



Universidad Laica “VICENTE ROCAFUERTE” de Guayaquil

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA**

Tutor:

ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT

Autora:

KARLA MARÍA RAMOS MORÁN

Guayaquil - Ecuador

Octubre

2016

ÍNDICE GENERAL

| | |
|---|------|
| ÍNDICE GENERAL | ii |
| ÍNDICE DE TABLAS | v |
| ÍNDICE DE FIGURAS | vii |
| REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN | viii |
| DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS..... | ix |
| CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR..... | x |
| CERTIFICADO DE URKUND..... | xi |
| AGRADECIMIENTO | xii |
| DEDICATORIA | xiv |
| CAPÍTULO I..... | 1 |
| DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN | 1 |
| 1.1 Planteamiento del problema | 1 |
| 1.2 Formulación del problema..... | 2 |
| 1.3 Sistematización de la investigación | 2 |
| 1.4 Objetivos de la investigación..... | 2 |
| 1.4.1 Objetivo general..... | 2 |
| 1.4.2 Objetivos específicos | 3 |
| 1.5 Justificación de la investigación..... | 3 |
| 1.6 Delimitación de la investigación | 4 |
| 1.7 Ideas a defender | 4 |
| CAPÍTULO II..... | 6 |
| MARCO TEÓRICO..... | 6 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación | 6 |
| 2.1.1 La empresa y su situación actual..... | 9 |
| 2.1.1.1 Antecedentes de la Piladora Fergonza | 9 |
| 2.1.1.2 Organigrama..... | 11 |
| 2.1.1.3 Proceso productivo | 11 |
| 2.1.1.3.1 Secado | 12 |
| 2.1.1.3.2 Pilado | 12 |
| 2.1.1.3.3 Almacenado y venta..... | 14 |
| 2.1.1.4 Clasificación de los inventarios..... | 15 |
| 2.2 Marco teórico de la investigación | 17 |
| 2.2.1 Costo..... | 17 |
| 2.2.2 Clasificación de los costos..... | 18 |
| 2.2.2.1 De acuerdo al período de cálculo..... | 18 |

| | | |
|---------|--|----|
| 2.2.2.2 | De acuerdo a su estructura | 19 |
| 2.2.2.3 | De acuerdo a la correlación con el objeto | 19 |
| 2.2.2.4 | De acuerdo a las fluctuaciones que se den en el período ... | 20 |
| 2.3 | Contabilidad de Costos..... | 23 |
| 2.3.1 | Objetivos de la Contabilidad de Costos | 24 |
| 2.4 | Costos de producción..... | 25 |
| 2.4.1 | Materia prima | 26 |
| 2.4.1.1 | Métodos de valoración del inventario de materia prima .. | 27 |
| 2.4.2 | Mano de obra | 28 |
| 2.4.2.1 | El control de los costos en la mano de obra | 29 |
| 2.4.3 | Costos indirectos de fabricación..... | 29 |
| 2.5 | Sistemas de costos | 31 |
| 2.5.1 | Sistemas por órdenes de producción | 32 |
| 2.5.2 | Sistemas de costos por procesos..... | 33 |
| 2.5.3 | Diferencias entre costeo por órdenes de producción y costeo por procesos..... | 35 |
| 2.6 | Base de los costos | 35 |
| 2.6.1 | Costos históricos..... | 36 |
| 2.6.2 | Costos predeterminados | 36 |
| 2.6.3 | Costos estimados | 36 |
| 2.6.4 | Costos estándares..... | 36 |
| 2.7 | Enfoques para el costeo de productos | 37 |
| 2.7.1 | Costeo por absorción | 37 |
| 2.7.2 | Costeo directo o variable..... | 37 |
| 2.8 | Contabilidad Financiera..... | 38 |
| 2.8.1 | Importancia de la Contabilidad Financiera | 40 |
| 2.9 | Análisis del margen de contribución | 40 |
| 2.10 | Indicadores de la rentabilidad | 41 |
| 2.10.1 | Rentabilidad neta del activo (dupont)..... | 43 |
| 2.10.2 | Margen bruto | 43 |
| 2.10.3 | Margen operacional..... | 44 |
| 2.10.4 | Rentabilidad neta de ventas (margen neto) | 44 |
| 2.10.5 | Rentabilidad operacional del patrimonio | 45 |
| 2.10.6 | Rentabilidad financiera | 45 |
| 2.11 | Marco conceptual..... | 46 |

| | |
|--|-----|
| CAPÍTULO III | 52 |
| METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN | 52 |
| 3.1 Metodología de la investigación | 52 |
| 3.1.1 Tipo de investigación | 52 |
| 3.1.2 Enfoque de la investigación | 53 |
| 3.2 Técnicas de investigación | 54 |
| 3.3 Población y muestra | 55 |
| 3.4 Análisis de los resultados | 56 |
| 3.4.1 Análisis de resultados de la entrevista | 56 |
| 3.4.2 Análisis de resultados de la encuesta | 63 |
| 3.4.3 De la correcta presentación financiera contable | 77 |
| 3.4.4 Del análisis del estado de resultados mediante los enfoques: costeo por absorción y costeo variable | 83 |
| 3.4.5 Del análisis del estado de resultados mediante el enfoque del margen de contribución | 85 |
| 3.4.6 Del análisis de los indicadores de rentabilidad | 87 |
| CAPÍTULO IV | 93 |
| INFORME TÉCNICO | 93 |
| 4.1 Informe técnico | 93 |
| Conclusiones y recomendaciones | 97 |
| Conclusiones | 97 |
| Recomendaciones | 98 |
| Referencias Bibliográficas | 101 |
| Anexos | 104 |
| Anexo 1. Encuesta para personal administrativo y operativo de la Piladora Fergonza | 104 |
| Anexo 2. Rol de pagos consolidado | 107 |
| Anexo 3. Cuadro de compras y ventas según Declaración de IVA | 108 |
| Anexo 4. Estado de Situación Financiera declarado | 109 |
| Anexo 5. Estado de Resultados declarado | 110 |
| Anexo 6. Estado de Resultados después de análisis | 111 |
| Anexo 7. Costos fijos y variables | 112 |
| Anexo 8. Gastos fijos y variables | 113 |
| Anexo 9. Estado de Resultados bajo el enfoque del Margen de contribución | 114 |
| Anexo 10. Estado de Resultados bajo el enfoque del Costeo por absorción | 115 |
| Anexo 11. Estado de Resultados bajo el enfoque del Costeo directo | 116 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Superficie, producción y rendimientos provinciales | 8 |
| Tabla 2: Diferencias entre sistema de costos por órdenes y por procesos... | 35 |
| Tabla 3: Costeo directo vs. Costeo por absorción | 38 |
| Tabla 4: Población de la Piladora Fergonza | 55 |
| Tabla 5: Entrevista realizada al Gerente General | 56 |
| Tabla 6: Áreas de trabajo en la Piladora Fergonza | 64 |
| Tabla 7: Conocimiento del proceso productivo..... | 65 |
| Tabla 8: Uso de un sistema contable | 66 |
| Tabla 9: Aceptación de implementar un sistema de costeo | 67 |
| Tabla 10: Conocimiento de un manual de funciones y procedimientos | 68 |
| Tabla 11: Certeza de costos y gastos usados en el período | 69 |
| Tabla 12: Crecimiento productivo y económico de la Piladora | 70 |
| Tabla 13: Inventarios físicos frecuentes | 71 |
| Tabla 14: Determinación de valores monetarios de inventarios..... | 72 |
| Tabla 15: Desperdicios de materia prima considerables | 73 |
| Tabla 16: Tiempo ocioso en el proceso productivo..... | 74 |
| Tabla 17: Implementación de más tecnología | 75 |
| Tabla 18: Control de los costos para incrementar la rentabilidad | 76 |
| Tabla 19: Estado de Situación Financiera (declarado) al 31 de Diciembre 2014 | 78 |

| | |
|---|----|
| Tabla 20: Estado de Resultados (declarado) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014..... | 79 |
| Tabla 21: Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014 | 80 |
| Tabla 22: Estado de Resultados (antes de análisis) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014..... | 80 |
| Tabla 23: Estado de Resultados (después de análisis) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014 | 81 |
| Tabla 24: Análisis General del Estado de Resultado..... | 81 |
| Tabla 25: Estado de Resultados (enfoque del costeo por absorción) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014..... | 83 |
| Tabla 26: Estado de Resultados (enfoque del costeo variable) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014..... | 84 |
| Tabla 27: Resumen de los Enfoques de costeo..... | 84 |
| Tabla 28: Estado de Resultados (enfoque del margen de contribución) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014..... | 86 |
| Tabla 29: Indicadores de rentabilidad período 2014 | 87 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1. Organigrama de la Piladora Fergonza. | 11 |
| Figura 2. Proceso productivo de la Piladora Fergonza. | 14 |
| Figura 3. Inventarios de la Piladora Fergonza. | 16 |
| Figura 4. Comportamiento de los costos fijos. | 20 |
| Figura 5. Comportamiento de los costos variables. | 21 |
| Figura 6. Comportamiento de los costos mixtos. | 22 |
| Figura 7. Áreas de trabajo en la Piladora Fergonza. | 64 |
| Figura 8. Conocimiento del proceso productivo. | 65 |
| Figura 9. Uso de un sistema contable. | 66 |
| Figura 10. Aceptación de implementar un sistema de costeo. | 67 |
| Figura 11. Conocimiento de un manual de funciones y procedimientos. | 68 |
| Figura 12. Certeza de costos y gastos usados en el período. | 69 |
| Figura 13. Crecimiento productivo y económico de la Piladora. | 70 |
| Figura 14. Inventarios físicos frecuentes. | 71 |
| Figura 15. Determinación de valores monetarios de inventarios. | 72 |
| Figura 16. Desperdicios de materia prima considerables. | 73 |
| Figura 17. Tiempo ocioso en el proceso productivo. | 74 |
| Figura 18. Implementación de más tecnología. | 75 |
| Figura 19. Control de los costos para incrementar la rentabilidad. | 76 |

**REPOSITORIO NACIONAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR,
CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN**

| FICHA DE REGISTRO DE TESIS | | |
|--|--|--------------------------------------|
| TÍTULO Y SUBTÍTULO: “Los Costos de Producción y su efecto en la Rentabilidad de la Piladora Fergonza” | | |
| AUTORA: Karla María Ramos Morán | REVISOR: Ing. Ricardo D. Salcedo Lascano, MT - Tutor | |
| INSTITUCIÓN: Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil | FACULTAD: Administración | |
| CARRERA: Contabilidad y Auditoría | | |
| FECHA DE PUBLICACIÓN: | N. DE PÁGS. 130 | |
| ÁREAS TEMÁTICAS: Contabilidad de Costos, Finanzas | | |
| PALABRAS CLAVE: Costos de Producción, Contabilidad de Costos, Contabilidad Financiera, Industria arrocera | | |
| RESUMEN: El sector agroindustrial en el Ecuador, ha evolucionado en los últimos años con el fin de entregar un producto terminado de calidad para el consumidor. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal analizar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora Fergonza, por tal razón, se utilizaron diferentes herramientas de metodología para la obtención de información confiable, se realizaron encuestas y entrevistas, y se analizaron los resultados económicos del período 2014. Todo con la finalidad de asesorar a la Piladora Fergonza en sus gestiones, para su crecimiento productivo y económico. | | |
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | N. DE CLASIFICACIÓN: | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO PDF: | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| CONTACTO CON AUTORES/ES: Karla María Ramos Morán | Teléfono: 0988818315 | E-mail: karlamaria-92@hotmail.com |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | Nombre: Ing. Rosa Hinojosa De Leimberg. MSc. | |
| | Teléfono: 042596500 | |
| | E-mail: rhinojozal@ulvr.edu.ec | |
| | Nombre: Lcdo. Stalin Guamán Aguiar, MAE | |
| | Teléfono: 042596500 | |
| | E-mail: sguamana@ulvr.edu.ec | |

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Karla María Ramos Morán, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a la suscrita y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedo derecho de titularidad a la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, según lo establece la Ley de Propiedad Intelectual del Ecuador.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar Los Costos de Producción y su efecto en la Rentabilidad de la Piladora Fergonza.

Autora:

Karla María Ramos Morán

C.C. 0921921060

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA** nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: **LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA**, presentado por la egresada **KARLA MARÍA RAMOS MORÁN**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, encontrándose apta para su sustentación.

ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT
TUTOR



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil

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

CERTIFICADO DE URKUND

**TEMA: “LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA”**

AUTORA: KARLA MARÍA RAMOS MORÁN

TUTOR: ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT

FECHA DE 1ERA REVISIÓN: 23 de Agosto del 2016

% 1ERA REVISIÓN: 8%

**ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT
DOCENTE
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

| | |
|-----------------------|---|
| Documento | RAMOS MORAN KARLA MARIA TESIS.docx (D21477962) |
| Presentado | 2016-08-23 10:34 (-05:00) |
| Presentado por | Ricardo (rsalcedol@ulvr.edu.ec) |
| Recibido | rsalcedol.ulvr@analysis.orkund.com |
| Mensaje | Karla Ramos Mostrar el mensaje completo |
| | 8% |
| | de esta aprox. 26 páginas de documentos largos se componen de texto presente en 11 fuentes. |

AGRADECIMIENTO

El ser humano siempre estará agradecido por todas las Bendiciones que recibe a lo largo de su vida.

Mi agradecimiento más profundo al Divino Creador, por el regalo de la vida, su protección y sabiduría para superar todos los obstáculos presentados para alcanzar una de mis principales metas.

A mi mami, Sra. Nilda Morán Morán, por ser la mejor madre del mundo, y una gran mujer, ya que con su amor incondicional siempre estuvo junto a mí en los momentos de desvelos, me motivó a no desmayar nunca aunque las cosas se tornaran difíciles y a luchar siempre por mis ideales. Te amo mamá.

A mi papi, Sr. Aurelio Ramos Ortiz, el mejor padre del mundo, digno ejemplo de ser humano, con su esfuerzo, entrega, confianza y amor, me ha inculcado valores, especialmente, a ser perseverante y a no renunciar a nada hasta intentarlo todo. Gracias papá por esperarme hasta altas horas de la noche y no dejarme nunca sola. Te amo.

A mis hermanas, Katherinne y Karen, simplemente y con orgullo son las mejores, gracias por soportar mi mal genio en mis días difíciles, y por regalarme abrazos y sonrisas cuando más las necesité. Gracias por estar conmigo y darme la mano cuando sentía no poder más. Gracias por creer en mí. Las amo con todo mi corazón.

A mis sobrinos, Joseph y Ezequiel, a pesar de sus travesuras y hacerme enojar, me hacen reír mucho, los amo tanto, son como mis hijos.

A mis cuñados, Eddy y Paúl, gracias por preguntarme tantas veces por mi fecha de sustentación, y por su ayuda desinteresada.

A toda mi familia, en especial a mi tía Flerida, que se ha preocupado en todo momento por mi crecimiento profesional.

Al Ing. Fernando González, por confiar en mí, y haberme permitido realizar mi proyecto de investigación utilizando datos de su Piladora Fergonza, una de las mejores y más reconocidas en el Ecuador.

A mis amigos, en especial a Carolina, Junior, Guillermo, Liliana, Lizzci, Gema, por ser los mejores amigos que la vida me pudo dar, Dios los bendiga por todo lo que han hecho por mí.

A mi tutor, el Ing. Ricardo Salcedo, por sus conocimientos y tiempo invertido, y por ayudarme en la culminación de mi proyecto de investigación.

A mis profesores de la Universidad Laica Vicente Rocafuerte, por sus enseñanzas, consejos y paciencia.

Karla María Ramos Morán

DEDICATORIA

He llegado a una etapa de mi vida súper emocionante, llena de bendiciones y obstáculos, fueron cinco años de Carrera universitaria, donde muchas personas creyeron en mí y otras no, o simplemente dejaron de hacerlo.

Dedico mi proyecto de investigación a Dios, por el don de la vida, por no desampararme nunca, darme las fuerzas necesarias y guiarme siempre por el camino del bien.

A mis padres, Sr. Aurelio Ramos Ortiz y Sra. Nilda Morán Morán, gracias a ellos me he convertido en el ser humano que soy, a pesar de mis defectos ellos me aman de manera incondicional. Gracias por hacer de mí, una persona útil y honesta para la Sociedad, este logro es de ustedes. Son los mejores padres.

A mis abuelitos, que ya me cuidan desde el Cielo, fueron y serán siempre los abuelitos más cariñosos y pacientes, sé que están conmigo y nunca me han dejado sola, y siento que están muy orgullosos de mí. Los extraño mucho.

A mis hermanas Katherinne y Karen, a mi familia entera, a mis amigos y a todas esas personas que de una u otra forma me han apoyado en mis etapas de formación, les dedico mi proyecto de investigación que con esfuerzo y amor he cumplido. Gracias por ser parte de mi vida. Dios les Bendiga.

Karla María Ramos Morán

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Planteamiento del problema

En el mundo las empresas de transformación cada día se vuelven más competitivas, siendo la gramínea uno de los productos más producidos y consumidos.

En el Ecuador, el sector agroindustrial, se encuentra respaldado y beneficiado por el Gobierno, los pequeños y grandes productores del arroz de una u otra manera, esperan obtener rentabilidad en sus ventas, para esto es necesario que manejen de manera correcta sus ingresos, costos y gastos.

En la Piladora Fergonza, ubicada en el cantón Lomas de Sargentillo, con 10 años de experiencia en la industria arrocera, se presentan las siguientes situaciones: existe un inadecuado control y determinación de los costos de producción, desconocimiento de costos unitarios y totales de producción, y de la rentabilidad real de los productos vendidos, reducción de la utilidad; además de que sus precios de ventas, son calculados de acuerdo al piso y techo fijado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), pero de manera empírica y en base a los de la competencia, y a otros factores como la oferta o demanda.

El manejo inapropiado de los costos, no permite obtener un control adecuado en las actividades de producción con lo que se afecta la rentabilidad y viabilidad económica de la Piladora en el corto y mediano plazo.

1.2 Formulación del problema

¿De qué manera los costos de producción afectan a la rentabilidad de la Piladora Fergonza?

1.3 Sistematización de la investigación

- ❖ ¿Cuál es el proceso productivo que genera los costos de producción?
- ❖ ¿De qué forma se calcularían adecuadamente los costos de producción?
- ❖ ¿Inciden los costos de producción en la rentabilidad?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Analizar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

1.4.2 Objetivos específicos

- Reconocer el proceso productivo que genera los costos de producción en la Piladora Fergonza.
- Estudiar la forma en la que se calcularían adecuadamente los costos de producción.
- Determinar el impacto que tienen los costos de producción en la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

1.5 Justificación de la investigación

Las exigencias de un entorno competitivo y globalizado, han ocasionado que la contabilidad de costos se convierta en una herramienta de análisis, planeación, control, toma de decisiones y formulación de estrategias, por ende, el correcto manejo de los costos de producción, permitirá a la Piladora conocer sus costos y rentabilidad reales y no supuestos o empíricos; la gerencia podrá controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción y a analizar sus estados financieros exhaustivamente, para decisiones pertinentes.

La presente investigación es de carácter relevante, porque beneficiará principalmente a la Piladora Fergonza, ya que es necesario para su crecimiento futuro. Además, el cantón en el cual se desarrolla la operación

productiva de la Piladora está atravesando una recesión económica en el sector arrocero.

1.6 Delimitación de la investigación

Campo: Sector Industrial Arrocero

Área: Contabilidad de Costos y Financiera

Empresa: Piladora Fergonza

Marco espacial: Km 47 Vía Manabí – Cantón Lomas de Sargentillo

Población: Piladora Fergonza

Período: 2014

Tema: Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

1.7 Ideas a defender

El proyecto de investigación pretende demostrar la importancia de los siguientes puntos:

1.- La correcta presentación financiera contable de una empresa, permitirá presentar razonablemente sus resultados económicos, con el fin de cumplir los requerimientos de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

2.- Para fines de toma de decisiones es importante analizar el Estado de Resultados mediante los enfoques: costeo por absorción y costeo variable. El costeo por absorción, incluye todos los costos incurridos, independientemente de su naturaleza o comportamiento, mientras que el costeo variable, que no incluye los CIF fijos, sólo es permitido para análisis internos.

3.- El margen de contribución, es una herramienta de análisis que permite al Gerente General de la Piladora Fergonza conocer sus costos y gastos variables, para de esta manera mejorar la eficiencia de los mismos.

4.- El correcto uso de los costos de producción empleados en el proceso productivo de cualquier empresa, permitirá a los directivos obtener estados financieros razonables, analizar su rentabilidad mediante índices, y a tomar las mejores decisiones para su crecimiento económico y estructural.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

El arroz (*oryza sativa*) es uno de los alimentos más consumidos a nivel mundial. Además, posee nutrientes y es fácil de preparar; se puede acompañar de varios alimentos y consumir diariamente sin cansar nunca a las familias. Los primeros cultivos de arroz aparecieron en China. En Europa lo introdujeron los árabes y en Latinoamérica, debemos su origen a los conquistadores españoles.

El arroz es el eje central de muchas culturas e incluso algunos países atribuyen el desarrollo de su civilización al cultivo del arroz. Cabe destacar que prácticamente todas las culturas tienen su propio método de cosecha, procesamiento y alimentación y, de hecho, estas diferentes tradiciones forman parte del patrimonio cultural mundial. (Organización de las Naciones Unidas para la Alimentación y la Agricultura FAO, 2004)

Se trata de uno de los cereales básicos e importantes para el consumo humano. Además, es necesario recalcar que cada país tiene sus platos tradicionales, siendo el arroz, su principal ingrediente.

Debido a la creciente demanda, la producción mundial del arroz, entre el año 2000 al 2012, registró un crecimiento del 21%, pasando de 597 millones de toneladas en el año 2000 a 720 millones de toneladas en el 2012. Esto significa que hubo una tendencia positiva en este período de tiempo, con una tasa de crecimiento anual promedio de 1.60%. (Magap-Sinagap, 2016)

De acuerdo al Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca, la principal causa del aumento de producción arroceras fue el cambio climático, siendo los mayores productores de arroz China e India.

La producción de arroz en el Ecuador, tiene sus inicios en el siglo XVIII, pero se fortaleció su consumo y comercialización en el siglo XIX, este cultivo se desarrolló en un principio en las provincias del Guayas, Manabí, y Esmeraldas, con el tiempo logró extenderse y comercializarse en la región Sierra. Su fase de industrialización es decir la implementación de piladoras (1895) se asentó en Daule, Naranjito y Milagro. (Barcia, 2012)

En nuestro país, el sector agrícola, representa un papel fundamental en la economía nacional, además de ser fuente de ingreso para pequeños y grandes productores (desde la cosecha hasta la industrialización del arroz).

Desde el año 2000 al 2012, la producción nacional de arroz en el Ecuador se incrementó en 61.10%. Esto se debe principalmente al incremento en la demanda reflejada en el consumo per cápita, el cual pasó de 42 kg (kilogramos) por persona en el año 2000 a 53.2 kg por persona en el 2013. (Magap-Sinagap, 2016)

A continuación, se muestran las superficies sembradas y cosechadas, producción y rendimientos provinciales en el Ecuador, sobresaliendo Guayas en todos los aspectos.

Tabla 1: *Superficie, producción y rendimientos provinciales*

| Provincia | Superficie Sembrada (ha) | Superficie Cosechada (ha) | Producción (tm) | Rendimiento (tm/ha) |
|------------------|---|--|----------------------------|--------------------------------|
| Total | 411,459 | 371,170 | 1,565,535 | 4.22 |
| Nacional | 257,294 | 237,316 | 1,029,783 | 4.34 |
| Guayas | 126,296 | 109,956 | 444,330 | 4.04 |
| Los Ríos | 15,855 | 12,090 | 42,128 | 3.48 |
| Manabí | 6,414 | 6,327 | 24,892 | 3.93 |
| Otros | 5,600 | 5,481 | 24,402 | 4.45 |

Nota: Tomado de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria

Continua (ESPAC), 2012

“La Corporación de Industriales Arroceros del Ecuador (CORPCOM), es un gremio formado por industriales arroceros visionarios que organizadamente apuntan a fortalecer tecnológicamente la industria atrayendo la inversión extranjera a través de proyectos sustentables, que garanticen calidad en el procesado del arroz” (CORPCOM). Es una asociación, que está integrada por agricultores y propietarios de piladoras, con el fin de obtener un arroz en cáscara de excelente calidad, para luego transformarlo en un arroz pilado libre de impurezas y humedad, apto para el consumo humano.

Lomas de Sargentillo, es el cantón más pequeño de la provincia del Guayas, pero con gran potencial económico. El cultivo del arroz y su posterior industrialización (como lo es el pilado de la gramínea) es una de las tantas actividades a la que se dedican los pobladores de esta pequeña ciudad, lo que los hace ser reconocidos como “arroceros de principio a fin”.

2.1.1 La empresa y su situación actual

2.1.1.1 Antecedentes de la Piladora Fergonza

La Piladora Fergonza, ubicada en el cantón Lomas de Sargentillo, en el km 47 Vía Manabí, es una empresa privada con 10 años de posicionamiento

y experiencia en el sector industrial arrocero, siendo el Sr. Fernando González Zambrano su fundador y gerente general.

La Piladora antiguamente pertenecía a otra familia, la cual por razones económicas estaba vendiendo dicho bien; el Sr. González, inició este negocio como un reto, ya que él era comerciante de los subproductos del arroz (arrocillo y polvillo), importaba materia prima desde el Perú, y se prestaba a cruzar fronteras y llegar a Bolivia, en ese momento se presentó la oportunidad de comprar la Piladora.

Los inicios fueron difíciles, ya que no contaba con capital suficiente para emprender el negocio, y las máquinas, en ese entonces, no daban garantía para producir un producto de calidad, se carecía de tecnología e innovación, los procesos eran realizados de manera empírica, los costos eran mucho más altos (sobre todo en la mano de obra directa), no se producían las cantidades proyectadas. Por la preocupación que generó todo lo anterior, acudió a los bancos, se contactó con amistades de años, para conjuntamente empezar a encaminar el negocio con éxito.

Luego de 10 años, ha logrado una estabilidad en el mercado y un excelente posicionamiento de la marca.

La Piladora Fergonza, al ser calificada como una Persona Natural obligada a llevar Contabilidad, no se encuentra bajo el control de la

Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no aplica las NIIF; no obstante puede implementar la NIC 2 que trata sobre los inventarios.

2.1.1.2 Organigrama



Figura 1. Organigrama de la Piladora Fergonza.

2.1.1.3 Proceso productivo

El proceso productivo de la Piladora Fergonza, inicia con el muestreo realizado por el laboratorista, que consiste en verificar que el arroz en cáscara

sea de buena calidad con un porcentaje mínimo de humedad (25%) e impurezas (5%), y en base a esto, se califica la gramínea. Dependiendo de este resultado, y de las negociaciones entre el Gerente General de la Piladora y el proveedor se procede o se rechaza la compra. Luego de aceptar la compra, se recibe el arroz en cáscara (materia prima).

2.1.1.3.1 Secado

El secado es realizado de manera artificial y por separado, dependiendo de la calidad de la gramínea (arroz grano largo y arroz corriente), el cual consiste en transportar el arroz en cáscara a unas albercas inclinadas, para que reciban el calor generado por un ventilador y un quemador (gas licuado), este proceso dura alrededor de 15 a 25 horas, dependiendo de la humedad.

El arroz grano largo, debido a la demanda por el envejecido naturalmente, entra en un reposo de 60 a 90 días, en cambio, el arroz corriente enseguida continúa al siguiente proceso.

2.1.1.3.2 Pilado

Luego de que el arroz en cáscara queda seco, está listo para el proceso de molienda.

Pre limpieza: El arroz ingresa a la máquina pre limpiadora, que se encarga de extraer todas las impurezas del producto y dejarlo totalmente libre de panca e impurezas que no sean aceptadas por la máquina descascaradora.

Descascarado: Luego de que el arroz en cáscara queda limpio, pasa a la máquina descascaradora, donde se desprende su cáscara en un 95%. Continúa por la mesa clasificadora, que separa el arroz integral del arroz que no se alcanzó a descascarar. El arroz que no se alcanzó a descascarar vuelve al descascarador y el arroz integral pasa a una mesa llamada saca piedras, la cual se encarga de limpiar todo el producto de cualquier elemento metálico, piedras y lodo, para que así el arroz pase al sistema de pulimento.

Pulimento o blanqueamiento: Para este proceso es necesario que el arroz pase por dos máquinas.

Primero pasarlo por el pulidor de piedra abrasivo, que extrae la cutícula del arroz integral, conocido como polvillo, y segundo pasarlo a dos polichadores que trabajan con agua y presión de aire, que son los encargados de pulir y darle el brillo al grano, para luego de esto pasar al sistema de clasificación, donde se quita todo el grano quebrado, pequeño, mediano y tres cuarto conocido como arrocillo, a través de una máquina llamada Plan Sister y de allí a un cilindro clasificador.



Figura 2. Proceso productivo de la Piladora Fergonza.

2.1.1.3.3 Almacenado y venta

Finalmente, en lo que respecta al arroz corriente se entolva el grano, y se procede a su ensacado para la venta; pero también, este arroz puede ser envejecido artificialmente (para la región Sierra), cuyo objetivo es quitar toda

la humedad y agua que tiene el grano para que cuando llegue a la presión atmosférica manejada en la Sierra, se pueda cocinar y reventar de manera normal para ser consumido. El envejecido consiste en colocarlos en latas en un horno artificial por espacio de 48 horas a temperaturas de 110 °C y para enfriarse se necesitan de 12 a 20 horas, terminado este tiempo se procede a la descarga automática por un elevador en una banda transportadora y para que vuelva a la máquina de selección electrónica, que extrae todas las impurezas del producto, ya sean granos en cáscaras (madres), piedras, pico negro, grano rayado, grano rojo o un grano manchado.

Luego de esto el arroz está listo para ser empacado en fundas, en sacos de 25 libras o en sacos de 100 libras. Para el arroz grano largo, envejecido naturalmente, es el mismo proceso, la diferencia es que luego del pilado (para la región Costa) pasa directamente a la máquina de selección electrónica, extrae las impurezas mencionadas anteriormente, y se procede al ensacado para la venta.

2.1.1.4 Clasificación de los inventarios

La Piladora Fergonza, se dedica a la producción y venta de arroz pilado, pero además también vende los subproductos del arroz.

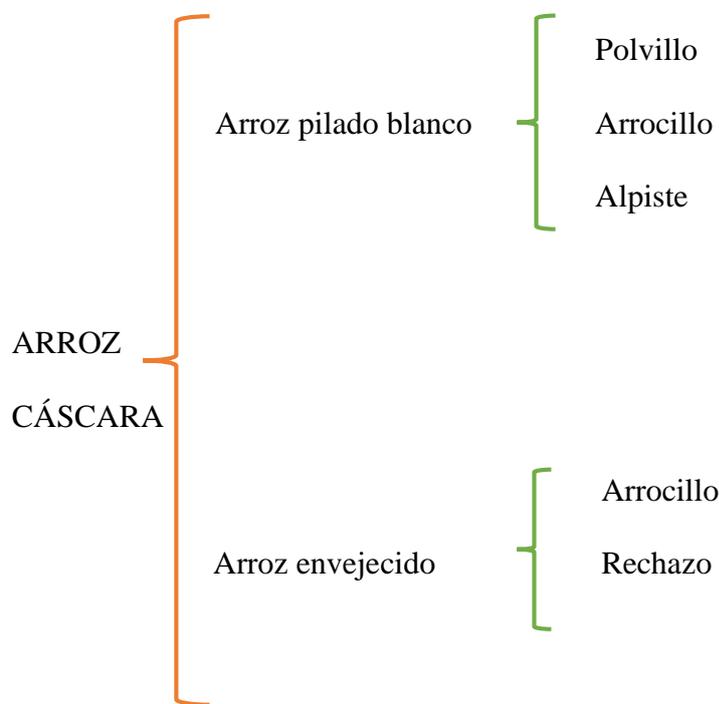


Figura 3. Inventarios de la Piladora Fergonza.

Arroz Pilado Blanco.- Se consume en la Región Costa.

Arroz Envejecido.- Se consume en la Región Sierra.

Las marcas de Fergonza son:

- ❖ Arroz Flor Fergonza ↔ Arroz comercial
- ❖ Arroz grano largo Fergonza ↔ Arroz grano largo
- ❖ Arroz Luz del Alba ↔ Arroz reposado
- ❖ Gourmet Luz del Alba ↔ Arroz envejecido

2.2 Marco teórico de la investigación

2.2.1 Costo

El costo suele confundirse con el gasto, de acuerdo con (Hornngren, Datar y Rajan, 2012) lo definen como:

Un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro). (p.27)

El costo es la inversión de efectivo para fabricar un producto u ofrecer servicios, para obtener beneficios económicos presentes o futuros.

“Son aquellos que se asocian con la manufactura de artículos o con la prestación de servicios” (Hansen y Mowen, 2007, p.39). Los inversionistas y empresarios, siempre buscan los menores costos para la producción de sus bienes, pero que esto de ninguna manera afecte al consumidor.

“Para propósitos de la contabilidad financiera, el costo se define como un desembolso que se registra en su totalidad como un activo y se convierte en un gasto cuando rinde sus beneficios en el futuro” (Welsch, Hilton, Gordon y Rivera, 2005, p.224). De acuerdo con los anteriores autores, el costo financiero genera ingresos y egresos, por tal razón, primero es necesario analizar la adquisición o mercadería que se desee obtener para la empresa.

El costo, en lo que respecta al sector arrocero, está supervisado por el MAGAP, ya que es un costo que cambia constantemente de acuerdo a la temporada, así como a la oferta o demanda que esté atravesando el país, para que así, no se perjudique ni al agricultor, ni al productor, menos al consumidor final.

2.2.2 Clasificación de los costos

Los diversos tipos de costos se deben a su comportamiento, al período en que incurren, la relación con la producción, etc.

“Los costos son fundamentales para el administrador no sólo para efectos de valorar inventarios, sino para los diferentes procesos administrativos de la organización (planeación, toma de decisiones, control)” (Ramírez, 2008, p.37). Por tal razón, como lo indica el autor, es necesario conocer las funciones y comportamiento que tiene cada costo.

Los costos suelen clasificarse de muchas formas, pero a continuación se recalcarán las más importantes.

2.2.2.1 De acuerdo al período de cálculo

Costos históricos.- son aquellos que se calculan cuando la producción haya terminado.

Costos presupuestados o predeterminados.- son aquellos que se calculan para el futuro, son usados para elaborar presupuestos.

2.2.2.2 De acuerdo a su estructura

Costos unitarios.- es la cantidad unitaria que costó cada artículo.

Costos totales.- es lo que costó producir cierta cantidad de artículos.

2.2.2.3 De acuerdo a la correlación con el objeto

Costos directos.- son aquellos que se relacionan con la producción.

“Se relacionan con el objeto de costos en particular y pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico” (Horngren et al., 2012).

Costos indirectos.- son aquellos que no se identifican fácilmente con la producción.

“Se relacionan con el objeto de costos particular; sin embargo, no pueden atribuirse a dicho objeto desde un punto de vista económico” (Horngren et al, 2012).

“La relación directa o indirecta de cada consumo con los distintos productos o centros dependerá del tipo de empresa y de la actividad que ésta realice” (Prieto, Santidrián y Aguilar, 2006, p.43). En síntesis, para clasificar

algún costo como directo o indirecto, es relevante conocer el proceso productivo de la empresa.

2.2.2.4 De acuerdo a las fluctuaciones que se den en el período

Costo fijo.- es aquel que no varía, así aumente o disminuya el nivel de producción, pero el costo unitario varía con la producción.

“Un costo fijo se mantiene estable en su totalidad durante cierto período de tiempo, a pesar de los amplios cambios en el nivel de actividad o volumen total” (Horngren et al., 2012). Y así mismo, (Mankiw, 2012) menciona que “Algunos costos, conocidos como costos fijos, no varían con la cantidad producida. Estos costos están presentes aun cuando la empresa no produzca nada” (p.266). La característica principal del costo fijo es que se realice o no la producción, se venda o no la mercadería, la empresa debe pagar estos costos.

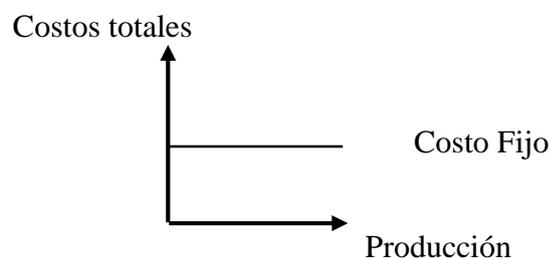


Figura 4. Comportamiento de los costos fijos.

En la Piladora Fergonza, los costos fijos son los siguientes:

- Salarios de la mano de obra indirecta.
- Depreciaciones.
- Alícuotas Corpcom.
- Servicios prestados.
- Impuestos.

Costo variable.- es aquel que varía de acuerdo al aumento o disminución del nivel de producción, pero el costo unitario permanece constante.

“Un costo variable cambia totalmente en proporción con los cambios relacionados con el nivel de actividad o volumen total” (Horngren et al., 2012). De acuerdo con (Mankiw, 2012) “Algunos de los costos de la empresa, se conocen como costos variables, porque cambian conforme la empresa varía la cantidad de producción” (p.266). La característica principal del costo variable, es que no existe si no hay producción.

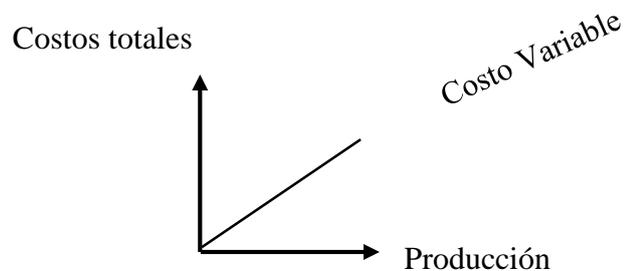


Figura 5. Comportamiento de los costos variables.

El rango relevante es el intervalo dentro del cual los costos fijos totales y los costos variables unitarios permanecen constantes.

En la Piladora Fergonza, los costos variables son los siguientes:

- Materia prima.
- Mano de obra directa.
- Material de empaque (sacos, fundas, piola).
- Repuestos.
- Mantenimiento de equipos y maquinarias.
- Energía eléctrica.
- Agua potable.
- Combustible.
- Gas.

Costos mixtos.- Poseen una parte fija y una parte variable, un ejemplo claro, es el consumo de la energía eléctrica.

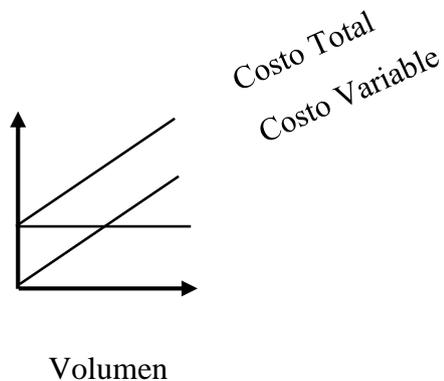


Figura 6. Comportamiento de los costos mixtos.

2.3 Contabilidad de Costos

Diferentes autores expresan su definición sobre la Contabilidad de Costos:

“La Contabilidad de Costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización” (Cuevas, 2010, p.4). Según (Torres, 2010) es el “Conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios” (p.5). En esencia, los autores reflejan el grado de significatividad que la contabilidad de costos ha adquirido en los últimos años, sobre todo en la preparación y análisis de los estados financieros.

“La Contabilidad de Costos es un sistema de información empleado para predeterminar, registrar, acumular, controlar, analizar, direccionar, interpretar e informar todo lo relacionado con los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento” (García, 2014, p.7). De acuerdo con (Rocafort y Ferrer, 2008) “La contabilidad de costes puede definirse como una técnica de medición y análisis del resultado interno de la actividad empresarial” (p.11).

Extrayendo las partes relevantes de las definiciones anteriores, la contabilidad de costos, constituye para los pequeños y grandes empresarios, una herramienta útil y necesaria para sus estados financieros, además de determinar los costos unitarios y totales de los bienes y/o servicios que se produzcan u ofrezcan en sus empresas.

2.3.1 Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos de la contabilidad de costos según (García, 2014) son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.

- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
(p.7)

Las exigencias de un entorno cada vez más especializado y globalizado han ocasionado que la Contabilidad de Costos se convierta en una herramienta necesaria en todo tipo de negocios, para controlar los costos de producción y fijar de manera acertada los precios de venta a lo fabricado, además de ser útil para los empresarios en la toma de decisiones.

2.4 Costos de producción

Los costos de producción, permiten a la empresa conocer con exactitud, lo que se ha incurrido en cada uno de ellos, para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto, además de ser analizados de manera específica y tomar decisiones pertinentes.

“Los Costos de Producción son todos los rubros en los que se incurre para la transformación de las materias primas con la participación de los recursos humanos y técnicos, e insumos necesarios para obtener los productos requeridos” (Uribe, 2011, p.4). Según (Sinisterra, 2006) “Por costo de producción se entiende, entonces, la suma de todas las erogaciones y cargos incurridos para convertir la materia prima en producto terminado” (p.13). En

síntesis, la función principal de los costos de producción, es integrarse para obtener un producto terminado.

2.4.1 Materia prima

Materia prima o materiales directos: según (Uribe, 2011) “En este rubro se encuentran todas las materias primas e insumos necesarios para la transformación de productos” (p.4).

Se divide en: Materia prima directa y materia prima indirecta.

Materia prima directa: Son los elementos sujetos a transformación para obtener el bien final, se identifican fácilmente con el producto terminado.

Materia prima indirecta: Son los elementos sujetos a transformación pero que no se identifican fácilmente con el producto terminado.

La materia prima que se utiliza en la Piladora Fergonza, es el arroz en cáscara, el cual es comprado a los agricultores de la zona (no tiene proveedor fijo), esta gramínea pasa por varios procesos para obtener el arroz integral, libre de impurezas apto para el consumo.

2.4.1.1 Métodos de valoración del inventario de materia prima

Los métodos de valoración de inventarios, son importantes, ya que un buen control de estos, evita robos, inadecuado manejo de inventarios, etc.

Los métodos de valuación son:

- Método Promedio Ponderado

Consiste en obtener un promedio de la suma de los costos de los inventarios que se tiene en bodega más los costos de los inventarios que se vayan comprando, y luego dividir para el número de unidades totales.

“La empresa calcula un nuevo costo promedio por unidad después de cada compra. El inventario final y el costo de los bienes vendidos se basan entonces en el mismo costo promedio por unidad” (Horngren, Harrison y Oliver, 2010, p.335). De acuerdo con (Alburquerque, 2009) “El costo de cada unidad de producto se determinará a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del período, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el mismo” (p.22). La Piladora Fergonza, utiliza el método promedio ponderado, ya que tiene diferentes proveedores, y no todos los precios del arroz en cáscara son iguales.

- Método primero en entrar, primero en salir (FIFO)

La fórmula PEPS se basa en la suposición de que los primeros artículos en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir, por lo que las existencias al finalizar cada ejercicio quedan reconocidas a los últimos precios de adquisición o de producción. (Romero, 2012, p.264)

Este método, como su nombre lo indica, se refiere a que la mercadería que primero ingrese, saldrá primero, con su respectivo costo.

2.4.2 Mano de obra

Mano de Obra: son todos los rubros que se refieren al salario del personal involucrado en la fabricación de los productos.

“Incluyen la remuneración de toda la mano de obra de manufactura que se puede atribuir al objeto de costos de una manera económicamente factible” (Horngren et al., 2012).

Se divide en: mano de obra directa y mano de obra indirecta.

Mano de obra directa: Son los trabajadores cuya actividad se identifica con el producto terminado. En la Piladora, las personas involucradas directamente con la producción son nueve.

Mano de obra indirecta: Son los trabajadores cuya actividad no se puede identificar con el producto terminado. En la Piladora, las personas que pertenecen a esta clasificación son 4: un laboratorista, un chofer y dos guardias de seguridad.

2.4.2.1 El control de los costos en la mano de obra

El control de los costos en la mano de obra, tiene entre otros, los siguientes objetivos:

- Medir el tiempo invertido para determinar el costo.
- La nómina y provisiones de beneficios sociales deben de estar bien realizadas.
- Correcta asignación de los costos de la mano de obra.
- Comparar el tiempo invertido real con el presupuestado.

2.4.3 Costos indirectos de fabricación

Los costos indirectos de fabricación para (Uribe, 2011) “Son todos aquellos rubros que son necesarios para la elaboración de los productos, que no fueron clasificados ni como costo de mano de obra directa, ni como material directo” (p.4).

Los costos indirectos de fabricación de la Piladora Fergonza son:

- Mano de Obra indirecta.
- Materiales indirectos (etiquetas, stickers promocionales).
- Servicios básicos.
- Mantenimiento de planta y maquinarias.
- Repuestos, entre otros.

Los costos indirectos de fabricación se clasifican en:

- Desde el punto de vista de su variabilidad: Costos indirectos fijos y costos indirectos variables.
- Desde el punto de la forma de registro: Costos reales y costos predeterminados.

CIF Fijos: Son inalterables frente a cualquiera que sea el volumen de producción.

CIF Variables: Cambian de acuerdo al volumen de producción.

CIF Reales: Son aquellos que se dan diariamente, y se los registra conforme van apareciendo.

CIF Predeterminados: Se estiman en base a experiencias y se registran al comienzo de la etapa productiva.

2.5 Sistemas de costos

El sistema de costeo debe contribuir a los accionistas y directores a planear y tomar las mejores decisiones para la organización; a continuación ciertos autores expresan sus definiciones:

Un Sistema de Costos es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tiene por objeto la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles efectuadas. (García, 2014, p.116)

Afirma (Cuevas, 2010):

El tipo de Sistema de Costeo usado para determinar los costos unitarios dependerá en alto grado de la naturaleza del proceso productivo involucrado. En general, se manejan dos sistemas de costeo como respuesta a las variaciones del proceso que se efectúa. Estos dos sistemas se conocen como coste por procesos y costeo por órdenes de trabajo. (p.168)

La información que se obtiene del sistema de costeo (por procesos o por órdenes de trabajo), permite a los gerentes establecer los precios del producto, controlar las operaciones y que sus estados financieros sean

razonables, además de mejorar el control de los costos de producción. Los empresarios, deben conocer la importancia que tiene la contabilidad de costos en sus negocios, y la manera en la que ésta influye en la rentabilidad.

2.5.1 Sistemas por órdenes de producción

El costeo por órdenes de trabajo, según (Cuevas, 2010) “Se usa en aquellas situaciones de producción en las que muchos productos, diferentes trabajos u órdenes de producción se efectúan en cada período” (p.168). Se producen órdenes de un cliente específico y su proceso es interrumpido.

“En este sistema, el objeto de costeo es una unidad o varias unidades de un producto o servicio diferenciado, el cual se denomina orden de trabajo” (Horngren et al., 2012).

La Piladora Fergonza, tiene una producción continua, es decir solo elabora un producto (el arroz pilado), por lo tanto requiere de un sistema de costos por procesos, ya que el sistema por órdenes de producción no posee las características que se necesitan para el costeo en este tipo de empresa.

2.5.2 Sistemas de costos por procesos

El costeo por procesos, según (Cuevas, 2010) “Se refiere a situaciones en las que productos similares son producidos masivamente, sobre bases más o menos continuas” (p.70).

“En este sistema, el objeto de costeo consiste en grandes cantidades de unidades idénticas o similares de un bien o servicio” (Horngren et al., 2012). En costos por procesos, la producción es ininterrumpida y la unidad de costeo es cada uno de los procesos.

La característica principal de este sistema de costeo, es que acumula los costos por departamentos en un período y lo divide para las unidades producidas en dicho período.

Con respecto a la utilización de los costos de producción en este sistema de costos por procesos, tenemos:

Materia Prima o Materiales.- en este sistema no es necesario reconocer y separar materia prima o materiales directos e indirectos, solo se debe identificar a que proceso se destinan los materiales o la materia prima para la elaboración del producto.

Mano de obra.- los trabajadores suelen tener definido el proceso que manejan, por lo tanto solo bastará saber el proceso para cargar la remuneración, tampoco se separan mano de obra directa e indirecta.

Costos indirectos de fabricación.- No incluyen los materiales indirectos y mano de obra indirecta, ya que aquellos ya están incluidos en sus propios elementos.

Los costos unitarios se calculan al final del período contable, ya conociéndose los costos indirectos de fabricación reales. Se podría considerar que el sistema de costos por procesos es más sencillo que lo que es el sistema por órdenes, en cuanto a los procedimientos para contabilizar los tres elementos del costo de producción.

La Piladora Fergonza, debe de aplicar este sistema de costeo, ya que su producción es continua y uniforme, solo basta con identificar cada proceso que se lleva a cabo para la obtención del producto final. El sistema de costeo por procesos es muy factible y práctico, además de permitir conocer los resultados conforme ocurra cada proceso.

2.5.3 Diferencias entre costeo por órdenes de producción y costeo por procesos

A continuación, se detallan las principales diferencias entre el sistema por órdenes de producción y el sistema de costos por procesos.

Tabla 2: *Diferencias entre sistema de costos por órdenes y por procesos*

| Sistema de costos por órdenes de producción | Sistema de costos por procesos |
|--|--|
| ❖ Producción lotificada, interrumpida, uno o varios productos. | ❖ Producción continua, ininterrumpida, grandes volúmenes de productos. |
| ❖ Productos variados. | ❖ Productos iguales. |
| ❖ Condiciones de producción flexible. | ❖ Condiciones de producción rígidas. |

2.6 Base de los costos

Se clasifican en históricos y predeterminados.

2.6.1 Costos históricos

Son aquellos costos que se calculan y registran cuando termina el proceso de producción de un bien o al finalizar un período de costos.

“Son los que incurren en un determinado período, por ejemplo: los costos de productos vendidos, costo de la producción en proceso” (Rojas, 2007, p.11).

2.6.2 Costos predeterminados

Son aquellos costos que se calculan antes de fabricarse un producto, de acuerdo a decisiones futuras específicas.

2.6.3 Costos estimados

Son aquellos costos que se calculan antes de empezar un proceso productivo, en base a la experiencia o conocimientos.

2.6.4 Costos estándares

Es la cantidad, que de acuerdo a cálculos científicos, se debería fabricar y costar un producto.

2.7 Enfoques para el costeo de productos

Para el coste de productos se utilizan dos enfoques que son: el costeo por absorción y el costeo directo o variable.

2.7.1 Costeo por absorción

En este enfoque, todos los costos indirectos de fabricación (variables y fijos) son incorporados al costo del producto. Se usa para los informes financieros externos. El costeo por absorción, carga todos los costos a la producción, excepto los gastos de ventas, administrativos y generales, es decir, incluye: materiales directos, mano de obra directa, costos indirectos de fabricación fijos y variables.

2.7.2 Costeo directo o variable

En este enfoque, según (Garrison, Noreen y Brewer, 2007) “sólo se consideran costos del producto los costos de producción que varían junto con el nivel de producción” (p.284). Se usa para el análisis interno (planeación, control, toma de decisiones). En el costeo directo no se incluyen los costos indirectos de fabricación fijos porque no los consideran como costos del producto.

A continuación, se muestran las diferencias entre el costeo directo y el costeo por absorción.

Tabla 3: *Costeo directo vs. Costeo por absorción*

| Costeo directo | Costeo por absorción |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Los costos del producto deben asociarse al volumen de producción. • Informes internos. • Los CIF fijos y los gastos de ventas y administración son considerados como costo del período. | <ul style="list-style-type: none"> • Todos los costos de fabricación, variables y fijos, son parte de los costos de producción. • Informes financieros externos. • Los gastos de ventas, generales y de administración son considerados como costo del período. |

2.8 Contabilidad Financiera

La Contabilidad Financiera, según (Guajardo y Andrade, 2008) “expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le

afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones” (p.18). En efecto, la contabilidad financiera, es analizada por usuarios externos, a diferencia de la contabilidad de costos, que solo se utiliza para análisis internos.

“Se trata de información sobre la globalidad de la empresa, valorada en unidades monetarias, que se ha de confeccionar de acuerdo con la legislación contable vigente” (Amat y Soldevila, 2011, p.19). Según (Fernández y Casado, 2011) la definen “Como el sistema contable que suministra información financiera a una diversidad de agentes económicos y sociales que tienen intereses en la empresa para que en base a esta información recibida pueden tomar decisiones y en consecuencias actuar” (p.34).

Los directivos de la empresa obtienen de la Contabilidad Financiera una información valiosísima: además de ayudarles a entender la marcha económica de la empresa, esta información se acostumbra a utilizar como punto de partida en la planificación y evaluación de la actividad conjunta de la organización. (Pere, 2009, p.18)

La contabilidad financiera es la técnica de clasificar, registrar e informar en términos monetarios la vida económica de una empresa, para sus respectivos análisis y toma de decisiones por parte de los directivos.

2.8.1 Importancia de la Contabilidad Financiera

La contabilidad financiera, constituye el medio para comunicar el impacto de las actividades financieras de una organización, para las decisiones pertinentes. “La información dirigida al exterior es generalista y tiene como principal objetivo mostrar la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados” (Muñoz, 2008, p.20).

A través de la contabilidad financiera es posible conocer los flujos que genera una organización, la valorización de los activos de una empresa, cómo se financian esos activos, y otra gran cantidad de información de gran utilidad en la toma de decisiones. (Irrázabal, 2010, p.13)

Como lo expresan los autores antes mencionados, es relevante que la información financiera sea analizada correctamente para la preparación de los estados financieros razonables.

2.9 Análisis del margen de contribución

El margen de contribución marginal por unidad, es la diferencia entre el precio de venta y el costo variable unitario, y muestra como los precios de los productos cubren los costos fijos y generan utilidad, pero si no cubren los

gastos fijos en el período habrá pérdidas; además influye en las decisiones de mantener o retirar productos.

“La diferencia entre los ingresos totales y los costos variables totales se denomina margen de contribución” (Horngren et al., 2012).

Margen de contribución = Ingresos totales – costos variables totales

La Piladora Fergonza, al conocer su margen de contribución, deberá tomar las mejores decisiones, para incrementar la eficiencia de sus costos y gastos variables y elevar su nivel de productividad, y así obtener una mayor utilidad.

2.10 Indicadores de la rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad, analizan las políticas y estrategias que se han llevado a cabo para el crecimiento económico de la entidad.

“Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades” (Superintendencia de Compañías).

Los indicadores financieros son datos económicos que permiten definir alguna situación histórica, presente o futura de la empresa o negocio. Con los indicadores podemos tomar decisiones como realizar un descuento y vender más unidades, el de no vender, el de no comprar, el de contratar más personal y en qué manera contratarlo, saber si producir menos unidades está dando pérdidas u ofrece más ganancias, entre otras cosas. (Rincón, 2011, p.5)

Como lo expresa el autor, los indicadores de rentabilidad son esenciales para una correcta toma de decisiones, pero para un análisis eficiente, toda la información financiera y de costos inmersa debe de ser razonable.

“Las razones de rentabilidad son de dos tipos: las que muestran la rentabilidad en relación con las ventas y las que la muestran en relación con la inversión. Juntas, estas razones indican la efectividad global de la operación de la empresa” (Van Horne y Wachowicz, 2010, p.148).

El empresario, necesita conocer la evolución de su capital, como indican los autores, éste tiene que hacer uso de las razones de rentabilidad para determinar si existe crecimiento o no de la empresa.

2.10.1 Rentabilidad neta del activo (dupont)

El índice Dupont, permite a la empresa conocer los elementos que han intervenido para el crecimiento financiero de la empresa.

“Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio” (Superintendencia de Compañías).

Rentabilidad neta del Activo: $(\text{Utilidad neta/Ventas}) \times (\text{Ventas/Activo Total})$

2.10.2 Margen bruto

El porcentaje que se obtiene como resultado en el análisis del margen bruto, muestra el poder que tienen las ventas para cubrir sus gastos operativos y financieros. De acuerdo con (Eslava, 2012) es la “Diferencia entre el precio de venta unitario de un producto o servicio y el precio de coste al que se han imputado todos los costes, tanto fijos como variables, según el método del full costing” (p.78).

“Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos

y generar utilidades antes de deducciones e impuestos” (Superintendencia de Compañías).

Margen Bruto: $(\text{Ventas} - \text{Costo de ventas}) / \text{Ventas}$

2.10.3 Margen operacional

Este indicador permite conocer el efecto que tienen los costos de ventas y gastos operativos en un determinado período. Según (Gitman y Zutter, 2012) “La utilidad operativa es pura porque mide solo la utilidad ganada en las operaciones e ignora los intereses, los impuestos y los dividendos de acciones preferentes” (p.75).

“El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado” (Superintendencia de Compañías).

Margen Operacional: $\text{Utilidad Operacional} / \text{Ventas}$

2.10.4 Rentabilidad neta de ventas (margen neto)

A través de este índice, se conoce el impacto que tienen los gastos financieros e impuestos frente a las ventas.

“Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta” (Superintendencia de Compañías).

Margen Neto: Utilidad neta / Ventas

2.10.5 Rentabilidad operacional del patrimonio

El análisis de la rentabilidad operacional del patrimonio, evalúa la rentabilidad obtenida por los accionistas de su inversión.

“La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores” (Superintendencia de Compañías).

Rentabilidad operacional del Patrimonio: Utilidad Operacional / Patrimonio

2.10.6 Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera analiza los elementos que han generado o afectado la rentabilidad, para tomar decisiones pertinentes y estratégicas. “La rentabilidad financiera, también denominada ROE (return on equity), se obtiene comparando el resultado neto o beneficio final para el accionista con el patrimonio neto” (Medina y Correa, 2010, p.301).

“Si bien la rentabilidad neta se puede encontrar fácilmente dividiendo la utilidad neta para el patrimonio, la fórmula a continuación permite identificar qué factores están afectando a la utilidad de los accionistas” (Superintendencia de Compañías).

Rentabilidad Financiera:

$(Ventas/Activo) \times (UAII/Ventas) \times (Activo/Patrimonio) \times (UAI/UAII) \times (Utilidad neta/UAI)$

UAI: Utilidad antes de Impuestos

UAII: Utilidad antes de Impuestos e Intereses

Utilidad Neta: Después del 15% de trabajadores e impuesto a la renta

UO: Utilidad Operacional (Ingresos operacionales - costo de ventas - gastos de administración y ventas)

2.11 Marco conceptual

El Marco conceptual define y delimita ciertos términos involucrados en el Marco Teórico.

Los términos más relevantes de la Investigación son:

1.- Costo.- Son recursos que se consumen para fabricar un producto, y este costo se convertirá en gasto en el momento de la venta del producto.

2.- Gasto.- Es la disminución de ingresos con el fin de generar beneficios económicos.

3.- Precio de venta.- Es el valor monetario que se le asigna al producto terminado, conociendo su costo unitario y fijando el margen de utilidad que se desea lograr.

4.- Procesos.- Es una secuencia lógica que se establece para lograr un resultado específico.

5.- Objeto de costeo.- Es el bien que se desea medir.

6.- Órdenes.- Es la ejecución de acciones de forma ordenada.

7.- Materiales.- Son los principales recursos que se usan en la producción.

8.- Mano de Obra.- Es el esfuerzo físico o mental empleados en la fabricación de un producto.

9.- Costos indirectos de fabricación.- Son aquellos materiales indirectos, mano de obra indirecta y demás costos indirectos de fabricación que no se identifican directamente con los productos específicos.

10.- Costo fijo: son aquellos que cual fuere el nivel de producción sus costos permanecen constantes.

11.- Costo variable: son aquellos costos que varían de acuerdo al nivel de producción.

12.- Sacrificio económico.- Se representa por el valor del recurso que se consume o se da a cambio para recibir un ingreso.

13.- Costo primo.- Son los materiales y la mano de obra directa.

14.- Costos de conversión.- Son la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, son los que se encargan de la transformación de los materiales directos en productos terminados.

15.- Variaciones.- Es la diferencia entre los costos reales y los costos estándares.

16.- Inversión.- Consiste en colocar recursos económicos para la creación o mejoramiento de algún negocio.

17.- Contabilidad financiera.- Se dedica a registrar y analizar los resultados económicos de una empresa o negocio, para facilitar a los directivos la toma de decisiones.

18.- Margen de contribución.- Es el resultado que se obtiene de restar de los ingresos los costos y gastos variables, para cubrir los costos y gastos fijos.

19.- Estado de Resultados.- Permite conocer a la empresa, de forma detallada, los ingresos, costos y gastos usados en un período específico y los resultados económicos obtenidos (ganancias o pérdidas).

20.- Costeo por absorción.- Es un enfoque económico que considera todos los CIF al costo del producto.

21.- Costeo directo o variable.- Es un enfoque económico que no considera los CIF fijos como costo del producto.

22.- Piladora.- Es el lugar especializado en convertir el arroz en cáscara en arroz pilado, para ofrecer un producto de calidad a los consumidores.

23.- Arroz en cáscara.- Arroz entero producto de la cosecha y cuidado de los agricultores, que luego es vendido a las piladoras para su transformación.

24.- Arroz pilado.- Arroz en cáscara que pasó por varios procesos para convertirse en producto para el consumo diario.

25.- Capacidad instalada.- Es el volumen máximo que tiene una empresa para producir en un período determinado, utilizando todos sus recursos.

26.- Alpiste.- Es el grano inmaduro que no alcanza a completar su ciclo, y no se desarrolla como un grano normal.

27.- Rechazo.- Es toda impureza que no sea del color de un grano de arroz.

28.- Arrocillo.- Es el grano de arroz quebrado, se lo utiliza para elaborar cervezas, harina, fideos.

29.- Polvillo.- Es el resultado de pulir (blanquear) el arroz, se lo usa para el balanceado (comida para pollos, cerdos, ganados, etc.).

30.- Tamo.- Es la cáscara del arroz, se utiliza como “cama” en las granjas (criaderos de pollos), luego de esto sirve para abono orgánico.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología de la investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Los tipos de investigación aplicados fueron:

Investigación documental: Es una técnica que permite analizar información sobre un tema específico, para relacionarlo con la actualidad. La información se obtiene de libros, revistas, etc. En las organizaciones, se analizan los documentos de interés de acuerdo al tema en estudio.

Esta técnica fue esencial, ya que se recolectó y analizó información relacionada con el tema de la investigación, tanto en la metodología como en los datos económicos de la Piladora Fergonza.

Investigación descriptiva: Es una técnica que señala las características del bien en estudio. En la investigación, se utilizaron las técnicas: encuesta, entrevista, revisión documental, y luego se analizaron los resultados.

Permitió describir y comprender la información como es observada y recolectada, y así determinar la influencia de los costos de producción en la rentabilidad.

Investigación correlacional: Tiene como propósito medir el grado de relación que hay entre dos o más variables. En este tipo de investigación, las variables son solo observadas y no se determina causa ni efecto.

Se observó el comportamiento y relación de las variables o conceptos del tema de estudio, es decir, la influencia que tienen los costos de producción en la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

3.1.2 Enfoque de la investigación

Los enfoques utilizados fueron el cualitativo y cuantitativo.

El enfoque cualitativo, usa la recolección de datos, pero sin medición numérica; se realizó la exploración, descripción y entendimiento de los elementos del costo y los procesos de producción que se llevan a cabo en la Piladora Fergonza. Según (Hernández, Fernández y Baptista, 2010) “la investigación cualitativa proporciona profundidad a los datos, dispersión, riqueza interpretativa, contextualización del ambiente o entorno, detalles y experiencias únicas” (p.17).

El enfoque cuantitativo, se desarrolla a través de la medición numérica y recolección de datos para luego responder las preguntas de investigación.

En la Piladora Fergonza, mediante la recolección de datos, se procedió al análisis estadístico, y luego se determinó el impacto económico que tienen los costos en la rentabilidad.

3.2 Técnicas de investigación

Las técnicas de investigación que se utilizaron para obtener información confiable fueron: la revisión documental, la encuesta y la entrevista.

La revisión documental: Es la técnica que se complementa con la observación directa, corresponde al marco teórico y al desarrollo de la propuesta. Se procedió a la revisión de fuentes bibliográficas, documentos financieros y a sus anexos, que fueron proporcionados por el contador general de la Piladora.

La encuesta: Es un cuestionario que contiene preguntas referentes al objeto de estudio, con el propósito de cumplir con los objetivos planteados. Se realizó para recolectar información de manera rápida y los resultados se evaluaron por métodos estadísticos.

La entrevista: Consiste en una serie de preguntas estructuradas, que permiten obtener datos e información de manera más confiable y directa. Esta

técnica permitió obtener información acerca de la situación actual de la empresa, la cual fue realizada al Gerente General de la Piladora.

3.3 Población y muestra

La población es la totalidad de individuos, elementos o cosas que forman parte de una investigación.

A continuación, se detalla la población de la Piladora Fergonza, la cual estuvo conformada por la parte administrativa y operativa, totalizando 13 colaboradores.

Tabla 4: *Población de la Piladora Fergonza*

| ÁREAS | N° COLABORADORES |
|--------------|------------------|
| Gerencia | 1 |
| Contabilidad | 1 |
| Secretaría | 1 |
| Operativa | 10 |
| Total | 13 |

La muestra, según (Bernal, 2010) “es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio” (p.161).

La muestra fue la misma cantidad de la población por ser finita; pero para la encuesta fueron consideradas 12 personas (el contador, una secretaria, un laboratorista y nueve colaboradores de Planta), y la entrevista, por obtener información más detallada, fue realizada al Gerente General.

3.4 Análisis de los resultados

3.4.1 Análisis de resultados de la entrevista

La entrevista fue realizada al Gerente General de la Piladora, porque es la persona que conoce y maneja la parte operativa y financiera.

Tabla 5: *Entrevista realizada al Gerente General*

| | |
|-----------------------|----------------------------------|
| Entrevistado: | Ing. Fernando González Zambrano |
| Entrevistador: | Srta. Karla Ramos Morán |
| Fecha: | 26 de marzo 2016 |
| Hora: | 10:00 a.m. |
| Lugar: | Oficinas de la Piladora Fergonza |

1. ¿Cuál es su cargo en la Piladora Fergonza?

Mi cargo es ser el Gerente General.

Análisis: El Sr. Fernando González es el dueño de la Piladora, por tal razón, asume el cargo principal, y es la persona que conoce y dirige la parte logística, operativa y financiera de la Piladora.

2. ¿Cuáles son sus funciones?

Mis funciones básicas son: atender a los clientes y a los proveedores, estar pendiente de la producción, supervisar a los jefes de áreas para que todo esté bien en la Planta.

Análisis: El gerente general, asume las funciones principales y más importantes en la Piladora. Conoce el trabajo de cada uno de sus colaboradores, y trata de que el proceso productivo sea eficaz y eficiente.

3. ¿Existe un Manual de Políticas y Procedimientos en la Piladora?

No, sólo existe de manera verbal, pero no escrito.

Análisis: Los empleados de la Piladora conocen sus funciones y deberes, pero de forma verbal. Es necesario que se plasme por escrito el Manual de Políticas y Procedimientos para evitar cualquier problema.

4. ¿Posee la Piladora un sistema contable y un sistema de costeo?

No, por el momento no poseemos ni el sistema contable ni el de costeo, porque resulta un poco tedioso implementar y que los colaboradores se adapten de manera rápida.

Análisis: La Piladora se encuentra adaptando tecnología en sus máquinas, está creciendo financieramente, por lo tanto, implementar un sistema contable, se convierte en una obligación para mejorar su operatividad.

5. Explique el proceso productivo de la Piladora Fergonza.

El proceso productivo inicia con el muestreo realizado por el laboratorista, que consiste en verificar que el arroz en cáscara sea de buena calidad con un porcentaje mínimo de humedad e impurezas. Dependiendo de este resultado, y de las negociaciones entre el Gerente General de la Piladora y el proveedor se procede o se rechaza la compra. Luego de aceptar la compra, se recibe el arroz en cáscara (materia prima).

Secado: El secado es realizado de manera artificial y por separado, dependiendo de la calidad de la gramínea (arroz grano largo y arroz corriente), el cual consiste en transportar el arroz en cáscara a unas albercas inclinadas, para que reciban el calor generado por un ventilador y un quemador (gas licuado), este proceso dura alrededor de 15 a 25 horas, dependiendo de la humedad.

El arroz grano largo, debido a la demanda por el envejecido naturalmente, entra en un reposo de 60 a 90 días, en cambio, el arroz corriente enseguida continúa al siguiente proceso.

Pilado: Luego de que el arroz en cáscara queda seco, está listo para el proceso de molienda.

Pre limpieza.- El arroz ingresa a la máquina pre limpiadora, que se encarga de extraer todas las impurezas del producto y dejarlo totalmente libre de panca e impurezas que no sean aceptadas por la máquina descascaradora.

Descascarado.- Luego de que el arroz en cáscara queda limpio, pasa a la máquina descascaradora, donde se desprende su cáscara en un 95%.

Continúa por la mesa clasificadora, que separa el arroz integral del arroz que no se alcanzó a descascarar. El arroz que no se alcanzó a descascarar vuelve al descascarador y el arroz integral pasa a una mesa llamada saca piedras, la cual se encarga de limpiar todo el producto de cualquier elemento metálico, piedras y lodo, para que así el arroz pase al sistema de pulimento.

Pulimento o blanqueamiento.- Para este proceso es necesario que el arroz pase por dos máquinas:

Primero pasarlo por el pulidor de piedra abrasivo, que extrae la cutícula del arroz integral, conocido como polvillo, y segundo pasarlo a dos polichadores que trabajan con agua y presión de aire, que son los encargados de pulir y darle el brillo al grano, para luego de esto pasar al sistema de clasificación, donde se quita todo el grano quebrado, pequeño, mediano y tres cuarto conocido como arrocillo, a través de una máquina llamada Plan Sister y de allí a un cilindro clasificador.

Finalmente, en lo que respecta al arroz corriente se entolva el grano, y se procede a su ensacado para la venta; pero también, este arroz puede ser

envejecido artificialmente (para la región Sierra), cuyo objetivo es quitar toda la humedad y agua que tiene el grano para que cuando llegue a la presión atmosférica manejada en la Sierra, se pueda cocinar y reventar de manera normal para ser consumido, el envejecido consiste en colocarlos en latas en un horno artificial por espacio de 48 horas a temperaturas de 110 °C y para enfriarse se necesitan de 12 a 20 horas, terminado este tiempo se procede a la descarga automática por un elevador en una banda transportadora y para que vuelva a la máquina de selección electrónica, que extrae todas las impurezas del producto, ya sean granos en cáscaras (madres), piedras, pico negro, grano rayado, grano rojo o un grano manchado.

Luego de esto el arroz está listo para ser empacado en fundas, en sacos de 25 libras o en sacos de 100 libras. Para el arroz grano largo, envejecido naturalmente, es el mismo proceso, la diferencia es que luego del pilado (para la región Costa) pasa directamente a la máquina de selección electrónica, extrae las impurezas mencionadas anteriormente, y se procede al ensacado para la venta.

Análisis: El proceso productivo de la Piladora Fergonza es continuo y factible de manejar. Cada proceso por el cual pasa el arroz en cáscara para terminar como arroz pilado listo para el consumo, debe de ser llevado cuidadosamente, ya que en cada uno de estos procesos se genera un costo.

6. ¿Se planifica la producción? ¿o qué proceso se sigue?

Sí se planifica, es un proceso que inicia en el laboratorio, se proyectan las entregas de acuerdo a la marca que el cliente requiera, y todo esto se coordina con el cliente.

Análisis: La planificación la realizan diariamente, pero a través de Excel, los ingresos y egresos lo llevan en una libreta de apuntes.

7. ¿Cómo se traslada la información a Contabilidad?

Se lo realiza a través del Excel.

Análisis: El Excel es una herramienta práctica en el mundo de los negocios, pero no es recomendable que información tan delicada quede en hojas de cálculos, porque puede ser susceptible de alteraciones.

8. ¿Cómo se calculan los costos de producción totales y unitarios?

Se calculan de manera empírica, conociendo los costos inmersos como el gas para el secado, gastos de personal, seguros sociales, costos varios, mantenimiento y repuestos de maquinarias, etc., de acuerdo a las cantidades de quintales procesadas en un mes, y así determinar un costo aproximado que refleje efectividad.

Análisis: En la Piladora, se obtiene un costo irreal, ya que para calcularlo se lo hace a través de suposiciones, mediante apuntes de los costos

y gastos incurridos en ese período, es un costo que afecta la razonabilidad de los estados financieros.

9. ¿Cree usted que se utilizan correctamente los costos de producción?, ¿o se desperdicia alguno?

Se trata de no desperdiciar materia prima, solo se desecha lo que es la cáscara del arroz, ni que exista tiempo ocioso en la mano de obra directa e indirecta, ya que es controlado por un reloj biométrico y que los costos indirectos de fabricación sean utilizados de manera correcta.

Análisis: El gerente general asegura de que los costos de producción son utilizados efectiva y correctamente.

10. ¿Cada qué tiempo se realizan inventarios de producto terminado?

Generalmente, cada 15 días se realiza inventario que tiene que coincidir con los reportes diarios de procesamiento y de despacho.

Análisis: Realizar inventarios frecuentes es una forma estratégica para tener mayor control de la producción, el tiempo en que se realizan los inventarios en la Piladora Fergonza es aceptable.

11. ¿Se analizan los resultados económicos a través de indicadores de rentabilidad?

No, para nada.

Análisis: El gerente general, necesita conocer mediante análisis financieros el crecimiento de su Piladora en los últimos años, con la finalidad de tomar las mejores decisiones financieras y estratégicas.

12. ¿Usted cree que con la implementación de un sistema de costos mejoraría la parte operativa y financiera de la Piladora?

Por supuesto, porque tendría los números claros; porque además de producir un producto también doy servicios y éste tiene un costo que está basado en la competencia, y no sé si ese valor cobrado me genera una rentabilidad para pagar los costos de producción y tener una utilidad para la empresa.

Análisis: El gerente general, tiene claro que es necesario un sistema contable de costos en su Piladora, pero es recomendable que obtenga asesoramiento para adquirir un sistema acorde con las necesidades y procesos que se llevan a cabo en la industria.

3.4.2 Análisis de resultados de la encuesta

La encuesta fue realizada a los colaboradores de la Piladora Fergonza, con el fin de recabar mayor información en cuanto a procesos, funciones, entre otros factores.

Luego de la observación y la recolección de datos, se obtuvieron los siguientes resultados en la encuesta.

1.- Su trabajo en la Piladora Fergonza es:

Tabla 6: Áreas de trabajo en la Piladora Fergonza

| Áreas | N° Colaboradores | % |
|----------------|---------------------|------|
| Administrativa | 1 | 8% |
| Contabilidad | 1 | 8% |
| Operativa | 9 | 76% |
| Otros | 1 | 8% |
| Total | 12 | 100% |

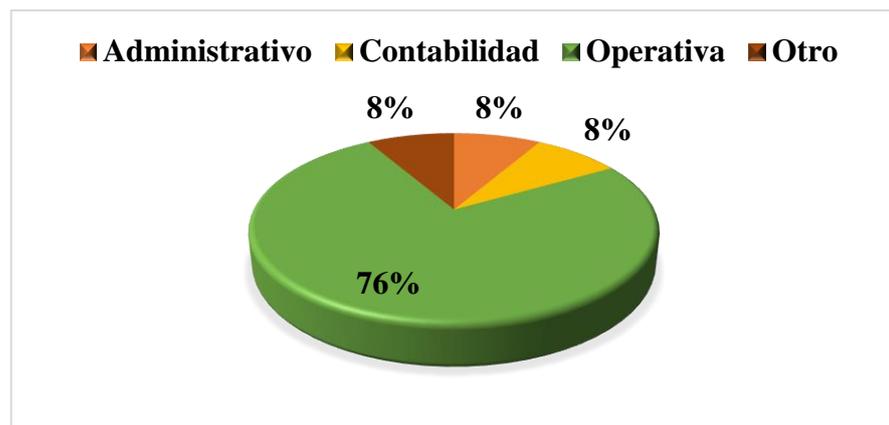


Figura 7. Áreas de trabajo en la Piladora Fergonza.

Interpretación: Los resultados reflejan que el 76% de los encuestados pertenecen al área operativa, mientras que la parte restante es para administración, contabilidad y un laboratorista dividido en un 8% cada uno.

Como podemos observar, el personal vinculado directamente con el proceso productivo, representa la mayor parte de la población, por lo tanto,

se obtendrá mayor información sobre el comportamiento de los costos de producción.

2.- ¿Conoce usted el proceso productivo que se lleva a cabo en la Piladora?

Tabla 7: Conocimiento del proceso productivo

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|------------------|------|
| Sí | 12 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 0 | 0% |
| Total | 12 | 100% |



Figura 8. Conocimiento del proceso productivo.

Interpretación: Todos los colaboradores de la Piladora Fergonza, conocen el proceso productivo que se lleva a cabo en la misma, tal como se puede observar en los resultados (100%).

El proceso productivo de la Piladora es uniforme y factible, comienza desde la compra del arroz en cáscara y su resultado final es el arroz pilado.

3.- ¿En la Piladora, se utiliza un sistema contable?

Tabla 8: *Uso de un sistema contable*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 3 | 25% |
| No | 5 | 42% |
| No responde | 4 | 33% |
| Total | 12 | 100% |

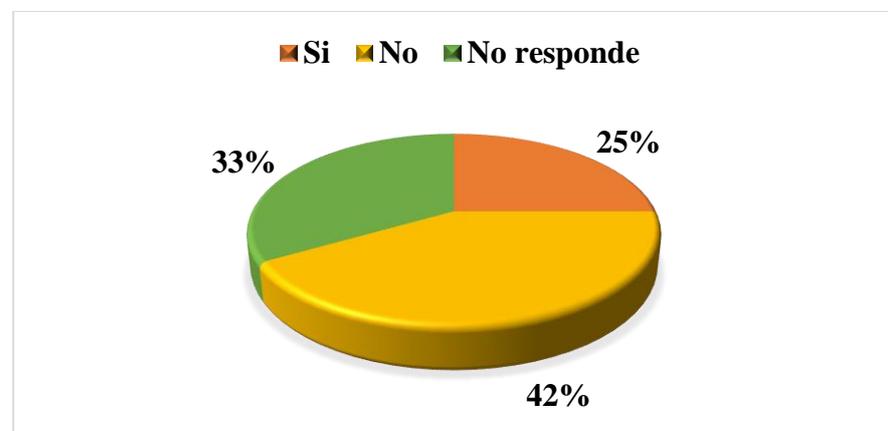


Figura 9. Uso de un sistema contable.

Interpretación: De acuerdo a los resultados, el 25% considera que si se utiliza un sistema contable, el 42% concuerda que no lo utilizan y el 33% restante desconoce.

Según lo observado, la Piladora no usa en la actualidad un sistema contable, si utilizaron uno años atrás, pero era muy difícil de manejar.

4.- ¿Usted cree que la implementación de un sistema de costeo ayudaría al crecimiento económico de la Piladora?

Tabla 9: *Aceptación de implementar un sistema de costeo*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|------------------|------|
| Sí | 11 | 92% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 1 | 8% |
| Total | 12 | 100% |

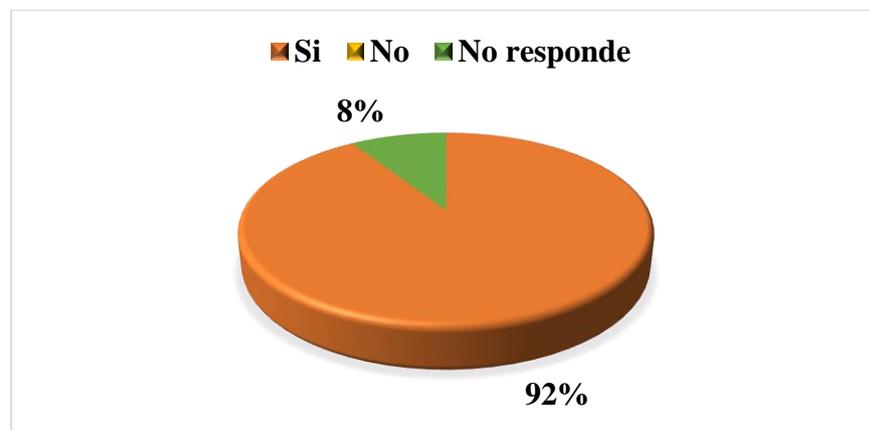


Figura 10. Aceptación de implementar un sistema de costeo.

Interpretación: Los resultados reflejan que el 92% de los encuestados, aceptan y consideran que un sistema de costeo ayudaría al

crecimiento económico de la Piladora, mientras que el 8% prefiere no responder.

La Piladora necesita implementar un sistema de costeo por procesos, ya no es factible que continúe utilizando el Excel para llevar sus operaciones diarias.

5.- ¿Se le ha proporcionado un manual de funciones y procedimientos?

Tabla 10: *Conocimiento de un manual de funciones y procedimientos*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 4 | 33% |
| No | 7 | 59% |
| No responde | 1 | 8% |
| Total | 12 | 100% |

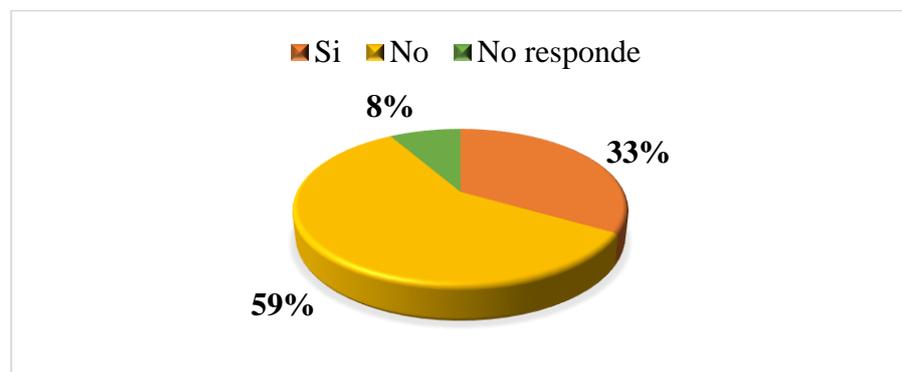


Figura 11. Conocimiento de un manual de funciones y procedimientos.

Interpretación: De acuerdo a los resultados, el 33% de los encuestados afirman que se les ha proporcionado un manual de funciones y procedimientos, el 59% responde con un no, y el 8% prefiere no contestar.

Según lo observado no existe un manual de funciones y procedimientos de carácter formal, el Gerente General solo lo ha comunicado a sus colaboradores de manera verbal.

6.- ¿Cree usted que la información contable refleja con certeza los costos y gastos usados en el período?

Tabla 11: *Certeza de costos y gastos usados en el período*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 10 | 83% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 2 | 17% |
| Total | 12 | 100% |

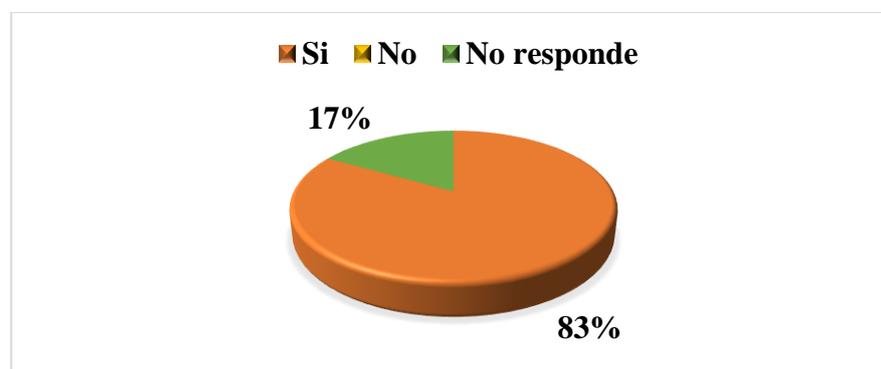


Figura 12. Certeza de costos y gastos usados en el período.

Interpretación: Los resultados muestran que el 83% de los encuestados consideran que la información contable refleja con certeza los costos y gastos usados en el período, mientras que el 17% prefiere no responder.

Según lo observado, la información de los costos y gastos es reportada a Contabilidad en Excel, lo cual no genera confianza, ni es una forma recomendable ni eficiente que los datos económicos se manejen así.

7.- ¿Considera usted que la Piladora ha crecido productiva y económicamente en los últimos años?

Tabla 12: *Crecimiento productivo y económico de la Piladora*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 12 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 0 | 0% |
| Total | 12 | 100% |

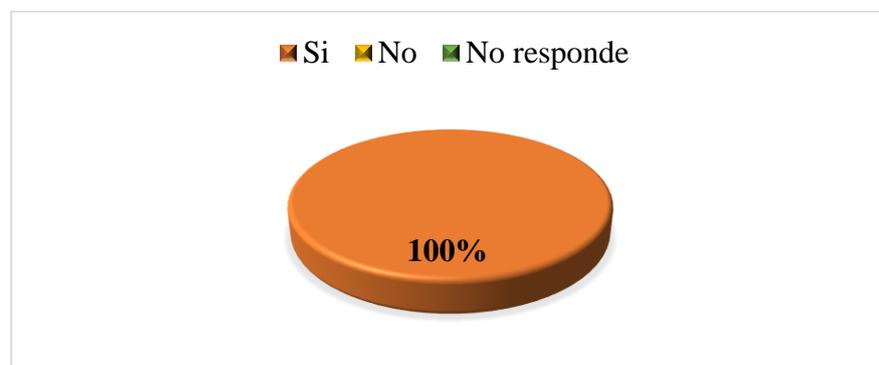


Figura 13. Crecimiento productivo y económico de la Piladora.

Interpretación: El total de la población manifiesta que la Piladora Fergonza ha crecido productiva y económicamente en los últimos años.

La Piladora Fergonza, es una de las piladoras más importantes y reconocidas en el medio agroindustrial, pero para medir su crecimiento económico es necesario que se analicen y manejen los resultados de forma técnica.

8.- ¿Se realizan con frecuencia inventarios físicos de materia prima, material de empaque y producto terminado?

Tabla 13: *Inventarios físicos frecuentes*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 12 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 0 | 0% |
| Total | 12 | 100% |

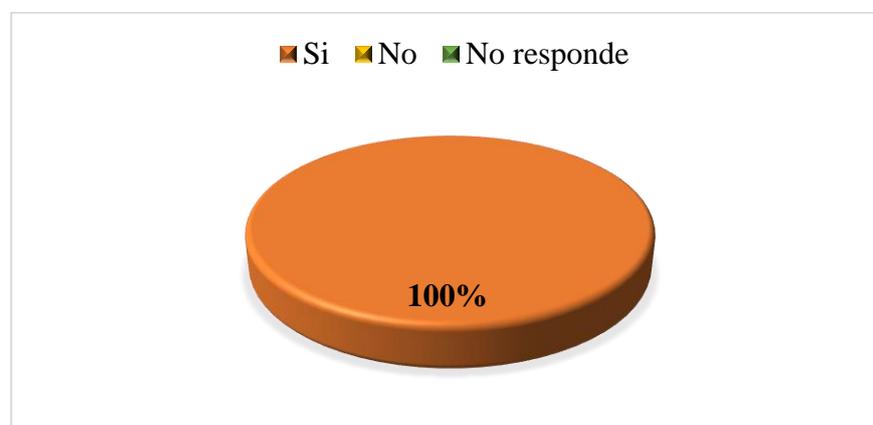


Figura 14. Inventarios físicos frecuentes.

Interpretación: Como podemos observar, el 100% de encuestados afirman que se realizan con frecuencia inventarios físicos de materia prima, material de empaque y producto terminado.

Los inventarios físicos se realizan cada 15 días, pero en ocasiones amerita efectuarlos diariamente, sobre todo cuando la producción se eleva.

9.- ¿Se determinan con facilidad los valores monetarios de los inventarios?

Tabla 14: *Determinación de valores monetarios de inventarios*

| Alternativas | Nº Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 10 | 83% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 2 | 17% |
| Total | 12 | 100% |

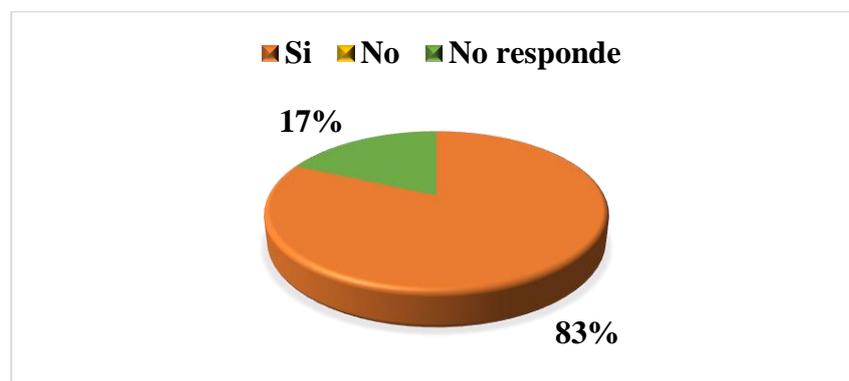


Figura 15. Determinación de valores monetarios de inventarios.

Interpretación: Los resultados reflejan que el 83% de los encuestados afirman que se determinan con facilidad los valores monetarios de los inventarios, mientras que el 17% prefiere no responder.

Según lo observado, los inventarios son controlados por medio de reportes diarios de procesamiento y despacho, por esta razón es fácil determinar los valores monetarios.

10.- ¿Existen desperdicios considerables de materia prima al finalizar el proceso productivo?

Tabla 15: *Desperdicios de materia prima considerables*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|------------------|------|
| Sí | 1 | 8% |
| No | 11 | 92% |
| No responde | 0 | 0% |
| Total | 12 | 100% |

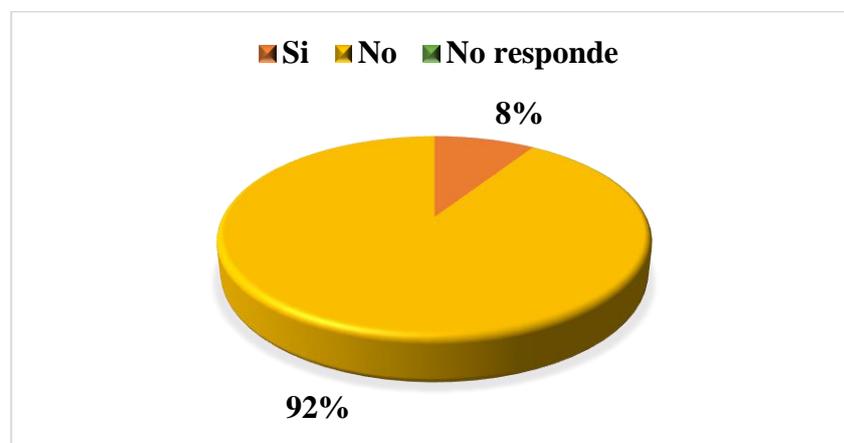


Figura 16. Desperdicios de materia prima considerables.

Interpretación: El 92% de los encuestados considera que no existen desperdicios considerables de materia prima, mientras que el 8% afirma lo contrario.

Según lo observado, el desperdicio de materia prima sería la cáscara del arroz, lo cual no es de relevancia, ya que no afecta los costos de producción.

11.- ¿Considera usted que existe tiempo ocioso en el proceso productivo?

Tabla 16: *Tiempo ocioso en el proceso productivo*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|------------------|------|
| Sí | 0 | 0% |
| No | 11 | 92% |
| No responde | 1 | 8% |
| Total | 12 | 100% |

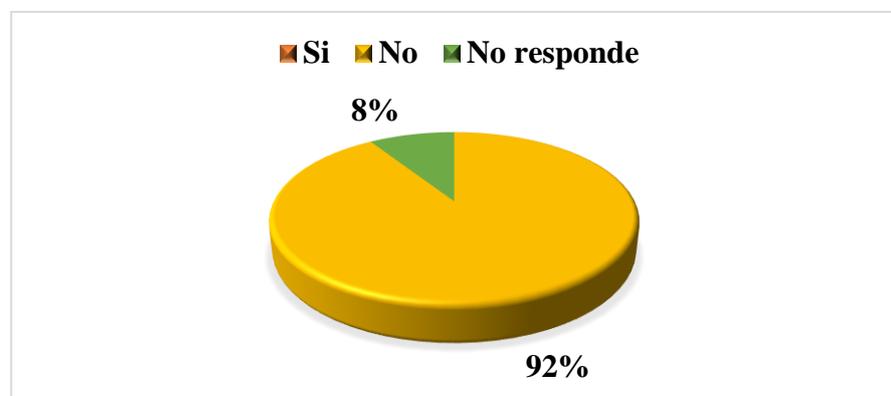


Figura 17. Tiempo ocioso en el proceso productivo.

Interpretación: Los resultados reflejan que el 92% concuerda que no existe tiempo ocioso en el proceso productivo, mientras que el 8% prefiere no responder.

Según lo observado, la mano de obra es muy controlada, cada colaborador conoce y desempeña sus funciones sin desperdiciar tiempo.

12.- ¿Usted cree que implementar más tecnología ayudaría al crecimiento de la Piladora?

Tabla 17: *Implementación de más tecnología*

| Alternativas | Nº Colaboradores | % |
|--------------|------------------|------|
| Sí | 12 | 100% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 0 | 0% |
| Total | 12 | 100% |

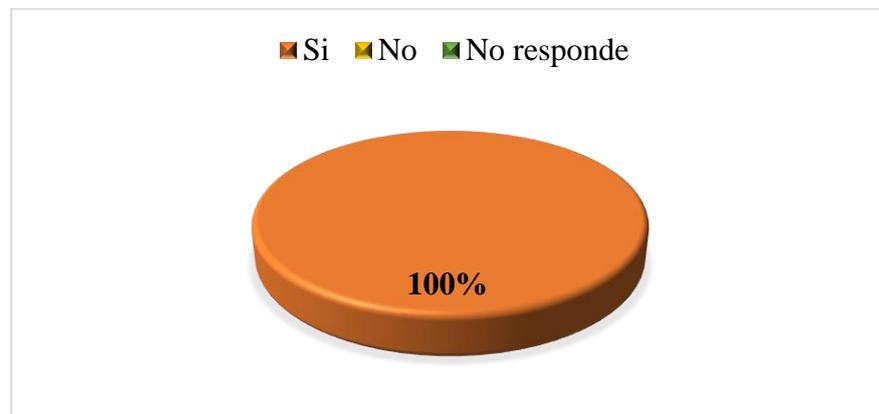


Figura 18. Implementación de más tecnología.

Interpretación: Como podemos observar, el 100% de encuestados considera que implementar más tecnología ayudaría al crecimiento de la Piladora.

Según lo observado, las maquinarias que posee la Piladora son de última tecnología y ofrecen un producto terminado de mejor calidad.

13.- ¿En su opinión, usted cree que al mejorarse el control de los costos de producción, se incrementaría la rentabilidad de la Piladora?

Tabla 18: *Control de los costos para incrementar la rentabilidad*

| Alternativas | N° Colaboradores | % |
|--------------|---------------------|------|
| Sí | 11 | 92% |
| No | 0 | 0% |
| No responde | 1 | 8% |
| Total | 12 | 100% |

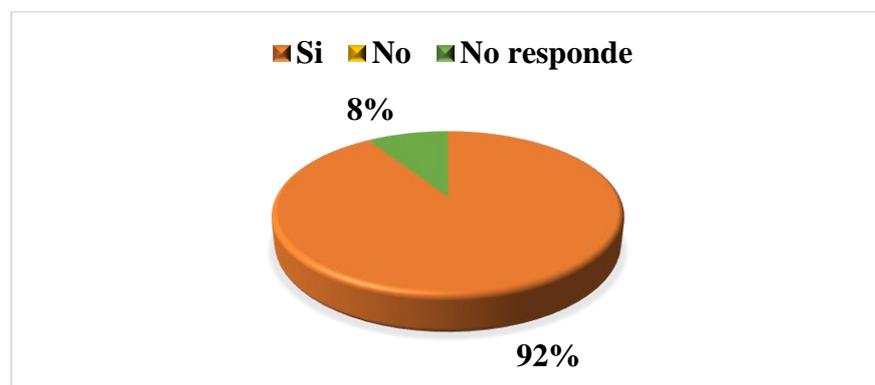


Figura 19. Control de los costos para incrementar la rentabilidad.

Interpretación: Los resultados reflejan que el 92% de encuestados están convencidos de que al mejorarse el control de los costos de producción, se incrementaría la rentabilidad de la Piladora Fergonza, mientras que el 8% prefiere no responder.

Según lo observado, la Piladora necesita llevar un control de sus costos de producción de manera técnica, para conocer realmente su rentabilidad y a su vez tomar decisiones.

Se aclara que las preguntas 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 13 fueron realizadas con el fin de complementar la parte técnica del proyecto de investigación.

3.4.3 De la correcta presentación financiera contable

Las empresas, al obtener y aplicar un control de sus costos y gastos en los procesos, analizan los resultados para la toma de decisiones.

La correcta presentación financiera contable de una empresa, permitirá presentar razonablemente sus resultados económicos, con el fin de cumplir los requerimientos de la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”.

La Piladora Fergonza, al 31 de diciembre 2014 presenta los siguientes Estados de Situación Financiera y de Resultados (Ver Anexos 4 y 5):

Tabla 19: *Estado de Situación Financiera (declarado) al 31 de Diciembre 2014*

| | | |
|---|--------------------|--------------------------|
| Activos | | |
| <u>Corriente</u> | | |
| Caja – Bancos | 5.236,00 | |
| Cuentas por cobrar | 14.231,00 | |
| Otras cuentas por cobrar | 16.350,00 | |
| Inventario materia prima | 28.960,00 | |
| Impuestos corrientes | <u>11.051,63</u> | |
| Total Activo Corriente | | 75.828,63 |
| <u>Activo No Corriente</u> | | |
| Terrenos | 45.650,00 | |
| Activos fijos | 237.447,31 | |
| (-) Depreciación acumulada | <u>(65.345,99)</u> | |
| Total de Activo No Corriente | | 217.751,32 |
| Total Activos | | <u>293.579,95</u> |
| Pasivo | | |
| <u>Circulante</u> | | |
| Cuentas por pagar instituciones financieras | 25.300,00 | |
| Cuentas por pagar proveedores | <u>75.400,00</u> | |
| Total Pasivo Corriente | | 100.700,00 |
| <u>Patrimonio</u> | | |
| Patrimonio neto | 111.869,13 | |
| Utilidad del ejercicio | <u>81.010,82</u> | 192.879,95 |
| Total Pasivo y Patrimonio | | <u>293.579,95</u> |

Tabla 20: *Estado de Resultados (declarado) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| Ventas | 1.669.679,18 |
| Costo de ventas | <u>(1.332.572,60)</u> |
| Utilidad bruta | 337.106,58 |
| Gastos operacionales | |
| Total de gastos | <u>(256.095,76)</u> |
| Utilidad operacional | 81.010,82 |
| 15% participación a trabajadores | <u>(12.151,62)</u> |
| Utilidad antes de Impuesto a la renta | 68.859,20 |
| Impuesto a la renta | <u>(10.123,30)</u> |
| Utilidad neta | <u><u>58.735,90</u></u> |

La Piladora Fergonza, es una Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad, por eso, sus Estados Financieros no los realiza bajo un enfoque basado en las NIIF.

En su Estado de Resultados, al no separar sus costos y gastos, no conoce su utilidad bruta real, por lo tanto se dificulta colocar el precio de venta a sus productos y tomar las mejores decisiones estratégicas para el crecimiento de la Piladora.

Para una correcta planificación y control de los elementos del costo, es necesario analizarlos desde su origen hasta su etapa final en el producto terminado.

Después de revisadas y analizadas las partidas de costos y gastos, el Estado de Resultados Integrales de la Piladora Fergonza sería el siguiente:

Tabla 21: *Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | | |
|--|-------------------|------------------------------|
| Ventas | | 1.669.679,18 |
| (-) Costo de productos vendidos | | <u>(1.531.627,33)</u> |
| Materias primas | 1.332.572,60 | |
| Mano de obra directa | 39.823,33 | |
| Costos indirectos de fabricación | <u>159.231,40</u> | |
| Costos de producción del período | | |
| Utilidad bruta | | 138.051,85 |
| (-) Gastos de operación | | <u>(57.041,04)</u> |
| Utilidad operacional | | 81.010,81 |
| 15% participación a trabajadores | | <u>(12.151,62)</u> |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 68.859,19 |
| Impuesto a la renta | | <u>(10.123,30)</u> |
| Utilidad neta | | <u>58.735,89</u> |

El Estado de Resultados, presentado anteriormente, es razonable, ya que se separaron sus cuentas de costos y gastos. Comparando el antes y después de los Estados de Resultados (Ver Anexos 5 y 6), tenemos:

Tabla 22: *Estado de Resultados (antes de análisis) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | | |
|--|------------------------------|-------------|
| Ventas | 1.669.679,18 | 100% |
| Costo de ventas | <u>(1.332.572,60)</u> | 80% |
| Utilidad bruta | 337.106,58 | 20% |
| Total gastos operacionales | <u>(256.095,76)</u> | 15% |
| Utilidad operacional | 81.010,82 | 5% |
| 15% participación a trabajadores | <u>(12.151,62)</u> | |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 68.859,20 | |
| Impuesto a la renta | <u>(10.123,30)</u> | |
| Utilidad neta | <u>58.735,90</u> | 4% |

Tabla 23: *Estado de Resultados (después de análisis) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | | |
|--|-----------------------|-------------|
| Ventas | 1.669.679,18 | 100% |
| (-) Costo de productos vendidos | (1.531.627,33) | 92% |
| Utilidad bruta | 138.051,85 | 8% |
| (-) Gastos de operación | (57.041,04) | 3% |
| Utilidad operacional | 81.010,81 | 5% |
| 15% participación a trabajadores | (12.151,62) | |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 68.859,19 | |
| Impuesto a la renta | (10.123,30) | |
| Utilidad neta | 58.735,89 | 4% |

Tabla 24: *Análisis General del Estado de Resultado*

| CUENTAS | ANTES (%) | DESPUÉS (%) |
|----------------------|------------------|--------------------|
| Costo de ventas | 80% | 92% |
| Utilidad bruta | 20% | 8% |
| Gastos operacionales | 15% | 3% |
| Utilidad operacional | 5% | 5% |
| Utilidad neta | 4% | 4% |

Interpretación:

La Piladora Fergonza, en su Estado de Resultados declarado, presenta su costo de ventas en un 80%, en relación al 100% de sus ingresos, sin considerar todos sus costos, los cuales están incluidos en sus gastos que representan un 15% de sus ventas. La utilidad bruta a simple vista es de un 20%, mientras que su utilidad operacional es de un 5% y su utilidad neta 4%.

Los costos que estaban considerados como gastos fueron:

Mano de obra directa: Sueldos y salarios, beneficios sociales, aportes al IESS.

Costos indirectos de fabricación: Sueldos y salarios, beneficios sociales, aportes al IESS de la mano de obra indirecta, depreciación, servicios públicos, gas e insumos, material de empaque, combustibles y lubricantes, repuestos.

El Estado de Resultados según el análisis realizado, presenta un costo de ventas de un 92%, en relación al 100% de sus ingresos, considerando todos sus costos (algunos que anteriormente se encontraban en los gastos), mientras que sus gastos están representados en un 3%. La utilidad bruta representa el 8%, su utilidad operacional el 5% y la utilidad neta el 4%.

Se puede apreciar que existe una diferencia significativa, en lo declarado con los resultados después de análisis, tanto en su costo de ventas, gastos operacionales y utilidad bruta; por esto, es necesario que la Piladora Fergonza, presente sus cuentas de costos y gastos razonablemente.

3.4.4 Del análisis del estado de resultados mediante los enfoques: costeo por absorción y costeo variable

Para fines de toma de decisiones es importante analizar el Estado de Resultados mediante los enfoques: Costeo por Absorción y Costeo Variable. El costeo por absorción (Ver Anexo 10), incluye todos los costos usados y es más fácil determinar la utilidad bruta, mientras que el costeo variable (Ver Anexo 11), que no incluye los CIF fijos, sólo es permitido para análisis internos.

Tabla 25: *Estado de Resultados (enfoque del costeo por absorción) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | | |
|---|-------------------|--------------------------------|
| Ventas | | 1.669.679,18 |
| (-) Costos de productos terminados | | <u>(1.531.627,33)</u> |
| Materia prima | 1.332.572,60 | |
| Mano de obra directa | 39.823,33 | |
| Costos indirectos de fabricación | <u>159.231,40</u> | |
| Costos variables | 139.456,99 | |
| Costos fijos | 19.774,41 | |
| (-) Costos del período | | (57.041,04) |
| Gastos variables administrativos y de ventas | 11.601,46 | |
| Gastos fijos administrativos y de ventas | 45.439,58 | |
| Utilidad de Operación | | <u><u>81.010,81</u></u> |

Tabla 26: Estado de Resultados (enfoque del costeo variable) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014

| | | |
|---|-------------------|--------------------------------|
| Ventas | | 1.669.679,18 |
| (-) Costos de productos terminados | | <u>(1.511.852,92)</u> |
| Materia prima | 1.332.572,60 | |
| Mano de obra directa | 39.823,33 | |
| Costos indirectos de fabricación | <u>139.456,99</u> | |
| Costos variables | 139.456,99 | |
| Costos del período | | (76.815,45) |
| CIF fijos | 19.774,41 | |
| Gastos variables administrativos y de ventas | 11.601,46 | |
| Gastos fijos administrativos y de ventas | 45.439,58 | |
| Utilidad de Operación | | <u><u>81.010,81</u></u> |

Tabla 27: Resumen de los Enfoques de costeo

| | Costeo por absorción | Costeo variable | Diferencia |
|---------------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------|
| Costo de productos | USD 1.531.627,33 | USD 1.511.852,92 | USD 19.774,41 |
| Costo del período | USD 57.041,04 | USD 76.815,45 | USD (19.774,41) |

Interpretación:

La Piladora Fergonza, debe de analizar sus resultados mediante estos dos enfoques, porque le proporcionan una perspectiva más eficiente en la

utilización de sus costos y gastos, además de identificar y analizar sus costos y gastos fijos y variables.

En el costeo por absorción, el costo de productos representa el 92% y el costo del período el 3%; mientras que en el costeo variable, el costo de productos es el 91% y el costo del período el 5%, la diferencia entre los dos enfoques se genera por la separación de los costos indirectos de fabricación fijos y variables.

3.4.5 Del análisis del estado de resultados mediante el enfoque del margen de contribución

El Margen de Contribución, es una herramienta de análisis que permite al Gerente General de la Piladora Fergonza conocer sus costos y gastos variables, para de esta manera mejorar la eficiencia de los mismos.

Mediante el análisis de la operatividad de la Piladora Fergonza, se clasificaron como costos y gastos variables y fijos de la siguiente manera (Ver Anexos 7 y 8):

Costos variables: Arroz en cáscara, sueldos y salarios MOD, beneficios sociales MOD, aporte al IESS MOD, servicios públicos, gas e insumos, material de empaque, combustibles y lubricantes, repuestos.

Gastos variables: Servicios públicos, publicidad y propaganda.

Costos fijos: Sueldos y salarios MOI, beneficios sociales MOI, aporte al IESS MOI, depreciación.

Gastos fijos: Sueldos, beneficios sociales y aportes al IESS administrativos y de ventas, alícuotas CORPCOM, seguros médicos, servicios prestados.

Estado de Resultados bajo el enfoque del Margen de Contribución (Ver Anexo 9).

Tabla 28: *Estado de Resultados (enfoque del margen de contribución) por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre 2014*

| | | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------------------|-------------|
| Ventas | | 1.669.679,18 | 100% |
| (-) Costos y gastos variables | | <u>(1.523.454,38)</u> | 91% |
| Costos variables | 1.511.852,92 | | |
| Gastos variables | <u>11.601,46</u> | | |
| Margen de contribución | | 146.224,80 | 9% |
| (-) Costos y gastos fijos | | <u>(65.213,99)</u> | 4% |
| Costos fijos | 19.774,41 | | |
| Gastos fijos | <u>45.439,58</u> | | |
| Utilidad de Operación | | <u>81.010,81</u> | |

Los costos y gastos variables representan el 91%, mientras que los costos y gastos fijos el 4%, en relación a sus ventas. El margen de contribución de la Piladora Fergonza, es del 9%.

La Piladora Fergonza, mediante este análisis, podrá determinar el uso de los costos y gastos variables, y así buscar la forma de incrementar la eficiencia, ya que los fijos tendrá que pagarlos produzca o no.

3.4.6 Del análisis de los indicadores de rentabilidad

El correcto uso de los costos de producción empleados en el proceso productivo de cualquier empresa, permitirá a los directivos obtener estados financieros razonables, analizar su rentabilidad mediante índices, y a tomar las mejores decisiones para su crecimiento económico y estructural.

La Piladora Fergonza presenta los siguientes indicadores de rentabilidad en el período 2014:

Tabla 29: *Indicadores de rentabilidad período 2014*

| Indicadores de rentabilidad | Antes % | Después % |
|---|----------------|------------------|
| Rentabilidad neta del activo | 20,01% | 20,01% |
| Margen bruto | 20,19% | 8,27% |
| Margen operacional | 4,85% | 4,85% |
| Rentabilidad neta de ventas | 3,52% | 3,52% |
| Rentabilidad operacional del patrimonio | 72,42% | 72,42% |
| Rentabilidad financiera | 52,50% | 52,50% |

Rentabilidad neta del activo

Rentabilidad neta del activo: (Utilidad neta/Ventas) x (Ventas/Activo total)

$$\text{RNA: } (58.735,89/1'669.679,18) \times (1'669.679,18/293.579,95)$$

$$\text{RNA: } 0,04 \times 5,69 = 20,01\%$$

Interpretación: Los activos de la Piladora Fergonza tienen un 20,01% de capacidad para producir utilidad; las cantidades utilizadas para la fórmula, fueron las mismas de los Estados Financieros declarados y después de análisis. No existe variación.

Margen bruto

Cantidades del Estado de Resultados declarado:

Margen bruto: (Ventas – costo de ventas) / ventas

$$\text{MB: } (1'669.679,18 - 1'332.572,60) / 1'669.679,18$$

$$\text{MB: } 337.106,58 / 1'669.679,18 = 20,19\%$$

Cantidades del estado de resultados después de análisis:

Margen bruto: (Ventas – costo de ventas) / ventas

$$\text{MB: } (1'669.679,18 - 1'531.627,33) / 1'669.679,18$$

$$\text{MB: } 138.051,85 / 1'669.679,18 = 8,27\%$$

Interpretación: La Piladora Fergonza, durante el año 2014, según lo declarado, obtuvo una rentabilidad bruta del 20,19% siendo esta rentabilidad errónea, ya que no estaban considerados todos sus costos, y según el análisis su rentabilidad bruta es del 8,27%, este porcentaje es para cubrir sus gastos operacionales (administración y ventas), y generar la utilidad operacional del período.

La distorsión que se produce, se debe a la información errónea en la separación de costos y gastos por parte del Contador de la Piladora Fergonza. Este índice financiero, permite a los empresarios conocer la utilización y eficiencia de sus costos de producción.

Margen operacional

Margen operacional: Utilidad operacional/ventas

$$\text{MO: } 81.010,81 / 1'669.679,18 = 4,85\%$$

Interpretación: La Piladora Fergonza, presenta un margen operacional del 4,85%, es decir, sus ingresos menos el costo de venta y deducidos sus gastos de administración y ventas, no es una piladora 100% lucrativa pero está en crecimiento.

Las cantidades utilizadas para la fórmula, fueron las mismas de los Estados Financieros declarados y después de análisis. No existe variación.

Rentabilidad neta de ventas

Rentabilidad neta de ventas: Utilidad neta/ventas

$$\text{RNV: } 58.735,89 / 1'669.679,18 = 3,52\%$$

Interpretación: La rentabilidad neta de ventas de la Piladora Fergonza es del 4%, margen que se encuentra a disposición del propietario, ya que están deducidos los costos, gastos e impuestos y podría ser utilidades para reinvertirlo o acumularlo.

Las cantidades utilizadas para la fórmula, fueron las mismas de los Estados Financieros declarados y después de análisis. No existe variación.

Rentabilidad operacional del patrimonio

Rentabilidad operacional del patrimonio: Utilidad operacional/Patrimonio

$$\text{ROP: } 81.010,81 / 111.869,13 = 72,42\%$$

Interpretación: La rentabilidad operacional del patrimonio de la Piladora Fergonza es del 72%, el propietario conoce que su capital ha generado esta rentabilidad, considerando sus costos de ventas y gastos operacionales.

Las cantidades utilizadas para la fórmula, fueron las mismas de los Estados Financieros declarados y después de análisis. No existe variación.

Rentabilidad financiera

Rentabilidad Financiera:

$(\text{Ventas}/\text{Activo}) \times (\text{UAII}/\text{Ventas}) \times (\text{Activo}/\text{Patrimonio}) \times (\text{UAI}/\text{UAII}) \times (\text{Utilidad neta}/\text{UAI})$

RF:

$(1'669.679,18/293.579,95) \times (81.010,81/1'669.679,18) \times (293.579,95/111.869,13) \times (81.010,81/81.010,81) \times (58.735,89/81.010,81)$

RF: $5,69 \times 0,05 \times 2,62 \times 1,00 \times 0,73 = 52,50\%$

Interpretación: La rentabilidad financiera de la Piladora Fergonza es del 53%, representa todos los factores que han afectado la rentabilidad de los accionistas, en este caso del propietario, generado por su inversión.

Las cantidades utilizadas para la fórmula, fueron las mismas de los Estados Financieros declarados y después de análisis. No existe variación.

Los índices de rentabilidad analizados, permiten al propietario de la Piladora Fergonza, conocer el desempeño y la eficiencia de la inversión y la utilidad generada, planificar adecuadamente costos y gastos, además de tomar las mejores decisiones para el crecimiento y mejora de la misma.

CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Informe técnico

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA.

La Piladora Fergonza, con 10 años de experiencia en la industria arrocera, se encuentra en proceso de crecimiento y adaptaciones de tecnologías, pero en el ámbito contable de costos y finanzas no existe control y planificación, por tal razón, el proyecto de investigación fue realizado con el propósito de informar al Gerente General de los beneficios que obtendría al mejorar y analizar sus costos de producción.

Además, en la Piladora, es necesaria la implementación de un Manual de políticas y procedimientos, un plan de cuentas, y por supuesto, un sistema contable.

El informe técnico para la Piladora Fergonza, se fundamenta en:

- Los resultados de la encuesta, reflejan que su personal administrativo, y de planta, conoce el proceso productivo, pero que no se preocupan, refiriéndome al personal de planta, en hacer

uso eficiente y eficaz de los elementos del costo; con respecto al personal administrativo, no existe innovación en estrategias de mercado, tan solo promociones rutinarias.

- En la entrevista realizada al Gerente General, se resalta que el Sr. González siente preocupación al no analizar y medir el uso de sus costos y ventas totales de manera técnica y apropiada. Necesita saber si su inversión tiene resultados positivos o negativos, aplicar enfoques e indicadores de rentabilidad para toma de decisiones y minimizar riesgos.
- La Piladora Fergonza, al ser una persona natural obligada a llevar contabilidad, no presenta sus Estados Financieros bajo el enfoque de las NIIF, pero es recomendable que lo aplique, ya que se encuentra en proceso de crecimiento.
- Solo se realizó el análisis del Estado de Resultados, debido a que el proyecto se centra en los costos de producción y su clasificación, determinando que no eran correctamente clasificados los costos y los gastos.
- En el Estado de Resultados antes del análisis, el costo de ventas era del 80% llegando a sumar USD 1'332.572,60 y la utilidad

bruta representaba el 20% sumando USD 337.106,58 pero en el Estado de Resultados después del análisis, el costo de ventas resultó el 92% llegando a sumar USD 1'531.627,33 mientras que la utilidad bruta fue del 8% con un total de USD 138.051,85; es evidente una diferencia considerable, lo cual significa que el Estado de Resultados declarado posee cantidades incorrectas en la distribución de los costos y gastos.

- El margen de contribución permite a la Piladora conocer el grado de eficiencia de sus costos y gastos variables. En el período analizado (2014), estos costos y gastos representan el 91% en relación a sus ventas, llegando a sumar USD 1'523.454,38 y el margen de contribución es el 9% sumando USD 146.224,80 que es la capacidad que le queda para cubrir sus costos y gastos fijos, y financieros si los hubiere. Además, de acuerdo a los análisis de los enfoques del costeo por absorción y del costeo variable, se destaca que la separación de los costos y gastos fijos y variables, según su operatividad, permiten al dueño de la Piladora a mejorar el uso de cada uno de estos, así como, dejar de usar alguno si es necesario. El costeo por absorción incluye todos los CIF, mientras que el costeo variable no incluye los CIF fijos y por eso solo se usa para análisis internos, pero ambos para toma de decisiones.

- Y por último, el análisis de los indicadores de rentabilidad, los cuales en la Piladora Fergonza nunca se han aplicado. Estos indicadores, permiten al dueño de la Piladora, comparar datos económicos de diferentes períodos y gestionar con eficiencia sus recursos con el fin de maximizar ingresos y minimizar gastos.

Es importante que el Contador de la Piladora Fergonza, separe los costos y los gastos en el Estado de Resultados y analizar los diferentes enfoques e indicadores financieros para informar al propietario para que éste pueda tomar las mejores decisiones para el crecimiento operativo y económico de la Piladora.

Conclusiones y recomendaciones

Conclusiones

De acuerdo al análisis y métodos de investigación, se obtienen las siguientes conclusiones:

- El Estado de Resultados no refleja la separación de sus costos y gastos, todo lo considera como gastos. Al reconocer el proceso productivo se evidencia que no se clasifican correctamente los costos, y esto conlleva a que no se realicen los estados financieros de manera razonable.
- La Piladora Fergonza no posee un sistema informático contable, lo que dificulta optimización en sus actividades.
- Carece de un sistema de costeo, lo cual le impide calcular y conocer sus costos unitarios y totales reales.
- La Piladora, además de vender arroz pilado, vende polvillo, pero no refleja este costo en su Estado de Resultados.

- No se realizan las provisiones mensuales de beneficios sociales, ni los cálculos de depreciación mensual de Propiedad, Planta y Equipos.
- Existen diferencias en las cantidades reflejadas en nómina comparadas con las planillas generadas por el IESS.
- También se encontraron diferencias en las cantidades declaradas en Compras y ventas en el IR del 2014, en la declaración mensual del IVA y en el Anexo Transaccional Simplificado.
- La Piladora Fergonza no realiza análisis financieros, por lo tanto, se dificulta conocer la eficiencia y el impacto de los costos de producción (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) en la rentabilidad generada.

Recomendaciones

De acuerdo al análisis y métodos de investigación, se obtienen las siguientes recomendaciones:

- Es necesario que en el Estado de Resultados se clasifiquen los costos y gastos usados en el período de manera técnica, según la

operatividad. Esto permitirá al dueño de la Piladora, tomar las decisiones más acertadas para el control, planificación y optimización del proceso productivo.

- La Piladora Fergonza, para maximizar la eficiencia y eficacia en sus actividades diarias, deberá implementar un sistema informático contable y adaptar a sus colaboradores al manejo correcto del mismo, sobre todo, en el área de Costos.
- Manejar sus operaciones mediante un Sistema de costeo por procesos, para controlar sus costos, ya que dicho sistema responde a las características del proceso productivo que se lleva a cabo en la Piladora Fergonza.
- Reflejar el costo del polvillo, tanto en sus balances internos como en las declaraciones. Este costo afecta al cálculo del costo unitario del producto final, si no se lo considera se genera un costo y rentabilidad bruta irreales.
- Realizar las respectivas provisiones de beneficios sociales en el cuadro de Nóminas cada mes. Elaborar un detalle de depreciación mensual de cada Propiedad, planta y equipo, con el objetivo de conocer la vida útil y su valor en libro reales.

- Conciliar mensualmente la nómina con las planillas del IESS; así como también, revisar las cantidades en los mayores de compras y ventas, con las declaraciones mensuales y los ATS.
- La Piladora Fergonza, debe de analizar su productividad mediante todos los índices financieros, así como comparar resultados económicos de diferentes períodos, para determinar su crecimiento productivo y de rentabilidad.
- Se recomienda al Gerente General de la Piladora Fergonza, que si proyecta una utilidad bruta en un determinado período, y que a pesar de clasificar adecuadamente los costos y gastos generados en el proceso productivo, ésta rentabilidad no resulta, es necesario incrementar el precio de venta de sus productos.

Referencias Bibliográficas

Libros

- Amat, O., y Soldevila, P. (2011). *Contabilidad y gestión de costes*. Barcelona, España: Profit Editorial.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá D.C., Colombia: Pearson Educación.
- Cuevas, C. F. (2010). *Contabilidad de Costos, enfoque gerencial y de gestión*. Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- Eslava, J. (2012). *Pricing: Nuevas estrategias de precios*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- Fernández, J., y Casado, M. (2011). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid, España: ESIC Editorial.
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Garrison, R., Noreen, E., y Brewer, P. (2007). *Contabilidad administrativa*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Guajardo, G., y Andrade, N. (2008). *Contabilidad Financiera*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Gitman, L., y Zutter Ch. (2012). *Principios de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Hansen, R., y Mowen, M. (2007). *Administración de Costos. Contabilidad y Control*. México D.F., México: Cengage Learning Editores S.A.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F., México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Hornngren, Ch., Harrison, W., y Oliver, M. (2010). *Contabilidad*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Hornngren, Ch., Datar, S., y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Irarrázabal, A. (2010). *Contabilidad: fundamentos y usos*. Santiago, Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile.

- Mankiw, G. (2012). *Principios de Economía*. México D.F., México: Cengage Learning Editores S.A.
- Medina, U., y Correa, A. (2010). *Cómo evaluar un proyecto empresarial. Una visión práctica*. Madrid, España: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Muñoz, J. (2008). *Contabilidad Financiera*. Madrid, España: Pearson Educación.
- Pere N. (2009). *Costes para la dirección de empresas*. Barcelona, España: Ediciones Bellaterra.
- Prieto B., Santidrián A., y Aguilar P. (2006). *Contabilidad de Costes y de Gestión. Un enfoque práctico*. Madrid, España: Delta, Publicaciones.
- Ramírez, D. (2008). *Contabilidad Administrativa*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Rincón, C. (2011). *Costos para PyME*. Bogotá D.C., Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rocafort, A., y Ferrer, V. (2008). *Contabilidad de costes, fundamentos y ejercicios resueltos*. Barcelona, España: Bresca Editorial.
- Rojas, R. (2007). *Sistemas de costos, un proceso para su implementación*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia sede Manizales.
- Romero, A. (2012). *Contabilidad intermedia*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- Sinisterra, G. (2006). *Contabilidad de costos*. Bogotá D.C., Colombia: ECOE Ediciones.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Análisis para la toma de decisiones*. México D.F., México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- Van Horne J., y Wachowicz J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- Welsch, G., Hilton, R., Gordon, P., y Rivera C. (2005). *Presupuestos, Planificación y Control*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.

Internet

Barcia, W. (29 de octubre de 2012). *Edúcanos en el ámbito económico. La producción de arroz en el Ecuador*. Recuperado de <http://ambitoeconomico.blogspot.com/2012/10/la-produccion-de-arroz-en-el-ecuador.html>

CORPCOM. (s.f.). *Acerca de Corpcom*. Recuperado de <http://corpcom.com.ec/nosotros/index.htm>

FAO. (2004). *Año internacional del arroz 2004: el arroz en el mundo*. Recuperado de <http://www.fao.org/rice2004/es/world.htm>

Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca-Coordinación General del Sistema de Información Nacional. (2016). *Arroz. Boletín Situacional 2013*. Recuperado de <http://sinagap.agricultura.gob.ec/situacionales-de-cultivo-2014/file/855-arroz>

Superintendencia de Compañías. (s.f.). *Tabla de indicadores*. Recuperado de www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Publicaciones periódicas

Albuquerque, L. (2009). Contabilidad de costos. *Contadores y empresas*, (2), p.22.

Anexos

Anexo 1. Encuesta para personal administrativo y operativo de la Piladora Fergonza

ENCUESTA

La presente encuesta es realizada al personal de la Piladora Fergonza, con el propósito de recabar información para el desarrollo del proyecto de investigación.

Instrucciones: Marque con una (X) la opción que usted crea conveniente.

1.- Su trabajo en la Piladora Fergonza es:

- Administrativo
- Contable
- Operativo
- Otro _____

2.- ¿Conoce usted el proceso productivo que se lleva a cabo en la Piladora?:

- Si
- No
- No responde

3.- ¿En la Piladora, se utiliza un sistema contable?

- Si
- No
- No responde

4.- ¿Usted cree que la implementación de un sistema de costeo ayudaría al crecimiento económico de la Piladora?

- Si
- No
- No responde

5.- ¿Se le ha proporcionado un manual de funciones y procedimientos?

- Si
- No
- No responde

6.- ¿Cree usted que la información contable refleja con certeza los costos y gastos usados en el período?

- Si
- No
- No responde

7.- ¿Considera usted que la Piladora ha crecido productiva y económicamente en los últimos años?

- Si
- No
- No responde

8.- ¿Se realizan con frecuencia inventarios físicos de materia prima, material de empaque y producto terminado?

- Si
- No
- No responde

9.- ¿Se determinan con facilidad los valores monetarios de los inventarios?

- Si
- No
- No responde

10.- ¿Existen desperdicios considerables de materia prima al finalizar el proceso productivo?

- Si
- No
- No responde

11.- ¿Considera usted que existe tiempo ocioso en el proceso productivo?

- Si
- No
- No responde

12.- ¿Usted cree que implementar más tecnología ayudaría al crecimiento de la Piladora?

- Si
- No
- No responde

13.- ¿En su opinión, usted cree que al mejorarse el control de los costos de producción, se incrementaría la rentabilidad de la Piladora?

- Si
- No
- No responde

Anexo 2. Rol de pagos consolidado

ROL DE PAGOS DE LA PILADORA FERGONZA RESUMEN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014 (USD)

| | Sueldo | Fondo de reserva | Otros ingresos | Aporte individual IESS 9,45% | Préstamo IESS | 1° Quincena | 2° Quincena | Total ganado | 13° | 14° | Aporte patronal, Iece | VACACIONES |
|------------------------|-----------|------------------|----------------|------------------------------|---------------|-------------|-------------|--------------|----------|----------|-----------------------|------------|
| MANO DE OBRA DIRECTA | 31.398,67 | 1.479,36 | 1.757,96 | 2.967,17 | 107,82 | 14.215,75 | 17.345,25 | 31.561,00 | 2.365,00 | 2.125,00 | 3.772,33 | 1.308,28 |
| MANO DE OBRA INDIRECTA | 10.282,66 | - | 588,00 | 971,71 | - | 4.655,47 | 5.243,47 | 9.898,95 | 600,00 | 510,00 | 1.245,46 | 428,44 |
| ADMINISTRACIÓN | 9.600,00 | 799,68 | - | 907,20 | - | 4.346,40 | 5.146,08 | 9.492,48 | 400,00 | 340,00 | 1.166,40 | 400,00 |
| VENTAS | 4.800,00 | 399,84 | - | 453,60 | - | 2.173,20 | 2.573,04 | 4.746,24 | 400,00 | 340,00 | 583,20 | 200,00 |
| | 56.081,33 | 2.678,88 | 2.345,96 | 5.299,69 | 107,82 | 25.390,82 | 30.307,84 | 55.698,66 | 3.765,00 | 3.315,00 | 6.767,39 | 2.336,72 |

SEGÚN LO ANALIZADO:

| | SUELDOS | BENEFICIOS SOCIALES | IESS |
|------|----------------------|---------------------|---------------------|
| MOD | 31.561,00 | 4.490,00 | 3.772,33 |
| MOI | 9.898,95 | 1.110,00 | 1.245,46 |
| ADM | 9.492,48 | 740,00 | 1.166,40 |
| VTAS | 4.746,24 | 740,00 | 583,20 |
| | USD 55.698,66 | USD 7.080,00 | USD 6.767,39 |

SEGÚN LO DECLARADO:

| SUELDOS | BENEFICIOS SOCIALES | IESS |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| USD 55.698,66 | UDS 7.080,00 | USD 6.767,39 |

Anexo 3. Cuadro de compras y ventas según Declaración de IVA

PILADORA FERGONZA
DECLARACIÓN DE IVA - AÑO 2014
(USD)

| MESES | VENTAS 0% | COMPRAS 12% | COMPRAS 0% |
|------------|------------------|----------------|------------------|
| ENERO | 107.950,44 | 10.741,94 | 101.836,70 |
| FEBRERO | 82.339,23 | 4.250,44 | 66.336,07 |
| MARZO | 97.435,54 | 7.574,68 | 79.999,92 |
| ABRIL | 99.999,98 | 38.788,19 | 72.715,10 |
| MAYO | 120.957,10 | 16.544,64 | 124.578,87 |
| JUNIO | 122.322,11 | 12.191,46 | 79.163,86 |
| JULIO | 133.002,44 | 15.829,35 | 127.540,55 |
| AGOSTO | 131.331,27 | 9.841,62 | 147.800,33 |
| SEPTIEMBRE | 202.070,11 | 10.201,26 | 166.906,21 |
| OCTUBRE | 205.905,74 | 27.021,45 | 155.581,33 |
| NOVIEMBRE | 143.752,97 | 6.685,61 | 122.305,00 |
| DICIEMBRE | 211.111,61 | 7.233,79 | 169.829,63 |
| | USD 1.658.178,54 | USD 166.904,43 | USD 1.414.593,57 |

PILADORA FERGONZA
ATS - AÑO 2014
(USD)

| MESES | VENTAS 0% | COMPRAS 12% | COMPRAS 0% |
|------------|------------------|----------------|------------------|
| ENERO | 107.990,44 | 10.345,70 | 94.763,92 |
| FEBRERO | 82.339,23 | 4.250,44 | 63.991,07 |
| MARZO | 97.435,74 | 7.482,57 | 76.407,41 |
| ABRIL | 100.200,48 | 38.788,19 | 72.715,10 |
| MAYO | 120.957,10 | 16.344,87 | 127.940,54 |
| JUNIO | 122.322,11 | 12.224,56 | 79.163,86 |
| JULIO | 138.035,41 | 15.410,06 | 132.627,97 |
| AGOSTO | 131.331,27 | 9.841,62 | 147.800,33 |
| SEPTIEMBRE | 202.070,11 | 10.201,26 | 166.147,21 |
| OCTUBRE | 205.905,74 | 27.021,45 | 158.881,33 |
| NOVIEMBRE | 150.757,42 | 6.685,61 | 122.303,00 |
| DICIEMBRE | 211.111,61 | 7.353,79 | 161.210,35 |
| | USD 1.670.456,66 | USD 165.950,12 | USD 1.403.952,09 |

DIFERENCIAS

(USD)

| | FORMULARIO 104 | ATS | DECLARACIÓN IR | DIFERENCIA 104 | DIFERENCIA ATS |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| VENTAS 0% | 1.658.178,54 | 1.670.456,66 | 1.669.679,18 | 11.500,64 | (777,48) |
| COMPRAS 0% | 1.414.593,57 | 1.403.952,09 | - | - | - |
| COMPRAS 12% | 166.904,43 | 165.950,12 | - | - | - |
| COMPRAS 0% Y 12% | USD 1.581.498,00 | USD 1.569.902,21 | USD 1.337.746,00 | USD (243.752,00) | USD (232.156,21) |

Anexo 4. Estado de Situación Financiera declarado

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

CORRIENTE

| | | | |
|--------------------------|-----------|-----------|--|
| CAJA – BANCOS | | 5.236,00 | |
| CUENTAS POR COBRAR | | 14.231,00 | |
| CLIENTES | 14.231,00 | | |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR | | 16.350,00 | |
| CHEQUES A FECHA | 16.350,00 | | |
| INVENTARIO MATERIA PRIMA | | 28.960,00 | |
| SACAS DE ARROZ CASCARA | 28.960,00 | | |
| IMPUESTOS CORRIENTES | | 11.051,63 | |
| CRÉDITO TRIBUTARIO | 11.051,63 | | |

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **75.828,63**

ACTIVO NO CORRIENTE

| | | | |
|--|------------|-------------|--|
| TERRENOS | | 45.650,00 | |
| 1 PILADORA DE ARROZ 12000 MTS ² | 45.650,00 | | |
| ACTIVOS FIJOS | | 237.447,31 | |
| EDIFICIOS Y CONSTRUCCIONES | 53.517,20 | | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 110.162,11 | | |
| VEHÍCULOS | 73.768,00 | | |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | (65.345,99) | |

TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE **217.751,32**

TOTAL ACTIVOS **293.579,95**

PASIVO

CIRCULANTE

| | | | |
|---|--|-------------------|--|
| CUENTAS POR PAGAR INSTITUCIONES FINANCIERAS | | 25.300,00 | |
| CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES | | 75.400,00 | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 100.700,00 | |

PATRIMONIO

| | | | |
|------------------------|--|------------|-------------------|
| PATRIMONIO NETO | | 111.869,13 | |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | 81.010,82 | 192.879,95 |

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO **293.579,95**

Anexo 5. Estado de Resultados declarado

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | | | |
|--|---------------------|------------------|--------------------------------|
| VENTAS | | | 1.669.679,18 |
| ARROZ PILADO | 1.443.890,00 | | |
| POLVILLO | <u>225.789,18</u> | | |
| COSTO DE VENTAS | | | |
| COMPRA NETAS | | 1.337.746,00 | |
| COMPRA MATERIA PRIMA | <u>1.337.746,00</u> | | |
| INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO | | <u>23.786,60</u> | |
| MERCADERÍA DISPONIBLE | | | 1.361.532,60 |
| INVENTARIO FINAL DE MATERIALES | | | <u>28.960,00</u> |
| SACAS DE ARROZ EN CÁSCARA | | | |
| COSTO DE VENTAS | | | <u>(1.332.572,60)</u> |
| UTILIDAD BRUTA | | | 337.106,58 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | |
| SUELDOS | | 55.698,66 | |
| BENEFICIOS SOCIALES | | 7.080,00 | |
| APORTE PATRONAL Y OTROS | | 6.767,39 | |
| DEPRECIACIÓN | | 7.520,00 | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | | 47.049,34 | |
| ALÍCUOTAS | | 1.535,00 | |
| GAS E INSUMOS | | 19.575,00 | |
| MATERIALES DE EMPAQUE | | 41.252,63 | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | | 29.789,89 | |
| REPUESTOS | | 11.200,00 | |
| PUBLICIDAD E IMPRENTAS | | 2.191,59 | |
| SEGUROS | | 9.801,44 | |
| SERVICIOS PRESTADOS | | <u>16.634,82</u> | |
| TOTAL DE GASTOS | | | <u>(256.095,76)</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS | | | 81.010,82 |
| 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES | | | <u>(12.151,62)</u> |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA | | | 68.859,20 |
| IMPUESTO A LA RENTA | | | <u>(10.123,30)</u> |
| UTILIDAD NETA | | | <u><u>58.735,90</u></u> |

Anexo 6. Estado de Resultados después de análisis

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------------------|
| VENTAS | | | 1.669.679,18 |
| ARROZ PILADO | 1.443.890,00 | | |
| OTROS INGRESOS | | | |
| POLVILLO | 225.789,18 | | |
| (-) COSTO DE PRODUCTOS VENDIDOS | | | <u>(1.531.627,33)</u> |
| MATERIAS PRIMAS | | 1.332.572,60 | |
| INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA | 23.786,60 | | |
| (+) COMPRAS MATERIA PRIMA | 1.337.746,00 | | |
| (-) INVENTARIO FINAL MATERIA PRIMA | <u>(28.960,00)</u> | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | 39.823,33 | |
| SUELDOS Y SALARIOS MOD | 31.561,00 | | |
| BENEFICIOS SOCIALES MOD | 4.490,00 | | |
| APORTE AL IESS | <u>3.772,33</u> | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | <u>159.231,40</u> | |
| SUELDOS Y SALARIOS MOI | 9.898,95 | | |
| BENEFICIOS SOCIALES MOI | 1.110,00 | | |
| APORTE AL IESS | 1.245,46 | | |
| DEPRECIACIÓN | 7.520,00 | | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 37.639,47 | | |
| GAS E INSUMOS | 19.575,00 | | |
| MATERIAL DE EMPAQUE | 41.252,63 | | |
| COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES | 29.789,89 | | |
| REPUESTOS | <u>11.200,00</u> | | |
| COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL PERÍODO | | | |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PP | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PP | | | |
| COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE PT | | | |
| (-) INVENTARIO FINAL DE PT | | | |
| UTILIDAD BRUTA | | | 138.051,85 |
| (-) GASTOS DE OPERACIÓN | | | <u>(57.041,04)</u> |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | | 48.780,01 | |
| SUELDOS DE ADMINISTRACIÓN | 9.492,48 | | |
| BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN | 740,00 | | |
| APORTE AL IESS | 1.166,40 | | |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 9.409,87 | | |
| ALICUOTAS CORPCOM | 1.535,00 | | |
| SEGUROS MÉDICOS | 9.801,44 | | |
| SERVICIOS PRESTADOS | <u>16.634,82</u> | | |
| GASTOS DE VENTAS | | 8.261,03 | |
| SUELDOS DE VENTAS | 4.746,24 | | |
| BENEFICIOS SOCIALES DE VENTAS | 740,00 | | |
| APORTE AL IESS | 583,20 | | |
| PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | <u>2.191,59</u> | | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | | 81.010,81 |
| 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES | | | <u>(12.151,62)</u> |
| UTILIDAD GRAVABLE | | | 68.859,19 |
| IMPUESTO A LA RENTA | | | <u>(10.123,30)</u> |
| UTILIDAD NETA | | | <u><u>58.735,89</u></u> |

Anexo 7. Costos fijos y variables

| COSTOS DE PRODUCCIÓN (USD) | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| MATERIA PRIMA | | |
| Arroz en cáscara | 1.332.572,60 | Costos variables |
| | | 1.332.572,60 |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | |
| Sueldos y salarios | 31.561,00 | Costos variables |
| Beneficios sociales | 4.490,00 | Costos variables |
| Aporte al IESS | 3.772,33 | Costos variables |
| | | 39.823,33 |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | |
| Sueldos y salarios MOI | 9.898,95 | Costos fijos |
| Beneficios sociales MOI | 1.110,00 | Costos fijos |
| Aporte al IESS | 1.245,46 | Costos fijos |
| Depreciación | 7.520,00 | Costos fijos |
| Servicios públicos | 37.639,47 | Costos variables |
| Gas e insumos | 19.575,00 | Costos variables |
| Material de empaque | 41.252,63 | Costos variables |
| Combustibles y lubricantes | 29.789,89 | Costos variables |
| Repuestos | 11.200,00 | Costos variables |
| | | 159.231,40 |
| | Total | |
| | USD 19.774,41 | Costos fijos |
| | USD 1.511.852,92 | Costos variables |

Anexo 8. Gastos fijos y variables

GASTOS OPERACIONALES (USD)

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

| | | |
|---------------------------------------|-----------|------------------|
| Sueldos de Administración | 9.492,48 | Gastos fijos |
| Beneficios sociales de Administración | 740,00 | Gastos fijos |
| Aporte al IESS | 1.166,40 | Gastos fijos |
| Servicios públicos | 9.409,87 | Gastos variables |
| Alícuotas CORPCOM | 1.535,00 | Gastos fijos |
| Seguros médicos | 9.801,44 | Gastos fijos |
| Servicios prestados | 16.634,82 | Gastos fijos |

48.780,01

GASTOS DE VENTAS

| | | |
|-------------------------------|----------|------------------|
| Sueldos de Ventas | 4.746,24 | Gastos fijos |
| Beneficios sociales de Ventas | 740,00 | Gastos fijos |
| Aporte al IESS | 583,20 | Gastos fijos |
| Publicidad y propaganda | 2.191,59 | Gastos variables |

8.261,03

Total

| | | |
|------------|------------------|-------------------------|
| USD | 45.439,58 | Gastos fijos |
| USD | 11.601,46 | Gastos variables |

Anexo 9. Estado de Resultados bajo el enfoque del Margen de contribución

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | | |
|---------------------------------------|------------------|--------------------------------|
| VENTAS | | 1.669.679,18 |
| Arroz pilado | 1.443.890,00 | |
| Polvillo | 225.789,18 | |
| (-) COSTOS Y GASTOS VARIABLES | | <u>(1.523.454,38)</u> |
| Costos variables | 1.511.852,92 | |
| Arroz en cáscara | 1.332.572,60 | |
| Sueldos y salarios | 31.561,00 | |
| Beneficios sociales | 4.490,00 | |
| Aporte al IESS | 3.772,33 | |
| Servicios públicos | 37.639,47 | |
| Gas e insumos | 19.575,00 | |
| Material de empaque | 41.252,63 | |
| Combustibles y lubricantes | 29.789,89 | |
| Repuestos | 11.200,00 | |
| Gastos variables | <u>11.601,46</u> | |
| Servicios públicos | 9.409,87 | |
| Publicidad y propaganda | 2.191,59 | |
| MARGEN DE CONTRIBUCIÓN | | <u>146.224,80</u> |
| (-) COSTOS Y GASTOS FIJOS | | <u>(65.213,99)</u> |
| Costos fijos | 19.774,41 | |
| Sueldos y salarios MOI | 9.898,95 | |
| Beneficios sociales MOI | 1.110,00 | |
| Aporte al IESS | 1.245,46 | |
| Depreciación | 7.520,00 | |
| Gastos fijos | <u>45.439,58</u> | |
| Sueldos de Administración | 9.492,48 | |
| Beneficios sociales de Administración | 740,00 | |
| Aporte al IESS | 1.166,40 | |
| Alícuotas CORPCOM | 1.535,00 | |
| Seguros médicos | 9.801,44 | |
| Servicios prestados | 16.634,82 | |
| Sueldos de Ventas | 4.746,24 | |
| Beneficios sociales de Ventas | 740,00 | |
| Aporte al IESS | 583,20 | |
| Utilidad de Operación | | <u><u>81.010,81</u></u> |

Anexo 10. Estado de Resultados bajo el enfoque del Costeo por absorción

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINANDO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
 (Expresado en dólares estadounidenses)

| | | | |
|--|---------------------|------------------|--------------------------------|
| VENTAS | | | 1.669.679,18 |
| Arroz pilado | | 1.443.890,00 | |
| Polvillo | | 225.789,18 | |
| (-) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | <u>(1.531.627,33)</u> |
| MATERIA PRIMA | | | 1.332.572,60 |
| Arroz en cáscara | <u>1.332.572,60</u> | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | 39.823,33 |
| Sueldos y salarios | 31.561,00 | | |
| Beneficios sociales | 4.490,00 | | |
| Aporte al IESS | <u>3.772,33</u> | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | <u>159.231,40</u> |
| Costos variables | | 139.456,99 | |
| Servicios públicos | 37.639,47 | | |
| Gas e insumos | 19.575,00 | | |
| Material de empaque | 41.252,63 | | |
| Combustibles y lubricantes | 29.789,89 | | |
| Repuestos | <u>11.200,00</u> | | |
| Costos fijos | | 19.774,41 | |
| Sueldos y salarios MOI | 9.898,95 | | |
| Beneficios sociales MOI | 1.110,00 | | |
| Aporte al IESS | 1.245,46 | | |
| Depreciación | <u>7.520,00</u> | | |
| (-) COSTOS DEL PERÍODO | | | (57.041,04) |
| Gastos variables de administración y ventas | | 11.601,46 | |
| Servicios públicos | 9.409,87 | | |
| Publicidad y propaganda | <u>2.191,59</u> | | |
| Gastos fijos de administración y ventas | | <u>45.439,58</u> | |
| Sueldos de Administración | 9.492,48 | | |
| Beneficios sociales de Administración | 740,00 | | |
| Aporte al IESS | 1.166,40 | | |
| Alícuotas CORPCOM | 1.535,00 | | |
| Seguros médicos | 9.801,44 | | |
| Servicios prestados | 16.634,82 | | |
| Sueldos de Ventas | 4.746,24 | | |
| Beneficios sociales de Ventas | 740,00 | | |
| Aporte al IESS | <u>583,20</u> | | |
| Utilidad de Operación | | | <u><u>81.010,81</u></u> |

Anexo 11. Estado de Resultados bajo el enfoque del Costeo directo

FERNANDO GONZALEZ ZAMBRANO
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL EJERCICIO TERMINANDO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | | | |
|--|---------------------|------------------|--------------------------------|
| VENTAS | | | 1.669.679,18 |
| Arroz pilado | | 1.443.890,00 | |
| Polvillo | | 225.789,18 | |
| (-) COSTOS DE PRODUCTOS TERMINADOS | | | <u>(1.511.852,92)</u> |
| MATERIA PRIMA | | | 1.332.572,60 |
| Arroz en cáscara | <u>1.332.572,60</u> | | |
| MANO DE OBRA DIRECTA | | | 39.823,33 |
| Sueldos y salarios | 31.561,00 | | |
| Beneficios sociales | 4.490,00 | | |
| Aporte al IESS | <u>3.772,33</u> | | |
| COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN | | | <u>139.456,99</u> |
| Costos variables | | 139.456,99 | |
| Servicios públicos | 37.639,47 | | |
| Gas e insumos | 19.575,00 | | |
| Material de empaque | 41.252,63 | | |
| Combustibles y lubricantes | 29.789,89 | | |
| Repuestos | <u>11.200,00</u> | | |
| COSTOS DEL PERÍODO | | | (76.815,45) |
| CIF fijos | | 19.774,41 | |
| Sueldos y salarios MOI | 9.898,95 | | |
| Beneficios sociales MOI | 1.110,00 | | |
| Aporte al IESS | 1.245,46 | | |
| Depreciación | <u>7.520,00</u> | | |
| Gastos variables de administración y ventas | | 11.601,46 | |
| Servicios públicos | 9.409,87 | | |
| Publicidad y propaganda | <u>2.191,59</u> | | |
| Gastos fijos de administración y ventas | | <u>45.439,58</u> | |
| Sueldos de Administración | 9.492,48 | | |
| Beneficios sociales de Administración | 740,00 | | |
| Aporte al IESS | 1.166,40 | | |
| Alícuotas CORPCOM | 1.535,00 | | |
| Seguros médicos | 9.801,44 | | |
| Servicios prestados | 16.634,82 | | |
| Sueldos de Ventas | 4.746,24 | | |
| Beneficios sociales de Ventas | 740,00 | | |
| Aporte al IESS | <u>583,20</u> | | |
| Utilidad de Operación | | | <u><u>81.010,81</u></u> |



UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE" DE GUAYAQUIL

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA

TEMA:

LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA

TUTOR:

ING. RICARDO D. SALCEDO LASCANO, MT

AUTORA:

KARLA MARÍA RAMOS MORÁN



CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN



INTRODUCCIÓN

**PILADORA
FERGONZA**

Cantón Lomas de Sargentillo



Dedicada al almacenamiento,
procesamiento y comercialización del
arroz

10 años de experiencia en el
mercado



Falta de control
en las
actividades de
producción

Inadecuado control
y determinación de
los costos de
producción

PLANTEAMIENTO
DEL PROBLEMA

Desconocimiento
de la rentabilidad
real

Precios de venta
calculados de manera
empírica

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿De qué manera los costos de producción afectan a la rentabilidad de la Piladora Fergonza?



SISTEMATIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

¿Cuál es el proceso productivo que genera los costos de producción?

¿Inciden los costos de producción en la rentabilidad?



¿De qué forma se calcularían adecuadamente los costos de producción?



IDEAS A DEFENDER



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO



ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

El arroz (*oryza sativa*)

Alimento más consumido a nivel mundial

Los primeros cultivos aparecieron en China, en Europa lo introdujeron los árabes, y en Latinoamérica los españoles



La producción de arroz en Ecuador

Inició en el siglo XVIII, pero se fortaleció en el siglo XIX

Cultivo principalmente en Guayas, Manabí y Esmeraldas

Implementación de piladoras en 1895 (Daule, Naranjito y Milagro)



Tabla 1: Superficie, producción y rendimientos provinciales

| Provincia | Superficie Sembrada (ha) | Superficie Cosechada (ha) | Producción (tm) | Rendimiento (tm/ha) |
|-----------------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------|------------------------|
| Total Nacional | 411,459 | 371,170 | 1,565,535 | 4.22 |
| Guayas | 257,294 | 237,316 | 1,029,783 | 4.34 |
| Los Ríos | 126,296 | 109,956 | 444,330 | 4.04 |
| Manabí | 15,855 | 12,090 | 42,128 | 3.48 |
| Loja | 6,414 | 6,327 | 24,892 | 3.93 |
| Otros | 5,600 | 5,481 | 24,402 | 4.45 |

Nota: Tomado de la Encuesta de Superficie y Producción Agropecuaria Continua (ESPAC), 2012

CORPCOM

- Gremio formado por industriales arroceros visionarios
- Fortalecer tecnológicamente para atraer inversión extranjera



LOMAS DE SARGENTILLO

- Cantón más pequeño de la provincia del Guayas
- Arroceros de principio a fin



ANTECEDENTES DE LA PILADORA FERGONZA



ORGANIGRAMA



PROCESO PRODUCTIVO



MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN



CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN



METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

TIPOS

- Investigación documental
- Investigación descriptiva
- Investigación correlacional

ENFOQUES

- Cualitativo
- Cuantitativo

TÉCNICAS

- Revisión documental
- Encuesta
- Entrevista



ANÁLISIS DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA

- ❖ El Gerente General es el Sr. Fernando González, el cual dirige la parte logística, operativa y financiera de la Piladora.
- ❖ Inexistencia de un Manual de Políticas y Procedimientos.
- ❖ No posee un sistema informático contable ni de costos.
- ❖ Se proyecta la producción de acuerdo a las necesidades del cliente.
- ❖ La información se guarda en Excel.
- ❖ Los costos son determinados de forma empírica.
- ❖ Los costos de producción son usados correcta y efectivamente.
- ❖ Los inventarios se realizan cada 15 días.
- ❖ No se analizan los resultados económicos.



DE LA CORRECTA PRESENTACIÓN FINANCIERA CONTABLE

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre 2014 (declarado).

Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2014 (declarado).

Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2014 (después de análisis).



ANÁLISIS GENERAL DEL ESTADO DE RESULTADO

| CUENTAS | ANTES (%) | DESPUÉS (%) |
|----------------------|-----------|-------------|
| Costo de ventas | 80% | 92% |
| Utilidad bruta | 20% | 8% |
| Gastos operacionales | 15% | 3% |
| Utilidad operacional | 5% | 5% |
| Utilidad neta | 4% | 4% |

Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2014 mediante el enfoque del costo por absorción.

Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2014 mediante el enfoque del costo variable.

Estado de Resultados por el ejercicio terminado el 31 de diciembre 2014 mediante el enfoque del margen de contribución.



DEL ANÁLISIS DE LOS INDICADORES DE RENTABILIDAD

| INDICADORES DE RENTABILIDAD | ANTES % | DESPUÉS % |
|---|---------|-----------|
| Rentabilidad neta del activo | 20,01% | 20,01% |
| Margen bruto | 20,19% | 8,27% |
| Margen operacional | 4,85% | 4,85% |
| Rentabilidad neta de ventas | 3,52% | 3,52% |
| Rentabilidad operacional del patrimonio | 72,42% | 72,42% |
| Rentabilidad financiera | 52,50% | 52,50% |



CAPÍTULO IV

INFORME TÉCNICO



INFORME TÉCNICO



CONCLUSIONES

- En el Estado de Resultados todo se considera como gasto.
- No posee un sistema informático contable, ni de costos.
- No refleja el costo del polvillo.
- No se realizan provisiones mensuales, ni cálculos de depreciación.

RECOMENDACIONES

- Es necesario que se clasifiquen correctamente los costos y gastos.
- Implementar un sistema informático contable para maximizar eficiencia en actividades.
- Reflejar costo de polvillo tanto en balances internos como en las declaraciones.
- Realizar las provisiones en el cuadro de nómina y elaborar detalle de depreciación de cada PPE.

CONCLUSIONES



- Existen diferencias en nómina comparada con planillas del IESS.
- Diferencias en cantidades declaradas en compras y ventas en el IR, declaración mensual IVA y ATS.
- No se realizan análisis financieros.

RECOMENDACIONES



- Conciliar mensualmente la nómina con planilla del IESS.
- Revisar de forma mensual, los mayores de compras y ventas, con las declaraciones de IVA y ATS.
- Analizar su productividad mediante índices financieros.
- Para elevar la utilidad bruta, es necesario incrementar precio de venta.

GRACIAS



Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ARTÍCULO CIENTÍFICO

TEMA:

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU EFECTO EN LA
RENTABILIDAD DE LA PILADORA FERGONZA**

AUTORA:

KARLA MARÍA RAMOS MORÁN

Guayaquil, 2016

**Los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora
Fergonza**

**Production costs and their effect on the profitability of the Piladora
Fergonza**

Karla María Ramos Morán

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Ecuador, karlamaria-92@hotmail.com

Mentor: Ing. Ricardo Salcedo Lascano, MT.

Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil, Ecuador,
rsalcedol@ulvr.edu.ec

RESUMEN

El sector agroindustrial en el Ecuador, ha evolucionado en los últimos años con el fin de entregar un producto terminado de calidad para el consumidor. El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal analizar los costos de producción y su efecto en la rentabilidad de la Piladora Fergonza, por tal razón, se utilizaron diferentes herramientas de metodología para la obtención de información confiable, se realizaron encuestas y entrevistas, y se analizaron los resultados económicos del periodo 2014. Entre los principales resultados obtenidos tenemos: interpretación de las encuestas y entrevistas, la correcta presentación financiera contable, el análisis del estado de resultados mediante los enfoques del costeo por absorción, costeo variable y del margen de contribución, y el análisis de los indicadores de la rentabilidad. Todo con la finalidad de asesorar a la Piladora Fergonza en sus gestiones, para su crecimiento productivo y económico.

Palabras claves: Contabilidad de Costos; Costos de producción; Contabilidad Financiera; Industria arrocera.

ABSTRACT

The agribusiness sector in Ecuador, has evolved in recent years in order to deliver a quality finished product for the consumer. This research has as main objective to analyze the production costs and their effect on the profitability of the Piladora Fergonza, for that reason, different tools methodology for obtaining reliable information were used, surveys and interviews were conducted, and analyzed the financial results for the period 2014. The main results are: interpretation of surveys and interviews, the correct accounting financial presentation, analysis of the income statement through the approaches absorption costing, variable costing and contribution margin, and analysis of indicators profitability. All with the purpose of advising the Piladora Fergonza in their efforts to productive and economic growth

Key words: Cost Accounting; Production costs; Financial Accounting; rice Industry.

INTRODUCCIÓN

En el mundo las empresas de transformación cada día se vuelven más competitivas, siendo la gramínea uno de los productos más producidos y consumidos.

En el Ecuador, el sector agroindustrial, se encuentra respaldado y beneficiado por el Gobierno, los pequeños y grandes productores del arroz de

una u otra manera, esperan obtener rentabilidad en sus ventas, para esto es necesario que manejen de manera correcta sus ingresos, costos y gastos.

En la Piladora Fergonza, ubicada en el cantón Lomas de Sargentillo, con 10 años de experiencia en la industria arrocera, se presentan las siguientes situaciones: existe un inadecuado control y determinación de los costos de producción, desconocimiento de costos unitarios y totales de producción, y de la rentabilidad real de los productos vendidos, reducción de la utilidad; además de que sus precios de ventas, son calculados de acuerdo al piso y techo fijado por el Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca (MAGAP), pero de manera empírica y en base a los de la competencia, y a otros factores como la oferta o demanda.

El manejo inapropiado de los costos, no permite obtener un control adecuado en las actividades de producción con lo que se afecta la rentabilidad y viabilidad económica de la Piladora en el corto y mediano plazo.

Además, la falta de resultados económicos exactos, dificulta la correcta toma de decisiones.

El objetivo principal de la investigación, se centra, en analizar los costos de producción y su efecto de la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

Lomas de Sargentillo, es el cantón más pequeño de la provincia del Guayas, pero con gran potencial económico. El cultivo del arroz y su posterior industrialización (como lo es el pilado de la gramínea) es una de las tantas actividades a la que se dedican los pobladores de esta pequeña ciudad, los que los hace ser reconocidos como “arroceros de principio a fin”.

Antecedentes de la Piladora Fergonza

La Piladora Fergonza, ubicada en el cantón Lomas de Sargentillo, en el km 47 Vía Manabí, es una empresa privada con 10 años de posicionamiento y experiencia en el sector industrial arrocero, siendo el Sr. Fernando González Zambrano su fundador y gerente general.

La Piladora antiguamente pertenecía a otra familia, la cual por razones económicas estaba vendiendo dicho bien; el Sr. González, inició este negocio como un reto, ya que él era comerciante de los subproductos del arroz (arrocillo y polvillo), importaba materia prima desde el Perú, y se prestaba a cruzar fronteras y llegar a Bolivia, en ese momento se presentó la oportunidad de comprar la Piladora.

Los inicios fueron difíciles, ya que no contaba con capital suficiente para emprender el negocio, y las máquinas, en ese entonces, no daban garantía para producir un producto de calidad, se carecía de tecnología e innovación, los

procesos eran realizados de manera empírica, los costos eran mucho más altos (sobre todo en la mano de obra directa), no se producían las cantidades proyectadas. Por la preocupación que generó todo lo anterior, acudió a los bancos, se contactó con amistades de años, para conjuntamente empezar a encaminar el negocio con éxito.

Luego de 10 años, ha logrado una estabilidad en el mercado y un excelente posicionamiento de la marca.

La Piladora Fergonza, al ser calificada como una Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad, no se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y no aplica las NIIF; no obstante puede implementar la NIC 2 que trata sobre los inventarios.

El proceso productivo de la Piladora Fergonza, empieza desde que se selecciona y compra la materia prima (arroz en cáscara), seguido de varios procesos que la mano de obra directa (obreros de planta) se encarga de realizar con la maquinaria especializada, para finalmente obtener el arroz pilado, listo para el consumidor.

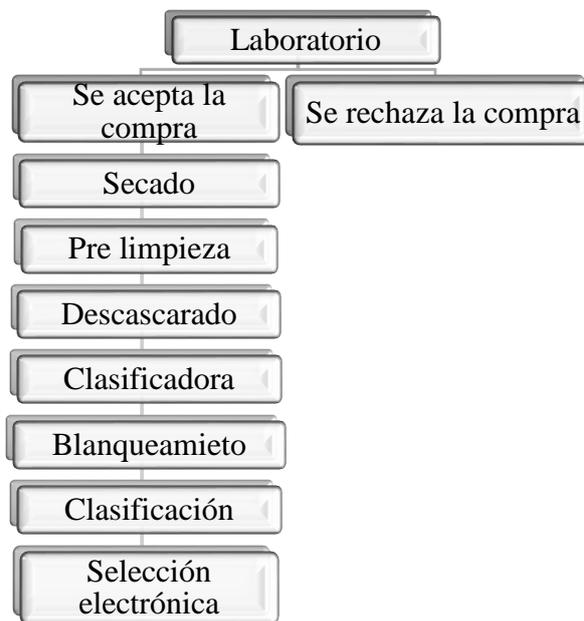


Figura 1. Proceso productivo de la Piladora Fergonza.

Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos, según [1] es el “Conjunto de técnicas y procedimientos que se utilizan para cuantificar el sacrificio económico

incurrido por un negocio en la generación de ingresos o en la fabricación de inventarios” (Pág. 5).

La Contabilidad de Costos, constituye para los pequeños y grandes empresarios, una herramienta útil y necesaria para sus estados financieros, además de determinar los costos unitarios y totales de los bienes y/o servicios que se produzcan u ofrezcan en sus empresas.

La Contabilidad de Costos se ha convertido en una herramienta de análisis, planeación, control, toma de decisiones y formulación de estrategias, por ende, el correcto manejo de los costos de producción, permitirá a la Piladora conocer sus costos y rentabilidad reales y no supuestos o empíricos; la gerencia podrá controlar y evaluar el uso de sus recursos en la producción y a analizar sus estados financieros exhaustivamente, para decisiones pertinentes.

Objetivos de la Contabilidad de Costos

Los objetivos de la contabilidad de costos según [2] son, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua. (Pág. 7)

Las exigencias de un entorno cada vez más especializado y globalizado han ocasionado que la Contabilidad de Costos se convierta en una herramienta necesaria en todo tipo de negocios, para controlar los costos de producción y fijar de manera acertada los precios de venta a lo fabricado, además de ser útil para los empresarios en la toma de decisiones.

El costo

[3] Un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo específico. Un costo real es aquel en que ya se ha incurrido (un costo histórico o pasado), a diferencia de un costo presupuestado, el cual es un costo predicho o pronosticado (un costo futuro). (Pág. 27)

El costo, en lo que respecta al sector arrocero, está supervisado por el MAGAP, ya que es un costo que cambia constantemente de acuerdo a la temporada, así como a la oferta o demanda que esté atravesando el país, para que así, no se perjudique ni al agricultor, ni al productor, menos al consumidor final.

Se destaca también, que es necesario identificar los costos fijos y variables.

Los costos fijos son aquellos que no varían, así aumente o disminuya el nivel de producción, pero el costo unitario varía con la producción.

En la Piladora Fergonza, los costos y gastos fijos son los siguientes: Salarios y beneficios de la mano de obra indirecta, sueldos y beneficios sociales del personal administrativo y de ventas, depreciación, alícuotas Corpcom, servicios prestados, seguros médicos, impuestos.

Los costos variables son aquellos que varían de acuerdo al aumento o disminución del nivel de producción, pero el costo unitario permanece constante.

En la Piladora Fergonza, los costos y gastos variables son los siguientes: Materia prima, sueldos, salarios y beneficios sociales de la mano de obra directa, material de empaque (sacos, fundas, piola), repuestos, mantenimiento de equipos y maquinarias, servicios básicos (energía eléctrica, agua potable), combustible, gas, publicidad y propaganda.

Costos de producción

Los costos de producción, permiten a la empresa conocer con exactitud, lo que se ha incurrido en cada uno de ellos, para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto, además de ser analizados de manera específica y tomar decisiones pertinentes.

Según [4] “Los Costos de Producción son todos los rubros en los que se incurre para la transformación de las materias primas con la participación de los recursos humanos y técnicos, e insumos necesarios para obtener los productos requeridos” (Pág. 4).

Los costos de producción son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

La materia prima que se utiliza en la Piladora Fergonza, es el arroz en cáscara, el cual es comprado a los agricultores de la zona (no tiene proveedor fijo), esta gramínea pasa por varios procesos para obtener el arroz integral, libre de impurezas apto para el consumo.

La mano de obra directa está conformada por ocho personas, mientras que la mano de obra indirecta por cuatro (un laboratorista, un chofer y dos guardias de seguridad).

Los costos indirectos de fabricación de la Piladora Fergonza son: mano de obra indirecta, materiales indirectos (etiquetas, stickers promocionales), servicios básicos, mantenimiento de planta y maquinarias, repuestos.

Contabilidad Financiera

La Contabilidad financiera, según [5] la definen “como el sistema contable que suministra información financiera a una diversidad de agentes económicos y sociales que tienen intereses en la empresa para que en base a esta información recibida pueden tomar decisiones y en consecuencias actuar” (Pág. 34).

La Contabilidad Financiera, constituye el medio para comunicar el impacto de las actividades financieras de una organización, para las decisiones pertinentes.

Margen de Contribución

La Piladora Fergonza, al conocer su Margen de contribución, deberá tomar las mejores decisiones, para incrementar la eficiencia de sus costos y gastos variables y elevar su nivel de productividad, y así obtener una mayor utilidad.

Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rentabilidad, analizan las políticas y estrategias que se han llevado a cabo para el crecimiento económico de la entidad.

Los indicadores de rentabilidad analizados en esta investigación fueron:

Rentabilidad neta del activo (dupont)

El índice Dupont, permite a la empresa conocer los elementos que han intervenido para el crecimiento financiero de la empresa.

Margen bruto

El porcentaje que se obtiene como resultado en el análisis del margen bruto, muestra el poder que tienen las ventas para cubrir sus gastos operativos y financieros.

Margen operacional

Este indicador permite conocer el efecto que tienen los costos de ventas y gastos operativos en un determinado período.

Rentabilidad neta de ventas (margen neto)

A través de este índice, se conoce el impacto que tienen los gastos financieros e impuestos frente a las ventas.

Rentabilidad operacional del patrimonio

El análisis de la rentabilidad operacional del patrimonio, evalúa la rentabilidad obtenida por los accionistas de su inversión.

Rentabilidad financiera

La rentabilidad financiera analiza los elementos que han generado o afectado la rentabilidad, para tomar decisiones pertinentes y estratégicas.

La Piladora Fergonza, es una industria arrocera en crecimiento, por lo tanto, debe de presentar sus Estados Financieros con un enfoque basado en NIIF, realizar análisis de indicadores financieros, del costeo por absorción y variable, y del margen de contribución, ya que todas estas herramientas económicas servirán para planificar estrategias que maximicen ingresos y minimicen costos y gastos.

MÉTODOS Y HERRAMIENTAS

Consideraciones Generales

Los métodos usados en la investigación fueron muy oportunos y prácticos, se observó, recolectó y analizó la información que fue brindada por el Gerente General y el Contador de la Piladora Fergonza y de fuentes bibliográficas.

Tipo de investigación

Los tipos de investigación aplicados en la investigación fueron: documental, descriptiva y correlacional; y los enfoques de investigación utilizados fueron el cualitativo y cuantitativo.

La investigación documental, fue esencial, ya que se recolectó y analizó información relacionada con el tema de la investigación, tanto en la metodología como en los datos económicos de la Piladora Fergonza.

En la descriptiva, se utilizaron las técnicas: la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental, y luego se analizaron los resultados.

En la correlacional, se observó el comportamiento y relación de las variables o conceptos del tema de estudio, es decir, la influencia que tienen los costos de producción en la rentabilidad de la Piladora Fergonza.

El enfoque cualitativo, usa la recolección de datos, pero sin medición numérica; se realizó la exploración, descripción y entendimiento de los elementos del costo y los procesos de producción que se llevan a cabo en la Piladora Fergonza.

El enfoque cuantitativo, se desarrolla a través de la medición numérica y recolección de datos para luego responder las preguntas de investigación.

En la Piladora Fergonza, mediante la recolección de datos, se procedió al análisis estadístico, y luego se determinó el impacto económico que tienen los costos de producción en la rentabilidad.

Fuentes de recolección de datos

Las fuentes para la recolección de datos procedieron de libros y revistas, y de los Estados Financieros de la Piladora Fergonza del periodo 2014. Además se utilizaron las técnicas de investigación (observación directa, revisión documental, encuesta y entrevista) que fueron usadas eficientemente.

RESULTADOS

La población de la Piladora la conformaron la parte administrativa y operativa, la cual cuenta con 13 colaboradores.

Tabla 1. Población de la Piladora Fergonza.

| ÁREAS | N° COLABORADORES |
|--------------|---------------------|
| Gerencia | 1 |
| Contabilidad | 1 |
| Secretaría | 1 |
| Operativa | 10 |
| Total | 13 |

La muestra fue la misma cantidad de la población por ser finita; pero para la encuesta fueron consideradas 12 personas (un contador, una secretaria, un laboratorista y nueve colaboradores de Planta), cabe recalcar que esta

información fue para sustentar la parte técnica, y la entrevista, por obtener información más detallada, fue realizada al Gerente General.

La Piladora Fergonza, con 10 años de experiencia en la industria arrocera, se encuentra en proceso de crecimiento y adaptaciones de tecnologías, pero en el ámbito contable de costos y finanzas no existe control y planificación, por tal razón, el proyecto de investigación fue realizado con el propósito de informar al Gerente General de los beneficios que obtendría el mejorar y analizar sus costos de producción.

Además, en la Piladora, es necesaria la implementación de un Manual de políticas y procedimientos, un plan de cuentas, y por supuesto, un sistema contable.

Según la metodología aplicada en la investigación, se pueden resaltar los siguientes puntos:

- Los resultados de la encuesta, reflejan que su personal administrativo, de ventas y planta, conoce el proceso productivo, pero que no se preocupan, refiriéndome al personal de planta, en hacer uso eficiente y eficaz de los elementos del costo; con respecto al personal administrativo y de ventas, no existe innovación en estrategias de ventas, tan solo promociones rutinarias.

Como se observa en la Figura 2 de la presente investigación, el 100% de la población de la Piladora Fergonza conoce el proceso productivo, pero no todos saben si se utiliza o no un sistema contable, tal como se identifica en la Figura 3, que el 25% considera que si se utiliza, el 42% concuerda que no lo utilizan y el 33% desconoce.

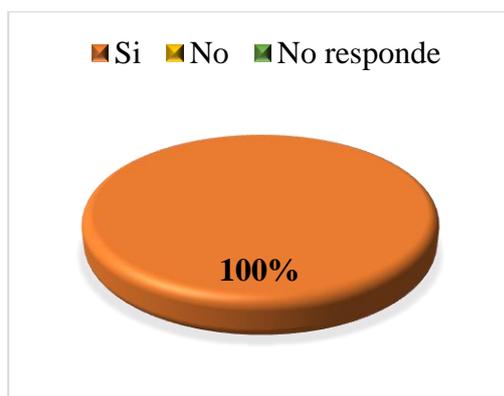


Figura 2. Conocimiento del proceso productivo.

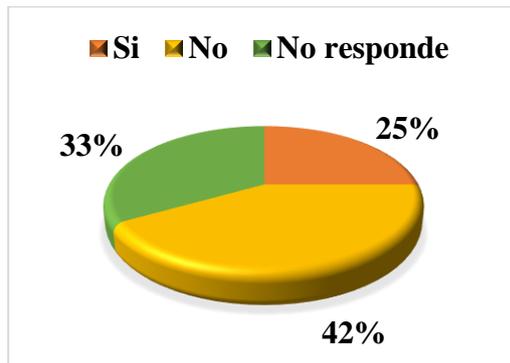


Figura 3. Uso de un sistema contable.

También se destaca, como se observa en la Figura 4, que el 92% de los encuestados están convencidos de que al mejorarse el control de los costos de producción, se incrementaría la rentabilidad de la Piladora Fergonza, mientras que el 8% prefiere no responder.

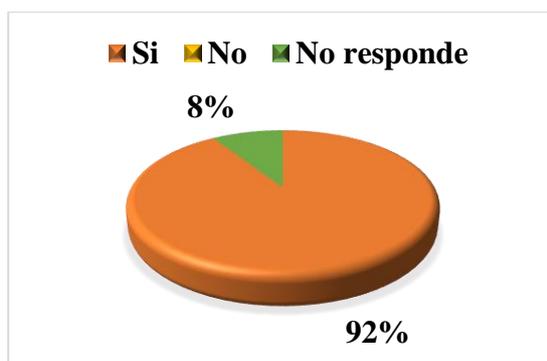


Figura 4. Control de los costos para incrementar la rentabilidad.

- En la entrevista realizada al Gerente General, se resalta que el Sr. González siente preocupación al no analizar y medir el uso de sus costos y ventas totales de manera técnica y apropiada. Necesita saber si su inversión tiene resultados positivos o negativos, aplicar enfoques e indicadores de rentabilidad para toma de decisiones y minimizar riesgos.
- La Piladora Fergonza, al ser una Persona Natural obligada a llevar Contabilidad, no presenta sus Estados Financieros bajo el enfoque de las NIIF, pero es recomendable que lo aplique, ya que se encuentra en proceso de crecimiento.
- Solo se realizó el análisis del Estado de Resultados, debido a que el proyecto se centra en los costos de producción y su clasificación, determinando que no eran correctamente separados los costos y los gastos.
- En el Estado de Resultados antes del análisis, el costo de ventas era \$ 1'332.572,60 (80%) y la utilidad bruta era \$ 337.106,58 (20%) pero después

del análisis, el costo de ventas resultó \$ 1'531.627,33 (92%) y la utilidad bruta de \$ 138.051,85 (8%), es evidente una diferencia considerable, lo cual significa que el Estado de Resultados declarado posee cantidades incorrectas en la distribución de los costos y gastos.

- El margen de contribución permite a la Piladora conocer el grado de eficiencia de sus costos y gastos variables. En el periodo analizado, estos costos y gastos representan el 91% (\$1'523.454,38) en relación a sus ventas, y el margen de contribución es del 9% (\$146.224,80) que es la capacidad que le queda para cubrir sus costos y gastos fijos, y financieros si los hubiere. Además, de acuerdo a los análisis de los enfoques del costeo por absorción y del costeo variable, se destaca que la separación de los costos y gastos fijos y variables, según su operatividad, permiten al dueño de la Piladora a mejorar el uso de cada uno de estos, así como, dejar de usar alguno si es necesario. El costeo por absorción incluye todos los CIF, mientras que el costeo variable no incluye los CIF fijos y por eso solo se usa para análisis internos, pero ambos para toma de decisiones.

- Y por último, el análisis de los indicadores de rentabilidad, los cuales en la Piladora Fergonza nunca se han aplicado. Estos indicadores, permiten al dueño de la Piladora, comparar datos económicos de diferentes periodos y gestionar con eficiencia sus recursos con el fin de maximizar ingresos y minimizar gastos.

Es importante que el Contador de la Piladora Fergonza, separe los costos y los gastos en el Estado de Resultados y analizar los diferentes enfoques e indicadores financieros para informar al propietario para que éste pueda tomar las mejores decisiones para el crecimiento operativo y económico de la Piladora.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- El Estado de Resultados no refleja la separación de sus costos y gastos, todo lo considera como gastos.
- La Piladora Fergonza no posee un sistema informático contable, lo que dificulta optimización en sus actividades.
- Carece de un sistema de costeo, lo cual le impide conocer sus costos totales reales.

- La Piladora, además de vender arroz pilado, vende polvillo, pero no refleja este costo en su Estado de Resultados Integrales.
- No se realizan las provisiones mensuales de beneficios sociales, ni los cálculos de depreciación mensual de Propiedad, Planta y Equipos.
- Existen diferencias en las cantidades reflejadas en nómina comparadas con las planillas generadas por el IESS.
- También se encontraron diferencias en las cantidades declaradas en Compras y ventas en el IR del 2014, en la declaración mensual del IVA y en el Anexo Transaccional Simplificado.
- La Piladora Fergonza no realiza análisis financieros, por lo tanto, se dificulta conocer la eficiencia de los costos de producción (materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) y de la utilidad generada.

Recomendaciones:

- Es necesario que en el Estado de Resultados se clasifiquen los costos y gastos usados en el periodo de manera técnica, según la operatividad. Esto permitirá al dueño de la Piladora, tomar las decisiones más acertadas para el control, planificación y optimización del proceso productivo.
- La Piladora Fergonza, para maximizar la eficiencia y eficacia en sus actividades diarias, deberá implementar un sistema informático contable y adaptar a sus colaboradores al manejo correcto del mismo.
- Manejar sus operaciones mediante un Sistema de costeo por procesos, para controlar sus costos.
- Reflejar el costo del polvillo, tanto en sus balances internos como en las declaraciones.
- Realizar las respectivas provisiones de beneficios sociales en el cuadro de Nóminas cada mes. Elaborar un detalle de depreciación mensual de cada Propiedad, planta y equipo, con el objetivo de conocer la vida útil y su valor en libro reales.

- Conciliar mensualmente la nómina con las planillas del IESS; así como también, revisar las cantidades en los mayores de compras y ventas, con las declaraciones mensuales y los ATS.
- La Piladora Fergonza, debe de analizar su productividad mediante todos los índices financieros, así como comparar resultados económicos de diferentes periodos.
- Se recomienda además, que para mejorar y elevar la utilidad bruta, se incremente el precio de venta y maximizar la eficiencia de los costos de producción.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- [1] Torres, A. (2010). *Contabilidad de Costos. Análisis para la toma de decisiones*. México D.F., México: McGraw-Hill Companies, Inc.
- [2] García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México D.F., México: McGraw-Hill/Interamericana Editores S.A.
- [3] Horngren, Ch., Datar, S., y Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos, un enfoque gerencial*. Naucalpan de Juárez, México: Pearson Educación.
- [4] Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. Bogotá, Colombia: McGraw-Hill Interamericana.
- [5] Fernández, J., y Casado, M. (2011). *Contabilidad financiera para directivos*. Madrid, España: ESIC Editorial.