



**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**

**“COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ABONO HUMUS  
Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**

**TUTOR**

**MCA. CPA. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA**

**AUTORA**

**CECILIA IVONNE CAJIAO MERINO**

**GUAYAQUIL – ECUADOR**

**2019**



Presidencia  
de la República  
del Ecuador



Plan Nacional  
de Ciencia, Tecnología,  
Innovación y Saberes



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

## REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

<b>TITULO Y SUBTITULO:</b> "Costos de producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad"		
<b>AUTOR/ES:</b> Cecilia Ivonne Cajiao Merino	<b>REVISORES:</b> CPA. Christian Rugel Zúñiga, MCA	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil	<b>FACULTAD:</b> Administración	
<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría		
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2019	<b>N. DE PAGS:</b> 87	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial, Administración		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Contabilidad, costos, rentabilidad, humus, abono.		
<b>RESUMEN:</b> La importancia del ecosistema, del debido cuidado de la forestación, de tomar conciencia a la hora de reciclar, de proteger la flora y fauna que nos rodea; es por ello el presente trabajo de investigación, que se trata de la lombricultura, atreves de la producción del abono humus donde se halla un medio de desarrollo viable y sustentable, que demuestra ser económicamente rentable. Una de las funciones primordiales de la agricultura en particular es que no concluye en su faceta de cultivar, sino que se radica en el desarrollo y condicionamiento ambiental, económico y social. Fomenta el desarrollo económico de las naciones y de las numerosas zonas rurales, lo cual nos hace ver lo importante que es para cada uno de nosotros la realización de la actividad agrícola, es por ello que se debe tener el debido cuidado y tratado de la tierra.		
<b>N. DE REGISTRO</b> (en base de datos):		<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>
<b>DIRECCIÓN URL</b> (tesis en la web):		
<b>ADJUNTO URL</b> (tesis en la web):		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
<b>CONTACTO CON AUTORES/ES:</b>	<b>Teléfono:</b>	<b>E-mail:</b>
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	<b>Nombre:</b> Phd. Msc. Rafael Iturralde Solórzano	
	<b>Teléfono:</b> 042596500 ext. 201	
	<b>E-mail:</b> riturraldes@ulvr.edu.ec	
	<b>Nombre:</b> Mgs. Abg. Byron López Carriel	
	<b>Teléfono:</b> 042596500 ext. 271	
	<b>E-mail:</b> blopezc@ulvr.edu.ec	

## **CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR**

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

### **CERTIFICO:**

Haber dirigido, revisado y analizado en todas las partes el Proyecto de Investigación titulado: “**COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ABONO HUMUS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD**”, presentado por la egresada **CECILIA IVONNE CAJIAO MERINO**, como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA– CPA**, encontrándose apta para su sustentación.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Christian Rugel Zúñiga', enclosed within a light blue rectangular box.

**CPA. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA, MCA.**

**C.C.: 091970472 - 6**

## **CERTIFICACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES**

La estudiante egresada **CECILIA IVONNE CAJIAO MERINO**, declara bajo juramento que la auditoría del presente trabajo de investigación corresponde totalmente a la suscrita y se responsabiliza con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **“COSTOS DE PRODUCCIÓN DE ABONO HUMUS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD”**.

**Autora:**



**CECILIA IVONNE CAJIAO MERINO**

**C.C.:092393454 - 1**

## CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



### Urkund Analysis Result

Analysed Document: Tesis Final Cecilia.docx (D46117208)  
Submitted: 12/20/2018 2:55:00 PM  
Submitted By: crugelz@ulvr.edu.ec  
Significance: 10 %

#### Sources included in the report:

Muebles Metalicos Pingo's.docx (D26237329)  
mcajiaomerino.docx.docx (D25044318)  
TESIS FINAL MARIELA CANDO.docx (D40253205)  
QUIROZ CALDERON ANDRES.docx (D40811595)  
<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/FLUJO-DE-COSTOS/2078761.html>  
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/1592/1/T-ULVR-0546.pdf>

#### Instances where selected sources appear:

50

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Christian Rugel Zúñiga".

CPA. CHRISTIAN RUGEL ZÚÑIGA, MCA.

C.C.: 091970472 - 6

## DEDICATORIA

La constancia y la dedicación de mi trabajo y estudios se lo dedico primeramente a mi Padre Jehová y a mi Jesucristo; agradeciéndoles por guiar mis pasos, mi camino con su infinito amor; por ser el pilar fundamental de mi vida, protegiéndome, cuidándome y amándome por sobre todo, muchas gracias por estar siempre conmigo; motivándome y sobre todo ayudándome en el proceso de mí proyecto de investigación de tesis para culminar mi profesión.

A mis Padres les dedico este gran logro y les agradezco infinitamente por su ardua labor y su amor incondicional hacia mí persona; por ser la razón más especial de mi vida al cual más amo; Sra. Enisita Merino Armijos De Cajiao y Sr. Oswaldo Cajiao Terranova. Por enseñarme que el esfuerzo, la dedicación, la entereza; son la mejor base para fundamentar mis metas y mis anhelos, ustedes son parte de mi motivación e inspiración para superarme día a día, con responsabilidad, esfuerzo y valentía y sobre todo con amor a todo lo que haga.

A mis hermanos les dedico este gran logro y les agradezco por sus palabras de aliento, por su confianza y su ejemplo, por ser los mejores hermanos, a pesar que están lejos de mí, siempre están presente en mis pensamientos y en mi corazón y nunca olviden que los quiero mucho; Jimmy Cajiao Merino, Jenny Cajiao Merino, Juan Carlos Cajiao Merino y sobre todo para una personita en especial que la quiero demasiado; aunque a veces es demasiado molesta, gracias por todo Mishell Cajiao Merino.

No podía olvidar dedicar este gran logro a todas esas personitas que me han brindado; su amistad, sus conocimientos, sus aprendizajes, IGMG. MACM. VSHM. GCLL. DSSM. por dedicarme su tiempo, su espacio, por escucharme, por animarme; por motivarme, por desmostarme que las metas y los sueños se pueden lograr se pueden cumplir. En especial ah alguien que admiro, extraño y quiero mucho, XARM.; y aunque no me gusta incomodarlo quiero que sepa que es la personita más genial de este mundo mundial con defectos y virtudes que lo hacen inigualable e irremplazable; que ha sido es y será alguien muy importante en mi vida, y doy gracias a Diosito por haberlo conocido. De corazón muchísimas gracias por todo el cariño, apoyo y consideración hacia mi persona.

Y también este gran logro se lo dedico a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil; Facultad De Administración; Carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A). Por ser la fuente de mi educación superior, por brindarme su enseñanza a través de sus catedráticos y así demostrar un gran profesionalismo en el ámbito laboral, con una gran responsabilidad y motivación personal; guiados con principios, valores, éticos y morales; lo cual nos forja como buenos estudiantes y profesionales.

**Srta. Cecilia Ivonne Cajiao Merino.**

## AGRADECIMIENTO

Infinitamente agradecida con mi Padre Jehová y mi Jesusito, no me alcanzan las palabras para describir todo lo bueno que han hecho por mí; por estar siempre conmigo, guiando mis pasos, mis metas, mis anhelos, mis sueños, mi camino y por sobre todas las cosas agradecida por haberme enviado los mejores padres; al cual los admiro y amo tanto, porque su amor infinito, su dedicación total, su apoyo incondicional, enseñándome lo más valioso que hay en un ser humano; sus virtudes, sus defectos, sus debilidades, como también su entereza para seguir avanzando día a día; hicieron de mí una enseñanza de vida, una fortaleza en mis estudios, una guía en mi camino, enseñándome que la base de todo es el amor, la lealtad, la honestidad; me faltan las palabras para agradecer todo el amor y cariño hacia ustedes padres míos, solo puedo decir que muchas gracias infinitamente con todo mi corazón, por hacerme tan feliz, por hacerme saber que soy su niña amada.

Agradecida con ustedes siempre Padres míos, al cual amo tanto;  
Sra. Enisita Merino Armijos De Cajiao y Sr. Oswaldo Cajiao Terranova.  
A mis Hermanos que los quiero mucho, por ser parte fundamental en mi vida;  
Jimmy Cajiao Merino, Jenny Cajiao Merino,  
Juan Carlos Cajiao Merino y Mishell Cajiao Merino.  
Que están siempre en mi mente y en mi corazón.

También agradezco a todas esas personitas que son parte de mi motivación;  
que me han brindado sus conocimientos, sus aprendizajes.  
Agradecida por dedicarme su leal amistad, confianza, amor y cariño,  
por creer en mí, por estar junto a mí; IGMG. MACM. VSHM. GCLL. DSSM.  
En especial ah alguien que significa mucho para mí,  
Que está en mi corazón y en mis pensamientos XARM.  
Lleva un significado especial en mi mundo, en mi espacio, en mi vida y lo quiero mucho.  
Usted ha sido es y será alguien muy importante en mi vida.  
Muchas gracias por todo, gracias por enseñarme que nuestras metas, nuestros anhelos,  
nuestros sueños, si se pueden lograr si se pueden cumplir.

Agradezco a la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil; a la Facultad de Administración; Carrera de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría (C.P.A); A mis Catedráticos por ser parte del aprendizaje, motivación y dedicación hacia mis estudios; a base de sus conocimientos y sus experiencias en el ámbito laboral y profesional. Agradezco a mi tutor de tesis, MCA. CPA. Christian Rugel Zúñiga por su colaboración.

Agradezco a la Empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio” dedicada a la lombricultura; lo cual ha permitido la colaboración para proporcionar la información y la realización de mi proyecto de investigación de tesis; basado en el tema de “costos de producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad”, lo cual da culmino a mi carrera universitaria.

**Srta. Cecilia Ivonne Cajiao Merino.**

## ÍNDICE GENERAL

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1 Tema de investigación.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2 Planteamiento del problema .....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.1 El árbol del problema .....</b>	<b>5</b>
<b>1.3 Formulación del problema .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4 Sistematización del problema .....</b>	<b>6</b>
<b>1.5 Justificación de la investigación.....</b>	<b>7</b>
<b>1.6 Objetivos de la investigación.....</b>	<b>8</b>
1.6.1 Objetivo general de la investigación .....	8
1.6.2 Objetivos específicos de la investigación .....	8
<b>1.7 Delimitación o alcance de la investigación.....</b>	<b>8</b>
<b>1.8 Idea a defender .....</b>	<b>9</b>
<b>CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Antecedentes de la investigación.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1.1 La empresa y su situación actual.....</b>	<b>11</b>
<b>2.1.2 Misión y Visión.....</b>	<b>12</b>
<b>2.1.3 Organigrama .....</b>	<b>13</b>
<b>2.2 Bases Teóricas .....</b>	<b>13</b>
2.2.1 Contabilidad de costos:.....	13
2.2.2 Importancia de la contabilidad de costos:.....	14
2.2.3 Objetivos principales de la contabilidad de costos:.....	14
2.2.4 Planeación estratégica: .....	15
2.2.5 Los Sistemas de Control: .....	16
2.2.6 Elementos del costo de producción y su forma eficiente mejora la rentabilidad: ...	17



2.2.7 Materia Prima: .....	17
2.2.8 Mano de obra: .....	18
2.2.9 Costos directos:.....	18
2.2.10 Costos indirectos: .....	19
2.2.11 Flujo de costos:.....	19
2.2.12 Costos y calidad:.....	20
2.2.13 Reducción de Costos: .....	21
2.2.14 Control en los costos: .....	21
2.2.15 Análisis de los costos de producción:.....	22
2.2.16 Análisis de la rentabilidad y toma de decisiones:.....	23
<b>2.3 Marco conceptual.....</b>	<b>24</b>
<b>2.4 Marco legal .....</b>	<b>26</b>
<b>CAPITULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1 Metodología de la investigación.....</b>	<b>28</b>
<b>3.1.2 Tipo de investigación .....</b>	<b>28</b>
<b>3.2 Enfoque de la investigación.....</b>	<b>29</b>
<b>3.3 Técnicas de la investigación bibliográficas .....</b>	<b>29</b>
<b>3.4 Población y Muestra .....</b>	<b>29</b>
<b>3.4.1 Población.....</b>	<b>29</b>
<b>3.4.2 Muestra .....</b>	<b>30</b>
<b>3.5 Análisis del resultado de la entrevista.....</b>	<b>30</b>
<b>3.6 Análisis final de las entrevistas .....</b>	<b>38</b>
<b>3.7 Esquema General del Estudio.....</b>	<b>40</b>
<b>3.7.1 Presentación de los Estados financieros.....</b>	<b>40</b>
<b>3.7.2 Obtención de Estados de Resultados.....</b>	<b>44</b>
<b>3.8 Análisis por medio del índice financiero de rentabilidad.....</b>	<b>46</b>
<b>Capítulo IV: INFORME FINAL .....</b>	<b>49</b>
<b>4.1 Antecedentes.....</b>	<b>49</b>

<b>4.3 Esquema General del informe técnico .....</b>	<b>53</b>
<b>4.4 Implementación de Plan de cuentas .....</b>	<b>53</b>
<b>4.4.1 Aplicación del registro contable .....</b>	<b>54</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>62</b>
<b>RECOMENDACIONES .....</b>	<b>64</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>65</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>68</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1:</b> Importancia de la contabilidad de costos.....	14
<b>Tabla 2:</b> Objetivos que busca la contabilidad de costos .....	14
<b>Tabla 3:</b> Costos por procesos .....	16
<b>Tabla 4:</b> Mano de obra directa e indirecta .....	18
<b>Tabla 5:</b> Flujo del proceso productivo .....	19
<b>Tabla 6:</b> Población .....	30
<b>Tabla 7:</b> Entrevistados .....	30
<b>Tabla 8:</b> Entrevista realizada al Gerente General .....	31
<b>Tabla 9:</b> Entrevista realizada al Asistente contable .....	33
<b>Tabla 10:</b> Entrevista realizada al Contador.....	36
<b>Tabla 11:</b> Estado de Situación Financiera de la Empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; periodo 2016 -2017. Con su respectivo análisis financiero. ....	41
<b>Tabla 12:</b> Estado de Resultado Integral de la Empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; periodo 2016 -2017. Con su respectivo análisis financiero. ....	44
<b>Tabla 13:</b> Rentabilidad del patrimonio (rendimiento sobre el patrimonio). ....	47
<b>Tabla 14:</b> Margen bruto de utilidad. ....	47
<b>Tabla 15:</b> Margen neto de Utilidad.....	48
<b>Tabla 16:</b> Estado de Resultados por la producción.....	49
<b>Tabla 17:</b> Productos: Brando Villacrés Andrés Antonio. ....	50
<b>Tabla 18:</b> Hoja de costos para una unidad de abono (orgánico) en materia prima.....	50
<b>Tabla 19:</b> Hoja De Costos De La Brando Villacrés Andrés Antonio Empresa De Abono orgánico.....	51
<b>Tabla 20:</b> Proceso De La Producción Del Abono Agrícola (Humus).....	51
<b>Tabla 21:</b> Simbología y detalle en la Producción Del Abono Agrícola (Humus). ....	51
<b>Tabla 22:</b> Implementación de Plan de cuentas – Paso 1.....	54
<b>Tabla 23:</b> Cuentas contables para la empresa Brando Villacrés Andres Antonio. ....	54
<b>Tabla 24:</b> Cuentas contables para la empresa Brando Villacrés Andres Antonio. ....	55
<b>Tabla 25:</b> Detalle de Hoja de costos Materia Prima – Paso 2.....	55
<b>Tabla 26:</b> Registro contable de la hoja de costos Materia Prima.....	55
<b>Tabla 27:</b> Detalle de existencias. ....	56

<b>Tabla 28:</b> Detalle de Hoja de costos mano de obra directa e indirecta – Paso 3. ....	56
<b>Tabla 29:</b> Registro contable de la hoja de costos mano de obra directa e indirecta. ....	56
<b>Tabla 30:</b> Detalle de Hoja de costos indirectos de fabricación – Paso 4. ....	57
<b>Tabla 31:</b> Registro contable de costos indirectos de fabricación. ....	57
<b>Tabla 32:</b> Resumen de costos – paso 5. ....	57
<b>Tabla 33:</b> Registro contable del inventario producto terminado – paso 6. ....	58
<b>Tabla 34:</b> Registro contable de venta – paso 7. ....	58
<b>Tabla 35:</b> Registro contable costo de venta - paso 8. ....	59
<b>Tabla 36:</b> Mayorizacion de inventario - Materia prima. ....	60
<b>Tabla 37:</b> Mayorizacion de inventario – Producto en proceso. ....	60
<b>Tabla 38:</b> Mayorizacion de inventario – Producto final. ....	60
<b>Tabla 39:</b> Rentabilidad neta del producto. ....	61

## ÍNDICE DE FIGURAS

<b>Figura 1:</b> Árbol del problema .....	6
<b>Figura 2:</b> Organigrama.....	13
<b>Figura 3:</b> Ejemplo de un flujo de costos .....	20
<b>Figura 4:</b> Esquema General de Estudio. ....	40
<b>Figura 5:</b> Esquema de informe técnico .....	53
<b>Figura 6:</b> Flujo de operaciones relacionado con el costo de producción.....	60

## ÍNDICE DE ANEXOS

<i>Anexo 1: Estado De Situación Financiera 2016 - 2017</i> .....	68
<i>Anexo 2: Estado De Resultado Integral 2016 - 2017</i> .....	69
<b>Anexo 3: Producción General Año 2017 – Abono Año 2017 – Abono Año 2017 (Corrección De Costos) - Comparación De La Rentabilidad Neta Del Producto 2017 ...</b>	<b>70</b>
<b>Anexo 4: Humus De Lombriz Californiana</b> .....	<b>71</b>

## **RESUMEN EJECUTIVO**

La investigación se orientó en el estudio de los costos de producción de abono y su impacto en la rentabilidad en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Se plantea como objetivo de la investigación el analizar el impacto de los costos de producción que se emplean en la empresa, con la finalidad de determinar el valor de las unidades producidas que impactan en la rentabilidad de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, por tal motivo se consideró el desarrollo de las entrevistas y el análisis de la información contable y con los resultados recopilados durante la investigación, se pudo desarrollar la parte práctica, considerando como idea a defender que el control y análisis eficiente de los costos de producción permitirá a la empresa conocer el impacto en la rentabilidad del abono Humus, llegando a la conclusión que la empresa al aumentar el control en los procesos y elementos de los costos ayudara con la determinación del precio de venta y medir con exactitud los niveles de la rentabilidad, información que contribuye en la toma de decisiones eficientes.

**Palabras Claves:** contabilidad, costos, rentabilidad, humus, abono.

## **Executive Summary**

The research was oriented in the study of the costs of production of fertilizer and its impact on profitability in the company Brando Villacrés Andrés Antonio, located in the city of Guayaquil. The objective of the research is to analyze the impact of the production costs used in the company, in order to determine the value of the units produced that impact the profitability of the company Brando Villacrés Andrés Antonio, for this reason it was considered the development of the interviews and the analysis of the accounting information and with the results collected during the investigation, the practical part could be developed, considering as an idea to defend that the control and efficient analysis of the production costs will allow the company know the impact on the profitability of Humus, reaching the conclusion that the company by increasing the control in the processes and elements of the costs will help with the determination of the sale price and accurately measure the levels of profitability, information that contributes in making efficient decisions.

**Keywords:** accounting, costs, profitability, humus, fertilizer.



## INTRODUCCIÓN

Se habla hoy en día del cuidado del medio ambiente, de la importancia del ecosistema, del debido cuidado de la forestación, de tomar conciencia a la hora de reciclar, de proteger la flora y fauna que nos rodea; es por ello el presente trabajo de investigación, que se trata de la lombricultura, a través de la producción del abono humus donde se halla un medio de desarrollo viable y sustentable, que demuestra ser económicamente rentable.

Una de las funciones primordiales de la agricultura en particular es que no concluye en su faceta de cultivar, sino que se radica en el desarrollo y condicionamiento ambiental, económico y social. Fomenta el desarrollo económico de las naciones y de las numerosas zonas rurales, lo cual nos hace ver lo importante que es para cada uno de nosotros la realización de la actividad agrícola, es por ello que se debe tener el debido cuidado y tratado de la tierra.

Las propiedades de la función de la lombricultura hacen que sea la herramienta fundamental del cultivador; en este caso se habla del humus; que proviene de la lombriz californiana; para la producción de abono humus, se prepara la tierra; lo cual hay que cuidar y medir el nivel pH, controlar la humedad de la tierra y su temperatura, incorporar la materia orgánica en estado de descomposición, que proviene de los residuos orgánicos, se introduce la lombriz californiana, y luego del proceso de alimentación de las lombrices californianas, obtendremos el producto final que es el abono humus y derivados.

El abono humus hará que su tierra sea fértil y segura para cultivar, con una fusión enriquecida de minerales lo cual surge de forma orgánica, esto beneficia al ser humano, como también al medio ambiente; esto gracias avance de la biotecnología dirigida a la lombricultura, se pretende con esto incentivar al agricultor a ser consiente a la hora de cultivar; desde luego con este proceso de cultivo al introducir el abono orgánico Humus; da un efecto positivo no solamente al medio ambiente sino que también para los seres humanos.

En el presente trabajo de investigación; se da a conocer el enfoque direccionado a las empresas dedicadas a la lombricultura; producción de abono humus; lo cual genera costos y gastos en la producción para llevar a cabo la actividad productiva, así satisfacer y cubrir la

demanda en el mercado, obteniendo rentabilidad económica; lo cual permita y contribuya que se mantenga estable la línea de producción.

Mediante la contabilidad de costos se pueden aplicar métodos acordes a la necesidad de la empresa que permitan medir el beneficio bruto dentro de la producción; lo cual esto beneficia en los resultados financieros de la empresa.

Como parte del objetivo del presente trabajo de investigación es analizar los costos de la producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad, lo cual se refleja en el desenvolvimiento diario de la producción y sus operaciones contables, teniendo una gran connotación en el análisis financiero, ya que esto impacta favorablemente o desfavorablemente a la rentabilidad o liquidez del negocio y mediante esto se aportara a los altos mandos, como gerente y accionistas; a tomar acciones y correctivos necesarios para mejorar y así optimizar los recursos, siendo de utilidad para el rendimiento financiero, obteniendo resultados fiables, viable y sustentable para la producción y demostrar el impacto que tiene en la rentabilidad.

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

**CAPÍTULO I:** Planteamiento del problema con su justificación y la debida viabilidad de la investigación.

**CAPÍTULO II:** Se desarrolla el fundamento de la teoría de la investigación, donde abarca los costos y su impacto en la rentabilidad.

**CAPÍTULO III:** Se describió la metodología en el trabajo de la investigación respectiva, que es descriptiva, investigación de documental y con un enfoque cualitativo y también cuantitativo al medir el impacto en la rentabilidad de la empresa, al plantear las técnicas de información, se pueden elaborar el análisis de los resultados de la investigación.

**CAPÍTULO IV:** Se realiza un análisis de los resultados de la investigación, aplicando los índices de la rentabilidad y en base a los resultados, se recomienda el control de los costos y

gastos que incurren en los diferentes departamentos durante la producción y en cada determinado periodo, poder conocer el beneficio económico y poder comparar con los recursos invertidos.

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

## **1.1 Tema de investigación**

“Costos de producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad”.

## **1.2 Planteamiento del problema**

Para la organización y cooperación de desarrollo económico de la nación, la agricultura es considerada como una de las actividades económicas, sociales y ambientales más esenciales para el ser humano. Esta actividad económica es esencial para el desarrollo económico de las naciones, ya que fomentan el desarrollo económico y social de numerosas aéreas agrícolas en el Ecuador.

El presente trabajo de investigación; se basa en los costos de producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad. La empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”; dedicada a la lombricultura; al momento de plantear sus precios de venta al público la gerencia se limita en realizar estimaciones de ingresos, reflejando precios unitarios que no son competitivos o fijándose en los precios de la competencia en el mercado nacional.

Este problema conlleva a definir precios no competitivos, además de no contar con registros contables que no son confiables, porque no generan información real, conforme a los costos y gastos en el proceso de producción, sin información exacta lo cual no se puedan reducir costos innecesarios; además, de mantener un control dentro de las variaciones de costos debido a los cambios en precios de materia prima, mano de obra, etc., dando como consecuencia la disminución de ingresos que impactan en la rentabilidad de la empresa.

Además, generando incumplimiento en el proceso productivo debido que, al no existir el conocimiento de sus costos reales en cuanto a la materia prima, mano de obra y otros gastos de fabricación que forman parte de la transformación de los productos.

El no establecer un control adecuado en el proceso de la producción y en el personal de la empresa, representa un desperdicio de tiempo y recursos que no son aprovechados por la empresa; esto implica altos costos operativos en su producción.

En la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”; los costos que se incurren durante la producción lo manejan en Excel, que es el registro de las facturas de los proveedores; el cual todo costo o gasto no tiene soporte físico como facturas, notas de venta, etc., además no se manejan los registros de forma ordenada o de manera secuencial.

Los procesos de los costos de producción y su ausencia en el registro adecuado contablemente, la gerencia no puede tomar decisiones oportunas, influyendo en el análisis de los costos y gastos que directamente afectan la rentabilidad de la empresa.

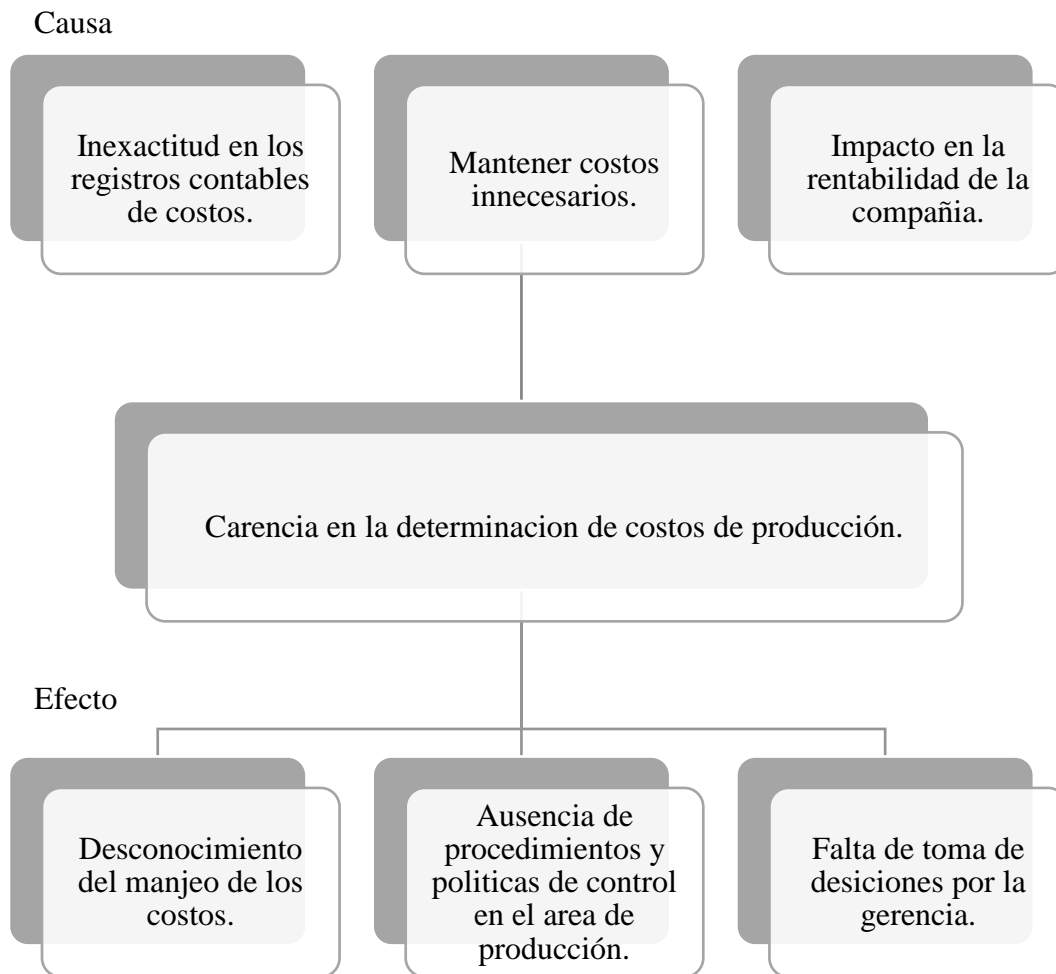
De persistir la problemática en la empresa dedicada a la lombricultura “Brando Villacrés Andrés Antonio”; está no será capaz de generar un crecimiento en la entidad, que permita cumplir con las obligaciones hacia sus trabajadores y beneficios de ley, también con los proveedores y los tributos; reflejándose una realidad en la que están inmersos los ingresos - egresos presentados dentro de los libros contables.

En efecto, los procesos de los costos de producción con un adecuado control y registro contable que deben ser analizados para que la gerencia pueda tomar decisiones correctas en relación a los costos generados en la producción; por lo cual influyen en el análisis de los gastos que directamente afectan la rentabilidad de la empresa.

### **1.2.1 El árbol del problema**

#### **Causa y Efecto:**

En la siguiente figura #1, se destaca que la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”; debe estimar que es necesario implementar en sus costos de producción la ejecución de un sistema propicio y oportuno, por lo cual sirva para la toma de decisiones dentro de la compañía.



**Figura 1:** Árbol del problema

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### 1.3 Formulación del problema

¿Cómo inciden los costos de producción del abono humus en la rentabilidad de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio?

### 1.4 Sistematización del problema

- ¿Cómo se determinan los costos de producción en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio?

- ¿De qué forma impactan la falta de una estructura de costos de producción para la rentabilidad de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio?
- ¿En base a qué datos financieros la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, se identifica para fijar los costos de producción?

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

En la economía del Ecuador un gran porcentaje depende del desarrollo del sector productivo y de la microempresa, esperando que se genere un crecimiento o estancamiento; por eso la productividad y competitividad estimulan a formular estrategias que permitan a las organizaciones optimizar sus recursos, mejorar los costos y posicionarse en un mercado cada vez más competitivo.

La justificación de la presente investigación es conocer mediante la evaluación y el debido análisis de la información en la empresa; qué métodos se efectúan para la asignación de los costos orientados a la producción, como actividad principal desarrollada en la empresa dedicada a la lombricultura “Brando Villacrés Andrés Antonio”; con la finalidad de determinar el importe generado por los costos que son directos e indirectos, además conocer el tratamiento contable que se desarrolla en el negocio en su ejercicio económico, para el cálculo de costos y gastos que son detallados en los estados financieros.

Es importante determinar los costos de la producción, de esta manera se mantendrán costos reales y representativos que generen un incremento en los ingresos, al considerar todos los costos y gastos durante la fabricación del producto, analizando los procesos de control que se aplican.

La conversión y tratamiento de la materia prima es la actividad principal de las industrias; para establecer su producto terminado y formar parte de un mercado eficaz y competitivo, por lo cual una de sus metas en el área de costeo es calcular su inversión sobre el margen de rentabilidad. Por ello es sumamente importante el análisis que se obtiene de los costos de producción, proyectando no solo el precio que se fija al público, si no el impacto que conlleva en la rentabilidad al demostrar sus costos reales beneficiara a la empresa.

Para manejar un correcto proceso de los costos que requiere una empresa, es necesario tomar en cuenta los diversos recursos, así como la facilidad y agilidad en la calidad y manejo en la producción de sus productos, lo cual beneficiara de forma positiva a la rentabilidad.

Se justifica el desarrollo de la investigación con el objetivo de generar una mejora continua, al tener importancia a los elementos del costo que forman parte de este proceso que garantice la fijación de precios competitivos que permitan el desarrollo y crecimiento empresarial.

## **1.6 Objetivos de la investigación**

### **1.6.1 Objetivo general de la investigación**

Analizar el impacto de los costos de producción del abono humus, determinando el valor de las unidades producidas que inciden en los niveles de rentabilidad en la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”.

### **1.6.2 Objetivos específicos de la investigación**

- Examinar los sistemas aplicados para fijar los costos de producción en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio.
- Detallar la estructura de costos de producción lo cual incide en la rentabilidad de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio.
- Determinar los datos financieros que la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, estima para reconocer sus costos de producción.

## **1.7 Delimitación o alcance de la investigación**

Campo: Agrícola.

Área: Contabilidad de Costos.

Tema: Costos de producción de abono humus y su impacto en la rentabilidad.

Periodo: 2017

Empresa: “Brando Villacrés Andrés Antonio”.

Dirección: La Puntilla Av. primera Solar 19 (Guayaquil - Ecuador).



## **1.8 Idea a defender**

El control y análisis eficiente de los costos de producción, permitirá a la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, conocer el impacto en la rentabilidad del abono humus.

## **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes de la investigación**

El ambiente de la globalización, así como otros factores externos/internos, influyen en el ambiente social, económico y cultural de todas las organizaciones, empresas, compañías, lo cual hace que se limita la gestión productiva, económica y comercial de la empresa.

La empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”; tiene alrededor de 21 años en funcionamiento de su actividad comercial, llevando a cabo la función de producir fertilizantes, abono humus; siendo su producto estrella, como también la prestación de servicios profesionales, dirigido al sector agrícola.

Al iniciar esta actividad enfocada a la lumbricultura, la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; tuvo una ardua labor en el ámbito ecológico – medio ambiental, para incentivar y concienciar a las personas sobre el cuidado que se debe tener al cultivar la tierra, pero poco a poco se ha ido desarrollando la función de la lumbricultura y la satisfacción de poder lograr y mejorar la calidad y fertilidad de vuestra tierra.

La finalidad del presente trabajo investigativo, es la del incentivar al mejoramiento de la metodología que aplica la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”, en función de los costos de producción de abono humus, uno de sus productos más importantes; con una mejor estructura, haciendo de la misma aún más efectiva, alcanzando a obtener un impacto optimo en la rentabilidad, ocasionando mayores ventas-ganancias para la empresa.

Siempre se debe tratar de mejorar todos los sistemas de costos de producción que mantienen las empresas, el ejecutar dicha mejora se logra dar un mejor soporte y aumento en la confianza en dicho sistema que se esté manejando, volviéndose una herramienta mucho más útil; entre las mejoras que se logran están: el ampliar e intensificar los niveles de eficiencia financiera, administrativa y operativa de la empresa, posibilitando un mayor control sobre los costos, en conjunto con la capacidad de distribuir, informar, registrar y acumular sobre los gastos financiados que van dirigidos para la fabricación de la producción.

El sistema de costos de producción es un mecanismo que aporta al aumento de los niveles de eficiencia financiera, operativa y administrativa de una empresa; ya que al mantener un control sobre los elementos de costos se podrá distribuir, acumular, registrar e informar los resultados de la información de los gastos financiados para la fabricación de productos con fines comerciales.

Los costos controlados dentro de un proceso productivo son calculados en base a los recursos utilizados para tener un conocimiento del costo unitario de los bienes producidos; para establecer el costo real o histórico para la venta; lo que permitirá a la empresa aumentar los niveles de ingresos ante los gastos, que se verán reflejados en los resultados de los estados financieros.

La presente investigación tiene como finalidad la de mejorar los procesos, fases y distribución para una mejor sistematización de los costos de producción dentro de la Empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, con un enfoque direccionado al crecimiento económico y como resultado connotara un impacto en la rentabilidad de la empresa, con la amplia apertura de confiabilidad - eficiencia en sus productos, así como de sus servicios.

Es importante que la organización tome decisiones oportunas; en base a la realidad contable-financiera, lo cual motivara a crecer la empresa en un mercado competitivo, obteniendo un crecimiento económico y productivo, logrando ser mayormente productiva, adentrándose en lo competitivo del mercado actual.

### **2.1.1 La empresa y su situación actual**

La empresa cuya razón social y representante legal es el señor; Brando Villacrés Andrés Antonio; dedicada a la lombricultura. Se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, cantón Samborondón, y está enfocado al sector agrícola, dirigiendo la actividad comercial alrededor de 21 años.

Comenzó a operar en el año 1997, prestando sus servicios profesionales a ingenieros agrónomos (ofreciendo productos de Fito mejoradores – nutricionistas a los cultivos); también brindando el asesoramiento de cultivo- tierra fértil, cuidado y aplicación de abono o

fertilizantes, conservación, mantenimiento de áreas verdes, etc. Cabe destacar también a la producción y comercialización del abono humus que es uno de sus productos más actuales.

Los objetivos de la empresa es la de transmitir confianza y eficiencia en la calidad de los productos y servicios ofrecidos; del arduo trabajo que se lleva día a día para satisfacer las necesidades del consumidor; logrando un óptimo posicionamiento en el mercado agrícola, llevando a cabo un impacto en su rentabilidad y estabilidad organizacional, cumpliendo la empresa con sus obligaciones sanitarias y tributarias.

La empresa en el transcurso de las operaciones productivas mantiene un alto procesamiento en las líneas de producción; lo que conlleva asumir gastos, lo que incrementa la mano de obra y la demanda de gastos de materiales y al no mantener una sólida estructura de costos que permita reflejar, identificar, verificar y analizar gastos que no representan beneficios para la rentabilidad de la empresa, así como también la ausencia o falta de procedimientos contables, que conlleva a la afectación de la evaluación que arrojan los estados financieros.

### **2.1.2 Misión y Visión**

#### **Misión:**

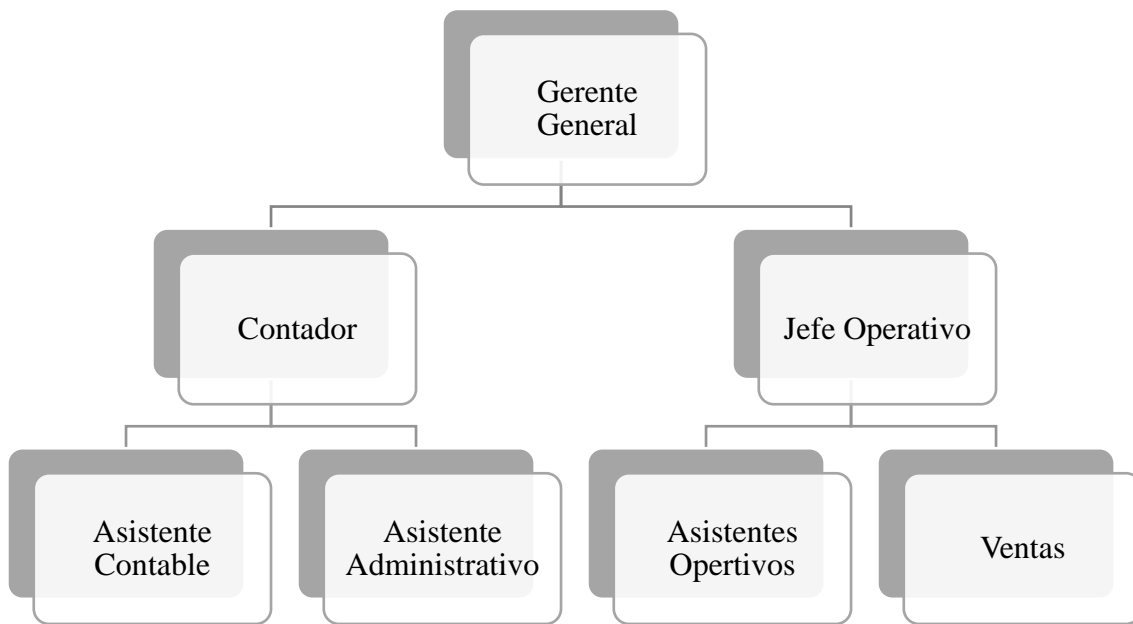
Como empresa ecuatoriana procuramos ofrecer un producto de excelente calidad y cantidad, de la misma manera también brindamos asesoría durante el montaje y desarrollo de la lombricultura, tomando en cuenta el cuidado del medio ambiente y la economía de la región, incentivando el empleo de una mejor agricultura para cuidar nuestra ecología, motivando a usar un cultivo orgánico mediante la fusión de la lombriz roja californiana.

#### **Visión:**

Nos proyectamos como una empresa líder en el cultivo de abonos-fertilizantes orgánicos, además de suplir las necesidades del mercado actual; no solo ayudando a nuestra ecología sino también a nuestro agricultor.

### 2.1.3 Organigrama

La empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”, se encuentra ubicada en la provincia del Guayas, cantón Samborondón. Su enfoque está en el sector agrícola y presenta el siguiente organigrama estructurado y compuesto por: gerente general, recursos humanos, contador, asistente contable, asistente administrativo, jefe operativo, asistentes operativos y ventas.



**Figura 2:** Organigrama.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

## 2.2 Bases Teóricas

### 2.2.1 Contabilidad de costos:

La contabilidad de costos hace referencia al grupo de procedimientos y técnicas utilizados para cuantificar cuánto cuesta hacer algo, así en la mayoría de los casos, diagnosticara las pérdidas económicas o utilidades en que se inciden en dicha producción. Por ejemplo, conociendo esta información un fabricante de ropa determinará cuánto cuesta hacer una prenda, de esta manera en base a su valor de venta conocerá si es rentable o no su producción(Nubox.com, 2017).

## 2.2.2 Importancia de la contabilidad de costos:

**Tabla 1:** Importancia de la contabilidad de costos

Importancia de la contabilidad de costos:
<ul style="list-style-type: none"><li>• La importancia de un registro claro en la contabilidad de costos no se limita únicamente a saber qué está ocurriendo con el dinero que entra y sale de la empresa. Es también clave para identificar la necesidad de aplicar más o menos recursos en un determinado sector o si vas a requerir un crédito.</li><li>• Para ponerlo en términos gráficos, piensa en la contabilidad de costos como en el medidor de combustible de un vehículo. Su claridad te permitirá saber cómo está el tanque, hasta dónde podrás llegar y si es necesario recargar.</li><li>• Mantener siempre en orden las cuentas te ayudará a tener más claro en qué momento del negocio estás y hasta dónde podrás llegar con las existencias y recursos con que cuentas (Destinonegocio, 2015).</li></ul>

**Fuente:** Destinonegocio, 2015.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Si no fuese por la contabilidad de costos, la valorización de los productos terminados y en proceso se determinarían en base a estimaciones, con algún margen de error considerable, lo que traería consigo a errores en los estados económicos financieros, ósea que todo sería un caos contable.

## 2.2.3 Objetivos principales de la contabilidad de costos:

Los objetivos que busca la contabilidad de costos, se pueden resumir en: el control de las operaciones y de los costos; información amplia oportuna y el fin primordial que es la determinación correcta del costo unitario; de éste se pueden derivar una serie de sub objetivos.

**Tabla 2:** Objetivos que busca la contabilidad de costos

Objetivos que busca la contabilidad de costos. -
<ul style="list-style-type: none"><li>• Valuar la producción del período (productos terminados, en proceso, defectuosa, averiada, etc.)</li><li>• Conocer el costo de producción de los artículos vendidos.</li><li>• Fijación de precios de venta determinando el margen de utilidad probable en función de la oferta y demanda imperante en el mercado.</li><li>• Fijar normas o políticas de operación o explotación.</li><li>• Tomar decisiones sobre comprar, fabricar o mandar maquilar.</li><li>• Servir de indicativos para la planeación y control presupéstaes (Solocontabilidad, 2016).</li><li>• El objetivo de un sistema de contabilidad de costos o sistema de costeo es acumular los costos de los productos o servicios. La información del costo de un producto o servicio es usada por los gerentes para establecer los precios del producto, controlar las operaciones, y desarrollar estados financieros. También, el</li></ul>

sistema de costeo mejora el control proporcionando información sobre los costos incurridos por cada departamento de manufactura o proceso.
--

**Fuente:** Solocontabilidad, 2016.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

#### **2.2.4 Planeación estratégica:**

La planeación estratégica es muy recomendada al momento de tener un sistema de costos, la misma contendrá las decisiones que se tomen en la gerencia y serán mucho más fáciles y conlleven menores riesgos (Gerencie, 2018).

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

Planificar es decidir con antelación suficiente. La antelación con la cual se toman las decisiones en la empresa define el tipo de plan. Sea a corto, medio o largo plazo, el plan de negocio de la empresa está compuesto por la agregación de los planes de cada departamento. El proceso de planificación asigna responsabilidades específicas para cada departamento de la empresa, pero no de forma independiente, sino cohesionada, de forma que todos los departamentos compartan un sentido de dirección. La planificación es una función básica que permite que las empresas se preparen hoy para competir en escenarios futuros, controlando riesgos y aprovechando oportunidades (Lloreda & Martín, 2016).

Durante el proceso que conlleva los costos de los productos en cada departamento en la producción de las unidades hasta llegar a las unidades terminadas listas para su almacenamiento y distribución, es esencial que exista un orden y planificación previa establecida y que los operarios conozcan su papel en la producción para evitar desorden o caos, determinando el tiempo en que los productos deben pasar por cada departamento y las actividades e informes que se deben emitir.

### 2.2.5 Los Sistemas de Control:

El mejoramiento de procesos es el estudio sistemático de las actividades y los flujos de cada proceso a fin de mejorarlo. Su propósito es, entender los procesos y desentrañar los detalles. Una vez que se ha comprendido realmente un proceso, es posible mejorarlo. Contando con un sistema de información contable integral, estructurado por contabilidad financiera y una contabilidad de costos, que ayude al control y permitiera a sus usuarios tener información oportuna. La implacable presión por brindar una mejor calidad a menor precio significa que las compañías tienen que revisar continuamente todos los aspectos de sus operaciones. Los mejoramientos pueden referirse a la calidad el tiempo de procesamiento, los costos, los errores, la seguridad o puntualidad en la entrega (Krajewski & Ritzman, 2018).

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

Según las características de producción de la industria, ésta puede controlar sus operaciones mediante órdenes de producción o procesos productivos; cabe recalcar la necesidad de tener siempre un sistema de control en los costos que sea eficaz y que siempre este actualizado con la información de la compañía. Entre las definiciones que caben destacar y que son relevantes para el actual proyecto de tesis por contener conceptos requeridos para un desarrollo correcto – adecuado, se detallan en la siguiente tabla:

**Tabla 3:** Costos por procesos

<b>Sumario de Costos por procesos:</b>
<i>Conformación de los costos por procesos</i>
Es aquel mediante el cual los costos de producción se cargan a los procesos u operaciones, y se promedian entre las unidades producidas. Se emplean principalmente cuando un producto terminado es el resultado de una operación más o menos continua. Mediante este procedimiento, la producción se considera como una corriente continua de materias



primas, sujeta a una transformación parcial de cada proceso y en lo que no es posible precisar el principio y el fin en la manufactura de una unidad determinada. Los costos por procesos son aplicables a aquellos tipos de producción que implican un proceso continuo y que da como resultado un alto volumen de unidades de producción idénticas o casi idénticas. Aun cuando este número de complejidades implícitas en el costeo por procesos.

***Características de los sistemas de costos por procesos***

Esta característica de los sistemas de costeo por procesos hace necesaria la adopción de un supuesto flujo de costos. Los supuestos del flujo de costos proporcionan un medio que permite a los contadores asignar los costos a los productos independientemente del flujo físico real de las unidades. Los sistemas de costeo por procesos permiten el uso de un supuesto flujo de costos basados en promedios ponderados o en el método primeras entradas-salidas.

***Los objetivos de costos por procesos***

Los objetivos de costos por procesos son determinar cómo serán asignados los costos de producción incurridos durante el periodo en cada departamento como primer paso, ya que el objetivo principal es el de calcular los costos unitarios totales para determinar el ingreso.

***Costos por procesos y su efectividad***

Para lograr el equilibrio del uso de recurso y la búsqueda de resultados del proceso de costeo por procesos, debemos ser creativos en su diseño y rigurosos en su ejecución. La creatividad generará un proceso simple de realizar y sostenible en el tiempo al hacer un uso eficiente de los recursos necesarios para su ejecución. La rigurosidad, garantizará que los resultados sean consistentes en el tiempo y los resultados del costeo cumplan con los requerimientos de la organización, convirtiéndose en información vital para la toma de decisiones y el planeamiento estratégico.

**Fuente:** CursosAUIE.edu, 2017.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

## **2.2.6 Elementos del costo de producción y su forma eficiente mejora la rentabilidad:**

Los elementos que entran dentro del costo de fabricación de un artículo son los materiales directos, la mano de obra directa, y los costos indirectos de fabricación (Macgregor & Polimeni, 2018).

## **2.2.7 Materia Prima:**

Las materias primas comprenden tanto materias primas que se procesan en la propia planta, como los materiales comprados para ser ensamblados al producto. La materia prima se puede presentar en alguno de los siguientes estados: materia primas en el almacén (inventario de materiales), material en proceso de fabricación (producto en proceso), material convertida en producto terminado (producto terminado) (Salas A. , 2013).

Representan el punto de partida de la actividad manufacturera, porque constituyen los bienes sujetos a transformación. Comprende todos aquellos materiales en estado natural o

elaborado por otras empresas, que a través de sucesivas transformaciones o combinaciones dan lugar a un nuevo y distinto producto.

### 2.2.8 Mano de obra:

Representa el factor humano que interviene en la producción, sin el cual, por mecanizada que pudiera estar una industria, sería imposible la transformación. Está formado por los sueldos y salarios pagados desde obreros u operarios hasta el director de fábrica, pasando por el más modesto de los mozos, que intervienen en forma directa e indirecta en la manufactura del producto. Todos ellos son necesarios para la realización de las actividades de la industria (Salas A. , 2013).

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

**Tabla 4:** Mano de obra directa e indirecta

<b>Mano de Obra directa e Indirecta:</b>
<p><b>Los costos de mano de obra directa</b></p> <p>Se refiere a los salarios pagados a los trabajadores por la labor realizada en una unidad de producto determinado o en algunos casos efectuados en un departamento específico.</p>
<p><b>Los costos de mano de obra indirecta</b></p> <p>La mano de obra indirecta es el costo del personal que respalda el proceso de producción, pero que no está directamente involucrado en la conversión activa de los materiales en productos terminados. Entre los gastos en los que incurre una compañía se incluye el pago de sueldos a los trabajadores que le prestan sus servicios al negocio.</p> <p>Con frecuencia, en la gestión empresarial y las finanzas, los costos laborales son divididos en costos de mano de obra directa y costos de mano de obra indirecta, dependiendo de si el trabajador contribuye directamente a la fabricación de productos o, por el contrario, no lo hace.</p>

**Fuente:** Corvo, 2018.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### 2.2.9 Costos directos:

Se entiende por costes directos aquellos que se vinculan a la actividad del proceso de transformación, bien a través de las relaciones factor-proceso o proceso-producto. En cambio los costes indirectos se vinculan al tiempo o periodos económicos (Nicolau & Grau, 2016).

Los costos se relacionan con el producto, al establecer procedimientos de control para determinar los costos que se asocian a las unidades producidas incluidas la materia prima extraída de la naturaleza utilizada para la fabricación y la mano de obra, las empresas deberían llevar una contabilidad de costos integral, con una contabilidad general y financiera, que ayude a una contabilidad de costos o analítica.

### **2.2.10 Costos indirectos:**

Los costos indirectos se consideran a todos aquellos costos que no se pueden relacionar directamente con el objeto de costo, o bien, que sería muy costoso o complicado hacerlo, que son necesarias para lograr la producción de un artículo, no es posible determinar en forma precisa la cantidad que corresponde a la unidad producida (Boulanger & Espinoza, 2017).

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

### **2.2.11 Flujo de costos:**

Flujo de costos se direcciona con características de movilidad que tienen los costos. Es conocido que un estado de resultados, un estado de costos o un estado de flujo de fondos no son estáticos, referidos a un momento determinado del tiempo, sino con relación a un período de tiempo. Los costos incurridos en una Organización se generan en el tiempo y deben ser analizados por la Organización siempre haciendo referencia a un período (ContabilidadCostosUnivia, 2014).

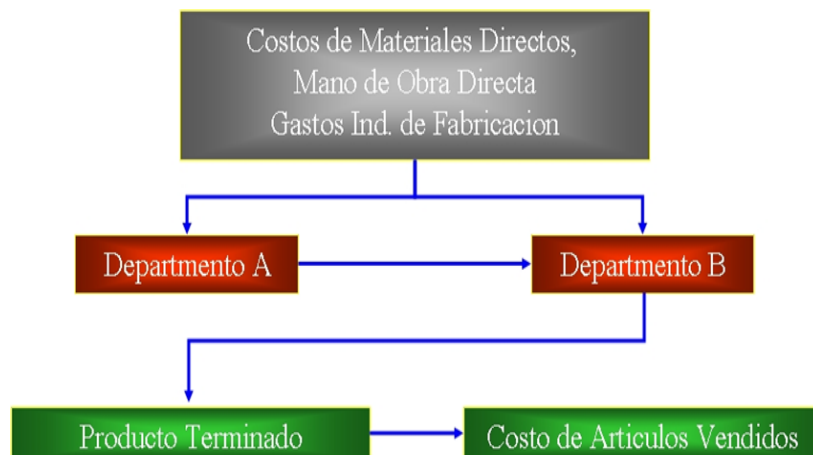
#### **Tabla 5:** Flujo del proceso productivo

##### *El flujo del proceso productivo*

El flujo del proceso productivo, se basa en que la producción pasa de proceso a terminada y de terminada a vendida. Basados en los criterios del juego de inventarios, los inventarios iniciales se suman en el periodo y los inventarios finales se restan ya que corresponderán a costos del próximo periodo. Resumiendo, el juego de inventarios visto en forma matemática, para cualquier caso sería:  $\text{El costo} = \text{inventario inicial} + \text{compras netas} - \text{inventarios finales}$ .

**Fuente:** Marulanda, 2015.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).



**Figura 3:** Ejemplo de un flujo de costos  
**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### 2.2.12 Costos y calidad:

El correcto funcionamiento de las empresas depende de la disponibilidad de un conjunto de elementos de entrada que permiten que pueda desarrollar su actividad. En caso de empresas que realizan una transformación de los productos, requieren materia prima. Un pequeño negocio dedicado a la fabricación de zapatos artesanos necesita disponer de piel, material para distintas suelas, cordones, etc. Sin estos inputs no es posible llevar a cabo la producción. Por este motivo, la gestión del aprovisionamiento tiene como objetivos determinar las necesidades en base a los objetivos estratégicos de la empresa y garantizar dicho aprovisionamiento en las mejores condiciones de costes y calidad. Para ello, habrá que trabajar con los proveedores adecuados, en competitividad y fiabilidad, limitando los riesgos del proceso (Mejías, 2017).

El aprovisionamiento ayuda a formar estrategias sin perjudicar la producción en su calidad, las empresas tienen en cuenta que al elaborar sus productos se debe llevar un control de la inversión realizada los elementos del costo que se incurrieron porque con ello puede lograr: Fijar precios de venta, las líneas de la producción que no son tan rentables, mejorar la producción en cada etapa que pasan los productos por los diferentes departamentos y la información que ayude a determinar lo más exacto posible la rentabilidad.

### **2.2.13 Reducción de Costos:**

A nivel técnico para mejorar calidad y productividad reduciendo los costos y permitiendo de ser más competitivo en el Mercado. A nivel comercial imaginando los mejores sistemas de comercialización, los mejores servicios (Meire, 2018).

Mejorar la rentabilidad a través de los costos en la producción ganando la competencia en el mercado, considerando los costos que se incurre en una actividad, son los costos pertinentes, siendo necesario un análisis de los costos totales y sus componentes, en las actividades que se utilizan los insumos o los factores de la producción, es decir al obtener informe de los costos incurridos se puede establecer un nivel de producción que se puede realizar con un menor coste total posible, se debe comparar características de los productos marginales por lo gastado en cada uno de los aspectos de la producción.

La aportación a la productividad (reducción de costes). Para optimizar los resultados económicos, las empresas procurarán incrementar su productividad con la reducción de costes y mejorar así la eficiencia empresarial con el máximo aprovechamiento de las instalaciones y medios disponibles para sus necesidades (Brenes, 2016).

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

### **2.2.14 Control en los costos:**

Para efectos de un mejor control y una mejor asignación de los recursos, es necesario conocer cómo se clasifican los costos de acuerdo con su identificación con “algo”; ese “algo” puede ser una actividad, un proceso, un departamento o un producto. Es la cantidad que debería costar un producto sobre la base de una información estudiada de capacidad de producción y/o servicio, precios unitarios de adquisición, y cantidad que demanda el producto o servicio (Guzman, 2017).

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

Manera de organizar y gestionar un negocio, dirigida a todo tipo de empresas, que simultáneamente persigue un incremento en la eficiencia interna y un aumento de la satisfacción del cliente. Su objetivo es generar valor añadido para el cliente gestionando correctamente los procesos de la empresa. Identificación, diseño y desarrollo de los procesos, sino que también incluye controles administrativos y de supervisión que se realizan sobre ellos para asegurar que los procesos se mantienen alineados con los objetivos de negocio para satisfacer a sus clientes (Ortega, 2015).

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

#### **2.2.15 Análisis de los costos de producción:**

Por otra parte, la organización de una empresa para lograr producir tiene necesariamente que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, en cuanto a la movilización de los factores de producción tierra, capital y trabajo. La planta, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos componen los elementos fundamentales del costo de producción de una empresa. De esta manera, el nivel de producción de máxima eficacia económica que es en última instancia el fin que persigue todo empresario, dependerá del uso de los factores de producción dentro de los límites de la capacidad productiva de la empresa (Gestiopolis.com, 2018).

En este estudio se pretende analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer una empresa bajo condiciones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con la máxima eficacia económica posible, para lograr el nivel de producción de máxima eficacia económica y máxima ganancia. Hay que tomar en consideración que la ganancia total de una empresa depende de la relación entre los costos de producción y el ingreso total alcanzado. El precio de venta del producto determinará los ingresos de la empresa. Por lo tanto, los costos e ingresos resultan ser dos elementos fundamentales para decidir el nivel de producción de máxima ganancia.

#### **2.2.16 Análisis de la rentabilidad y toma de decisiones:**

La importancia del análisis de la rentabilidad viene determinada porque, aun partiendo de la multiplicidad de objetivos a que se enfrenta una empresa, basados unos en la rentabilidad o beneficio, otros en el crecimiento, la estabilidad e incluso en el servicio a la colectividad, en todo análisis empresarial el centro de la discusión tiende a situarse en la polaridad entre rentabilidad y seguridad o solvencia como variables fundamentales de toda actividad económica(Sanchez, 2015).

Los límites económicos de toda actividad empresarial son la rentabilidad y la seguridad, normalmente objetivos contrapuestos, ya que la rentabilidad, en cierto modo, es la retribución al riesgo y, consecuentemente, la inversión más segura no suele coincidir con la más rentable. Sin embargo, es necesario tener en cuenta que, por otra parte, el fin de solvencia o estabilidad de la empresa está íntimamente ligado al de rentabilidad, en el sentido de que la rentabilidad es un condicionante decisivo de la solvencia, pues la obtención de rentabilidad es un requisito necesario para la continuidad de la empresa (Sanchez, 2015).

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

ventas y comercialización. Costos y gastos de las actividades o procesos de apoyo administrativas (Flórez, 2014).

La rentabilidad y el costo están relacionadas, y la medición de la rentabilidad cumple un importante rol en el análisis, porque la eficiencia con que se maneje los recursos en sus operaciones es el resultado de las actividades y procesos que se han ejecutado en la producción que se logran como consecuencia beneficios, incrementen la rentabilidad, aumentando el flujo del efectivo, evitando unidades improductivas o mermas, desperdicios durante la producción, lo que conlleva desde el punto de vista del negocio en una pérdida.

Los indicadores de rentabilidad ayudan a la evaluación en una empresa ya que contribuyen al mayor control y eficacia en sus operaciones, todo para que la producción no se vea afectada o cause desperdicios, como en el caso del abono que debe tener una temperatura correcta pasar por fases para que la producción no sea una pérdida, y que no afecte la calidad, si esto ocurre quedaría en desventaja ante la competencia y su rentabilidad se vería afectada.

Los especialistas afirman que muchos empresarios suelen establecer sus precios de venta en base a los precios de los competidores, sin antes determinar si éstos alcanzan a cubrir sus propios costos. Por eso, una gran cantidad de negocios no prosperan ya que no obtienen la rentabilidad necesaria para su funcionamiento. Esto refleja que el cálculo de los costos es indispensable para una correcta gestión empresarial.

### **2.3 Marco conceptual**

**Costos:** El costo o coste es el gasto económico que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio. Al determinar el costo de producción, se puede establecer el precio de venta al público del bien en cuestión (el precio al público es la suma del costo más el beneficio).

**Contabilidad de costos:** Los mandos altos, la gerencia y el departamento administrativo se enfrentan constantemente con diferentes situaciones que afectan directamente el funcionamiento de la empresa, la información que obtengan acerca de los costos y los gastos en que incurre la organización para realizar su actividad y que rige su comportamiento, son de vital importancia para la toma de decisiones de una manera rápida y eficaz, esto hace que



en la actualidad la contabilidad de costos tome gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información.

**Costos de producción:** El costo de producción son estimaciones monetarias de todos los gastos que se han realizado dentro la empresa para la producción de un bien, o la prestación de un servicio. Los costos representan un factor importante para la gerencia de la empresa, ya que, si estos aumentan, la utilidad o beneficio que obtendrían sería menor. Los costos de producción definen las ganancias que la empresa puede tener.

**Costos por procesos:** El sistema de costos por procesos o también llamados costos continuos; es un sistema de acumulación de costos de producción por departamentos o centros de costos; es otro de los sistemas de la contabilidad de costos industriales que adaptándose a las formas físicas de elaborar uno o varios productos, procura obtener el costo unitario más exacto posible, acumulando a los valores por materia prima, mano de obra y costos, a través de procesos de fabricación durante un período contable, que generalmente es de un mes.

**Control de costos:** El principal beneficio del control de costos es que se reducen los gastos generales de la empresa, limitando el efectivo que el personal puede gastar, la compañía establece un límite de cuanto efectivo puede salir o moverse, manteniendo mayor control, invierto de forma inteligente, restringiendo las deudas.

**Estados Financieros:** Los estados financieros, también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informes que utilizan las instituciones para dar a conocer la situación económica y financiera y los cambios que experimenta la misma a una fecha o periodo determinado. Esta información resulta útiles para la Administración, gestores, reguladores y otros tipos de interesados como los accionistas, acreedores o propietarios.

**Rentabilidad:** La rentabilidad se refiere a los beneficios que se han obtenido o se pueden obtener de una inversión.

**Humus:** El humus es un abono orgánico que se obtiene de forma natural producida por la lombriz californiana, y esto sirve para el cultivo de la tierra en estado natural, siendo nutritivo

y eficaz para la fertilidad del suelo y a la vez enriqueciéndolo de minerales obteniendo un cultivo orgánico.

## **2.4 Marco legal**

Acorde al Art. 11 de la El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI, en la normativa se desarrolla el sistema de innovación y capacitación para el emprendimiento, con capacitaciones que sirven de ayuda para la transformación de la productividad y plan de desarrollo, incentivando al empresario a innovar, son unos de los tantos factores de apoyo en que se encuentra el gobierno trabajando para incentivar la economía del país. Dicho esquema ayudara a la promoción en la labor de las instituciones públicas y privadas en cada uno de sus operaciones durante sus fases de desarrollo, es necesario recalcar que es requerido una eficiente capacitación para una buena gestión en emprendimiento y competencias, elementos financieros, desarrollo correcto de la banca, capitales de riesgo; todos aquellos orientados a la inversión en emprendedores u organismos sin fines de lucro, universidades, empresas privadas, entre otros (COPCI, 2018).

También en el Art. 21, se encuentra que entre las normas obligatorias están los inversionistas sean estos nacionales y extranjeros, estarán bajo una vigilia en cuanto al cumplimiento de las leyes del gobierno ecuatoriano, sobre todo en cuanto a lo ambiental, laboral, tributario, entre otros.

El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones COPCI en su Art. 24, mantiene una clasificación en los incentivos discales, los cuales son: código orgánico de la producción, comercio, e inversiones. Las inversiones tienen un medio de ejecución aplicado en cualquier parte del Ecuador, y entre sus beneficios constan los siguientes:

En cuanto a la apertura del capital social a empresas a favor de trabajadores, su deducción en cuanto al cálculo del impuesto a la renta se expresa con una compensación adicional para el cumplimiento en pagos del salario digno. De la misma manera la exoneración en cuanto al anticipo al impuesto a la renta por el periodo de los cinco años sobre una inversión nueva, y la exoneración en el impuesto de salida de divisas a operaciones de financiamiento externo. En cuanto al acceso a las tierras y su fomento integral, el COPCI en su art. 61, dictamina a través de sus competencias el fomentar y facilitar su acceso a todo tipo de comunidades

(tierras familiares, campesinas, de comunas) dando el apoyo en cuanto a procesos de redistribución de tierras, títulos de propiedad, transferencia de dominio estatales, compra y venta, etc.

El gobierno ecuatoriano garantizara resoluciones que ayuden en la mejora en su productividad y acceso a mercados, empleando mecanismos de comercialización alternativos que procuren aumentar ingresos a los campesinos, familias del sector, que garanticen el abastecimiento de los mercados locales y regiones. De la misma manera considera importante la soberanía alimentaria del país empleando la producción de alimentos dedicados para consumo interno nacional, aportando con medios necesarios para mejorar la productividad, así como la producción de bienes que aporten a la nutrición adecuada de las familias ecuatorianas.

Se proyectarán las prácticas productivas que conserven la tierra y el buen manejo, recalcando la importancia en aquella tierra fértil, previniendo la degradación, impidiendo la contaminación u erosión de dicho recurso natural. Estos programas serán respaldados de manera anual con soporte en los presupuestos generales del estado ecuatoriano.

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

### **3.1 Metodología de la investigación**

La investigación es un estudio que agrupa procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se desea ejecutar a estudio de un fenómeno, además en la historia se visualiza mayoritariamente dos enfoques que se emplean en fundamentos teóricos. Ambos emplean procesos cuidadosos, metódicos en su esfuerzo para generar conocimiento, por lo que la investigación se aplica a los dos por igual, el análisis cualitativo y el análisis cuantitativo, emplean cinco puntos similares y relacionados entre sí:

- 1) Llevan a cabo la observación y evaluación de fenómenos.
- 2) Establecen suposiciones o ideas como consecuencia de la observación y evaluación realizadas.
- 3) Proponen nuevas observaciones y evaluaciones para esclarecer las suposiciones, o incluso para generar otras (Hernández, Fernández, & Baptista, 2017).

Se empleará datos primarios, la cual se crea con el desarrollo del proyecto, se considera material de primera mano, permitiendo recopilar datos referentes a los hábitos, costumbres, características primordiales de la pachamanca. Se empleará también datos secundarios, la cual emplea libros, informes, entrevistas.

#### **3.1.2 Tipo de investigación**

Para el tipo de investigación que se desea aplicar en la empresa se deberán seguir ciertos pasos que representarán la estructura que se va a seguir durante la investigación en cuestión. Si se analizan los datos actuales, la investigación realizada y de uso cotidiano, se podrá apreciar que la gran mayoría se determinan por tres factores:

1. Tema a investigar.
2. Problema a resolver.
3. Metodología a seguir (Gomez, 2012).

Método que se lo utilizará en la sistematización de la investigación en los procedimientos donde se determinan costos de producción y la rentabilidad a alcanzar la empresa a través de un análisis sistemático de los procedimientos en el área, para elevar la eficiencia.

### **3.2 Enfoque de la investigación**

El enfoque de la presente investigación; será basado en el análisis de un estudio cualitativo, en que se realizaran entrevistas al gerente, contador y asistente contable de la empresa, de esta manera se logran precisar los controles se realizan sobre los costos y así mismo poder analizar las problemáticas propuestas para el proyecto.

### **3.3 Técnicas de la investigación bibliográficas**

Para una adecuada y correcta investigación se establecieron los siguientes procesos a ejecutar:

- Entrevista: Será un complemento a las encuestas para indagar más a fondo los costos de producción que incurren dentro de la empresa, como también para la verificación de la revisión de la documentación solicitada.
- Observación Directa: La observación directa cuando para obtener los datos de la investigación se incluye en el grupo, hecho o fenómeno observado, para conseguir la información desde adentro. Se lo utiliza para recopilar información del proceso que se incurre en la producción.
- Análisis de la Información: El objetivo del análisis de datos contables que fueron proporcionados por el área de contabilidad, con la finalidad de realizar el tratamiento contable sobre los costos directos e indirectos y el análisis de los estados financieros obtenidos por la empresa para medir el nivel de rentabilidad.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **3.4.1 Población**

La población que forma parte de la investigación en la empresa agrícola BRANDO VILLACRES ANDRES ANTONIO; por lo que se efectuará una muestra representativa de 10

personas; del área gerencial, contable y operativa; por la cual dicha información obtenida aportara al análisis de la investigación.

**Tabla 6:** Población

No.	Área	Cargo	Técnica	Población
1	Gerencia	Gerente	Entrevista	1
2	Contable	Contador	Entrevista	1
3	Contable	Asistente	Entrevista	1
4	Operativa	Jefe Operativo	Entrevista	1
5	Operativa	Colaboradores	Entrevista	6
<b>Total</b>				<b>10</b>

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### 3.4.2 Muestra

Se procede a seleccionar una muestra representativa a los cargos necesarios a la investigación; lo conforman el gerente, el contador y asistente contable, para la realización de las entrevistas y para obtener información, procediendo al análisis sobre los costos de producción y su debido impacto en la rentabilidad.

**Tabla 7:** Entrevistados

No.	Departamento	Cargo	Técnica	Población
1	Gerencia	Gerente	Entrevista	1
2	Contable	Contador	Entrevista	1
3	Operativa	Asistente contable	Entrevista	1
<b>Total</b>				<b>3</b>

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla 7 se menciona al personal que labora en la empresa y los colaboradores que brindarán la información para obtener resultados que contribuyan a la investigación.

### 3.5 Análisis del resultado de la entrevista

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

**Pregunta 1. - ¿En la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, existen políticas establecidas en la producción?**

**Tabla 8:** Entrevista realizada al Gerente General

<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	Analizar los efectos contables en los estados financieros, relacionado a los costos e impacto de la rentabilidad
<b>PERFIL DEL ENTREVISTADO</b>	Gerente General
<b>ENTREVISTADO</b>	Ing. Brando Villacrés Andrés Antonio
<b>ENTREVISTADOR(A)</b>	Cecilia Cajiao
<b>FECHA DE EJECUCION</b>	23-AGOSTO-2018

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Gerente:** No considero importante las políticas en la producción de la empresa

**Análisis:** El gerente al no considerar necesario las políticas de producción, no exige que se apliquen las mismas, debería ser necesario las políticas de procesos durante la producción y sociabilizarlas en el personal operativo y administrativo para que exista un orden y control que favorezca el desarrollo de la empresa.

**Pregunta 2. - ¿Considera que la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, tiene suficiente información en relación a los costos para su adecuado desarrollo?**

**Gerente:** Si, consideramos los costos para la venta de los productos (humus), aunque en la mayor parte se aplica la relación de los precios en el mercado.

**Análisis:** Mediante la entrevista en la investigación el gerente considera que al aplicar una relación de precios en el mercado es suficiente, pero se debe considerar el detalle de los costos para un mejor proceso en la producción y un desarrollo óptimo en la empresa, si no existe información suficiente, no se puede determinar con la debida exactitud los costos ni la rentabilidad.

**Pregunta 3. - ¿Cómo cree que se encuentra la situación de la empresa en relación a su rentabilidad?**

**Gerente:** Realmente baja, me gustaría tener ganancia, pensando en las preguntas que me formulan, considero que no me han informado de novedades de los costos en la empresa.

**Análisis:** No hay reportes de las novedades de los costos, debería la gerencia estar informada de las novedades que ocurran en la producción para de esta forma tomar medidas correctivas y de beneficio a la empresa, podría mejorar si se aplicara un control y registros de los costos, para conocer con exactitud la rentabilidad.

**Pregunta 4. - ¿Considera que se obtiene los estándares esperados en la producción de la empresa?**

**Gerente:** Me gustaría que no existan desperdicios o mermas y también entregar a tiempo los pedidos.

**Análisis:** Mediante la entrevista se puede concluir que está consciente que no tienen los estándares esperados y esto se puede mejorar, si se manejan los procesos en la producción adecuadamente con un análisis y clasificación de los elementos del costo.

**Pregunta 5. - ¿Considera que el control que se aplica es eficiente durante la producción de la empresa?**

**Gerente:** El control debería ser manejado por la parte contable, además confió en que los empleados hagan bien su trabajo, no es demasiado necesario el control.

**Análisis:** El gerente espera que el control lo realice el área contable, la confianza en el personal esta correcto para el ambiente laboral, pero se debe mantener un control, porque los resultados dependen de cómo se maneje la empresa para beneficios económicos futuros.

**Pregunta 6. - ¿Considera apropiado modificar el manejo de los costos que se desarrollan actualmente?**

**Gerente:** Si es para mejorar, sí.

**Análisis:** Es importante que la gerencia esté dispuesta al cambio, si es necesaria para mejorar el desarrollo de la empresa, pero se deben exigir informes para que las modificaciones estén basadas en hechos reales y el cambio sea óptimo para la producción, si se pretende mejorar los ingresos y rentabilidad de la empresa



### **Pregunta 7. - ¿Qué frecuencia ejecutan sus inventarios?**

**Gerente:** Cada 18 meses es lo más frecuente, y se los realizan en conjunto con los controles de inventarios.

**Análisis:** Es recomendable realizar dichos controles físicos y de sistema dentro de una frecuencia de 3 a 6 meses, tomando en cuenta siempre apuntar informes de observación de cada proceso.

**Tabla 9:** Entrevista realizada al Asistente contable

<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	Analizar los efectos contables en los estados financieros, relacionado a los costos e impacto de la rentabilidad.
<b>PERFIL DEL ENTREVISTADO</b>	Asistente Contable
<b>ENTREVISTADO</b>	Ing. Brando Villacrés Andrés Antonio
<b>ENTREVISTADOR(A)</b>	Cecilia Cajiao.
<b>FECHA DE EJECUCION</b>	23-AGOSTO-2018

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### **Pregunta 1. - ¿Cree que la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, determina un adecuado costo unitario?**

**Asistente contable:** Los costos unitarios son parte de los costos durante la producción en la empresa, nos basamos en estimaciones de la competencia o el mercado, es una buena referencia.

**Análisis:** En la entrevista la asistente contable indica que se basan en las estimaciones de la competencia, al no haber suficiente información de costos no se puede medir con exactitud los costos unitarios, siendo importante para la fijación de los precios.

### **Pregunta 2. - ¿Considera usted que se manejan de la forma correcta los elementos del costo: MP, MOD.MOI en la producción?**

**Asistente contable:** No, porque falta un control en los costos del producto, no identificamos los elementos, porque no hay mucho tiempo para dedicar a clasificarlo.

**Análisis:** Es importante la clasificación y análisis de cada uno de los elementos del costo, para de esa manera poder identificarlos y conocer cuánto se empleó en cada una de sus elementos durante la producción, que comienza desde su primera etapa hasta llegar al producto final.

**Pregunta 3. - ¿Si existiera un adecuado control e información de la producción, facilitaría medir la rentabilidad con exactitud?**

**Asistente contable:** Si, considero que sería exacta la rentabilidad y podría mejorar la toma de decisiones.

**Análisis:** La asistente contable está de acuerdo en que debería existir un control en los costos e información, permitiendo la medición de la rentabilidad, información importante para la toma de decisiones de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio.

**Pregunta 4. - ¿Considera que el coste que es utilizado en su producción permite tener el costo real?**

**Asistente contable:** Si, lo realiza con el soporte de las facturas, no todas las compras son respaldadas por documento con valides tributario y hay facturas de venta que el mismo gerente se las lleva y después no las trae o no se acuerda.

**Análisis:** En la entrevista, se determina que los costos se determinan también con el soporte físico de los proveedores, no hay orden en las facturas de compra y venta, afectándolos registros contables.

**Pregunta 5. - ¿Cuáles son los controles que se toman en consideración en el registro de costos que se generan durante la producción?**

**Asistente:** No existen ni se elaboran dichos controles, no existen reportes de dichos movimientos, pero los registros de las facturas nos sirven como soporte en las compras de insumos y materiales para la institución.

**Análisis:** La empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, debe considerar la implementación de controles con respecto al registro de costos, controlando los procesos internos, evitando errores o fallas en los registros contables, siendo los mismos necesarios en la declaración de impuestos y pago de obligaciones.

**Pregunta 6. - ¿En la producción de abono humus, como constituyen la gestión de compra en materia prima y que controles realizan?**

**Asistente contable:** Dependiendo del stock se empieza la gestión de la compra o adquisición de más materiales y acorde a los datos y controles arrojados por bodega, se estima estos controles.

**Análisis:** Se recomienda asignar una frecuencia de compra para los materiales requeridos para la producción de dicho abono, este control ayudará en el momento en que se quede sin stock la bodega por faltantes o mal control; la empresa deberá desarrollar mejores formas de controlar la producción, almacenamiento y compra de materiales, posiblemente delegando a otros.

**Pregunta 7. -¿Revisan cada mes antes de la declaración del IVA y Retenciones las facturas electrónicas en el portal SRI?**

**Asistente contable:** No, tenemos las que entregaron al departamento contable y en base a esto hacemos las declaraciones en el SRI.

**Análisis:** Es necesario verificar para tener un control de los mismos e identificar las facturas que están en el portal del SRI y esto permite dar seguimiento a los gastos o costos que no pasaron por el registro contable.

**Tabla 10:** Entrevista realizada al Contador

<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	Analizar los efectos contables en los estados financieros, relacionado a los costos e impacto de la rentabilidad.
<b>PERFIL DEL ENTREVISTADO</b>	Contable
<b>ENTREVISTADO</b>	Ing. Brando Villacrés Andrés Antonio
<b>ENTREVISTADOR(A)</b>	Cecilia Cajiao.
<b>FECHA DE EJECUCION</b>	23-AGOSTO-2018

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Pregunta 1. - ¿Qué procesos de los costos se emplean para obtener información de lo generado durante la producción y su precio de venta?**

**Contador:** En la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, no hay métodos de costos, el proceso es simple, se registran los costos por departamentos, pero no analizamos ni controlamos, porque existe la confianza que el personal realice bien su trabajo, el precio de venta se basa en la competencia o en cuanto se gastó en insumos, materiales, etc. Además, en los procesos se realiza un control de costos en base a la información proporcionada a través de las facturas de los proveedores, aunque algunas compras no tienen soporte físico o valor tributario.

**Análisis:** Por medio de la entrevista durante la investigación se puede concluir que el contador indica que no hay un sistema de costos con un control durante su producción, por lo cual sería importante que en la empresa se puedan ejecutar los controles de los procesos de los costos, durante la producción, no existe un sustento contable tributario, para la determinación del precio de venta, al no tener sustentada las compras con un documento válido tributariamente resultará valor a pagar en las declaraciones del IVA si mis ventas son mayores a mis compras.

**Pregunta 2. - ¿Cada qué tiempo el área contable entregan informes relacionados a los costos y rentabilidad de la empresa a la gerencia?**

**Contador:** El gerente no exige reportes ni información, entregamos informes al terminar el año por el impuesto a la renta, para que el gerente conozca cuanto hay que pagar y se reflejen los costos y gastos del año.

**Análisis:** Debe existir informes mensualmente con la finalidad que se puedan tomar medidas correctivas, e identificar si existen gastos innecesarios, desperdicios en la producción, que al final impactaran en la rentabilidad de la empresa.

**Pregunta 3. - ¿Con que frecuencia se establecen informes basados en los índices financieros relacionados a la rentabilidad de la empresa?**

**Contador:** Actualmente dichos informes no son realizados en la institución. No desperdiciamos tiempo en fórmulas de índices financieros.

**Análisis:** Se sugiere que los informes de los índices financieros se deben mantener de forma continua y necesaria para conocer como está impactando a la rentabilidad de la empresa, y que el empresario pueda darse cuenta hasta que limite incrementar o no sus costos y gastos.

**Pregunta 4. - ¿Qué emplea la empresa para ejecutar una contabilidad de los costos correcta, como la utilización del Kardex, hojas de costo?**

**Contador:** No se emplea cosas innecesarias, se mantiene un control la manera en que se lo maneja es mediante las facturas de compras obtenida de los proveedores, y con dichas cifras se obtiene el valor en los estos financieros.

**Análisis:** La utilización de varios métodos o maneras de controlar el costo permite el detalle de los elementos y los costos que incurren en cada departamento, también el control de las entradas y salidas del inventario permite que no falte los productos y conocer el responsable del manejo de los mismo si se utiliza varios departamentos en que se transforma el producto.

**Pregunta 5. - ¿Tienen políticas de precios en su empresa?**

**Contador:** Como políticas no tenemos algo que controle o dictamine dichos valores, pero le comento que nuestros valores se enfocan entorno al costo de insumos varios, materia prima y materia prima.

**Análisis:** Se sugiere el mantener una política basada en los valores contables dentro de la empresa, por eso es necesario estar seguros de tener todos los costos incurridos.

**Pregunta 6. - ¿Cómo calculan ustedes los costos?**

**Contador:** los valores son calculados entorno a gastos incurridos en la fabricación, facturas, roles de nómina, entre otros.

**Análisis:** Es recomendable el tener siempre los soportes contables, ayudara mantener un control de los mismos para que así no existan gastos, o mermas innecesarias.

**Pregunta 7. - ¿Cada cuánto se realizan los controles necesarios a los registros contables en relación con las facturas, detectándose errores comunes?**

**Contador:** Cada mes es realizado dicho análisis, pero el área contable no somos responsables de las facturas faltantes, que por ejemplo se las lleva el gerente o cuando compra se olvida de entregarlas al área contable.

**Análisis:** Es importante cumplir con la normativa tributaria, por ende, se debe realizar las inspecciones de todas las cuentas, así como el del analizarlas, logrando verificar algún error por falta de registros, de esta manera tener la declaración de impuestos más exacta.

A continuación, se detallará el respectivo análisis final de las entrevistas con respecto a los resultados obtenidos previamente, y con esto se podrá dar un enfoque más directo a los datos que se han encontrado.

### **3.6 Análisis final de las entrevistas**

En la investigación se consideró las entrevistas, receptando información relevante al manejo de los costos, se determina que falta un adecuado control en los procesos de los costos, cuando no existe un verdadero proceso establecido desde analizar, clasificar los elementos del costo, pedir soporte físico válido tributariamente, un orden secuencial de facturas de venta o registros contables adecuados, afecta la rentabilidad, también el no tener

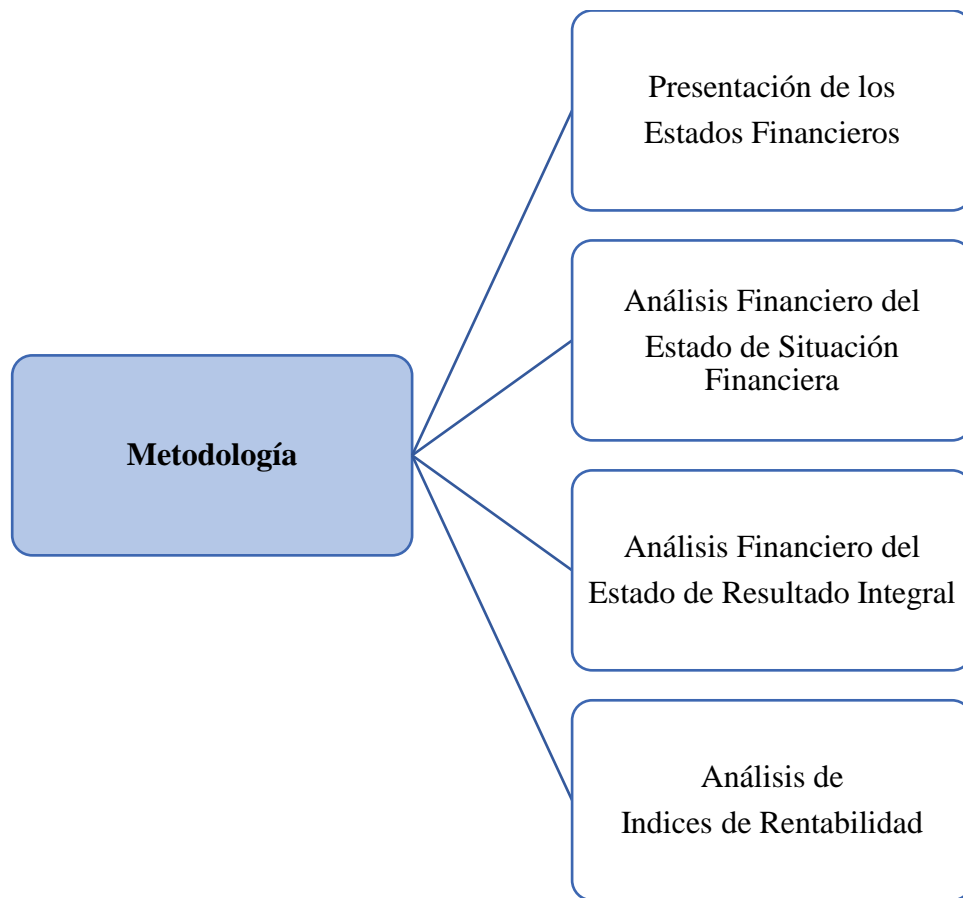
informes relevantes a la producción imposibilita el tomar decisiones correctivas o para mejoras de la empresa,

Se evidencio que en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio no tiene una estructura de costos adecuado a las necesidades de la empresa, no se existen políticas o procedimientos establecidos, la ausencia de un manual de control interno, también no utilizan formatos establecidos en los costos directos e indirectos que ayudarían a un mejor control de los procesos por la parte operativa.

En la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”, los precios se determinan en base a la competencia del mercado, y los costos registrados, sin considerar todos los costos y gastos, teniendo el riesgo de tener un precio de venta que no cubra todos los costos y gastos incurridos en el producto. En el plan de cuenta que maneja la empresa carece de un desglose de cuentas de inventarios desde inventario inicial hasta inventario en producto en proceso.

Con los resultados de la entrevista, se pudo apreciar una preocupación por parte de la gerencia, al darse cuenta que no está bien informado de la producción de su empresa y esto afecta al beneficio económico futuro, es importante el detalle de todos los costos, de manera que facilite identificar qué departamento o en qué proceso se incurre más en costos o gastos y la forma que se utilizan los recursos de la empresa durante la producción.

### 3.7 Esquema General del Estudio



**Figura 4:** Esquema General de Estudio.  
**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

#### 3.7.1 Presentación de los Estados financieros

Se presenta los estados financieros año 2016-2017; con el propósito primordial de conocer e identificar sus saldos al final de cada ejercicio económico; para el debido análisis financiero correspondiente.



**Tabla 11:** Estado de Situación Financiera de la Empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; periodo 2016 -2017. Con su respectivo análisis financiero.

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>						
<b>EMPRESA BRANDO VILLACRES ANDRES ANTONIO</b>						
	<b>Año Actual</b>	<b>Año Anterior</b>	<b>Análisis Horizontal</b>		<b>Análisis Vertical</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación Absoluta (\$)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>	<b>2017 (%)</b>	<b>2016 (%)</b>
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalentes al efectivo	17.130,75	10.665,84	6.464,91	60,60%	20,29%	15,60%
Cuentas por Cobrar	14.697,00	19.055,48	(4.358,48)	-22,90%	17,41%	27,88%
crédito Tributario Renta	3.550,77	2.390,44	1.160,33	48,50%	4,21%	3,50%
Inventario Producto terminado	22.604,92	16.085,89	6.519,03	40,50%	26,77%	23,53%
Activos Pagados por Anticipados	3.625,40	2.942,56	682,84	23,20%	4,29%	4,30%
Otros Activos Corrientes	6.541,78	800,00	5.741,78	717,70%	7,75%	1,17%
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>68.150,62</b>	<b>51.940,21</b>	<b>16.210,41</b>	<b>31,20%</b>	<b>80,71%</b>	<b>75,98%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>						
Maquinarias	18.456,40	18.456,40	-	0,00%	21,86%	27,00%
Muebles y Enseres	4.222,46	3.952,46	270,00	6,80%	5,00%	5,78%
Equipos de Computación	1.380,71	1.380,71	-	0,00%	1,64%	2,02%
(-) Depreciación Acumulado	(7.770,94)	(7.370,94)	(400,00)	5,40%	-9,20%	-10,78%
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>16.288,63</b>	<b>16.418,63</b>	<b>(130,00)</b>	<b>-0,80%</b>	<b>19,29%</b>	<b>24,02%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>84.439,25</b>	<b>68.358,84</b>	<b>16.080,41</b>	<b>23,50%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

	Año Actual	Año Anterior	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2017	2016	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)	2017 (%)	2016 (%)
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Proveedores	43.315,62	30.099,04	13.216,58	43,90%	51,30%	44,03%
Otras cuentas por pagar	-	6.939,75	(6.939,75)	-100,00%	0,00%	10,15%
Prestamos de Accionistas	-	9.386,96	(9.386,96)	-100,00%	0,00%	13,73%
Impuesto a la Renta por Pagar	2.321,35	3.945,21	(1.623,86)	-41,20%	2,75%	5,77%
Participación Trabajadores por Pagar	-	2.648,58	(2.648,58)	-100,00%	0,00%	3,87%
Obligaciones con el IESS	-	773,40	(773.,40)	-100,00%	0,00%	1,13%
Otros Pasivos corrientes	1.080,88	1.150,43	(69,55)	-6,00%	1,28%	1,68%
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>46.717,85</b>	<b>54.943,37</b>	<b>(8.225,52)</b>	<b>-15,00%</b>	<b>55,33%</b>	<b>80,37%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Proveedores	16.723,40	-	16.723,40	100,0%	19,81%	0,00%
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>16.723,40</b>	<b>-</b>	<b>16.723,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,81%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>63.441,25</b>	<b>54.943,37</b>	<b>8.497,88</b>	<b>15,50%</b>	<b>75,13%</b>	<b>80,37%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	800,00	800,00	-	0,00%	0,95%	1,17%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	2.400,00	2.400,00	-	0,00%	2,84%	3,51%
Reserva Legal	424,97	424,97	-	0,00%	0,50%	0,62%
Utilidad Acumulada	9.790,50	-	9.790,50	100,00%	11,59%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	7.582,53	9.790,50	(2.207,97)	-22,60%	8,98%	14,32%
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>20.998,00</b>	<b>13.415,47</b>	<b>7.582,53</b>	<b>56,50%</b>	<b>24,87%</b>	<b>19,63%</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>84.439,25</b>	<b>68.358,84</b>	<b>16.080,41</b>	<b>23,50%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Fuente: Empresa "Brando Villacrés Andrés Antonio".

Elaborado por: Cajiao Merino, C (2018).

Se puede observar que en la tabla 11, se presenta el estado de situación financiera con el corte al periodo diciembre 2016 y 2017; se puede observar que en el caso de los activos corrientes aumentaron en un monto \$68.150,62, mientras que en año 2016 el activo corriente desciende en un monto \$ 51.940,21, con una variación absoluta entre los dos años de \$16.210,41, representando el 80.71% del total de los activos en el año 2017 y para el año 2016 70.98% reflejando el incremento en el año actual.

En los activos fijos se puede observar que en el año 2017 disminuyeron a un valor de \$16.288,63 mientras que en el año 2016 asciende a un valor de \$16.418,63, debido al adquirir muebles para la oficina y su depreciación aumenta. Se tiene otros activos por un crédito tributario que fue a favor de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio por el valor de \$3.550,77 en el periodo 2017. Los activos totales que al 31 de diciembre 2017 se presenta con un saldo \$84.439,25, mientras que en año 2016 se cuenta con un total que desciende a los \$ 68.358,84 disminuyendo con un \$16.080,41 reflejando que del total de los activos el 19.29% lo representa los activos no corrientes en el año 2017 y en un 24.02% en el año 2016.

Mientras que los pasivos se conforman por sus saldos cuya estabilidad es menor a un año, conocidos como los pasivos corrientes lo cual se muestra por un valor de \$ 46.717,85 en el año 2017, mientras que en el año 2016 se totaliza por \$54.943,37, por lo que estas están desglosadas con sus debidas obligaciones de pago como son los de proveedores financieras, IESS y accionistas, con una variación entre los dos años de menos -\$8.225,52, en el que ha ido pagando otras cuentas obligaciones del año 2016.

Los pasivos totales suman un valor de \$54.943,37 para el año 2016 con un incremento de \$8.497,88 en el año 2017 quedando un valor de \$63.441,25, con respecto a los créditos que son a corto y largo plazo tenemos pagos a proveedores que ascienden a un valor de \$ 16.723,40 en el año actual 2017, teniendo movimiento en esta cuenta en relación al año 2016, presentando que en año 2017 el pasivo y patrimonio es el 23.50% que pertenece a los pasivos corrientes -15.0% y el 15.50% a los pasivos no corrientes, existiendo un aumento en cuentas por pagar a largo plazo en el año 2017, en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, donde se evidencia al realizar el análisis respectivo de los estados financieros

### 3.7.2 Obtención de Estados de Resultados

Se presenta la información contable de los estados de resultado integral del periodo 2016-2017, con la finalidad principal de identificar los saldos en cada periodo determinado.

**Tabla 12:** Estado de Resultado Integral de la Empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; periodo 2016 -2017. Con su respectivo análisis financiero.

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>						
<b>EMPRESA BRANDO VILLACRES ANDRES ANTONIO</b>						
	<b>Año Actual</b>	<b>Año Anterior</b>	<b>Análisis Horizontal</b>		<b>Análisis Vertical</b>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación Absoluta (\$)</b>	<b>Variación Relativa (%)</b>	<b>2017 (%)</b>	<b>2016 (%)</b>
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos por actividades ordinarias	157.177,50	171.891,00	(14.713,50)	-8,60%	99,75%	99,51%
Otros Ingresos	400,00	852,20	(452,20)	-53,10%	0,25%	0,49%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>157.577,50</b>	<b>172.743,20</b>	<b>(15.165,70)</b>	<b>-8,80%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
(+) Inventario Inicial	16.085,89	15.811,91	273,98	1.70%	10.21%	9,15%
(+)Compras Netas Locales	45.536,10	48.133,98	(2.597,88)	-5.40%	28.90%	27,86%
(-) Inventario Final	(22.036,35)	(16.085,89)	(5.950,46)	37.0%	-13.98%	-9,31%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>39.585,64</b>	<b>47.860,00</b>	<b>(8.274,36)</b>	<b>-17,30%</b>	<b>25,12%</b>	<b>27,71%</b>

	Año Actual	Año Anterior	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2017	2016	Variación Absoluta	Variación Relativa %	2017 (%)	2016 (%)
<b>GASTOS</b>						
Sueldos y Salarios	35.379,78	30.750,89	4.628,89	15,10%	22,45%	17,80%
Beneficios Sociales	1.890,75	625,75	1.265,00	202,20%	1,20%	0,36%
Aporte al IESS	3.541,60	4.173,88	(632,28)	-15,10%	2,25%	2,42%
Honorarios Profesionales	9.692,10	30.458,96	(20.766,86)	-68,20%	6,15%	17,63%
Depreciación	-	2.153,61	(2.153,61)	-100,00%	0,00%	1,25%
Arrendamientos	8.528,33	7.342,31	1.186,02	16,20%	5,41%	4,25%
Mantenimiento y Reparaciones	727,68	1.025,22	(297,54)	-29,00%	0,46%	0,59%
Promoción y Publicidad	1.816,00	5.974,30	(4.158,30)	-69,60%	1,15%	3,46%
Suministros y Materiales	2.624,37	894,71	1.729,66	193,30%	1,67%	0,52%
Transporte	1.209,48	816,54	392,94	48,10%	0,77%	0,47%
Combustibles	991,20	405,82	585,38	144,20%	0,63%	0,23%
Gastos de Viaje	4.870,03	1.399,51	3.470,52	248,00%	3,09%	0,81%
Gasto de Gestión	1.447,10	-	1.447,10		0,92%	0,00%
Impuestos y Contribuciones	1.641,95	3.431,01	(1.789,06)	-52,10%	1,04%	1,99%
Iva Gasto	10.629,97	12.026,72	(1.396,75)	-11,60%	6,75%	6,96%
Servicios Públicos	2.516,52	2.430,39	86,13	3,50%	1,60%	1,41%
Gastos Bancarios	3.791,89	1.786,22	2.005,67	112,30%	2,41%	1,03%
Otros Gastos	19.110,58	9.396,86	9.713,72	103,4%	12,13%	5,44%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>110.409,33</b>	<b>115.092,70</b>	<b>(4.683,37)</b>	<b>-4,10%</b>	<b>70,07%</b>	<b>66,63%</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>149.994,97</b>	<b>162.952,70</b>	<b>(12.957,73)</b>	<b>-8,00%</b>	<b>95,19%</b>	<b>94,33%</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>7.582,53</b>	<b>9.790,50</b>	<b>(2.207,97)</b>	<b>-22,60%</b>	<b>4,81%</b>	<b>5,67%</b>

Fuente: Empresa "Brando Villacrés Andrés Antonio".

Elaborado por: Cajiao Merino, C (2018).

En el estado de resultado integral tabla 12; se puede observar que el total de los ingresos de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio correspondiente al periodo 2016 por un valor de \$172.743,20 disminuyendo en un \$15.165,70 en comparación al año 2017 por un valor \$ 157.577,50 con una relación relativa del 8.08% reflejados según el análisis del mismo.

En el total de gastos de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio podemos observar que el año 2017 es de \$110.409,33 disminuyendo o descendiendo \$4.683,37 con relación al año 2016 establecido por un monto de \$115.092,70 con una variación porcentual de 4.01%.

Según lo mencionado se puede dar a conocer la utilidad neta generada en el periodo 2017 que es de \$7.582,53 siendo menor al año anterior correspondiente debido a que se incrementó nuevo personal y así mismo sus beneficios sociales aumentaron, por el alza salarial dispusieron aumentar los arriendos en un 1.18% en relación al año 2016, se equipó de nuevos suministros para mantenerlos en reserva a medida que se valla utilizando esperando que duren más de un año, se logró bajar los impuestos como los predios acogiendo a la exoneración dada por el municipio de Guayaquil por las actividades de agricultura, también en el año 2017 se aplicó las transferencias bancarias incrementando el rubro en relación al año 2016.

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

La gerencia necesita parámetros para ser eficientes en la toma de decisiones con respecto a la empresa, con la ayuda de estos parámetros, se pueden planear y también mejorar la situación actual de la organización. Las razones financieras son parámetros que son utilizados por los administradores, inversionistas y acreedores para poder evaluar la situación de la empresa.

En referencia a los estados financieros proporcionados por la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio; se procedió a realizar un cálculo a los principales índices o también denominados ratios financieros de rentabilidad, utilizados al medir la rentabilidad de la empresa, son importantes en la relación que existe entre la utilidad y la inversión, relevante para la toma de decisiones y de esa forma conocer la medición de efectividad por parte de la administración de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, aplicando rentabilidad del

patrimonio (rendimiento sobre el patrimonio), margen bruto - margen de utilidad, margen neto de utilidad.

**Tabla 13:** Rentabilidad del patrimonio (rendimiento sobre el patrimonio).

AÑO	FORMULA	(\$)	VARIACIÓN
2016	Utilidad Neta	9.790,50	0,72
	Patrimonio	13.415,47	
2017	Utilidad Neta	7.582,53	0,36
	Patrimonio	20.998,00	

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Análisis: La rentabilidad del patrimonio en el año 2016 fue de 0,72 y en el año 2017 de 0,36; como se puede observar en el año 2017 existe una disminución con una variación del 0,36% lo que significa que por cada dólar invertido obtuvo \$0.36 del patrimonio en el año 2017.

Comentario: La relación entre la rentabilidad del patrimonio año 2017-2016, el patrimonio aumentó en un \$7.582,53 y con un 0,36% de disminución dividido para la utilidad neta, esto refleja cómo han manejado los responsables del desempeño en la rentabilidad del patrimonio. La información proporcionada al medir la rentabilidad es de ayuda para la gerencia, inversionista o el socio para conocer y determinar su inversión, manteniendo en cuenta si se ha podido cumplidor las expectativas en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio.

**Tabla 14:** Margen bruto de utilidad.

AÑO	FORMULA	(\$)	VARIACIÓN
2016	Utilidad Bruta	9.790,50	0,08
	Ventas Netas-Costo de venta	124.883,20	
2017	Utilidad Bruta	7.582,53	0,06
	Ventas Netas-Costo de venta	117.991,86	

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Análisis: Las ventas menos los costos de venta fueron \$117.991,86 en relación al año 2017 y \$124.883,20 para el año 2016, como se puede observar en el año 2017 existe una disminución con una variación de 0,02% es decir disminuyendo un 22,60% en relación a la utilidad bruta del año 2017.

Comentario: La variación entre los años 2016 y 2017 es el 0.02%, se puede conocer como se ha manejado la rentabilidad de la utilidad bruta, en relación a los costos de venta y las

ventas, la capacidad que tiene la empresa cubriendo los gastos operativos y a su vez generar utilidades. Sin embargo, los costos de venta aumentaron en relación al Año 2017, y las ventas en el año 2016 fueron mayores que el año 2017 con \$15.165,70. Se debe tener en cuenta que la rentabilidad representa la efectividad de la administración en la empresa, generando los beneficios económicos relacionando sus ventas, activos o los recursos, estableciendo una relación entre las utilidades con los beneficios esperados y los recursos utilizados para conseguirlo.

**Tabla 15: Margen neto de Utilidad**

AÑO	FORMULA	(\$)	VARIACIÓN
2016	Utilidad Neta	9.790,50	0,05
	Ventas Netas	172.743,20	
2017	Utilidad Neta	7.582,53	0,04
	Ventas Netas	157.577,50	

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Análisis: El margen neto de utilidad en el año 2016 fue de 0,05 y en el año 2017 de 0,04, como se puede observar en el año 2017 existe una disminución con una variación del 0.01%, lo que significa que por cada dólar de venta se obtuvo \$0.04 de utilidad en el año 2017 y \$0.05 de utilidad en el año 2016. Se entiende que la utilidad de la empresa es después de impuestos.

Comentario: Al existir una disminución de la variación del año 2017 referente al año 2016, muestra la influencia del manejo de los costos, gastos de la administración y ventas, indicando en que porcentaje la empresa está siendo o no lucrativa, reflejando la disminución del 0.01% del año 2017 en el margen de utilidades. Los analistas financieros aplican la medición con la ayuda de los índices de rentabilidad para determinar la eficiencia de la empresa en el uso de los activos y el resultado del capital invertido en un periodo de tiempo.



## Capítulo IV: INFORME FINAL

### 4.1 Antecedentes

Se muestra el estado de resultados integral por la producción de los ingresos de las actividades ordinarias mostrando su variación respectiva a los ingresos del año 2017.

**Tabla 16:** Estado de Resultados por la producción.

PRODUCCION GENERAL AÑO 2017			ABONO AÑO 2017		
Ingresos por actividades ordinarias	157.177,50	100,00%	Ingresos por actividades ordinarias	140.994,00	100,00%
costo de venta	39.585,64	25,19%	costo de venta	90.159,85	63,95%
utilidad bruta	117.591,86	74,81%	utilidad bruta	50.834,15	36,05%
Gastos Administrativos	9.692,10	6,17%	Gastos Administrativos	8.671,13	6,15%
Gastos de Venta	6.317,13	4,02%	Gastos de Venta	5.667,96	4,02%
Gastos Financieros	3.791,89	2,41%	Gastos Financieros	3.397,96	2,41%
	19.801,12	12,60%		17.737,05	12,58%
Utilidad en operación	97.790,74	62,22%	Utilidad en operación	33.097,10	23,47%

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Estas medidas porcentuales son consideradas de los ingresos de la venta del producto periodo 2017 que se muestra en la tabla 16 el cual está sujeto a investigación, en relación con los costos de productos terminados se muestra que el 74.81% se toma del valor de las ventas quedando un valor de \$117.591,86 para cubrir los otros costos y gastos generados con el 12.60% de ingresos disponibles.

Los costos de venta representan el 25.19% de los ingresos con un valor de \$ 39.585,64, con un disponible de 74.81% que representa la utilidad operacional descontando la materia prima, mano de obra directa, mano de obra indirecta, costos indirectos de fabricación, costos variables, costos fijos.

Para realizar el desarrollo del análisis de los costos por proceso en la producción de los productos en la empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”; utilizando costos por procesos, se identificó el producto que se evalúa en sus procesos de producción.

**Tabla 17:** Productos: Brando Villacrés Andrés Antonio.

	PRODUCTOS	CANTIDAD	P.V.P.	INGRESOS
COMP-00001	ABONO (ORGANICO)	10444	13,5	140.994,00
COMP-00002	FERTILIZANTE	1236	11,86	14.658,96
COMP-00003	POTENCIADOR DE PLANTAS	253	6,01	1.520,53
COMP-00004	GOTAS DE MINERALES	11,45	0,35	4,01
TOTAL				157.177,50

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla 17 muestran las ventas correspondientes al periodo 2017, detallando la cantidad de los productos vendidos en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, se determina que el producto que representa mayores ingresos es el abono (orgánico) o conocido como el humus, cuya cantidad vendida es 10.444. En referencia al producto abono (orgánico) se procede a detallar los materiales incurridos en cada etapa durante el proceso de producción, que ayudará analizar los costos generados.

**Tabla 18:** Hoja de costos para una unidad de abono (orgánico) en materia prima.

MATERIA PRIMA			
MATERIAL	CANTIDAD	VALOR UNITARIO	TOTAL (\$)
BL LAM BIO ENMIENDA DR SUELO ZZ	2	0,3	0,6
NEW GIBB	1	1,3	1,3
EX1501209	1	0,17	0,17
PUETE-1501209	2	0,2	0,4
ESTIERCOL por saco	7	0,4	2,8
TOTAL			5,27

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Los costos que se muestran en el cuadro anterior es la composición del costo total de fabricación referente a la materia prima con un total de \$5,27 por unidad, sin incluir costos directos e indirectos de fabricación y estos varían de acuerdo a cuentas unidades se solicitan.

El CIF según el departamento de producción de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio equivale a un 1% la misma que se emplea para todos los productos, considerando la base de los costos de fabricación, El costo por unidad del abono (orgánico) humus.

**Tabla 19:** Hoja De Costos De La Brando Villacrés Andrés Antonio Empresa De Abono orgánico.

CODIGO	ITEMS	CANTIDAD	CIF
COMP-00001	ABONO (ORGANICO) Humus	10444	0,87204472
COMP-00002	FERTILIZANTE	1236	0,10320253
COMP-00003	POTENCIADOR DE PLANTAS	253	0,02112479
COMP-00004	GOTAS DE MINERALES	11,45	0,00095604
	ASESORIA AGRONOMA	32	0,00267191
	TOTAL	11.976,45	1

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).





Referente al abono orgánico (Humus); se considera describir el proceso de la producción, determinando los pasos a seguir para el registro contable adecuado para cada etapa de producción de dicho producto.











**Tabla 20:** Proceso De La Producción Del Abono Agrícola (Humus).

N°	DEPARTAMENTO
<b>PASO 1</b>	<b>Departamento de Producción</b> Recepción de materia prima
<b>PASO 2</b>	<b>Departamento de Producción</b> Ingreso de la materia prima hacia la bodega; para el armado y preparación del terreno
<b>PASO 3</b>	<b>Departamento de Producción</b> Salida de la materia bajo una orden de requisición para iniciar el proceso de producción
<b>PASO 4</b>	<b>Departamento de Producción</b> Proceso de fabricación de los productos solicitados en este caso se hace referencia al Abono Orgánico (Humus)
<b>PASO 5</b>	<b>Departamento de Producción</b> Traslado a bodega del producto terminado para revisiones finales antes de la venta y almacenamiento previo a ordenes de salida hacia el punto de comercialización
<b>PASO 6</b>	<b>Departamento de Producción</b> Traslado al punto de venta para la comercialización del producto: Abono Orgánico (Humus)

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 21:** Simbología y detalle en la Producción Del Abono Agrícola (Humus).

	= Operación
	= Inspección.
	= Transporte: Materia Prima
	= Almacenamiento.

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

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

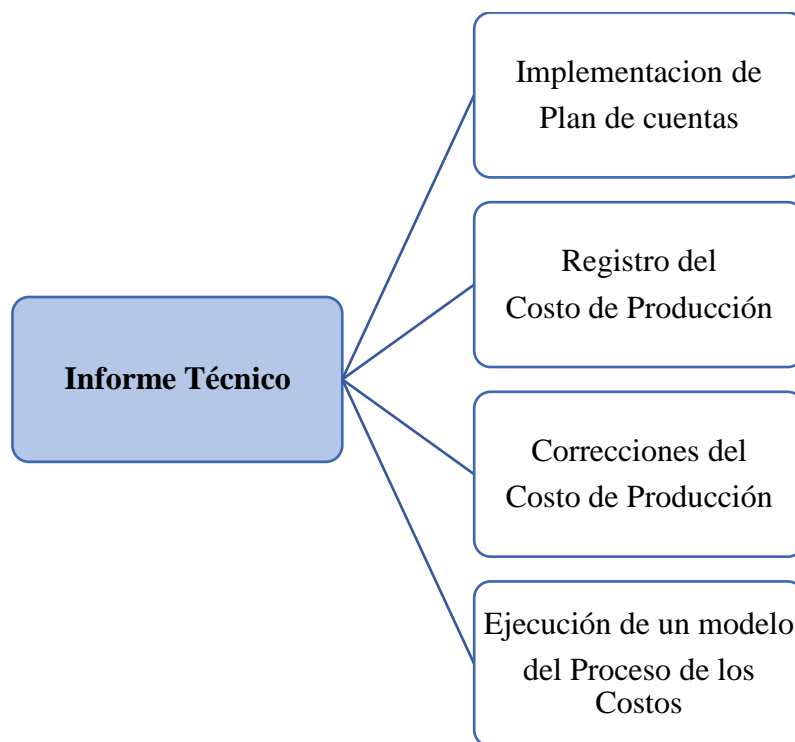
De acuerdo a la tabla 20 y 21 estos pasos hacen referencia a los procesos de la producción en el cual se conllevan un determinado producto, desde el inicio que se refiere a la compra de la materia prima hasta su almacenamiento o empaque para su comercialización.

La producción empieza con una orden de compra de materia prima para el producto que se va a elaborar. Cuando se adquiere la materia prima se procede a ingresarla a la bodega donde saldrá de la misma al iniciar la producción.

El departamento de producción elabora la requisición de materiales para la fabricación del producto, en esta área existe el proceso de armado, control de crías, compost, alimentación, revisión de temperatura, fermentación y cosecha de humus.

Una vez terminada la producción se empaca el producto abono orgánico humus y está listo para la venta.

#### 4.3 Esquema General del informe técnico



**Figura 5:** Esquema de informe técnico  
**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

#### 4.4 Implementación de Plan de cuentas

A consecuencia de la falta de procesos para la mediación de los costos se propone establecer un plan de cuentas según la necesidad de la empresa Brando Villacrés Andres Antonio, permitiendo a través de la contabilidad; poder ser valorada en las etapas de producción. El plan de cuentas que se propone se encuentra acompañado en la aplicación de los procesos contables durante la producción, permitiendo registrar e identificar los elementos del costo.

**Tabla 22:** Implementación de Plan de cuentas – Paso 1.

<b>Plan de cuentas</b>	
<b>1</b>	<b>Activo</b>
<b>101</b>	<b>Activo corriente</b>
<b>10103</b>	<b>Inventario</b>
<b>101031</b>	Inv. Materia prima
<b>101032</b>	Inv. Suministros o materiales
<b>101033</b>	Inv. Productos en proceso
<b>101034</b>	Inv. Productos Terminados En almacén
<b>101035</b>	Inv. Repuestos y accesorios
<b>101036</b>	Mano de obra directa
<b>101037</b>	Mano de obra indirecta
<b>101038</b>	Costos indirectos de fabricación
<b>101039</b>	(-) Provisión de inv. Por deterioro

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No. 22 se detalla el plan de cuentas adecuado para la necesidad de la empresa que involucra la transformación del producto, con el manejo de inventarios de materia prima y productos en procesos.

**Tabla 23:** Cuentas contables para la empresa Brando Villacrés Andres Antonio.

<b>CUENTA CONTABLE</b>	<b>DEBITO</b>	<b>CREDITO</b>
Inv. Materia prima	Adquisición	Requisición de la producción
Inv. Suministros o materiales	Adquisición	Requisición de la producción
Inv. Productos en proceso	Requisición de la producción	Producción final
Inv. Productos Terminados En almacén	Producción final	Ventas

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No. 23 se detalla la finalidad de las cuentas contables en el producto de estudio el abono orgánico humus.

#### **4.4.1 Aplicación del registro contable**

A continuación, se muestra el correcto registro contable en las etapas durante la producción y determinar los costos que fueron generados desde la compra inicial de la materia prima hasta la salida de las unidades producidas que se encuentran listos para su venta. Se trabajó considerando 10.444 unidades de producción.

**Tabla 24:** Cuentas contables para la empresa Brando Villacrés Andres Antonio.

**HOJA DE COSTOS DE PRODUCCION N° '0000001**

CARACTERISTICAS DEL PRODUCTO PARA ENMIENDAS, FORMULA ESPECIAL-HDX

CLIENTE NORBSON S.A.

TIEMPO: 2017

ARTÍCULO: Abono (orgánico) CANTIDAD: 10.444

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No. 24 observamos una hoja de pedido, lo cual nos ayuda a tener organización de que nos solicitan en cantidad, tiempo y beneficiario.

**Tabla 25:** Detalle de Hoja de costos Materia Prima – Paso 2.

<b>MATERIA PRIMA</b>			
<b>MATERIAL</b>	<b>CANTIDAD</b>	<b>VALOR UNITARIO</b>	<b>TOTAL (\$)</b>
BL LAM BIO ENMIENDA DR SUELO ZZ	2	0,3	0,6
NEW GIBB	1	1,3	1,3
EX1501209	1	0,17	0,17
PUETE-1501209	2	0,2	0,4
ESTIERCOL por saco	7	0,4	2,8
Total			5,27
UNIDADES SOLICITADAS			10444
<b>TOTAL DE MATERIA PRIMA</b>			<b>55.039,88</b>

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 26:** Registro contable de la hoja de costos Materia Prima.

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
.....X.....		
Inventario Productos en Proceso	55.039,88	
Inventario Materia Prima		55.039,88
P/R Requisición #001 de Materia Prima Directa		

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No. 25-26 observamos el modelo de hoja de costos y el asiento contable al momento de la compra de materia prima y como se reflejaría en el ejercicio económico real en la empresa Brando Villacrés Andres Antonio.

**Tabla 27:** Detalle de existencias.

CONTROL DE EXISTENCIAS PARA 1 UNIDAD DE MATERIA PRIMA									
PRODUCTO:	BL LAM BIO ENMIENDA DR SUELO ZZ								
CÓDIGO:	COMP-00001								
DETALLE	ENTRADAS			EGRESOS			SALDOS		
	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Inventario Inicial	2	0,30	0,60				2	0,30	0,60
Compras S/F #	1	0,30	0,30				3	0,30	0,90
Orden de producción N°0000001				1	0,3	0,30	2	0,30	0,60
Inventario Final							2	0,30	0,60
Firma del Responsable									

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

La empresa Brando Villacrés Andres Antonio empleara un adecuado modelo de Kardex para la empresa, permitiendo tener un control de las existencias de los elementos del costo.

**Tabla 28:** Detalle de Hoja de costos mano de obra directa e indirecta – Paso 3.

MANO DE OBRA	
<b>Obreros</b>	
JAIME HURTADO	Supervisor- 1
FELIPE VACA	Supervisor- 2
OMAR PACHECO	
JULIO TORRES	

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 29:** Registro contable de la hoja de costos mano de obra directa e indirecta.

CONTROL DE TIEMPO								
	HORA		TIEMPO DE TRABAJO		HORA		SALIDAS ADELANTADAS	FIRMA
	INGRESO	SALIDA	PACTADO	REAL	EXTRAS	ATRASOS		
OPERARIO 1	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	
OPERARIO 2	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	
OPERARIO 3	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	
OPERARIO 4	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	
SUPERVISOR 1	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	
SUPERVISOR 2	8:00	17:00	8:00	8:00	0:00	0:00	0:00	

DETALLE	DEBE	HABER
.....X.....		
Inventario Productos en Proceso	14.800,00	
Mano de Obra Directa		14.800,00
P/R Mano de Obra Directa		
.....X.....		
Inventario Productos en Proceso	5.200,00	
Mano de Obra Indirecta		5.200,00
P/R Mano de Obra Indirecta		

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).



En la tabla No. 28 y 29 se observa el modelo de hoja de costos de mano de obra directa e indirecta y el asiento contable al momento que se empleó la mano de obra necesaria para cumplir el desarrollo de la producción en la empresa Brando Villacrés Andres Antonio, también se debe registrar contablemente inventario producto en proceso contra la nómina por pagar, y se aplica un control de tiempo que permite tomar decisiones de sobre tiempo o incumplimiento de tareas asignadas en horario laboral.

**Tabla 30:** Detalle de Hoja de costos indirectos de fabricación – Paso 4.

<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN</b>	
DESCRIPCION	VALOR
ENERGÍA ELECTRICA	\$ 430,00
Agua Potable	\$ 503,00
Insumos Indirectos (Etiquetas y envases)	\$ 270,00
<b>Total</b>	<b>\$ 1.203,00</b>

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 31:** Registro contable de costos indirectos de fabricación.

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario Productos en Proceso	1.203,00	
Costos Indirectos de Fabricación		1.203,00

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No. 30-31 observamos el modelo de hoja de costos de costos indirectos de fabricación y el asiento contable al momento que se empleó, son datos que permiten conocer que no solo se debe considerar la materia prima y mano de obra, sino que también absolutamente todo lo que involucra el proceso productivo. Se consideran servicios básicos e insumos.

**Tabla 32:** Resumen de costos – paso 5.

<b>RESUMEN</b>		
DETALLE	(\$)	(%)
TOTAL MATERIA PRIMA	55.039,88	72,19%
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA	14.800,00	19,41%
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA	5.200,00	6,82%
COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	<u>1.203,00</u>	1,58%
COSTO DE FABRICACIÓN	76.242,88	100,00%
UNIDADES PRODUCIDAS	<u>10.444</u>	
COSTO UNITARIO	<u>7,30</u>	

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla 32 en el paso 5 se resume el proceso referente a la elaboración del producto que produce la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, considerando 10.444 unidades producidas; donde el 72.19% del costo de fabricación constituye la materia prima, un 19.41% la mano de obra directa, 6.82% la mano de obra indirecta y un 1.58% los costos indirectos de fabricación con un incremento en relación a la mano de obra porque durante la producción son más necesarias los insumos, como el alto riego en el terreno para crear la suficiente humedad para la producción.

**Tabla 33:** Registro contable del inventario producto terminado – paso 6

DETALLE	DEBE	HABER
Inventario de productos Terminados	76.242,88	
Inventario de Productos en Proceso		76.242,88

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En el paso 6 se registró contable los inventarios en productos en proceso registrados anteriormente y son trasladados al inventario de productos terminados, al finalizar la producción.

Como se puede apreciar se procede hacer un reconocimiento en el libro contable, una vez desde que se apertura el costo de producción, hasta el producto terminado, en el resumen se puede apreciar el costo unitario del inventario por \$7.30 por las que se detectan las 10.444 unidades producidas. Para un mayor control en la empresa es necesario fijarse en el tiempo de ejecución y en las entradas y salidas del inventario, los procesos, aunque lleven más tiempo aplicarlos es de utilidad por que permiten el orden, control y análisis posterior en la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio.

**Tabla 34:** Registro contable de venta – paso 7.

DETALLE	DEBE	HABER
Cuentas por cobrar	140.994,00	
Ventas		140.994,00
P/R Registro de Venta		

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 35:** Registro contable costo de venta - paso 8

<b>DETALLE</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
Costo de Ventas	73.742,63	
Inventario de productos Terminados		73.742,63
<hr/>		
P/R Costo de Venta		

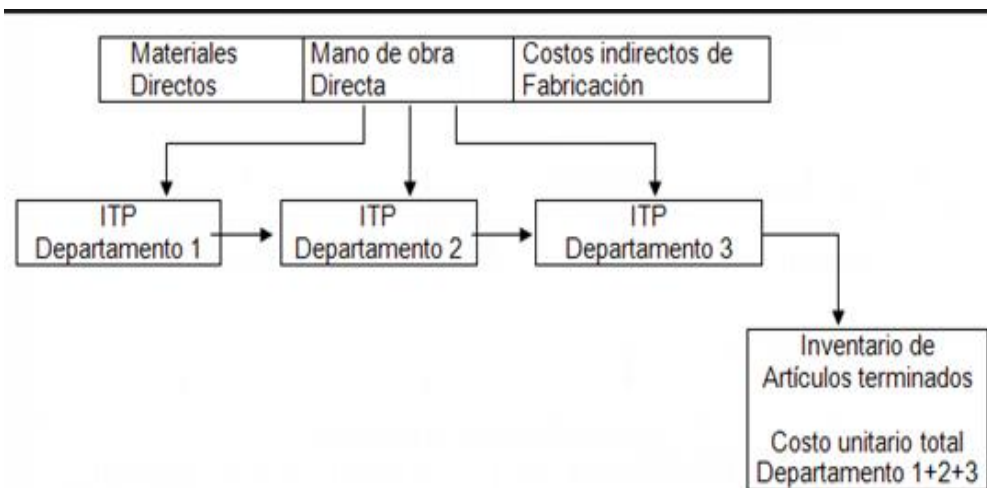
**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la tabla No 35 se procede hacer un reconocimiento en el libro contable, del costo de venta, dando de baja al inventario de productos terminados, quedando listos para la venta destinada, permitiendo conocer lo que costo elaborar el producto de forma detallada, para la toma de decisiones y ventajas competitivas en el mercado e impactar de forma óptima la rentabilidad.

La terminación del proceso contable finaliza con la generación de la salida de la mercadería generada en la venta hacia el destino del cliente, dicho asiento permite determinar los costos y gastos generados durante el ciclo de producción.

Todos los asientos contables antes mencionados son el producto del proceso de producción del abono orgánico (Humus), desde la materia prima, su proceso de elaboración, su almacenaje y su finalización en la venta.

En el siguiente flujograma de operaciones relacionado con el costo de producción, se puede observar las unidades en el proceso de producción, fluyen los costos mediante las cuentas de productos en proceso hasta el producto final destinado para la venta y a costo de venta. Si existe producción en mal estado o defectuosa se da cuando durante el proceso de elaboración sufre algún daño defecto que afecta el producto en su calidad, por eso se debe evaluar y tener control para poder tomar medidas correctivas de ayuda para la producción.



**Figura 6:** Flujo de operaciones relacionado con el costo de producción  
**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

Se realiza el mayor general de los asientos contables de la siguiente manera;

**Tabla 36:** Mayorización de inventario - Materia prima.

MAYORIZACION DE INVENTARIO- MATERIA PRIMA				
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Adquisición de materiales	55.039,88		55.039,88
	Requisición de materiales		55.039,88	-

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 37:** Mayorización de inventario – Producto en proceso.

MAYORIZACION DE INVENTARIO- PRODUCTO EN PROCESO				
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Requisición de materiales	55.039,88		55.039,88
	Mano de obra	20.000,00		75.039,88
	CIF	1.203,00		76.242,88
	Producción final		76.242,88	-

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 38:** Mayorización de inventario – Producto final

MAYORIZACION DE INVENTARIO- PRODUCTO FINAL				
FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER	SALDO
	Producción final	76.242,88		76.242,88
	Costo de venta		73.742,63	2.500,00

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Tabla 39: Rentabilidad neta del producto**

RENTABILIDAD NETA DEL PRODUCTO		
DESCRIPCION	Valor	Valor Relativo
Ventas	\$ 140.994,00	100,00%
(-) Costo de Venta	\$73.742,63	52,30%
(-) Gasto de Venta	\$ 5.667,96	4,02%
(-) Gasto Administrativo	\$ 8.671,13	6,15%
(-) Gato Financiero	\$ 3.397,96	2,41%
Rentabilidad Neta	\$ 49.514,32	35,12%

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

En la mayorización detallado en las tablas 37,38,39, se procedió a realizar los ajustes en las cuentas empleadas de las diferentes transacciones que fueron llevadas a cabo dentro de un proceso de registro de los costos de producción de las unidades del producto, permitiendo determinar los saldos en las cuentas que también forman parte de los estados financieros que realizan la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio al finalizar el proceso contable y determinar en la tabla 45 la rentabilidad neta del producto del abono orgánico (Humus), considerando 10.444 unidades producidas terminadas, del total de los ingresos el costo represento 52,30%, sin olvidar incluir gastos de venta, gasto administrativo y gasto financiero que contribuyen a la producción representados por 12.58% , en el que se muestra una rentabilidad considerable de \$49.514,32, demostrando que un buen control en los procesos de costos y registros contables a medida que va pasando el inventario inicial y se va transformado en inventario terminado la rentabilidad se ve afectada pero con valores confiables y reales para tomar decisiones futuras

Proporcionando a la administración los informes, que le ayudan a tomar decisiones y tener conocimiento de la rentabilidad y al mantener el control sobre los departamentos es significativo porque ayuda a detectar problemas en los departamentos desde la materia prima, la mano de obra directa, indirecta y hasta las unidades terminadas. Se considera registrar los costos por cada departamento en que las unidades se transformen en producto final.

## CONCLUSIONES

Hallazgos mediante análisis contable de la empresa Brando, referente a los costos de venta refleja una participación sobre los ingresos por venta de un 25.12% según el análisis de los estados financieros año 2017.

Mediante el análisis de una adecuada aplicación con un manejo de costos por procesos la empresa muestra que los costos de venta en el abono participan en un 63,95% y con respecto a la utilidad en el periodo 2017 en un 36,05% y con la corrección propuesta de la investigación es de 47,70% con un incremento de 11,64%, se mantiene un 12,58% en los gastos administrativos financieros y de ventas con respecto al año 2017 presentados en los estados de resultados.

En conclusión, es de importancia para la empresa Brando Andrés Antonio, manejar un método de costo que permita un correcto control detallando los elementos del costo desde las etapas de producción, de tal manera que garantice la fiabilidad de los costos y gastos presentados, ayudando a un eficiente análisis de los mismos, esto permitirá por parte de la gerencia tomar decisiones que logren alcanzar un margen de rentabilidad óptimo en base a datos numéricos confiables.

El presente estudio es realizado en base a la información contable proporcionada en los estados de situación financiera y resultados integrales del periodo 2017 y con la información de la empresa Brando Andrés Antonio se realiza un análisis de los costos demostrando el proceso de la producción contablemente, con la finalidad de mantener un control de los costos de esa manera se puede percibir o mostrar que existe un incremento del 11.64% impactando en la rentabilidad y conocer cuál es la utilidad real del producto fabricado, siendo necesario considerar las cuentas de costos en la producción identificándolo contablemente en la empresa sujeta a estudio. Para llevar a cabo un correcto control y planificación de los elementos del costo se analizan desde el origen hasta la etapa de producción final.

Los costos de producción afectan la rentabilidad de una empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, considerando que la disminuir dichos rubros se obtiene un incremento en la utilidad bruta. Los costos de producción se desarrollan de acuerdo a la cantidad de productos que se

van a elaborar, utilizando ordenes de producción en que se detallan desde la materia prima, elementos e implementos que incurren para cumplir con la demanda de la empresa.

El precio de venta de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio se determina relacionado a la oferta de mercado, el manejo empírico de los costos y decisiones por parte de la gerencia, no considerando el análisis de los costos y gastos de la producción contra los ingresos de los ingresos generados, manteniendo el mismo precio de venta lo cual de \$ 13,50 con respecto al año 2017, relacionado con su costo unitario de \$ 7,30.

La empresa Brando Villacrés Andrés Antonio no cuenta con una estructura de costos la cual no permite analizar, registrar y controlar los elementos del costo durante las etapas de producción, generando que muchos costos incrementen por la falta de control. La ausencia de un plan de cuentas adecuado para el giro del negocio afecta a los estados financieros.

El contador y el asistente contable no considera aplicar indicadores financieros para el análisis de la rentabilidad de la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio dificultando la toma de decisiones

La empresa Brando Villacrés Andrés Antonio, no cuenta con los procedimientos y políticas de control interno que ayuden a incrementar los niveles durante la producción y registros contables para garantizar un mejor manejo en la información de los costos. En el departamento contable, no consideran los índices financieros para el análisis de la rentabilidad y el nivel de las ventas por lo que dificulta a la hora de tomar decisiones para mejoras en la empresa.

## **RECOMENDACIONES**

Es necesario que la empresa Brando considere la aplicación de un modelo o método de costo por procesos que permita controlar los costos y gastos que incurran en la producción, con la finalidad de evaluar y registrar contablemente los costos de inventario desde la materia prima, la transformación del producto en proceso, considerando la mano de obra y los costos indirectos de fabricación, convirtiendo los productos en proceso en productos terminados, hasta su registro de venta, de tal manera que permita disminuir gastos innecesarios y la toma de decisiones ineficientes y la asignación de precios de venta.

Es importante que las cuentas se encuentren adecuadamente analizadas y clasificadas según el plan de cuentas y su correcta ubicación en los estados financieros presentados por la empresa Brando. Es de utilidad que la gerencia implemente un manual de control interno que sea sociabilizado en las áreas contables y en la parte operativa para un mejor desempeño laboral y un eficiente desarrollo de las actividades, contribuyendo a la presentación de información financiera razonable y en los plazos acordados por la empresa.

Se recomienda el análisis de los costos que forman parte del proceso de la producción del abono humus, así como los costos, gastos, manejo de inventario, con la finalidad que pueda tomar decisiones acertadas en el precio de venta. Considerar el análisis apropiado de los indicadores financieros para conocer la rentabilidad que presenta la empresa Brando Villacrés Andrés Antonio y ser comparativo a periodos anteriores.



## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ABCFinanzas.com. (2016). *Elementos del costo*. Obtenido de <https://www.abcfinaanzas.com/administracion-financiera/elementos-del-costo>
- Academia.edu. (2018). *Los costos por proceso de produccion* . Obtenido de [http://www.academia.edu/6412975/LOS\\_COSTOS\\_POR\\_PROCESO\\_DE\\_PRODUCI%C3%93N](http://www.academia.edu/6412975/LOS_COSTOS_POR_PROCESO_DE_PRODUCI%C3%93N)
- AdmonyEconomia. (2014). *Objetivos de la contabilidad de costos*. Obtenido de <http://admonyeconomia.blogspot.com/2014/10/objetivos-de-la-contabilidad-de-costos.html>
- Aindicadoresf.galeon.com. (2017). *Indicadores de rentabilidad*. Obtenido de web site: <http://aindicadoresf.galeon.com/iren.htm>
- Alecoy, T. (2011). *Las culturas exitosas forjan prosperidad económica desde la concepción del individuo*. Santiago de Chile: Tirso José Alecoy.
- Amate, I., & Guarnido, A. (2011). *Factores determinantes del desarrollo económico y social*. Málaga: Analistas Económicos de Andalucía.
- Andrade, Olivares, & Robles. (2014). La planeación y control del costo de producción. [http://www.epistemus.uson.mx/revistas/articulos/17-11EMPRESAS\\_MANUFACTURERAS.pdf](http://www.epistemus.uson.mx/revistas/articulos/17-11EMPRESAS_MANUFACTURERAS.pdf). Obtenido de [http://www.epistemus.uson.mx/revistas/articulos/17-11EMPRESAS\\_MANUFACTURERAS.pdf](http://www.epistemus.uson.mx/revistas/articulos/17-11EMPRESAS_MANUFACTURERAS.pdf)
- BSGrupo. (2018). *El sistema de costeo por proceso y su efectividad*. Obtenido de web site: <https://bsgrupo.com/bs-campus/blog/El-Sistema-de-Costeo-por-Procesos-y-su-Efectividad-1140>
- Calvo. (2018). *¿Qué es la contabilidad de costes y cuáles son sus objetivos?* Obtenido de <https://www.captio.net/blog/definici%C3%B3n-y-objetivos-de-la-contabilidad-de-costes>
- Concepto.de. (2017). *¿Qué es costo?* Obtenido de <https://concepto.de/costo/>
- Contabilidad.org. (2018). *Costos*. Obtenido de <https://quesignificado.com/costos/>
- ContabilidadCostosUnivia. (2014). *Flujo de costos*. Obtenido de Wordpress: <https://contabilidaddecostosunivia.wordpress.com/2014/03/18/flujo-de-costos/>
- Corvo. (2018). *Mano de obra indirecta*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/mano-obra-indirecta/>

- Coursehero.com. (2018). *De acuerdo con su comportamiento a costos variables*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/p3dlqb9/6-De-acuerdo-con-su-comportamiento-a-Costos-variables-Los-que-cambian-o/>
- Crecenegocios.com. (2018). *La rentabilidad de una empresa*. Obtenido de <https://www.crecenegocios.com/la-rentabilidad-de-una-empresa/>
- Cruelles, J. (2012). *Productividad e Incentivos: Cómo hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. Barcelona: Marcombo.
- cursos.aiu.edu. (2017). *Sistema de costos por proceso* . Obtenido de <http://cursos.aiu.edu/contabilidad%20y%20costos/pdf/tema%204.pdf>
- Destinonegocio. (2015). *Importancia de llevar una contabilidad de costos*. Obtenido de <https://destinonegocio.com/pe/economia-pe/la-importancia-de-llevar-una-contabilidad-de-costos/>
- Emprendefx.com. (2017). *Definición de los costos de producción*. Obtenido de <https://emprendefx.com/costos-de-produccion/>
- ESAN.Edu. (2016). *Reducción de costos con eficiencia*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/reduccion-de-costos-con-eficiencia/>
- fao.org. (2017). *Costos de producción*. Obtenido de <http://www.fao.org/docrep/003/V8490S/v8490s06.htm>
- Gerencie. (2018). *Beneficios de implementar un sistema de costos*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/beneficios-de-implementar-un-sistema-de-costos.html>
- Gestiopolis.com. (2018). *¿Qué son rentabilidad y productividad en la empresa?* Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/que-son-rentabilidad-y-productividad-en-la-empresa/>
- Gestiopolis.com. (2018). *Análisis de los costos de producción en la empresa*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/analisis-de-los-costos-de-produccion-en-la-empresa/>
- Godoy, M. (2015). *El análisis de las variaciones de los costos de producción*. Obtenido de Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez": <https://www.monografias.com/trabajos12/varia/varia.shtml>
- Hamann. (2014). *Estrategias para reducir los costos*. Obtenido de <https://www.eoi.es/blogs/madeon/2014/02/04/estrategias-para-reducir-los-costos/>
- Iglesias, M. (2011). *Elaboración de soluciones constructivas y preparación de muebles*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deportes.
- Importancia.Org. (2017). *Importancia de la Agricultura*. Obtenido de Guía de Ayuda - Importancia: <https://www.importancia.org/agricultura.php>

- ingenieria.unam.mx. (2016). *Definicion de los sistemas de costos* . Obtenido de [http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcfc/costos\\_sistcostos.html](http://www.ingenieria.unam.mx/~materiafcfc/costos_sistcostos.html)
- Lopez, J. (2013). *+Productividad*. Bloomington: Palibrio.
- Macgregor, H., & Polimeni. (2018). *Contabilidad de costos para la toma de decisiones gerenciales*. Obtenido de [https://www.ecured.cu/Sistema\\_de\\_costos#Elementos\\_del\\_costo](https://www.ecured.cu/Sistema_de_costos#Elementos_del_costo):
- Marcoteorico.com. (2018). *Objetivos de la contabilidad de costos*. Obtenido de <https://www.marcoteorico.com/curso/89/gestion-de-costos/801/objetivos-de-la-contabilidad-de-costos>
- Millán. (2015). *Importancia y objetivos de los costos*. Obtenido de <http://millanhistoricos.blogspot.com/p/importancia-y-objetivos-de-los-costos.html>
- Nubox.com. (2017). *¿Qué es la contabilidad de costos?* Obtenido de <https://blog.nubox.com/por-que-es-importante-la-contabilidad-de-costos-para-las-empresas>
- Obarraga. (2017). *Clasificacion de costos* . Obtenido de <http://www.ur.mx/cursos/post/obarraga/unidades/material5.htm>
- Salas. (2013). *Clasificacion de los costos* . Obtenido de <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/CLASIFICACION-DE-LOS-COSTOS.pdf>
- Salas, A. (2013). *Elementos del costo*. Obtenido de web site: <https://www.uv.mx/personal/alsalas/files/2013/02/COSTOS-Unidad-2.pdf>
- Salinas. (2017). *Clasificacion de costos* . Obtenido de <http://www.loscostos.info/clasif.html>
- Sanchez, J. (2015). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <https://ciberconta.unizar.es/LECCION/anarenta/analisisR.pdf>
- Solocontabilidad. (2016). *Objetivos y sub objetivos de la contabilidad de costos*. Obtenido de web site: <https://www.solocontabilidad.com/costos/objetivos-y-sub-objetivos-de-la-contabilidad-de-costos>
- Uami. (2017). *Costo de produccion*. Obtenido de [http://sgpwe.izt.uam.mx/files/users/uami/elena/repaso\\_de\\_conceptos](http://sgpwe.izt.uam.mx/files/users/uami/elena/repaso_de_conceptos)
- UNAM. (2012). *Métodos y procedimientos en costos*. Obtenido de <https://tareasuniversitarias.com/metodos-y-procedimientos-en-costos.html>
- Upg.mx. (2015). *Contabilidad de costos* . Obtenido de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-25-Contabilidad-de-Costos.pdf>

## ANEXOS

### Anexo I:

#### Estado De Situación Financiera 2016 - 2017

<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA BRANDO VILLACRES ANDRÉS ANTONIO</b>						
	Año Actual	Año Anterior	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2017	2016	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)	2017 (%)	2016 (%)
<b>ACTIVOS</b>						
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>						
Efectivo y Equivalentes al efectivo	17.130,75	10.665,84	6.464,91	60,60%	20,29%	15,60%
Cuentas por Cobrar	14.697,00	19.055,48	-4.358,48	-22,90%	17,41%	27,88%
crédito Tributario Renta	3.550,77	2.390,44	1.160,33	48,50%	4,21%	3,50%
Inventario Producto terminado	22.604,92	16.085,89	6.519,03	40,50%	26,77%	23,53%
Activos Pagados por Anticipados	3.625,40	2.942,56	682,84	23,20%	4,29%	4,30%
Otros Activos Corrientes	6.541,78	800,00	5.741,78	717,70%	7,75%	1,17%
<b>TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>68.150,62</b>	<b>51.940,21</b>	<b>16.210,41</b>	<b>31,20%</b>	<b>80,71%</b>	<b>75,98%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>						
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS</b>						
Maquinarias	18.456,40	18.456,40	-	0,00%	21,86%	27,00%
Muebles y Enseres	4.222,46	3.952,46	270,00	6,80%	5,00%	5,78%
Equipos de Computación	1.380,71	1.380,71	-	0,00%	1,64%	2,02%
(-) Depreciación Acumulado	-7.770,94	-7.370,94	-400,00	5,40%	-9,20%	-10,78%
<b>TOTAL DE ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>16.288,63</b>	<b>16.418,63</b>	<b>-130,00</b>	<b>-0,80%</b>	<b>19,29%</b>	<b>24,02%</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>84.439,25</b>	<b>68.358,84</b>	<b>16.080,41</b>	<b>23,50%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASIVOS</b>						
<b>PASIVO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Proveedores	43.315,62	30.099,04	13.216,58	43,90%	51,30%	44,03%
Otras cuentas por pagar	-	6.939,75	-6.939,75	-100,00%	0,00%	10,15%
Prestamos de Accionistas	-	9.386,96	-9.386,96	-100,00%	0,00%	13,73%
Impuesto a la Renta por Pagar	2.321,35	3.945,21	-1.623,86	-41,20%	2,75%	5,77%
Participación Trabajadores por Pagar	-	2.648,58	-2.648,58	-100,00%	0,00%	3,87%
Obligaciones con el IESS	-	773,40	-773,40	-100,00%	0,00%	1,13%
Otros Pasivos corrientes	1.080,88	1.150,43	-69,55	-6,00%	1,28%	1,68%
<b>TOTAL DE PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>46.717,85</b>	<b>54.943,37</b>	<b>-8.225,52</b>	<b>-15,00%</b>	<b>55,33%</b>	<b>80,37%</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>						
Cuentas por Pagar Proveedores	16.723,40	-	16.723,40	100,00%	19,81%	0,00%
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>	<b>16.723,40</b>	<b>-</b>	<b>16.723,40</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,81%</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>	<b>63.441,25</b>	<b>54.943,37</b>	<b>8.497,88</b>	<b>15,50%</b>	<b>75,13%</b>	<b>80,37%</b>
<b>PATRIMONIO</b>						
Capital	800,00	800,00	-	0,00%	0,95%	1,17%
Aporte para Futuras Capitalizaciones	2.400,00	2.400,00	-	0,00%	2,84%	3,51%
Reserva Legal	424,97	424,97	-	0,00%	0,50%	0,62%
Utilidad Acumulada	9.790,50	-	9.790,50	100,00%	11,59%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	7.582,53	9.790,50	2.207,97	-22,60%	8,98%	14,32%
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>20.998,00</b>	<b>13.415,47</b>	<b>7.582,53</b>	<b>56,50%</b>	<b>24,87%</b>	<b>19,63%</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>84.439,25</b>	<b>68.358,84</b>	<b>16.080,41</b>	<b>23,50%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Fuente:** Empresa "Brando Villacrés Andrés Antonio".

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

**Anexo 2:**  
**Estado De Resultado Integral 2016 - 2017**

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL EMPRESA BRANDO VILLACRES ANDRÉS ANTONIO</b>						
	Año Actual	Año Anterior	Análisis Horizontal		Análisis Vertical	
	2017	2016	Variación Absoluta (\$)	Variación Relativa (%)	2017 (%)	2016 (%)
<b>INGRESOS</b>						
Ingresos por actividades ordinarias	157.177,50	171.891,00	-14.713,50	-8,60%	99,75%	99,51%
Otros Ingresos	400,00	852,20	-452,20	-53,10%	0,25%	0,49%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>157.577,50</b>	<b>172.743,20</b>	<b>-15.165,70</b>	<b>-8,80%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>						
(+) Inventario Inicial	16.085,89	15.811,91	273,98	1,70%	10,21%	9,15%
(+) Compras Netas Locales	45.536,10	48.133,98	-2.597,88	-5,40%	28,90%	27,86%
(-) Inventario Final	-22.036,35	-16.085,89	-5.950,46	37,00%	-13,98%	-9,31%
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>39.585,64</b>	<b>47.860,00</b>	<b>-8.274,36</b>	<b>-17,30%</b>	<b>25,12%</b>	<b>27,71%</b>
<b>GASTOS</b>						
Sueldos y Salarios	35.379,78	30.750,89	4.628,89	15,10%	22,45%	17,80%
Beneficios Sociales	1.890,75	625,75	1.265,00	202,20%	1,20%	0,36%
Aporte al IESS	3.541,60	4.173,88	-632,28	-15,10%	2,25%	2,42%
Honorarios Profesionales	9.692,10	30.458,96	-20.766,86	-68,20%	6,15%	17,63%
Depreciación	-	2.153,61	-2.153,61	-100,00%	0,00%	1,25%
Arrendamientos	8.528,33	7.342,31	1.186,02	16,20%	5,41%	4,25%
Mantenimiento y Reparaciones	727,68	1.025,22	-297,54	-29,00%	0,46%	0,59%
Promoción y Publicidad	1.816,00	5.974,30	-4.158,30	-69,60%	1,15%	3,46%
Suministros y Materiales	2.624,37	894,71	1.729,66	193,30%	1,67%	0,52%
Transporte	1.209,48	816,54	392,94	48,10%	0,77%	0,47%
Combustibles	991,20	405,82	585,38	144,20%	0,63%	0,23%
Gastos de Viaje	4.870,03	1.399,51	3.470,52	248,00%	3,09%	0,81%
Gasto de Gestión	1.447,10	-	1.447,10	-	0,92%	0,00%
Impuestos y Contribuciones	1.641,95	3.431,01	-1.789,06	-52,10%	1,04%	1,99%
Iva Gasto	10.629,97	12.026,72	-1.396,75	-11,60%	6,75%	6,96%
Servicios Públicos	2.516,52	2.430,39	86,13	3,50%	1,60%	1,41%
Gastos Bancarios	3.791,89	1.786,22	2.005,67	112,30%	2,41%	1,03%
Otros Gastos	19.110,58	9.396,86	9.713,72	103,40%	12,13%	5,44%
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>110.409,33</b>	<b>115.092,70</b>	<b>-4.683,37</b>	<b>-4,10%</b>	<b>70,07%</b>	<b>66,63%</b>
<b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>149.994,97</b>	<b>162.952,70</b>	<b>-12.957,73</b>	<b>-8,00%</b>	<b>95,19%</b>	<b>94,33%</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>7.582,53</b>	<b>9.790,50</b>	<b>-2.207,97</b>	<b>-22,60%</b>	<b>4,81%</b>	<b>5,67%</b>

**Fuente:** Empresa "Brando Villacrés Andrés Antonio".

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).

### Anexo 3:

#### *Producción General Año 2017 – Abono Año 2017 – Abono Año 2017 (Corrección De Costos) - Comparación De La Rentabilidad Neta Del Producto 2017*

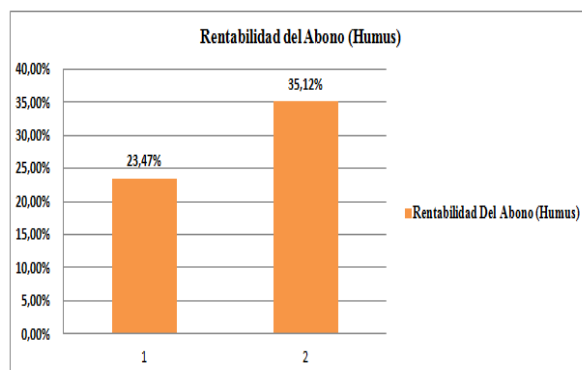
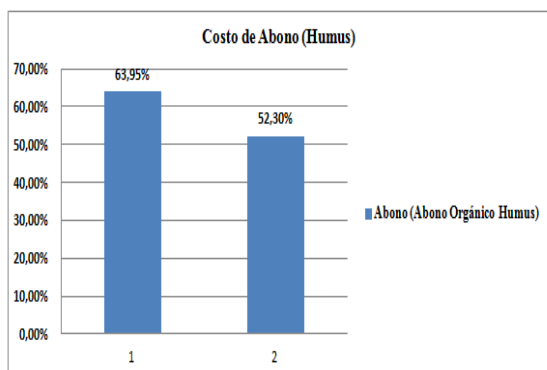
PRODUCCION GENERAL AÑO 2017			ABONO AÑO 2017		
DETALLE	VALOR	VALOR RELATIVO	DETALLE	VALOR	VALOR RELATIVO
VENTAS	157.177,50	100,00%	VENTAS	140.994,00	100,00%
Costo de venta	39.585,64	25,19%	Costo de venta	90.159,85	63,95%
Utilidad bruta	117.591,86	74,81%	Utilidad bruta	50.834,15	36,05%
Gastos Administrativos	9.692,10	6,17%	Gastos Administrativos	8.671,13	6,15%
Gastos de Venta	6.317,13	4,02%	Gastos de Venta	5.667,96	4,02%
Gastos Financieros	3.791,89	2,41%	Gastos Financieros	3.397,96	2,41%
Utilidad en operación	97.790,74	62,22%	Rentabilidad neta	33.097,10	23,47%

#### ABONO AÑO 2017 (CORRECCIÓN DE COSTOS)

DETALLE	VALOR	VALOR RELATIVO
VENTAS	140.994,00	100,00%
(-) Costo de Venta	73.742,63	52,30%
Utilidad bruta	67.251,37	47,70% -11,64%
(-) Gasto de Venta	5.667,96	4,02%
(-) Gasto Administrativo	8.671,13	6,15%
(-) Gato Financiero	3.397,96	2,41%
Rentabilidad Neta	49.514,32	35,12%

Producto	Año 2017	Correccion
Abono (Abono Orgánico Humus)	63,95%	52,30%

Producto	Año 2017	Correccion
Rentabilidad Del Abono (Humus)	23,47%	35,12%



**Fuente:** Empresa “Brando Villacrés Andrés Antonio”.

**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).



**Anexo 4:**  
*Humus De Lombriz Californiana*



**Elaborado por:** Cajiao Merino, C (2018).