecutando sus operaciones de transformación de materia prima; llegando así, a conocer la estructura de costos de la empresa, a establecer los costos representativos y a determinar los factores que generarán mayor rentabilidad para la Compañía.

El alcance de investigación descriptivo busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de las personas, grupos, comunidades, procesos objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.

### **3.3. Técnica e instrumentos para obtener los datos**

En la actualidad, en investigación científica hay gran variedad de técnicas o instrumentos para la recolección de información en el trabajo de campo de una determinada investigación. De acuerdo con el método y el tipo de investigación que se va a realizar, se utilizan unas u otras técnicas.

#### **3.3.1. Entrevista**

La entrevista aplicada al jefe y encargado de planta, y al financiero de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM

mediante un cuestionario de preguntas abiertas las cuales fueron elaboradas en función a los procesos del tema a tratar, con el propósito de obtener información importante que permita analizar y explicar el problema.

La entrevista es una técnica orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. A diferencia de la encuesta, que se ciñe a un cuestionario, la entrevista, si bien puede soportarse en un cuestionario muy flexible, tiene como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio.

**Tabla 1:**

*Entrevista al encargado de planta Pedro Arana y al jefe de planta Holger Tuarez.*

<b>Tema:</b> La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>Objetivo de la entrevista:</b> Conocer el proceso de transformación de la materia prima hasta su producto final.		
<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Pedro Arana – Encargado de Planta	1. ¿Cuáles son las etapas de producción de la planta?	i) Recepción y descargo de la materia prima, ii) Calcinación de la piedra, iii) Reposo y enfriamiento de la piedra calcinada, iv) Molimiento de la piedra, v) Ensacado del producto terminado, vi) Pesaje del producto terminado, vii) Despacho.
Pedro Arana – Encargado de Planta	2. ¿Cada cuánto llegan los camiones para realizar la descarga de la materia prima?	Los camiones llegan a descargar la materia prima 3 veces al día ya que los pedidos son diarios

Pedro Arana – Encargado de Planta	3. ¿Cuál es el equipo de maquinaria e indumentaria utilizado dentro del proceso de producción?	Para la calcinación de las piedras se utilizan los hornos, en la planta tienen 5; luego para el reposo y enfriamiento se utiliza una explanada de 15x15, después se utiliza el molino y luego las tolvas para el ensacado del producto.
Pedro Arana – Encargado de Planta	4. ¿Nos podría describir el proceso de producción de inicio a fin?	El proceso inicia desde que existe la necesidad de cubrir una orden de producción para un cliente, se reciben los camiones con la piedra en bruto (materia prima) para luego empezar con la calcinación de la piedra durante una hora dentro de los hornos; transcurrido ese tiempo, el producto en proceso se desliza a través de un conducto hasta la explanada donde reposa durante 1 hora. En este punto, dependiendo del pedido del cliente, se puede ensacar el producto en piedra o pulverizarla en el molino; y después se ensacan, ya sea en saquillos de 25 Kg. o en presentación de 1.500 Kg., es decir, tonelada y media.
Pedro Arana – Encargado de Planta	5. ¿A qué temperatura se mantiene el horno para calcinar la piedra?	1200 grados Celsius

Pedro Arana – Encargado de Planta	6. ¿Nos podría indicar la materia prima que se utiliza en el proceso de producción?	La piedra de calcina
Pedro Arana – Encargado de Planta	7. ¿Cuáles son los productos terminados que produce la empresa?	Los productos terminados son la Cal y el Hidróxido de Calcio.
Pedro Arana – Encargado de Planta	8. ¿Cuál es la cantidad del personal involucrado en el proceso de producción?	Depende del día, cuando la producción es alta se necesita 5 trabajadores, 1 hornero, y 4 personal que dejan reposar la piedra calcinada, por turno, son 3 turno diarios. Cuando la producción es baja se necesitan 3 trabajadores, 1 hornero y 2 de despacho.
Pedro Arana – Encargado de Planta	9. ¿Cuál es su temporada de producción más alta y la más baja?	Dentro de los 3 años que ha producido la empresa, el mes de julio es el que más despunta de todo el año.
Holger Tuarez – Jefe de Planta	10. Una vez que el producto sale de la planta, ¿Cuál es el tiempo estimado que tarda en que llegue al cliente?	Cal en bloques adelca llega en 3 horas a la planta y el hidróxido de calcio en un promedio de 2 a 3 horas.
Holger Tuarez – Jefe de Planta	11. ¿Cómo se maneja el ingreso y consumo del inventario?	Se maneja según los pedidos que tenemos en la semana, me programo con combustibles y el carbonato, big bag (el empaque), sacos y personal

Holger Tuarez – Jefe de Planta	12. ¿Dentro del proceso de producción se genera desperdicios del producto terminado? ¿Se lleva algún control de ello?	Sí se genera, pero es poco, tenemos días que el carbonato que viene con vetas de piedra brillante (es mala). Por tonelada el desperdicio es de 40 kg
Holger Tuarez – Jefe de Planta	13. ¿Cada cuanto se realiza la certificación del calibrado de la balanza?	Si la calibran cada 3 meses, hay una empresa exclusiva que hace la calibración trimestral, envían el personal y de acuerdo a los patrones de peso, la calibran.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

En la entrevista se pudo conocer el proceso de la transformación de la materia prima, como también la cantidad de su producto terminado por día, la temporada alta o el mes donde tienen mayor producción, como es el caso del mes de Julio, también se conoció la cantidad de desperdicio en kilogramos que tienen por tonelada, y al final son pesadas por una balanza que son calibradas cada 3 meses por expertos externos.

**Tabla 2:**

*Entrevista al Financiero Fernando Yuqui*

<b>Tema:</b> La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>Objetivo de la entrevista:</b> Conocer la estructura de los costos de la empresa FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Fernando Yuqui - Financiero	1. ¿La empresa maneja un sistema contable? ¿Cómo se llama?	Sí, se llama SEPHIROT y es una nube con la cual la empresa gestiona el almacenamiento de la información.

Fernando Yuqui – Financiero	2. ¿Cuál es su comprensión de la estructura de costos y cómo cree que impacta en la rentabilidad de la empresa?	Entiendo que la estructura de costos se refiere a los componentes del costo que en el caso de la empresa son: combustibles, materia prima y mano.
Fernando Yuqui – Financiero	3. ¿Cómo se determina la estructura de costos de la empresa y cuáles son los principales componentes que la conforman?	La estructura de costos de la empresa es un sistema de órdenes de producción. Entre todos los componentes del costo es un 75 % de los costos generales. Esto impacta de manera directa. Otros costos en los que incurrimos como empresa es el alquiler de los equipos, la energía eléctrica y el servicio de transporte.
Fernando Yuqui - Financiero	4. ¿Cuál ha sido el impacto con respecto a los precios de los insumos o materia prima que se utiliza en el proceso de producción dentro de la estructura de los costos y la rentabilidad de la empresa? ¿Cómo se han adaptado a estas variaciones?	La empresa ha mantenido sus costos durante 3 años, ha logrado mantener el costo por tonelada producida. No ha habido mayor impacto.
Fernando Yuqui – Financiero	5. ¿Cuál es su sistema de costos? ¿Cuál ha sido el impacto de utilizarlo durante estos años?	Lo positivo de utilizar el sistema de costos por órdenes de producción es que cuando hay paralizaciones en la planta el costo indirecto no tiene mayor impacto a pesar de que es el más representativo. Por el otro lado, los costos fijos siempre estarán presentes sea que se produzca o no.

Fernando Yuqui – Financiero	6. ¿Cuáles son los costos fijos y variables más significativos de la empresa?	Los costos variables son la materia prima, el combustible, el transporte tanto de materia prima como el de producto terminado. Los costos fijos son la mano de obra y el alquiler de equipos.
Fernando Yuqui – Financiero	7. ¿Se han identificado oportunidades para reducir costos? ¿Qué medidas se han tomado al respecto y que resultados se ha obtenido?	Sí se han identificado oportunidades para reducir costos, antes del 2020 la empresa alquilaba los equipos con los cuales la planta operaba, pero desde julio del 2020 se optó por comprar las maquinarias.
Fernando Yuqui - Financiero	8. ¿Cómo se evalúa la rentabilidad de la empresa en relación con su estructura de costos?	Anualmente el cuerpo de accionistas se reúne para la evaluación de la rentabilidad de la empresa, se revisan los siguientes indicadores: i) margen de beneficio bruto, ii) margen de beneficio integral, iii) ROI y iv) punto de equilibrio.

*Elaborado por: Chapa, C. & Chávez, N. (2023)*

De las entrevistas efectuadas se conoció que la empresa maneja un sistema contable, también la estructura y el impacto de los costos, el cual maneja el método por órdenes de producción y se ha mantenido así desde el año 2020, también describen los costos fijos y variables que son más significativos, y que la empresa ha identificado oportunidades de reducir sus costos como lo hicieron con la mano de obra después del año 2020, y el cómo evalúan la rentabilidad de la empresa en relación a sus costos.

### **3.3.2. Análisis documental.**

El análisis documental se aplicó el análisis de costos sobre el estado de resultados integral del periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 para de esta manera determinar factores claves de costos significativos sobre las cuales se puedan efectuar mejoras y así elevar la rentabilidad de la compañía.

El análisis de documentos es una técnica basada en fichas bibliográficas que tienen como propósito analizar material impreso. Se usa en la elaboración del marco teórico del estudio. Para una investigación de calidad, se sugiere utilizar simultáneamente dos o más técnicas de recolección de información, con el propósito de contrastar y complementar los datos.

**Tabla 3:**

*Estado de Resultados -Integral de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.*

<b>Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.</b>		
<b>Estado de resultados integrales</b>		
<b>Al 31 de diciembre de 2022</b>		
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Importe en US</b>
	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES:</b>	
411001001	VENTA DE OXIDO DE CAL	-1.025.963,47
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>-1.025.963,47</b>
	<b>COSTOS DE PRODUCCIÓN:</b>	
511001001	PIEDRA	93.395,51
511001002	ACEITE	288.144,07
511001003	COMBUSTIBLE / DIESEL	4.748,31
511001010	INSUMOS	1.668,80
511001013	SACOS	9.298,06
511001014	BIGBAGS	3.959,00
	<b>Materia prima directa</b>	<b>401.213,75</b>
511002001	SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL DE PLANTA	69.041,22
511002004	DECIMO TERCER SUELDO	6.605,09
511002005	DECIMO CUARTO SUELDO	5.185,12
511002006	FONDO RESERVA	3.050,29
511002007	APORTE PATRONAL	9.629,41
511002029	CERTIFICADO DE SALUD	-219,78
511002028	OTROS DESCUENTOS	-2.064,24
511002020	ALIMENTACIÓN PERSONAL (TIENDA)	7.101,88
511002022	OTROS INGRESOS (26)	7.446,10
511002008	MANO DE OBRA HIDROXIDO	16.445,58
511002013	MANO DE OBRA HIDROXIDO NO AFILIADO	5.497,11
511002009	VACACIONES	1.668,89
511002010	GASTOS PARTICIPACION TRABAJADORES	963,17
511002030	UNIFORMES	459,00
	<b>Mano de obra directa</b>	<b>130.808,84</b>
511003003	TRANSPORTE DE PRODUCTO TERMINADO OXIDO DE CAL	102.446,72
511003004	TRANSPORTE PIEDRA CALIZA	56.695,00
511003005	SERVICIOS BASICOS (ENERGIA ELECTRICA)	6.457,99

511003006	EQUIPO DE PROTECCION	122,18
511003007	ALQUILER DE EQUIPOS Y MAQUINARIA DE PRODUCCION	34.100,00
511003008	TRANSPORTE ADELCA	10.432,35
511003009	TRATAMIENTO DE DESECHOS	860,00
511003010	MATERIALES DE MANTENIMIENTO	945,02
511003011	TRANSPORTE ANDEC	9.108,98
511003012	TRANSPORTE NOVACERO	10.416,00
511003013	TRANSPORTE CAMAJOSE	1.500,00
511003014	TRANSPORTE TEXTIL PADILLA	100,00
511003015	TRANSPORTE ECUACORRIENTE	640,00
511003016	TRANSPORTE SERVIDECON	30,00
511003021	PEAJE	369,00
611015026	LOGISTICA CAMIÓN ACOSSAND	1.284,94
611015020	INSUMOS, HERRAMIENTAS Y SUMINISTROS DE PLANTA	28.233,05
611015033	GASTOS NO DEDUCIBLES FABRICA GND	20.191,96
611015034	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS	25.143,89
	<b>Costos indirectos</b>	<b>309.077,08</b>
	<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>841.099,67</b>
	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN:</b>	
611015007	HONORARIOS PROFESIONALES	1.909,98
611015022	HONORARIOS LEGALES	1.700,00
611015031	HONORARIOS CONTABLES	6.158,00
611015034	SERVICIOS DE AUDITORIA 2022	1.770,00
	<b>Honorarios</b>	<b>11.537,98</b>
611015021	IMPUESTO PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	5.909,16
611015027	IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	492,00
	<b>Impuestos y contribuciones</b>	<b>6.401,16</b>
611015001	GASTOS VARIOS OFICINA	1.224,86
611015002	GASTO SOFTWARE	1.974,20
611015006	INTERNET	880,00
611015016	ALIMENTACION Y REFRIGERIOS	2.030,80
611015018	OTROS GASTOS SERVICIOS	1.366,99
611015029	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.865,83
611015032	MULTAS TRIBUTARIAS (GND)	35,48
611015035	GASTOS NO DEDUCIBLES TC	2.236,81
611017001	INTERESES COMPRA EQUIPOS	801,17
611017003	SEGUROS	753,61
	<b>Otros</b>	<b>13.169,75</b>
	<b>TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>31.108,89</b>
	<b>GASTOS DE VENTAS:</b>	
612001002	COMISIONES POR VENTAS PAUL LOPEZ	23.468,64
612001003	COMISIONES VARIAS	83.474,69
	<b>TOTAL GASTOS DE VENTAS</b>	<b>106.943,33</b>
	<b>GASTOS FINANCIEROS:</b>	
611015014	EMISION DE CHEQUERA	48,38
711001001	INTERESES TARJETAS DE CRÉDITO	295,78
711001002	COMISIONES BANCARIAS	912,66
711001003	INTERES BANCO PICHINCHA	6.204,50

711001004	INTERES PAUL LOPEZ (50K)	9.000,00
711001005	INTERES PAUL LOPEZ (250K)	24.892,32
	<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>41.353,64</b>
611015003	IMPUESTO A LA RENTA	18.426,58
	<b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>	<b>12.968,64</b>

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

Se observa que en el estado de resultados integrales de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda. obtuvo una pérdida de US (12.968,64) por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022. A continuación, se muestra el desarrollo del análisis realizado por los autores de la tesis aplicando la presentación del sistema de costos por líneas de productos con base a la información proporcionada por la compañía con respecto a el estado de resultados integral por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022. Inicialmente se tomó el reporte de ventas proporcionado por la empresa para poder determinar el precio unitario por producto.

**Tabla 4:**

*Ventas (en Kg.), por producto al 31 de diciembre de 2022.*

<b>Etiquetas de fila</b>	<b>Cant. KG</b>	<b>Promedio de Precio</b>	<b>Sub-Total</b>
CAL CALCICA PIEDRA X TM	7.535.123,89	0,12	961.516,70
HIDROXIDO DE CAL SACOS 25KG	411.402,37	0,20	56.367,77
OXIDO DE CAL SACOS 25KG	21.350,00	0,14	3.039,00
OXIDO DE CAL SACOS 45KG	36.000,00	0,14	5.040,00
<b>Total, general</b>	<b>8.003.876,26</b>	<b>0,13</b>	<b>1.025.963,47</b>

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

Se realizó un prorrateo de las ventas totales dividiéndolas entre el subtotal por producto para determinar el porcentaje de representatividad. Es importante mencionar que esto se efectuó según la unidad de medida (Kg.). Para esto, se planteó la siguiente fórmula:

**Total de cantidad en Kg. / Cantidad producida por producto**

**Tabla 5:**

Ventas (en Kg.), precio unitario y totales por producto al 31 de diciembre de 2022. Incluido el porcentaje de representatividad.

Productos	Cant. KG	Promedio de Precio	Sub-Total	% Rep.
CAL CALCICA PIEDRA X TM	7.535.123,89	0,12	961.516,70	94.14%
HIDROXIDO DE CAL SACOS 25KG	411.402,37	0,20	56.367,77	5.14%
OXIDO DE CAL SACOS 25KG	21.350,00	0,14	3.039,00	0.27%
OXIDO DE CAL SACOS 45KG	36.000,00	0,14	5.040,00	0.45%
<b>Total, general</b>	<b>8.003.876,26</b>	<b>0,13</b>	<b>1.025.963,47</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

Como tercer paso, se realizó un prorrateo de los costos de acuerdo con el porcentaje de representatividad determinado en el paso anterior multiplicándolo por el total de materia prima directo, mano de obra directa y CIF, según corresponde. A continuación, mostramos los resultados obtenidos:

**Tabla 6:**

Prorrateo de los costos por productos.

Producto	Prorrateo de los costos		
	Materia prima directa	Mano de obra directa	CIF
CAL CALCICA PIEDRA X TM	377.716,40	123.147,93	290.975,78
HIDROXIDO DE CAL SACOS 25KG	20.622,54	6.723,63	15.886,68
OXIDO DE CAL SACOS 25KG	1.070,22	348,93	824,45
OXIDO DE CAL SACOS 45KG	1.804,59	588,35	1.390,17
<b>Total de costos</b>	<b>401.213,75</b>	<b>130.808,84</b>	<b>309.077,08</b>

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

Luego de eso, se realizó una clasificación y subclasificación de los costos y gastos sobre las cuentas contables del estado de resultados.

**Tabla 7:**  
Cuentas contables clasificadas y subclasificadas por tipo de costo.

Detalle	US	Tipo de costo	Clasif.	Sub. Clasif.
Materia prima	401.213,75	Materiales	Costo	Variable
Mano de obra directa	130.808,84	Mano de obra	Costo	Fijo
Transporte	191.369,05	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Servicios básicos (energía eléctrica)	6.457,99	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Equipo de protección	122,18	Costo de fabricación fijos	Costo	Fijo
Alquiler de equipos y maquinaria de producción	34.100,00	Costo de fabricación fijos	Costo	Fijo
Tratamiento de desechos	860,00	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Materiales de mantenimiento	945,02	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Peaje	369,00	Costo de fabricación fijos	Costo	Fijo
Logística camión acoсанд	1.284,94	Costo de fabricación fijos	Costo	Fijo
Insumos, herramientas y suministros de planta	28.233,05	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Gastos no deducibles fabrica gnd	20.191,96	Costo de fabricación variable	Costo	Variable
Depreciación activos fijos	25.143,89	Costo de fabricación fijos	Costo	Fijo
Honorarios	11.537,98	Gastos de adm fijas	Gasto	Fijo
Impuestos y contribuciones	6.401,16	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Gastos varios oficina	1.224,86	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Gasto software	1.974,20	Gastos de adm fijas	Gasto	Fijo
Internet	880,00	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Alimentación y refrigerios	2.030,80	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Otros gastos servicios	1.366,99	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Mantenimiento y reparaciones	1.865,83	Gastos de adm fijas	Gasto	Fijo
Multas tributarias (gnd)	35,48	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Gastos no deducibles tc	2.236,81	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Intereses compra equipos	801,17	Gastos de adm variables	Gasto	Variable
Seguros	753,61	Gastos de adm fijas	Gasto	Fijo
Comisiones por ventas Paul López	23.468,64	Gastos de ventas variables	Gasto	Variable
Comisiones varias	83.474,69	Gastos de ventas variables	Gasto	Variable
Emisión de chequera	48,38	Gastos financieros variables	Gasto	Variable
Intereses tarjetas de crédito	295,78	Gastos financieros variables	Gasto	Variable
Comisiones bancarias	912,66	Gastos financieros variables	Gasto	Variable
Interés banco pichincha	6.204,50	Gastos financieros fijo	Gasto	Variable
Interés Paul López (50k)	9.000,00	Gastos financieros fijo	Gasto	Variable
Interés Paul López (250k)	24.892,32	Gastos financieros fijo	Gasto	Variable

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

Posteriormente, se realizó una tabla dinámica para determinar los componentes del costo por producto:

**Tabla 8:**

*Prorratio de los componentes del costo por producto.*

Componentes del costo	CAL CALCICA PIEDRA X TM	HIDROXIDO DE CAL SACOS 25KG	OXIDO DE CAL SACOS 25KG	OXIDO DE CAL SACOS 45KG
Costo de Fabricación Variable	233.529,44	12.750,23	661,68	1.115,72
Costo de Fabricación Fijos	57.446,33	3.136,45	162,77	274,46
Gastos Adm. Fijas	15.186,86	829,17	43,03	72,56
Gastos Adm. Variables	14.100,12	769,84	39,95	67,37
Gastos Ventas Variables	100.680,12	5.496,93	285,27	481,01
Gastos Financieros Variables	1.183,21	64,60	3,35	5,65
Gastos Financieros Fijo	37.748,52	2.060,99	106,96	180,35
Materiales	377.716,40	20.622,54	1.070,22	1.804,59
Mano de Obra	123.147,93	6.723,63	348,93	588,35
<b>Total</b>	<b>960.738,94</b>	<b>52.454,38</b>	<b>2.722,16</b>	<b>4.590,05</b>

**Fuente:** *Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.*

**Elaborado por:** *Chapa, C. & Chávez, N. (2023)*

Así entonces, se discriminaron los costos y gastos fijos y variables de acuerdo con el formato del estado de resultados por líneas de productos, de la siguiente manera:

**Tabla 9:**

*Estado de Resultados Integral con la presentación por sistema de costos por líneas de producto.*

	CAL CALCICA PIEDRA X TM	HIDROXIDO DE CAL SACOS 25KG	OXIDO DE CAL SACOS 25KG	OXIDO DE CAL SACOS 45KG
Ventas (ton)	7.535.123,89	411.402,37	21.350,00	36.000,00
Precio x ton (usd)	0,12	0,20	0,14	0,14
<b>Ventas totales</b>	<b>938.732,24</b>	<b>83.981,40</b>	<b>3.060,17</b>	<b>5.040,00</b>
<b>Costos variables</b>				
Mano de obra	123.147,93	6.723,63	348,93	588,35
Materiales	377.716,40	20.622,54	1.070,22	1.804,59
Cif variables	233.529,44	12.750,23	661,68	1.115,72
Gtos de adm (variables)	14.100,12	769,84	39,95	67,37

Gtos de ventas (variables)	100.680,12	5.496,93	285,27	481,01
Gtos financieros (variables)	1.183,21	64,60	3,35	5,65
<b>Total costos variables</b>	<b>849.174,01</b>	<b>46.363,17</b>	<b>2.406,05</b>	<b>4.057,04</b>
<b>Margen de contribucion</b>	<b>89.558</b>	<b>37.618</b>	<b>654</b>	<b>983</b>
<b>% Margen de contribucion</b>	<b>10%</b>	<b>45%</b>	<b>21%</b>	<b>20%</b>
<b>Costos y gastos fijos</b>				
Costos de fabricacion	57.446,33	3.136,45	162,77	274,46
Gtos administrativos	15.186,86	829,17	43,03	72,56
Otros gastos fijos (financ)	37.748,52	2.060,99	106,96	180,35
<b>Total de costos y gastos fijos</b>	<b>110.381,72</b>	<b>6.026,62</b>	<b>312,76</b>	<b>527,36</b>
<b>Resultado operativo</b>	<b>(20.823)</b>	<b>31.592</b>	<b>341</b>	<b>456</b>

**Fuente:** Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

**Elaborado por:** Chapa, C. & Chávez, N. (2023)

### 3.3.3. Ficha de observación

En la ficha de observación se busca obtener información detallada y objetiva sobre cómo se lleva a cabo el proceso de transformación de la materia prima en la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM.

La ficha de observación es una herramienta útil y efectiva para recolectar información especialmente cuando el objetivo es estudiar comportamientos, situaciones o eventos en un entorno natural o en situaciones de la vida real. Es una técnica de recolección de datos cualitativos que involucra la observación directa y sistemática de los sujetos o fenómenos de estudio. La ficha de observación puede utilizarse en conjunto con otras técnicas de recolección de datos, como entrevistas.

**Tabla 10:**

Ficha técnica de observación para el conocimiento del negocio.

<b>Políticas y Procedimientos:</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
1. ¿Se han establecidos niveles mínimos y máximos con respecto al requerimiento de materia prima?	X	
2. ¿Existe un método de costeo?	X	
3. ¿Existe un sistema informático integrado?	X	
4. ¿El producto terminado es almacenado en alguna bodega?		X
5. ¿Dicho producto terminado, es registrado en algún reporte (Excel) o sistema informático?	X	
6. ¿Después de cada proceso, la información o documentación es enviada a contabilidad para su registro?		X
7. ¿Se encuentra la bodega dividida y los inventarios identificados?		X
8. ¿Se entrega algún informe del inventario recibido al departamento de compras?		X
9. ¿Existe algún formato establecido para tomar el pedido del cliente?		X
10. ¿Conoce el personal sobre las sanciones por incumplimiento de las políticas y procedimientos?	X	
11. ¿Se maneja un registro de la entrada y salida de materia prima requerida para su transformación?	X	
12. ¿Se realiza un control sobre las mermas al final de la transformación de la materia prima?		X
<b>Total:</b>	<b>6</b>	<b>6</b>

*Elaborado por: Chapa, C. & Chávez, N. (2023)*

A través de la ficha observación, se pudo conocer las políticas y procedimientos que lleva la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM, el cual se observa que la materia prima ingresa por medio de camiones 3 veces por día, además que cuenta con un sistema contable llamado "SAPHIROT", el producto terminado no es almacenado en una bodega, sin embargo, reposan en sacos en un área abierta, el personal conoce las sanciones al incumplir con las políticas y procedimientos establecidos, y tampoco tienen un control de mermas al finalizar la transformación del producto.

### 3.4. Población y muestra

La población se refiere al conjunto de individuos de una especie que habitan en una determinada área geográfica en un momento dado. Puede

aplicarse a seres humanos, animales o plantas, y se utiliza para estudiar su distribución, tamaño, estructura demográfica y otros aspectos relacionados.

Una muestra es un subconjunto representativo de una población más grande que se seleccionada con el propósito de realizar investigaciones o análisis. Al estudiar una muestra en lugar de la población completa, se busca obtener conclusiones y estadísticas que sean generalizadas y aplicables al grupo más grande sin tener que estudiar a todos sus miembros.

El análisis de la estructura de costos de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM busca determinar los factores significativos para generar una mayor rentabilidad. La variable factores es una variable cuantitativa y los datos se analizarán en términos de dólares.

En el presente trabajo de investigación se consideró como población a los 13 colaboradores que mantiene la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena Cía. Ltda. FABPROQUIM. Al ser un universo limitado, se consideró seleccionar a 3 personales claves sobre los cuales se implementaron las técnicas de investigación mencionadas con el objetivo principal de conocer sobre la estructura de costos que mantiene la compañía y, adicionalmente para conocer sobre las fases de producción por los que pasa la materia prima hasta convertirse en el producto terminado y ser así vendido a los clientes.

## **CAPÍTULO IV**

### **INFORME TÉCNICO**

#### **4.1. Título**

La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM Cía. Ltda.

#### **4.2. Objetivo general**

Analizar la estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la Compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.

#### **4.3. Objetivos específicos**

- Comprender los conceptos fundamentales relacionados con la estructura de costos y la rentabilidad en la Compañía Fábrica De Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA LTDA.
- Examinar el estado de resultados integral de la empresa para detectar si existen posibles desviaciones de los costos.
- Aplicar una alternativa de método de costeo para mejorar la rentabilidad de la empresa.

#### **4.4. Justificación**

La gestión adecuada de los costos es esencial para mejorar la rentabilidad de una empresa; esto se logra mediante la identificación y análisis de los procesos internos que contribuyen significativamente a los costos.

El presente trabajo de investigación tiene por objeto comprender la estructura de los costos de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. para así, identificar oportunidades para la maximización de la rentabilidad y ofrecer soluciones de mejora que contribuyan

significativamente a la empresa. Por lo tanto, el enfoque de la investigación es mixta.

#### **4.5. Exposición de los hechos**

Para la elaboración del presente informe técnico, se tomó en consideración los datos e información obtenida por el periodo 2022 de la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. de las cual se consiguieron diversos resultados aplicando los instrumentos detallados en el capítulo 3.

Siendo así que en la entrevista realizada al encargado de planta y jefe planta; cuyo objeto fue evidenciar la historia operativa de la empresa en mención y conocer el proceso de producción por los productos que la empresa ofrece a sus clientes (a la fecha del presente proyecto de investigación). De la entrevista realizada al Financiero cuyo objeto fue para reconocer la base contable para la asignación de costos y el sistema de costos que mantiene la empresa para establecer puntos clave dentro del estado de resultados integral por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022.

Para el reconocimiento de los costos y gastos se usa información de diversas fuentes como, por ejemplo, los sueldos y salarios de la mano de obra es tomada de la tabla de salarios mínimos sectoriales del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, los costos de materiales se han mantenido desde el año 2020 que iniciaron sus actividades; y sus precios de venta por kilo (Kg.) y tonelada (Tm.) son determinados de acuerdo a lo pactado con sus clientes.

Se observó también que se realiza una asignación semanal para la adquisición de materia prima y asignación de tareas para el personal de planta. Con respecto a otro punto, aunque la empresa ha asumido durante los últimos años un rubro relevante (costo de transporte del producto desde la planta de la hasta el cliente); no ha existido una variación significativa en el precio de venta, esta es una de las causas por lo cual la compañía no ha obtenido mayor

rentabilidad. Es importante mencionar que, por lo general, estos costos son asumidos por el cliente.

Por otra parte, debido a que la empresa no utiliza un sistema de costos adecuado al giro del negocio, no se han permitido identificar que la mano de obra directa y la materia prima de su producto estrella es demasiado alto, y con relación a los ingresos que genera ese ítem, no se logra obtener un margen de ganancia rentable con tal producto, por lo tanto, cae en pérdida.

Una vez concluidas las entrevistas, se realizó la ficha de observación, con el objeto de verificar el estado actual de la empresa y analizar la estructura de costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía, por lo que previamente se verificó con el Financiero el sistema de costos que ha manejado la empresa desde sus inicios. Se llegó a constatar que utilizan el sistema de costos por órdenes de producción, aunque deberían utilizar un sistema de costos por líneas de producto para que así logren determinar la rentabilidad individual que les genera cada producto.

#### **4.6. Análisis de lo actuado**

Como se ha mencionado a lo largo del presente trabajo de investigación, la empresa no cuenta con un adecuado sistema de costos que les permita obtener una visión más clara del porqué no se ha obtenido mayor rentabilidad. Si bien el Financiero es la persona con más conocimiento acerca de los costos en general, su asignación y detalle, se observó que la parte contable no es muy precisa y esto es una desventaja para la compañía.

Por este motivo se pretende orientar a la administración de la empresa sobre analizar la idea de optar por utilizar un sistema de costos por líneas de producto para que así se logre distribuir de mejor manera los costos de materia prima, mano de obra directa y CIF de los productos.

#### **4.7. Resultados obtenidos**

Los resultados obtenidos de este informe técnico, demuestran que la empresa Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA. tiene una deficiencia en la utilidad integral del ejercicio por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2022 por la utilización errónea del sistema de costos y deficiente optimización de sus CIF para cada uno de sus productos.

#### **4.8. Conclusiones del informe técnico**

De acuerdo con nuestra investigación y análisis con respecto a la empresa, el sistema de costeo más adecuado sería el sistema de costeo por líneas de productos, ya que es especialmente útil en empresas que tengan una variedad de productos. Al asignar costos específicos a cada línea de producto, la empresa puede obtener una visión clara de cuánto cuesta producir cada artículo. Esto ayudará a la administración a tomar decisiones informadas sobre la viabilidad de cada línea y a identificar cuáles son las más rentables y cuáles pueden necesitar ajustes o incluso ser eliminadas.

Así también, conocer los costos precisos de cada línea de producto permite a la empresa establecer precios de venta adecuados. Esto evita fijar precios demasiado bajos que generen pérdidas o demasiado altos que alejen a los clientes potenciales.

La asignación eficiente de recursos es crucial para cualquier empresa. Con un sistema de costos por líneas de producto, la empresa puede asignar recursos de manera más adecuada, centrándose en las líneas más rentables o en aquellas con mayor potencial de crecimiento. Así, al medir la rentabilidad de cada línea de producto individualmente, la empresa puede identificar cuáles están contribuyendo más a los beneficios generales y cuáles pueden requerir ajustes para mejorar su rentabilidad.

En conclusión, un sistema de costos por líneas de producto proporciona una visión detallada de la rentabilidad y el rendimiento de cada línea, lo que

permite a la empresa tomar decisiones estratégicas más informadas y eficientes para maximizar sus ganancias y optimizar su cartera de productos o servicios.

#### **4.9. Recomendaciones del informe técnico**

Este informe técnico ha demostrado que la estructura de costos es un factor clave que influye en su rentabilidad. Las empresas que logran una rentabilidad sostenible a lo largo del tiempo tienden a tener una estructura de costos eficiente, que les permite enfrentar mejor los desafíos económicos y aprovechar las oportunidades del mercado.

La gestión efectiva de la estructura de costos implica una combinación de estrategias, que van desde el control de gastos fijos hasta la adopción de tecnologías avanzadas. Es importante que las empresas realicen análisis periódicos de sus costos y ajusten sus estrategias según las condiciones cambiantes del entorno empresarial.

En última instancia, comprender y gestionar adecuadamente la estructura de costos puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso de una compañía en el competitivo panorama empresarial actual. Por lo tanto, se recomienda a los directivos y tomadores de decisiones priorizar la eficiencia de costos y la rentabilidad como parte fundamental de la estrategia empresarial.

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis de que tuvo la empresa en el año del 2022, el cual fue estructura mediante un costeo por líneas de productos, donde se puede observar que el producto que generó más ventas, es el que mayor costo tuvo, ya que la mano de obra era demasiada alta para la producción de este producto y los precios de ventas no fueron los suficientes para dar una utilidad a la empresa

La fabricación de productos químicos suele implicar procesos de producción que se dividen en etapas distintas. Estas etapas son más fáciles de medir y controlar mediante el Sistema de Costeo por Procesos, lo que permite una asignación de costos más precisa a cada fase del proceso. A medida que una empresa madura y gana experiencia en su proceso de producción, es probable que los costos se estabilicen y se vuelvan más predecibles. El Sistema de Costeo por Procesos es más adecuado para este tipo de entorno, donde los costos tienden a ser más constantes en cada etapa del proceso.

## RECOMENDACIONES

La gestión efectiva de la estructura de costos implica una combinación de estrategias, que van desde el control de gastos fijos hasta la adopción de tecnologías avanzadas. Es importante que las empresas realicen análisis periódicos de sus costos y ajusten sus estrategias según las condiciones cambiantes del entorno empresarial.

En última instancia, comprender y gestionar adecuadamente la estructura de costos puede marcar la diferencia entre el éxito y el fracaso de una compañía en el competitivo panorama empresarial actual. Por lo tanto, se sugiere que utilicen un análisis de costos por líneas de productos, y poder aplicar un método de costeo por procesos a los directivos y tomadores de decisiones priorizar la eficiencia de costos y la rentabilidad como parte fundamental de la estrategia empresarial.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alejandro Lindao, M. R. (2019). Contabilidad de Costos. COLOQUIUM. 1-200.
- Chino Marroquín, E. (2018). "COSTOS DE PRODUCCIÓN Y LA FIJACIÓN DE PRECIOS DE LOS. (pág. 109). Cusco: Repositoria Digital de la Universidad Andina del Cusco.
- García Colín, J. (2019). *Contabilidad de costos Tercera edición*. México: Mc Graw Hill/ Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- IFRS. (2023). *International Financial Reporting Standard*. Londres: IFRS Foundation.
- Izaguirre Olmedo, J., Carhuancho Mendoza, I., & Silva Siu, D. (2020). *Finanzas para no financieros*. Guayaquil: Universidad Internacional del Ecuador.
- LEY DE COMPAÑÍAS, R. O.-O. (12 de 7 de 2023). *LEXIS*. Obtenido de <https://zone.lexis.com.ec>
- LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO, L. (12 de 7 de 2023). *LEXIS*. Obtenido de <https://zone.lexis.com.ec>
- López Alcántara, M. B., & Xochitl Gómez, A. (2018). *Gestión de Costos y Precios*. México: Grupo Editorial Patria, S.A. de CV.
- Medina Anchundia, S. A., Ruata Avilés, S. A., Contreras Puco, S. F., & Cañizalez De Aguirre, B. D. (2018). *Contabilidad de Costos*. Babahoyo: CIDEPRO.
- Morales Bañuelos, P. B., Smeke Zwaiman, J., & Huerta García, L. (2018). *Costos Gerenciales*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- NIC 1 Presentación de Estados Financieros, M. d. (7 de 8 de 2023). *MEF*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- NIC 16 PPE, M. E. (7 de 8 de 2023). *MEF*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- NIC 2 Inventarios, M. d. (7 de 8 de 2023). *MEF*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_public/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

- NIC 8 Segmentos de Operación, M. E. (7 de 8 de 2023). *MEF*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)
- Pacheco Bautista, F. A. (2019). *Módulo costos de producción*. Tunja: USTA Tunja.
- Ramírez Padilla, D. N. (2018). *Contabilidad administrativa Octava edición*. México: Mc Graw Hill/ Interamericana editores, S.A. de C.V.
- Ramos Holguin, J. N., Samaniego Cobo, T., Ferruzola Gómez, E., Suárez Mena, K., & Alejandro Lindao, M. F. (2019). *Contabilidad de Costo*. Colloquium.
- Rincón et al. . (2019). *Costos I: componentes del costo*. Bogotá: Ediciones de la U.
- Rojas Cataño, M. d. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación* . México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.
- Tapia Iturriaga, C. K., & Jiménez Sierra, J. A. (2018). *Cómo entender finanzas sin ser financiero*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, C.A.
- Tello Ayala, I. A., Tul Tipantuña, L. M., Vaca Zarate, A. G., & Villavicencio Armijos, N. E. (2018). *Contabilidad General*. Guayaquil: Ediciones Grupo Compás .
- Uriel Angulo, G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF*. Bogotá: Ediciones de la u.
- Véliz, M., & Culcay, M. (2022). *Contabilidad de Costos: Conceptos Elementales*. Quevedo: Grupo Compás.
- Westreicher, G. (1 de Julio de 2021). *economipedia*. Obtenido de es una rama de la contabilidad que se centra en proporcionar información financiera y no financiera a los gerentes y ejecutivos de una organización para facilitar la toma de decisiones, el control y la planificación .
- Zapata Sánchez, P. (2019). *Contabilidad de Costos Tercera Edición*. Bogotá: Alfaomega Colombia S.A. .

## ANEXOS

**Anexo 1:** Formato de entrevista al encargado de planta Pedro Arana y al jefe de planta Holger Tuarez.

Entrevista al encargado de planta Pedro Arana y al jefe de planta Holger Tuarez.		
<b>Tema:</b> La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>Objetivo de la entrevista:</b> Conocer el proceso de transformación de la materia prima hasta su producto final.		
ENTREVISTADO	PREGUNTAS	RESPUESTAS
Pedro Arana – Encargado de Planta	1. ¿Cuáles son las etapas de producción de la planta?	
Pedro Arana – Encargado de Planta	2. ¿Cada cuánto llegan los camiones para realizar la descarga de la materia prima?	
Pedro Arana – Encargado de Planta	3. ¿Cuál es el equipo de maquinaria e indumentaria utilizado dentro del proceso de producción?	
Pedro Arana – Encargado de Planta	4. ¿Nos podría describir el proceso de producción de inicio a fin?	
Pedro Arana – Encargado de Planta	5. ¿A qué temperatura se mantiene el horno para calcinar la	

	<p>pedra?</p>	
<p>Pedro Arana – Encargado de Planta</p>	<p>6. ¿Nos podría indicar la materia prima que se utiliza en el proceso de producción?</p>	
<p>Pedro Arana – Encargado de Planta</p>	<p>7. ¿Cuáles son los productos terminados que produce la empresa?</p>	
<p>Pedro Arana – Encargado de Planta</p>	<p>8. ¿Cuál es la cantidad del personal involucrado en el proceso de producción?</p>	
<p>Pedro Arana – Encargado de Planta</p>	<p>9. ¿Cuál es su temporada de producción más alta y la más baja?</p>	
<p>Holger Tuarez – Jefe de Planta</p>	<p>10. Una vez que el producto sale de la planta, ¿Cuál es el tiempo estimado que tarda en que llegue al cliente?</p>	
<p>Holger Tuarez – Jefe de Planta</p>	<p>11. ¿Cómo se maneja el ingreso y consumo del inventario?</p>	
<p>Holger Tuarez – Jefe de Planta</p>	<p>12. ¿Dentro del proceso de producción se genera desperdicios del producto terminado? ¿Se lleva algún control de ello?</p>	

Holger Tuarez – Jefe de Planta	13. ¿Cada cuanto se realiza la certificación del calibrado de la balanza?	
--------------------------------	---	--

**Anexo 2: Formato para entrevista al Financiero Fernando Yuqui**

Entrevista al Financiero Fernando Yuqui		
<b>Tema:</b> La estructura de los costos y su incidencia en la rentabilidad de la compañía Fábrica de Productos Químicos Santa Elena FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>Objetivo de la entrevista:</b> Conocer la estructura de los costos de la empresa FABPROQUIM CIA. LTDA.		
<b>ENTREVISTADO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>
Fernando Yuqui - Financiero	2. ¿La empresa maneja un sistema contable? ¿Cómo se llama?	
Fernando Yuqui – Financiero	2. ¿Cuál es su comprensión de la estructura de costos y cómo cree que impacta en la rentabilidad de la empresa?	
Fernando Yuqui – Financiero	3. ¿Cómo se determina la estructura de costos de la empresa y cuáles son los principales componentes que la conforman?	
Fernando Yuqui - Financiero	4. ¿Cuál ha sido el impacto con respecto a los precios de los insumos o materia prima que se utiliza en el proceso de producción dentro de la estructura de los costos y la rentabilidad de la empresa? ¿Cómo se han adaptado a estas variaciones?	

Fernando Yuqui – Financiero	5. ¿Cuál es su sistema de costos? ¿Cuál ha sido el impacto de utilizarlo durante estos años?	
Fernando Yuqui – Financiero	6. ¿Cuáles son los costos fijos y variables más significativos de la empresa?	
Fernando Yuqui – Financiero	7. ¿Se han identificado oportunidades para reducir costos? ¿Qué medidas se han tomado al respecto y que resultados se ha obtenido?	
Fernando Yuqui - Financiero	8. ¿Cómo se evalúa la rentabilidad de la empresa en relación con su estructura de costos?	

**Anexo 3: Formato de Ficha Técnica de Observación.**

<b>Políticas y Procedimientos:</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>1. ¿Se han establecidos niveles mínimos y máximos con respecto al requerimiento de materia prima?</b>		
<b>2. ¿Existe un método de costeo?</b>		
<b>3. ¿Existe un sistema informático integrado?</b>		
<b>4. ¿El producto terminado es almacenado en alguna bodega?</b>		
<b>5. ¿Dicho producto terminado, es registrado en algún reporte (Excel) o sistema informático?</b>		
<b>6. ¿Después de cada proceso, la información o documentación es enviada a contabilidad para su registro?</b>		
<b>7. ¿Se encuentra la bodega dividida y los inventarios identificados?</b>		
<b>8. ¿Se entrega algún informe del inventario recibido al departamento de compras?</b>		
<b>9. ¿Existe algún formato establecido para tomar el pedido del cliente?</b>		
<b>10. ¿Conoce el personal sobre las sanciones por incumplimiento de las políticas y procedimientos?</b>		
<b>11. ¿Se maneja un registro de la entrada y salida de materia prima requerida para su transformación?</b>		
<b>12. ¿Se realiza un control sobre las mermas al final de la transformación de la materia prima?</b>		
<b>Total:</b>		

**Anexo 4:** Imagen de ingreso de camión con piedra Calcica.



**Anexo 5:** Recepción de la Materia prima para empezar el proceso de transformación.



**Anexo 6:** *Proceso de calcinación de la materia prima.*



**Anexo 7:** *Reposo de la materia prima.*



**Anexo 8:** Maquinaria que muele la Calcica.



**Anexo 9:** Producto terminado de piedra Cal en tonelada en reposo.

