



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

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

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN
PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, C.P.A.**

TEMA

**LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL ESTADO DE
RESULTADO INTEGRAL DE LA EMPRESA METALES R&Q CÍA. LTDA.**

TUTOR

MCA. CPA. DAVID J. REYES ANDRADE

AUTORES

OMAYRA JESSENIA QUIMÍ CEDEÑO

JAIR ARMANDO RUBIRA FLORES

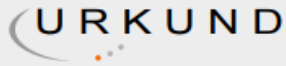
Guayaquil, 2019

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA	
FICHA DE REGISTRO DE TESIS	
TÍTULO Y SUBTÍTULO: Los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.	
AUTOR/ES: Omayra Jessenia Quimí Cedeño Jair Armando Rubira Flores	REVISORES O TUTORES: MCA. CPA. David J. Reyes Andrade
INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	Grado obtenido: Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.
FACULTAD: FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN	CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
FECHA DE PUBLICACIÓN: 2019	N. DE PÁGS.: 99
ÁREAS TEMÁTICAS : Educación Comercial y Administración	
PALABRAS CLAVE : Producción, Estado financiero, Indicadores, Empresa, Contabilidad	

RESUMEN:		
El presente artículo muestra el análisis de los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral, estudio aplicado en la empresa Metales R&Q Cía. Ltda. En el trabajo desarrollado se evidencian elementos de carácter cualitativo y cuantitativo, empleándose además técnicas como: encuestas, información bibliográfica-documental y análisis de la información financiera de la compañía. La principal herramienta aplicada para la recopilación de datos fue la encuesta, a través de la cual se pudo determinar que la organización objeto de estudio presenta falencias en su área de producción, lo que no posibilita controlar eficientemente los costos reales empleados en el proceso de fabricación de todos los productos que oferta. Posteriormente se procedió a diagnosticar la incidencia de los costos de producción en el costo del producto y el precio de venta para, posteriormente, realizar un reporte en donde exponemos las conclusiones y recomendaciones alcanzadas para contribuir a la disminución de la incidencia negativa de los costos de producción en los resultados financieros de la empresa.		
N. DE REGISTRO (en base de datos):	N. DE CLASIFICACIÓN:	
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):		
ADJUNTO PDF:	SI ☒	NO ☐
CONTACTO CON AUTOR/ES: Omayra Jessenia Quimí Cedeño Jair Armando Rubira Flores	Teléfono: 0985136061 0984577493	E-mail: omy_quimi_cedeno@hotmail.com Jair-rubira-1494@hotmail.com
CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Ph.D Rafael Iturralde Solórzano (Decano) Teléfono: 042-596500 Ext. 201 E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec	

	MSc. Byron López Carriel (Director de Carrera) Teléfono: 042-596500 Ext. 271 E-mail: blopezc@ulvr.edu.ec
--	---

CERTIFICADO DE SIMILITUDES



Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS OMayra Quimi - Jair Rubira.docx (D47429070)
Submitted: 1/31/2019 12:13:00 AM
Submitted By: dreyesa@ulvr.edu.ec
Significance: 3 %

Sources included in the report:

Nely.pdf (D14248643)
PROYECTO TESIS NELY DE LA CRUZ.docx (D13938586)
Paola Guevara urkund.docx (D16882494)
TESIS FINAL MARIELA CANDO.docx (D40253205)
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722013000300010
http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Costos_historicos.pdf

Instances where selected sources appear:

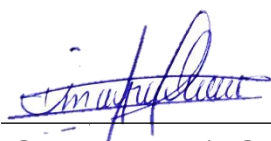
16

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Los estudiantes egresados: Omayra Jessenia Quimí Cedeño y Jair Armando Rubira Flores, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente proyecto de investigación: “**Los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.**”, corresponde totalmente a los suscritos y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Autores



Omayra Jessenia Quimí Cedeño

C.C. 0930417100



Jair Armando Rubira Flores

C.C. 0950438424

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación: “**Los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.**”, designado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: “**Los costos de producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.**”, presentado por los estudiantes OMayra Jessenia Quimí Cedeno y Jair Armando Rubira Flores, como requisito previo, para optar al título de **Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A.**, encontrándose apto para su sustentación.



MCA. DAVID REYES ANDRADE
C.I. 0914296382

AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi más grato agradecimiento a cada una de las personas que intervinieron de alguna manera en este proceso de la realización de mi tesis:

Primero a Dios por guiarme y ser mi fortaleza en cada adversidad que se me presentaba en el camino.

A mi esposo y mi hijo por su paciencia y apoyo incondicional.

A mis padres por cada uno de sus sabios consejos.

A mi compañero de tesis por todo su apoyo para cumplir con nuestro objetivo.

Y por supuesto un agradecimiento especial a mi querido tutor, gracias por la paciencia y orientación durante el desarrollo de esta investigación.

Quimí Cedeño Omayra Jessenia

AGRADECIMIENTOS

En este espacio quiero manifestar mi más profundo agradecimiento a Dios, por ser mi inspiración y darme fuerzas día a día para culminar con este arduo proceso.

A mis padres por su amor incondicional, trabajo y sacrificio durante todos estos años, por estar conmigo en todo momento y ayudarme a cumplir todos mis sueños y metas propuestas.

A mi familia por ser un pilar fundamental, ya que sus oraciones y buenos consejos me ayudaron a ser una persona dedicada y de bien.

A mi compañera de tesis por su ardua labor y contribuir a la culminación de este proyecto.

Agradezco a mi tutor MSc. David Reyes por ser nuestra guía en el desarrollo de este proyecto.

Gracias, este logro es de ustedes.

Rubira Flores Jair Armando

DEDICATORIA

Dedico este proyecto a toda mi familia, principalmente a mi esposo Gonzalo, quien ha sido un pilar fundamental en mi proceso de formación como profesional.

Quimí Cedeño Omayra Jessenia

DEDICATORIA

El presente trabajo va dedicado a Dios por ser mi luz y mi guía en todo tiempo.
A mis padres quienes han puesto toda su confianza en mí y ayudarme a alcanzar las
metas propuestas.
A mis hermanos que de una u otra forma me han apoyado en mi formación diaria.
A todos y cada uno de ustedes dedico este proyecto que con esfuerzo y dedicación he
concluido

Rubira Flores Jair Armando

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICADO DE SIMILITUDES	v
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	
PATRIMONIALES	vi
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	vii
AGRADECIMIENTOS	viii
AGRADECIMIENTOS	ix
DEDICATORIA.....	x
DEDICATORIA.....	xi
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.1 Tema	2
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Árbol del problema	4
1.3 Formulación del problema	5
1.4 Sistematización del problema	5
1.5 Objetivos de la investigación.....	5
1.5.1 Objetivo general	5
1.5.2 Objetivos específicos	5
1.6 Justificación de la investigación	6
1.7 Delimitación de la investigación.....	7
1.8 Idea a defender.....	7
CAPÍTULO II	8
MARCO TEÓRICO	8
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.2 Marco teórico.....	11

2.2.1	Definición de Costos	11
2.2.2	Definición de la Contabilidad de Costos.....	11
2.2.3	Objetivo de la Contabilidad de Costos.....	12
2.2.4	Elementos del costo.....	13
2.2.5	Sistemas de Costos.....	13
2.2.6	Clasificación de los Costos	14
2.3	Marco conceptual.....	16
2.3.1	Costos por órdenes de producción	16
2.3.2	Materiales directos	16
2.3.3	Mano de Obra directa.....	16
2.3.4	Costos indirectos de fabricación	17
2.3.5	Acumulación de los costos.....	17
2.3.6	Costos del producto.....	17
2.3.7	Costos de Conversión.....	18
2.3.8	Costo Primo.....	18
2.3.9	Costos de producción y ventas.....	18
2.3.10	Costos predeterminados	18
2.3.11	Costos Asignados	19
2.3.12	Partidas ordinarias.....	19
2.3.13	Partidas extraordinarias	19
2.3.14	Ingresos	19
2.3.15	Reconocimiento de los Ingresos	20
2.3.16	Gastos.....	20
2.3.17	Reconocimiento de Gastos.....	20
2.3.18	Estado de Resultado Integral.....	21
2.3.19	Rendimiento	21
2.3.20	Tributos	24
2.4	Marco Legal.....	24
CAPÍTULO III		28
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		28

3.1	Metodología	28
3.2	Tipo de investigación.....	28
3.3	Enfoque de la investigación.....	29
3.4	Técnicas e instrumentos de investigación.....	30
3.5	Población y muestra.....	31
3.5.1	Diseño del cuestionario	32
3.6	Tratamiento y análisis de los resultados	34
3.7	Análisis de los Estados Financieros.....	44
3.7.1	Análisis del Estado de Resultado Integral.....	44
3.7.2	Análisis del Estado de Situación Financiera	46
3.8	Análisis de los costos incurridos.....	48
3.8.1	Recopilación del Mayor de la cuenta Materiales o Materia Prima	49
3.8.2	Tratamiento contable de las órdenes de producción	49
3.8.3	Registro Contable de la Adquisición de la Materia Prima.....	51
3.8.4	Análisis de la determinación del rubro Mano de Obra	52
3.8.5	Registro Contable de la Mano de Obra	54
3.8.6	Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación.....	54
3.8.7	Rentabilidad de la Orden de Producción.....	55
3.9	Análisis de los Costos de Producción de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.	56
3.10	Análisis financiero	57
3.10.1	Razón Corriente	57
3.10.2	Prueba Ácida	58
3.10.3	Rentabilidad del Activo.....	58
3.10.4	Rentabilidad del Patrimonio.....	58
3.10.5	Apalancamiento Financiero	59
3.10.6	Rotación del Activo.....	59
3.10.7	Rentabilidad de las Ventas	59
3.11	Proceso de Compra de Materiales	60
3.12	Proceso de Producción.....	63

3.13	Proceso del Control de Calidad	66
CAPITULO IV		68
INFORME TÉCNICO.....		68
4.1	Tema de la Investigación	68
4.2	Resumen de la Investigación	68
4.3	Actividades realizadas.	69
4.3.1	Planteamiento con la adecuada asignación de los Costos de Producción 69	
4.3.2	Comparación de Resultados Obtenidos	76
4.4	Logros alcanzados.....	77
4.5	Documentos que soportan la investigación.	77
4.6	Conclusiones.....	78
4.7	Recomendaciones	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		80

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Árbol del problema de investigación.....	4
Figura 2: Elementos del Costo	13
Figura 3: Clasificación del Costo.....	15
Figura 4: Proceso de la investigación cualitativa.....	30
Figura 5: Encuesta beneficios de un sistema de costo.	34
Figura 6: Encuesta sistema de costo acorde a su actividad económica.....	35
Figura 7: Encuesta sobre la existencia de un manual de procedimientos.	36
Figura 8: Encuesta sobre la fijación de precios establecidos de acuerdo a los costos	37
Figura 9: Encuesta sobre la fijación de los precios de venta.....	38
Figura 10: Encuesta sobre la implementación del control para medición de tiempo..	39
Figura 11: Encuesta sobre el control adecuado de materia prima.....	40
Figura 12: Encuesta sobre el control adecuado de la mano de obra	41
Figura 13: Encuesta sobre el control de los costos indirectos de fabricación	42
Figura 14: Encuesta sobre la razonabilidad de los resultados.....	43

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Análisis de la investigación “Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A”.	8
Tabla 2: Análisis de la investigación “Costeo por órdenes de producción y su efecto en el costo de ventas en la empresa DECOTTAGE S.A”.	9
Tabla 3: Análisis de la investigación “Los Costos de producción y su incidencia en los Estados Financieros de la Asociación Montubia LA BENEMÉRITA, de la ciudad de Santa Rosa”.	9
Tabla 4: Análisis de la investigación “Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la industria del inmueble”	10
Tabla 5: Análisis de la investigación “Los Costos por órdenes de producción y su incidencia en los Estados Financieros”.	10
Tabla 6: Técnica para el levantamiento de información	31
Tabla 7: Detalle de la población objeto de estudio	31
Tabla 8: Tabulación pregunta	34
Tabla 9: Tabulación pregunta.....	35
Tabla 10: Tabulación pregunta.....	36
Tabla 11: Tabulación pregunta.....	37
Tabla 12: Tabulación pregunta.....	38
Tabla 13: Tabulación pregunta.....	39
Tabla 14: Tabulación pregunta.....	40
Tabla 15: Tabulación pregunta.....	41
Tabla 16: Tabulación pregunta.....	42
Tabla 17: Tabulación pregunta.....	43
Tabla 18: Estado de Resultado Integral	44
Tabla 19: Determinación del Costo de Venta	45
Tabla 20: Análisis del Estado de Situación Financiera	46
Tabla 21: Movimiento de Patrimonio	47
Tabla 22: Producto fabricado por la empresa	48

Tabla 23: Caja C/Techo Higiénico De 65*50*25cm	50
Tabla 24: Registro de la Adquisición de Materia Prima	51
Tabla 25: Reporte de Horas del departamento de Ensamble	52
Tabla 26: Reporte de Horas del departamento de Metalmecánica.....	52
Tabla 27: Reporte de Horas del departamento de Soldadura	52
Tabla 28: Reporte del Costo del Personal	53
Tabla 29: Registro contable de la Mano de Obra.....	54
Tabla 30: Registro contable de los Costos Indirectos de Fabricación	54
Tabla 31: Análisis de la Rentabilidad de la OT 18/277-1	55
Tabla 32: Proceso de Compra	60
Tabla 33: Proceso de producción del ítem Tableros	63
Tabla 34: Procedimiento en el control de calidad.....	66
Tabla 35: Registro Contable de la Adquisición de la Materia Prima.....	69
Tabla 36: Registro Contable del envío de la Materia Prima al Proceso productivo ...	70
Tabla 37: Registro Contable del envío de la Materia Prima en proceso al Inventario de Productos Terminados	70
Tabla 38: Reporte de horas del departamento de Ensamble	71
Tabla 39: Reporte de horas del departamento de Metalmecánica.....	71
Tabla 40: Reporte de horas del departamento de Soldadura.....	71
Tabla 41: Reporte del Costo del Personal	72
Tabla 42: Registro Contable de la Mano de Obra.....	73
Tabla 43: Registro Contable del envío del costo de la Mano de Obra Directa al Proceso productivo.....	73
Tabla 44: Registro Contable del envío del costo de mano de obra directa en proceso al Inventario de Productos Terminados	73
Tabla 45: Registro Contable del envío del C.I.F. al Proceso productivo.....	74
Tabla 46: Registro Contable del envío del costo de CIF al Productos Terminados ...	74
Tabla 47: Registro Contable de la venta del producto terminado	74
Tabla 48: Registro Contable del Costo de Venta	75
Tabla 49: Saldos Comparativos	76

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se desarrolla con la finalidad de dar solución a la problemática encontrada dentro de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., la cual se origina por un inadecuado control de los costos de producción, específicamente en el rubro de mano de obra directa. La misma que le impide a la entidad conocer con exactitud su costo de incurrido en la elaboración de sus productos. Este estudio le permitirá a la empresa optimizar sus recursos obteniendo así una mayor rentabilidad.

A continuación, se plantea la estructura de los capítulos de este proyecto de investigación:

El CAPÍTULO I. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: se detalla la problemática a la que se enfrenta la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., el cual es la base para el desarrollo de la investigación.

En el CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO se fundamenta la investigación mediante teorías, conceptos basados en el criterio de varios autores y el marco legal.

El CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: se plantea el procedimiento metodológico de la investigación, las técnicas y herramientas necesarias para llevar a cabo la investigación y así dar solución al problema planteado en el primer capítulo.

En el CAPÍTULO IV. INFORME TÉCNICO: se plasma el resultado obtenido una vez aplicadas las herramientas de investigación, se incluyen las conclusiones y recomendaciones a la problemática encontrada en la empresa estudiada.

CAPÍTULO I

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Tema

Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.

1.2 Planteamiento del Problema

En la actualidad, las empresas industriales buscan métodos o sistemas que les permitan controlar los tres elementos del costo de producción (Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación) y distribuir de forma eficiente los gastos incurridos en el proceso productivo; uno de los soportes para este tipo de empresas es contar con un sistema de costos adecuado para poder ser competitivos en el mercado.

Algunas industrias nacionales se enfrentan a problemas de ineficiencias en el cálculo del costo de producción lo que genera problemas de competitividad y rentabilidad, algunos de los problemas más significativos son que muchas de ellas tienen que importar materias primas que no están libres de impuestos o aranceles, o la falta un sistema de costo que esté relacionado a su actividad económica, todos estos factores hacen incrementar el costo de sus productos y perder posición en el mercado.

La problemática de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., parte de sus elevados costos en el año 2017, éstos se disparan debido a una incorrecta asignación de los costos de producción. Mismos costos que ascienden a \$808.835.88 en relación a su total de ingresos que corresponden a \$2'170.072.70, la diferencia resultante de éstos

representa el margen de contribución, es decir un 37.27%, los cuales permiten sostener los costos fijos de la compañía.

Empresa Metales R&Q Cía. Ltda., finalizó el ejercicio fiscal con una utilidad neta de \$43.719.41 lo que equivale a un 2.01% sobre el total de las ventas, generado por el aumento del costo de producción en los diferentes productos, lo que causa un gran impacto en el Estado de Resultado Integral, ya que, al aumentar el costo, el margen de rentabilidad disminuye, produciendo una recesión en la utilidad de la empresa.

En ocasiones es difícil detectar los rubros y las incidencias que generan los costos dentro de la organización, por esta razón, los lineamientos y cifras que maneja la empresa se ven afectados por el motivo que no está definido un correcto control y posterior análisis, que permita optimizar las operaciones y recursos de la compañía buscando mejorar el proceso productivo y a su vez un mejor manejo de sus materiales.

Por los motivos anteriormente expuestos, este proyecto realizará el análisis de la gestión de los costos de producción que intervienen en el proceso productivo de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., enfocado en el cumplimiento de los parámetros y el correcto uso de los recursos, con el fin de que la información financiera esté presentada de forma razonable a través del Estado de Resultado Integral.

1.2.1 Árbol del problema

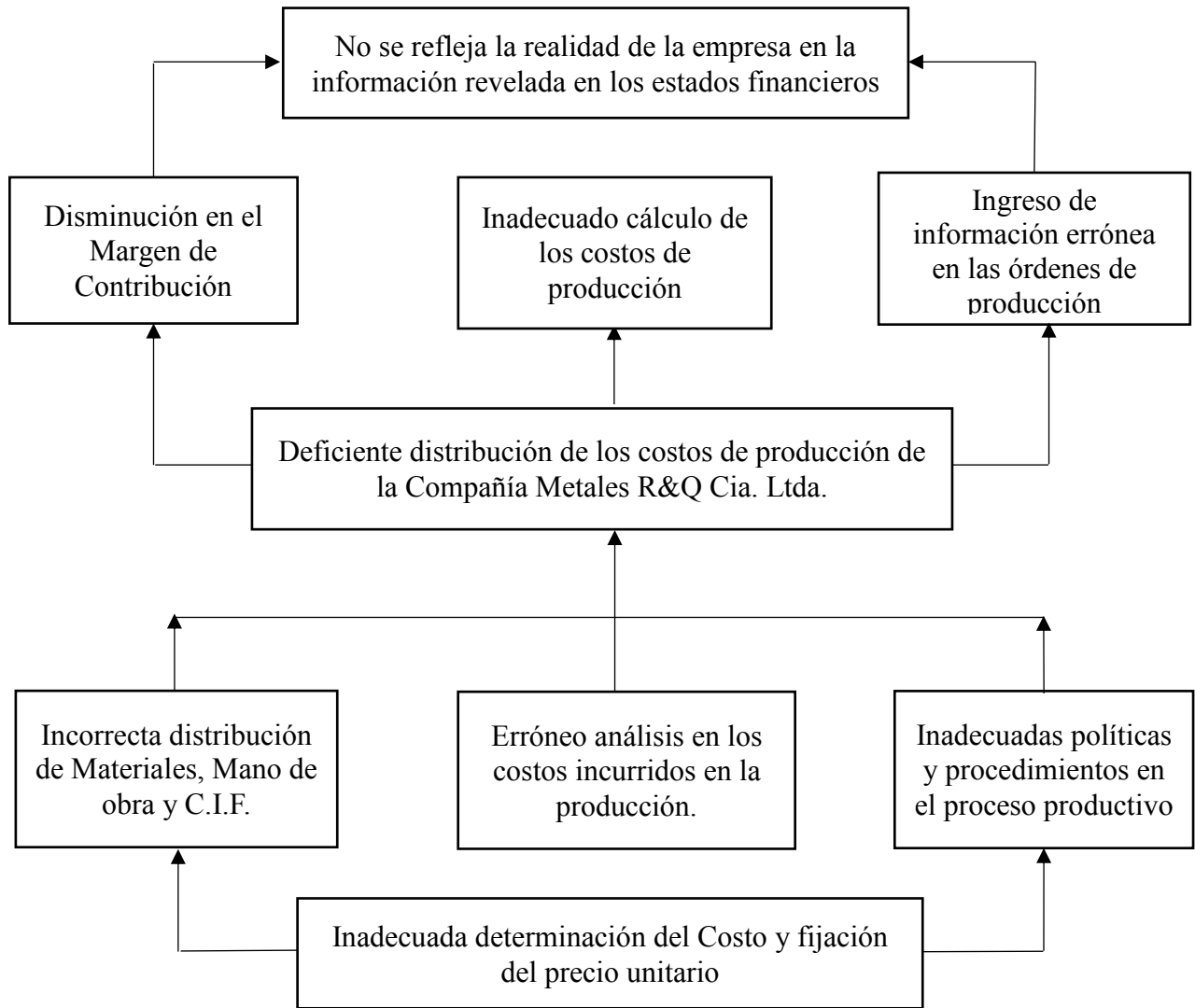


Figura 1: Árbol del problema de investigación

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

1.3 Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de los costos de producción en el Estado de Resultado Integral?

1.4 Sistematización del problema

- ¿De qué manera se asignan los costos de producción en la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.?
- ¿Qué efecto produce la asignación del rubro de mano de obra en el costo de producción en la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.?
- ¿Cómo han influido los costos de producción en el Margen de Contribución en la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.?

1.5 Objetivos de la investigación

1.5.1 Objetivo general

Analizar los Costos de Producción y su incidencia en el Estado de Resultado Integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.

1.5.2 Objetivos específicos

- Detallar la asignación de los costos de producción de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.

- Determinar los efectos de la asignación del rubro de mano de obra en el costo de producción de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.
- Analizar la influencia que tienen los costos de producción en el margen de contribución de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.

1.6 Justificación de la investigación

La presente investigación está enfocada en analizar los costos de producción y verificar si el sistema de costos que están utilizando dentro de la producción de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., es idóneo, con el fin de ayudar en la toma de decisiones para mejoras en su proceso productivo.

Se podrá demostrar las ventajas que las empresas tienen al aplicar un sistema de costeo adecuado para su actividad económica, debido que permitirá asignar de forma eficiente el costo de producción incurrido a cada uno de los productos fabricados, de esta forma la empresa mantendrá un costo razonable en los resultados económicos de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.

Para fines de toma de decisiones la asignación de los costos de producción es indispensable para definir tanto el precio como el costo de un producto, si éste no se determina se obtendrá como resultado una estimación superior o inferior al costo real causando una afectación en los resultados integrales de la compañía.

La correcta asignación de los costos de producción empleados en el proceso productivo de cualquier empresa, permitirá a los directivos obtener estados financieros razonables, analizar su rentabilidad mediante índices, y tomar las mejores decisiones que aportarán al crecimiento económico y estructural de cualquier compañía.

1.7 Delimitación de la investigación

Zona Administrativa de Planificación:	Zona 9
Distrito:	09D07 (Los Vergeles)
Campo:	Contabilidad
Área del Tema:	Contabilidad de Costos
Empresa:	Metales R&Q Cía. Ltda.
Objeto de Estudio:	Costos de Producción
Año:	2017

1.8 Idea a defender

La correcta asignación y evaluación periódica de los costos de producción permitirá obtener costos reales, precios competitivos, mejorando la rentabilidad; además contribuirá a la presentación razonable de la información financiera presentada a través del Estado de Resultado Integral.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

La empresa Metales R&Q Cía. Ltda., tiene presencia en el país hace 34 años, manufacturando productos eléctricos, desde la fabricación de las cajas metálicas hasta el ensamble e instalación de las mismas; razón por la cual el control de los costos de producción forma parte importante dentro de la empresa, siendo un gran inconveniente el inadecuado control y asignación de los costos de producción utilizados en el proceso productivo.

Hemos procedido a realizar un análisis a cinco investigaciones relacionadas con nuestro tema de estudio, y que, a la vez sirven como aporte a nuestro proyecto en ejecución:

Tabla 1: *Análisis de la investigación “Determinación del costo de producción y su incidencia en el costo de venta de la empresa DVT del Ecuador S.A”.*

Año	2017
Ciudad	Guayaquil – Ecuador
Autor	Jonathan Andrés Merchán Andino
Objetivo	Analizar por qué existen dificultades en la determinación del costo de producción y sus efectos en el costo de venta.
Conclusión	Existen dificultades en la aplicación de los elementos del costo asociados por la carencia de un riguroso control en el proceso productivo.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 2: *Análisis de la investigación “Costeo por órdenes de producción y su efecto en el costo de ventas en la empresa DECOTTAGE S.A”.*

Año	2016
Ciudad	Guayaquil - Ecuador
Autor	Edison Leonardo Posligua Segura
Objetivo	Evaluar si el sistema de costeo utilizado es viable en la compañía con la finalidad de demostrar el efecto en el costo de venta
Conclusión	No es viable utilizar el método de tratamientos de inventarios, ya que para determinar el costo de venta se considera la mercancía que aún está disponible para la venta, lo que genera una ineficiencia al momento de analizar la información financiera de la empresa.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 3: *Análisis de la investigación “Los Costos de producción y su incidencia en los Estados Financieros de la Asociación Montubia LA BENEMÉRITA, de la ciudad de Santa Rosa”.*

Año	2015
Ciudad	Machala – El Oro – Ecuador
Autor	Ana Belén Castro Ortega
Objetivo	Analizar las incidencias que tienen los Estados Financieros provocadas por el manejo de los costos de producción.
Conclusión	Se demostró que las incidencias fueron provocadas debido a que los costos son asignados de una forma empírica, es decir no se analizan los elementos del costo en el proceso de producción, además existen desperdicios de materia prima lo que causa que la rentabilidad de la empresa se vea afectada de manera negativa.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 4: *Análisis de la investigación “Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la industria del inmueble”*

Año	2016
Ciudad	Guayaquil – Ecuador
Autor	Luis Alberto Idrovo Gómez
Objetivo	Analizar de qué manera se establecen los costos de producción en la empresa y cómo influyen en la rentabilidad.
Conclusión	El precio de venta se establece en relación a la oferta y demanda existente en el mercado o por decisión de gerencia, por lo que no influye el análisis del rendimiento de los costos y gastos contra los ingresos por venta.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 5: *Análisis de la investigación “Los Costos por órdenes de producción y su incidencia en los Estados Financieros”.*

Año	2018
Ciudad	Guayaquil – Ecuador
Autor	Katherine Arianna Arrata Almea - Janeth Jazmín Becerra Alonzo
Objetivo	Conocer de qué forma se asignan los costos y así poder identificar los puntos críticos de los mismos en las órdenes de producción.
Conclusión	Se identificó que los costos son asignados tomando en cuenta ciertos rubros que intervienen en el proceso productivo, así mismo existen costos que no han sido debidamente registrados y esto provocó que el costo de producción se vea afectado.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Con los proyectos anteriormente presentados, partimos con la investigación en la empresa “Metales R&Q CÍA. LTDA.”.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Definición de Costos

Nápoles (2016) establece que la palabra costo tiene dos acepciones básicas; puede significar, en primer lugar, la suma de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir una cosa. La segunda acepción se refiere a lo que es sacrificado o desplazado en lugar de la cosa elegida.

Brito (2016) establece que el costo es la inversión de dinero que una empresa hace, con el fin de producir un bien, comercializar un producto y/o prestar un servicio. Esto no involucra los gastos de operación, representados por los gastos administrativos y los de ventas.

Mientras que Arredondo (2016) define al costo como “el sacrificio incurrido para adquirir bienes o servicios con el objeto de lograr beneficios presentes o futuros. Al momento de hacer uso de estos beneficios, dichos costos se convierten en gastos”.

2.2.2 Definición de la Contabilidad de Costos

La contabilidad de costos debemos considerarla como elemento clave de la gerencia en todas las actividades de planeación, control y formulación de estrategias ya que proporciona las herramientas contables indispensables para lograr el buen funcionamiento de algunas fases del proceso administrativo como son: la planeación, el control y la evaluación de las operaciones. (Arredondo, 2015)

Por otra parte, Cuevas (2010) afirma que “la Contabilidad de Costos desempeña un papel destacado en los informes financieros, pues los costos del producto o del servicio tienen una importancia significativa en la determinación del ingreso y en la posición financiera de toda organización” (p.4).

2.2.3 Objetivo de la Contabilidad de Costos

El autor señala como los objetivos de la contabilidad de costos, entre otros:

- Contribuir a fortalecer los mecanismos de coordinación y apoyo entre todas las áreas (compras, producción, recursos humanos, finanzas, distribución, ventas, etc.), para el logro de los objetivos de la empresa.
- Determinar costos unitarios para establecer estrategias que se conviertan en ventajas competitivas sostenibles y para efectos de evaluar los inventarios de producción en proceso y de artículos terminados.
- Generar información que permita a los diferentes niveles de dirección una mejor planeación, evaluación y control de sus operaciones.
- Contribuir a mejorar los resultados operativos y financieros de la empresa, propiciando el ingreso a procesos de mejora continua.
- Contribuir en la elaboración de los presupuestos, en la planeación de utilidades y en la elección de alternativas, proporcionando información oportuna e incluso anticipada de los costos de producción, distribución, venta, administración y financiamiento. (García, 2014)

2.2.4 Elementos del costo

Los costos de producción están formados por tres elementos básicos, presentados en la siguiente figura.

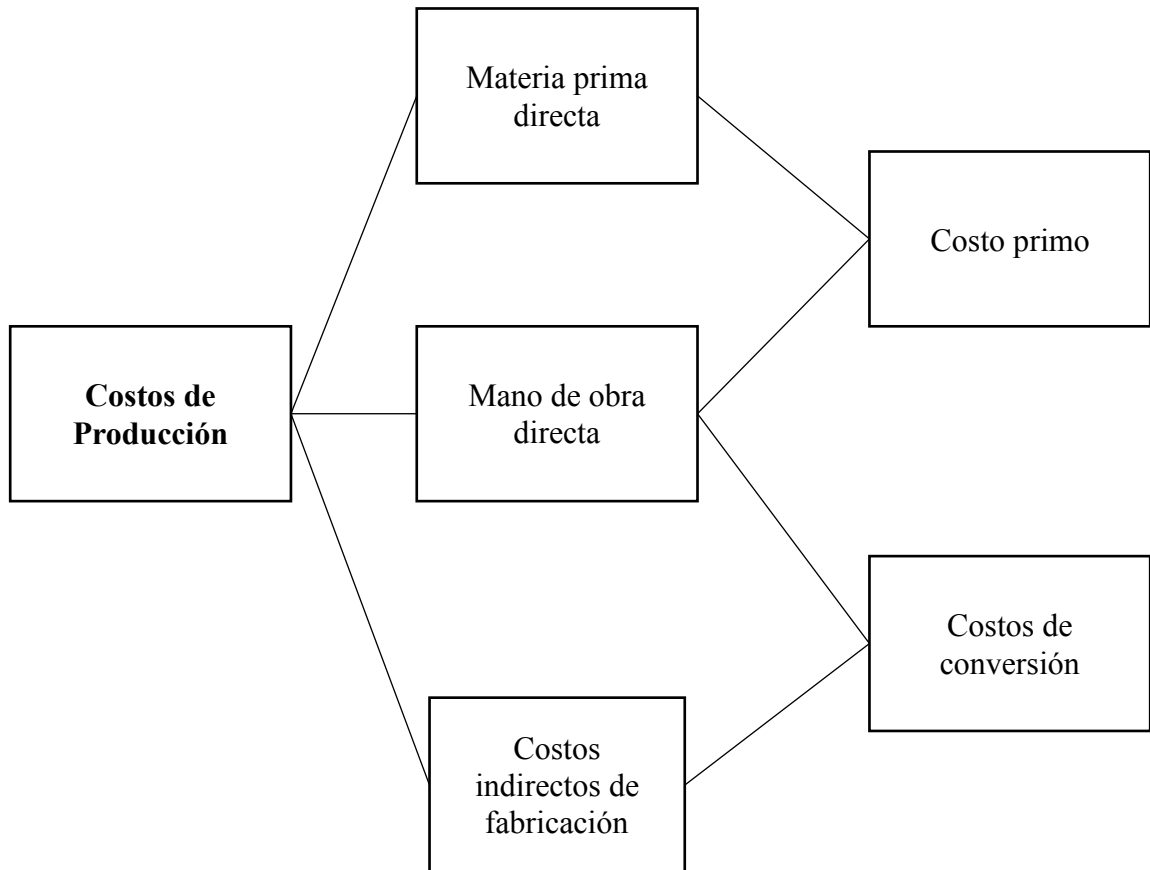


Figura 2: *Elementos del Costo*

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

2.2.5 Sistemas de Costos

La aplicación de un sistema de costos representa una herramienta indispensable para las empresas, les permite planear y controlar los recursos empleados en la

fabricación de bienes, para luego asignar y contabilizar los elementos del costo (materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación) utilizados en la producción, además de permitir analizar las desviaciones generadas en cualquier producción para optimizar los recursos de la organización.

En un sistema de costos se combinan diferentes procedimientos, métodos y técnicas, dicha combinación depende el giro, tamaño, sistema administrativo y nivel de control de cada ente en particular, si es industria o comercio, sistema de producción o comercialización, etc. La acumulación de los costos se refiere a la recopilación de estos conforme una clasificación previa, por otra parte, la asignación corresponde a la identificación y reasignación de los costos a diferentes objetos, como pueden ser productos, clientes, departamentos o actividades. (Rojas, 2015)

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

Para Zanipatín (2012) la adaptación de un sistema de costos “dependerá de la actividad que realice la empresa; y conforme a las necesidades de la gerencia, para que de esta manera se simplifique el proceso de contabilización de los elementos de costos”. (p. 116)

2.2.6 Clasificación de los Costos

El costo de producción tiene su clasificación, misma que a continuación detallamos las más importantes mediante el siguiente gráfico.

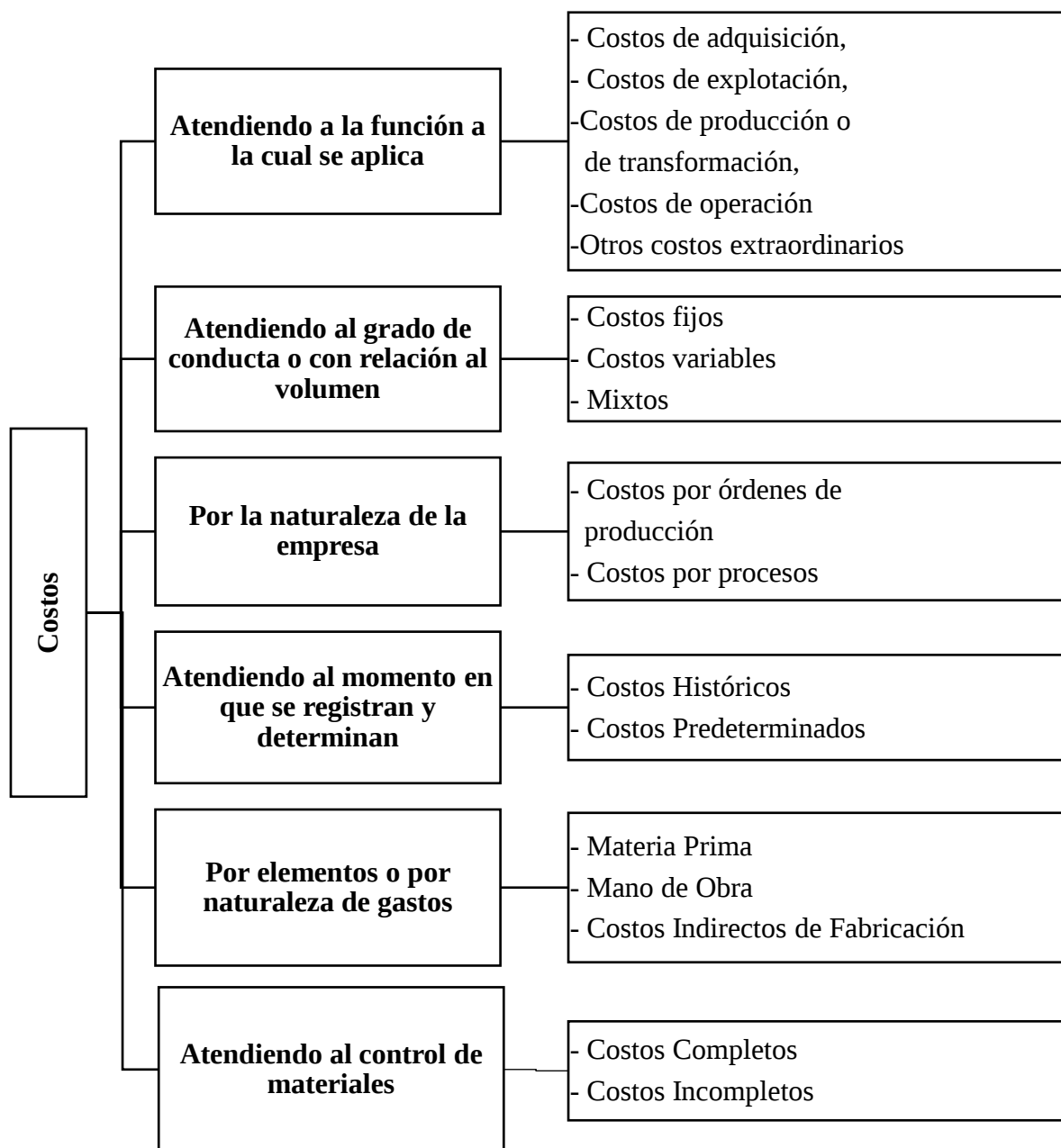


Figura 3: Clasificación del Costo

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Costos por órdenes de producción

Los costos por órdenes de producción acumulan de forma individual los rubros incurridos por cada orden de producción con el fin de conocer el costo total y el costo unitario de los productos fabricados. Según Moncada y Cortés (2015) cuando una empresa aplica costos por órdenes de producción se consideran dos casos “las órdenes de la gerencia o pedidos de clientes, para disponer de la mercadería necesaria para cubrir la demanda; tomando en cuenta los registros en las hojas de costos para reducir gastos o aumentar el volumen de producción”. (p. 14)

2.3.2 Materiales directos

Una amplia variedad de materiales puede ser necesarios para elaborar un producto o prestar un servicio. Aquellos materiales que forman parte integral del producto o servicio y que pueden identificarse de manera adecuada en el mismo. (Cuevas, 2001)

2.3.3 Mano de Obra directa

“Esta expresión se reserva para aquellos costos laborales que pueden ser físicamente asignados a la producción de bienes y servicios y pueden ser seguidos sin costos o dificultades adicionales” (Cuevas, 2001).

2.3.4 Costos indirectos de fabricación

Denominados también costos generales de fabricación son definidos simplemente como todos los costos de producción, excepto los materiales directos y la mano de obra directa. En esta clasificación podría encontrar costos como; de materiales indirectos, mano de obra indirecta, servicios públicos, seguros, depreciación de las instalaciones de fábrica, reparación, mantenimiento y todos los demás costos de operación de la planta (Cuevas, 2001).

2.3.5 Acumulación de los costos

Dentro de la asignación del costo existen rubros que son directamente aplicables a cada objeto del mismo, pero habrá otros que se tendrán que dividir o asignar a los diferentes objetos del costo, como pueden ser productos, clientes, departamentos o actividades (Rojas, 2015).

2.3.6 Costos del producto

Algunos costos están más unidos a los productos que al tiempo, y permanecen unidos a ellos hasta que la venta del artículo ocurre. Al momento de la venta, estos costos son retirados de algún inventario y unidos a los ingresos del periodo. Los costos de este tipo incluyen los costos de los bienes comprados o manufacturados. En el caso de los artículos fabricados, involucran los costos de materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación, y mientras no se realice su venta forman parte del inventario de productos terminados (Cuevas, 2001).

2.3.7 Costos de Conversión

Es el costo usado en el proceso productivo de un bien, el cual agrupa la mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

2.3.8 Costo Primo

Es el costo usado en el proceso productivo de un bien, incluye materia prima y mano de obra directa.

2.3.9 Costos de producción y ventas

En los costos de producción y ventas incurren los costos de conversión, tales como la mano de obra directa, los costos indirectos de fabricación y las variaciones generadas en la cuenta de los inventarios tanto de productos en proceso como en productos terminados.

2.3.10 Costos predeterminados

Son costos predeterminados aquellos que se calculan antes de la elaboración del producto y en ocasiones durante la producción del mismo. La diferencia con los costos históricos estriba en que éstos se obtienen. Los costos de producción predeterminados se dividen en, costos de producción estimados y costos de producción estándar (Reyes, 2005).

2.3.11 Costos Asignados

Pueden mostrar una utilidad o pérdida en los productos que no es la correcta, lo que puede llevar a la toma de decisiones erróneas acerca de cuál es el producto a respaldar, o cuál debe salir del mercado, por esta razón la asignación de costos es uno de los puntos relevantes en la administración y control de costos (Rojas, 2015).

2.3.12 Partidas ordinarias

Paz (2012) considera que "las Partidas ordinarias ingresos y gastos su característica principal de esta partida es que corresponden al giro normal de operaciones del negocio" (p.198).

2.3.13 Partidas extraordinarias

Rivera (2002), deduce que las partidas extraordinarias, "son ingresos o gastos que surgen por sucesos o transacciones que son claramente distintas de las actividades ordinarias de la empresa, y por tanto no se espera que se repitan frecuente o regularmente" (p.87).

2.3.14 Ingresos

Rivera (2002) expresa que los ingresos son las retribuciones que recibe la empresa por la venta de bienes o los servicios prestados en un periodo determinando, este

ingreso se debe reconocer en el momento de la venta del bien o prestación del servicio independiente de la forma de pago (p.184).

2.3.15 Reconocimiento de los Ingresos

Blanco, Álvarez, Babia, Cantora y Ramos (2000) expresan que el ingreso en el estado de resultados, cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad (p.89).

2.3.16 Gastos

El gasto no representa un concepto antagónico al coste, sino que la diferencia entre ambos es de extensión, habiendo costes que no son gastos, como por ejemplo los costes de oportunidad, y al mismo tiempo existen gastos que no son costes como el gasto del impuesto sobre sociedades (Rocafort & Ferrer, 2010).

2.3.17 Reconocimiento de Gastos

Blanco et al. (2000) reconoce que un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad (p.88).

2.3.18 Estado de Resultado Integral

Guajardo (2001), indica que "el estado de ganancias y pérdidas o estado de resultados es el principal medio para medir la rentabilidad de la empresa a través de un periodo, ya sea de un mes tres meses o un año" (p.52).

2.3.19 Rendimiento

Por rendimiento de un proceso económico se entiende la cantidad de productos o salidas que el mismo obtiene en determinado tiempo de transformación. Este concepto se contempla desde una perspectiva de medida absoluta de lo que ha rendido un proceso (Rocafort & Ferrer, 2010).

El rendimiento se asocia al beneficio generado entre los recursos empleados y el resultado que se obtiene, ante lo expuesto, se realizará un análisis del rendimiento de la compañía mediante el empleo de las siguientes fórmulas financieras.

➤ Razón Corriente

Mediante la fórmula de la razón corriente se va a determinar el índice de liquidez de la compañía, o su capacidad para generar efectivo ante una contingencia futura, adicionalmente dará a conocer la amplitud de la empresa para cubrir con sus obligaciones financieras que mantiene en la actualidad.

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

➤ **Prueba Ácida**

A diferencia de la razón corriente, mediante la fórmula de la prueba ácida se va a determinar el índice de liquidez de la empresa y su capacidad de cubrir sus obligaciones excluyendo el rubro inventarios, debido a que la compañía no debe depender únicamente de las ventas de sus inventarios para poder pagar las deudas a corto plazo.

$$\text{Prueba ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

➤ **Rentabilidad del activo**

La rentabilidad de la compañía “Metales R&Q Cía. Ltda.” se mide en base a la rentabilidad de los activos totales y a su vez en relación a la utilidad neta, usando un sistema real de control de costos, es decir, la determinación de este índice financiero establece el beneficio económico, la utilidad y ganancia que generan las inversiones.

$$\text{Rentabilidad Activo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Total Bruto}}$$

➤ **Rentabilidad del patrimonio**

La rentabilidad sobre el patrimonio neto es un ratio financiero que se usa para determinar la eficiencia y la capacidad que tiene la empresa para generar beneficios a partir de las inversiones realizadas por los accionistas.

$$\text{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad}}{\text{Patrimonio}} \times 100\%$$

➤ **Apalancamiento financiero**

Mediante este indicador financiero se puede determinar el nivel y la capacidad que tiene una empresa para endeudarse, tomando en consideración exclusivamente los activos de la misma como garantía del pago de sus deudas u obligaciones, sin considerar los ingresos por las ventas que se generan en el ejercicio económico.

$$\text{Apalancamiento financiero} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} \times 100\%$$

➤ **Rotación del Activo Operacional**

La rotación de los activos es un indicador financiero que determina el grado de eficiencia y eficacia de la empresa en los manejos de sus activos para generar ingresos operacionales. Adicionalmente este índice financiero hace relevancia al tiempo en que los ingresos obtenidos por medio de las actividades y operaciones realizadas alcanzan su liquidez, lo cual es necesario para la empresa.

$$\text{Rotación Activo Operacional} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Operacional Bruto}}$$

➤ **Rentabilidad de las ventas**

La rentabilidad de las ventas mide la eficiencia de la distribución que alcanza una compañía en el transcurso de sus operaciones. Este indicador financiero tiene participación directa en el proceso de control de sus costos y gastos, debido a que en este se puede determinar el valor real, mismo que muestra la situación de la empresa.

$$\text{Margen Bruto de utilidad} = \frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$$

2.3.20 Tributos

Formarán parte del coste del producto cuando el tributo recaiga de forma directa e irremediable sobre la actividad a desarrollar o sobre algún elemento indispensable de la actividad (impuestos sometidos a gravamen, licencias, impuestos sobre actividades, impuestos sobre inmuebles, etc.). Por contra, no formarán parte del coste cuando recaigan sobre la persona del empresario, el consumidor o en general agentes implicados en el proceso, pero ajeno a él (IVA repercutido, cargas sociales o cuenta de los trabajadores, etc.) (Rocafort & Ferrer, 2010).

2.4 Marco Legal

Ente Regulador

En el país, el ente regulador (La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros) estableció que todas las empresas del territorio nacional deberán regirse bajo el cronograma de implementación de las NIIF, según la resolución N° 08.G.DSC.010 de 2008.11.20; RO. N° 498 de 2008.12.31.

El Tercer Grupo de compañías que aplicarán NIIF a partir del 1 de enero de 2012, con año de transición 2011, son todas aquellas que, al 31 de diciembre de 2007, sus activos totales eran inferiores a US \$ 4, 000,000.00. Al haber emitido el IASB la NIIF para las PYMES en julio de 2009, con Resolución No. SC.INPA.UA.G-10.005 de 2010.11.05, R.O. No. 335 de 2010.12.07, se estableció la clasificación de compañías en el país, en: Micro, Pequeñas, Medianas y Grandes empresas. Aplican la NIIF para las PYMES, aquellas compañías que, en base a su estado de situación financiera cortado al 31 de diciembre del ejercicio económico anterior, cumplan las siguientes condiciones: Activos totales, inferiores a US \$ 4, 000,000. Registren un Valor Bruto

de Ventas Anuales hasta US \$ 5, 000,000. Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Promedio anual ponderado. Si una 36 compañía no cumple con una de las tres condiciones anteriores, aplicará las NIIF completas. Qué deben elaborar las compañías en el período de transición, Haber elaborado el cronograma de implementación de NIIF hasta marzo de 2011 y estar aprobado por la Junta General de Socios o Accionistas remitido a la Superintendencia de Compañías, el 31 de octubre de 2011. (Recuperado de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/niif/Material%20de%20charlas%20Partidas%20Contables%20segun%20NIIF.pdf).

Metales R&Q Cía. Ltda., al tener un total de activos dentro del rango especificado en la normativa antes mencionada, está en la obligación de implementar las NIIF para PYMES en todas sus operaciones contables.

NIC 2 Inventarios

Metales R&Q Cía. Ltda., siendo una empresa que se dedica a la producción y comercialización de tableros eléctricos y otros productos, es evidente que cuenta con un control de sus inventarios, mismos que deben ser tratados como lo indica la Norma Internacional de Contabilidad NIC 2 *INVENTARIOS*.

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad del costo que, desde reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos.

Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable.

También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

El costo de adquisición de las existencias comprenderá el precio de compra, los aranceles y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costes directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el coste de adquisición.

El costo de los inventarios será asignado siguiendo el método de primera entrada primera salida (FIFO) o el coste medio ponderado. La entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo también diferentes. El costo de los inventarios de productos que no son habitualmente intercambiables entre sí, así como de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, se determinará a través de la identificación específica de sus costos individuales.

Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier disminución de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, serán reconocidas como gasto en el periodo en que ocurra la disminución de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar. (Standart, 2012)

Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

El Artículo 8, literal b) dispone que las pérdidas por las bajas de inventarios se justificarán mediante declaración juramentada realizada ante un notario o juez, por el representante legal, bodeguero y contador, en la que se establecerá la destrucción o donación de los inventarios a una entidad pública o instituciones de carácter privado sin fines de lucro con estatutos aprobados por la autoridad competente. En el acto de donación comparecerán, conjuntamente el representante legal de la institución beneficiaria de la donación y el representante legal del donante o su delegado. Los notarios deberán entregar la información de estos actos al Servicio de Rentas Internas en los plazos y medios que éste disponga.

En el caso de desaparición de los inventarios por delito infringido por terceros, el contribuyente deberá adjuntar al acta, la respectiva denuncia efectuada durante el ejercicio fiscal en el cual ocurre, a la autoridad competente y a la compañía aseguradora cuando fuere aplicable. La falsedad o adulteración de la documentación antes indicada constituirá delito de defraudación fiscal en los términos señalados por el Código Tributario. El Servicio de Rentas Internas podrá solicitar, en cualquier momento, la presentación de las actas, documentos y registros contables que respalden la baja de los inventarios

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Metodología

La metodología de la investigación permite comprender y resolver un problema encontrado, por lo cual se emplean diferentes técnicas y estrategias para el desarrollo de la investigación.

3.2 Tipo de investigación

El estudio de un problema supone el uso de varios procedimientos para indagar y obtener información para sugerir aplicaciones prácticas a los hechos encontrados durante la investigación.

Paz (2014), la investigación documental es la búsqueda de una respuesta específica a partir de la indagación en documentos. Entendamos por documento como refiere Maurice Duverger todo aquello donde ha dejado huella el hombre en su paso por el planeta.

Es una investigación documental porque se analizó la información encontrada en los registros de la empresa sobre los tres elementos del costo (Materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación), además se tomará como apoyo cinco proyectos de investigación, debido a que tienen relación con nuestro tema de estudio.

Paz (2014), considera que las técnicas específicas de la investigación de campo, tienen como finalidad recoger y registrar ordenadamente los datos relativos al tema escogido como objeto de estudio.

Por lo anteriormente expuesto, nuestra investigación también fue de campo por cuanto se realizó encuestas a las personas relacionadas directamente con el proceso productivo para que nos conduzcan de forma certera al problema presentado en la empresa.

Por consiguiente, fue descriptiva porque una vez recopilada toda la información necesaria, se procedió a determinar de qué modo influyen los costos de producción en el estado de resultado integral y qué causas producen que existan estas desviaciones, para así finalizar nuestra investigación con la comprobación de nuestro objetivo planteado.

3.3 Enfoque de la investigación

El presente trabajo se ha realizado bajo un proceso metodológico cualitativo, ya que esta investigación se centra en profundizar la problemática a la que se enfrenta la empresa **Metales R&Q Cía. Ltda.** y no necesariamente en generalizar los resultados encontrados en este caso de estudio.

Esta investigación ayudará a la empresa determinar los costos de producción, conocer el costo real de sus productos fabricados, alcanzar sus objetivos de producción y ventas, y tomar las decisiones acertadas para encaminar a la empresa al éxito.

En la siguiente figura se explica claramente el proceso que se llevó a cabo para poder realizar este proyecto de investigación con el fin de validar nuestra idea a defender.

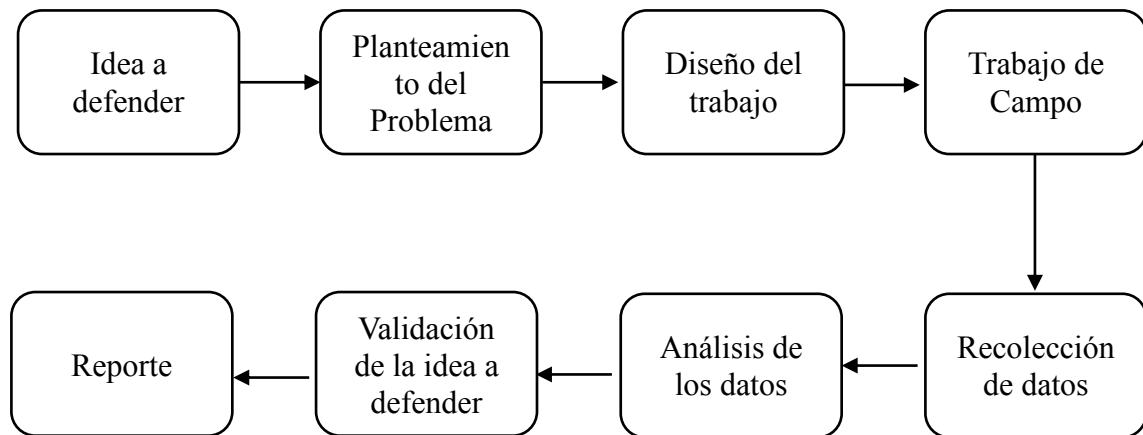


Figura 4: *Proceso de la investigación cualitativa*

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

El diseño del proceso a seguir fue fundamental previo al desarrollo de la investigación. En él se incluyó el esquema a seguir, así como el tipo de muestra seleccionada, análisis de la información recolectada, se validó la idea a defender para finalmente concluir con la elaboración de un reporte en el que se detalla las conclusiones y recomendaciones.

3.4 Técnicas e instrumentos de investigación

Se aplicaron encuestas y se realizó un análisis a la información financiera de la compañía para el desarrollo de nuestra investigación. Las encuestas estuvieron centradas en determinar la forma en la que son asignados los costos de producción para tener una mejor perspectiva al momento de realizar nuestro análisis y poder

establecer la incidencia que han tenido los costos de producción en el estado de resultado integral.

Tabla 6: *Técnica para el levantamiento de información*

Técnica utilizada	Instrumentos
Encuesta	– Cuestionario para la Jefa de Costos – Cuestionario para el Contador – Cuestionario para el Gerente

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.5 Población y muestra

La empresa **Metales R&Q Cía. Ltda.** cuenta con un total de 52 empleados. Para nuestra investigación se considera como población de estudio a 3 personas, ya que son personal imprescindible para la recopilación de información acerca de los costos que intervienen en el proceso de fabricación de sus productos, debido a que éstos están ligados directamente con la producción. En la siguiente tabla se detalla el conjunto poblacional:

Tabla 7: *Detalle de la población objeto de estudio*

Cargo	Área	Técnica	Total
Jefa de Costos	Costos	Encuesta	1
Contador	Contable	Encuesta	1
Gerente General	Administrativa	Encuesta	1
Total			3

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.5.1 Diseño del cuestionario

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS DIRECTIVOS Y PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA COMPAÑÍA METALES R&Q CÍA. LTDA.

Objetivo: Determinar cómo se realiza la asignación de los costos.

Encuestado: _____ Cargo: _____

Instrucciones: Marque con una X o un √ en la alternativa que corresponda:

1. ¿A su criterio, un sistema de costo proporciona algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

SI ☐

NO ☐

2. ¿Dispone de un sistema de costos de producción conforme a las necesidades de la empresa?

SI ☐

NO ☐

3. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el área de producción?

SI ☐

NO ☐

4. ¿Considera que los precios deben ser establecidos de acuerdo a los costos de los productos?

SI ☐

NO ☐

5. ¿Considera que la empresa cuenta con un sistema de costos adecuado que le permita fijar los precios de venta?

SI ☐

NO ☐

6. ¿Considera que la implementación de hojas de trabajo para la medición de las horas hombres empleadas en la producción les permitirá ser más eficaces y controlar el recurso mano de obra?

SI ☐

NO ☐

7. ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la materia prima?

SI ☐

NO ☐

8. ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la mano de obra?

SI ☐

NO ☐

9. ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de los costos indirectos de fabricación?

SI ☐

NO ☐

10. ¿Cree usted necesario realizar un análisis del estado de resultado integral para determinar la razonabilidad de la información financiera?

SI ☐

NO ☐

Gracias por su colaboración.

Encuestador: _____ Encuestado: _____

3.6 Tratamiento y análisis de los resultados

Pregunta 1.- ¿A su criterio, un sistema de costo proporciona algún beneficio para el crecimiento económico de la empresa?

Tabla 8: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	3	0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

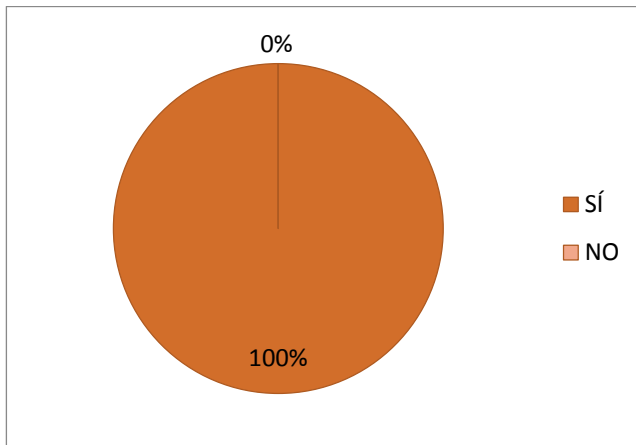


Figura 5: *Encuesta beneficios de un sistema de costo.*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: De los encuestados, el 100% manifiesta que un sistema de costos apoyará al crecimiento económico de la institución.

Análisis: La dimensión de esta pregunta es constatar que los directivos y personal administrativo confíen que un sistema de costos es necesario para el crecimiento económico de la compañía.

Pregunta 2.- ¿Dispone de un sistema de costos de producción conforme a las necesidades de la empresa?

Tabla 9: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
Total	0	3

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

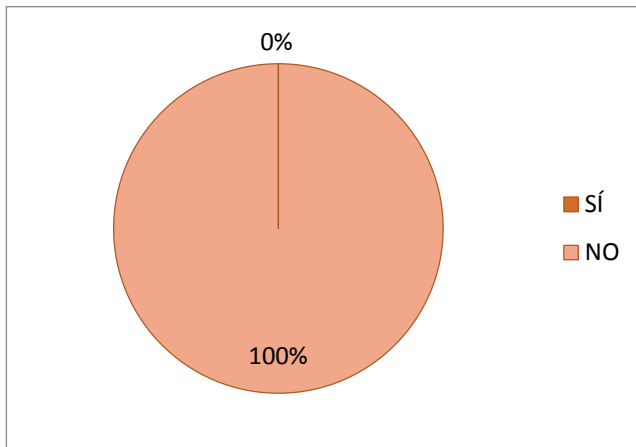


Figura 6: *Encuesta sistema de costo acorde a su actividad económica*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: De los encuestados, el 100% manifiesta que no poseen un sistema de costos que esté acorde a la actividad económica de la empresa.

Análisis: La dimensión de esta pregunta es verificar que la empresa cuente con un sistema de costos adecuado para su actividad económica.

Pregunta 3.- ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos para el área de producción?

Tabla 10: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	3	0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

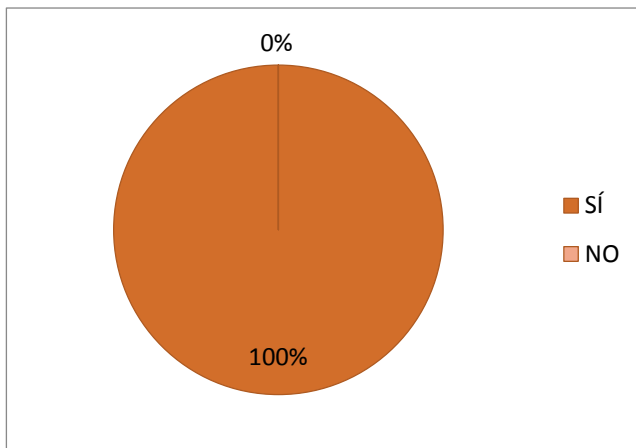


Figura 7: *Encuesta sobre la existencia de un manual de procedimientos.*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: De la población encuestada, el 100% indicó que si tienen conocimiento del manual de procedimientos para el área de producción que posee la empresa.

Análisis: En base a las respuestas obtenidas podemos determinar la importancia de la existencia del manual de procedimientos para el proceso de producción por parte de la compañía.

Pregunta 4.- ¿Considera que los precios deben ser establecidos de acuerdo a los costos de los productos?

Tabla 11: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	2	1

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

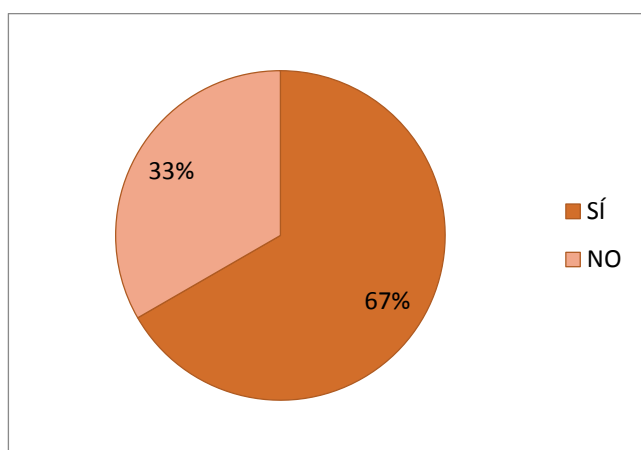


Figura 8: *Encuesta sobre la fijación de precios establecidos de acuerdo a los costos*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: Según las encuestas realizadas al personal idóneo, se determinó que el 100% coincide que el precio de venta debe ser establecido en base al costo de producción.

Análisis: Los precios deben ser establecidos en base a los costos incurridos en la producción; sin embargo, el Gerente General manifiesta que no siempre resulta beneficioso dicho procedimiento, debido a los precios que se manejan en el mercado por la competencia.

Pregunta 5.- ¿Considera que la empresa cuenta con un sistema de costos adecuado que le permita fijar los precios de venta?

Tabla 12: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
Total	0	3

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

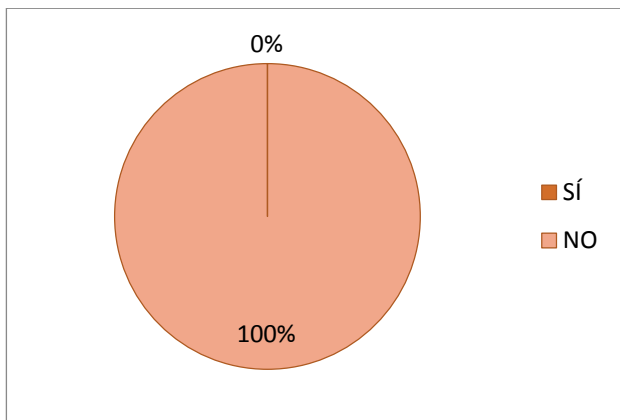


Figura 9: *Encuesta sobre la fijación de los precios de venta*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: De los encuestados el 100% señaló que el sistema de costos utilizado por la empresa es de suma importancia al momento de determinar el precio de venta de las distintas líneas de productos, sin embargo, la empresa presenta problemas al determinar su precio de venta.

Análisis: En base la opinión de la población total, la información obtenida desde el sistema computarizado, no es fiable, por lo tanto, no muestra los costos exactos de sus productos.

Pregunta 6.- ¿Considera que la implementación de hojas de trabajo para la medición de las horas hombres empleadas en la producción les permitirá ser más eficaces y controlar el recurso mano de obra?

Tabla 13: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	3	0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

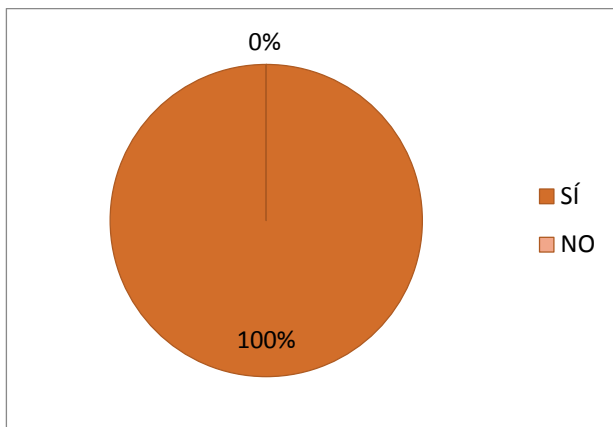


Figura 10: *Encuesta sobre la implementación del control para medición de tiempo*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: La totalidad de los encuestados se inclinan a que sí se debería implementar las boletas de tiempo para la medición de las actividades realizadas por cada trabajador.

Análisis: Se identificó que no cuentan con boletas de tiempo que permitan controlar las funciones realizadas por los operarios en cada orden de trabajo realizada, lo que no permite una eficacia en el proceso productivo de la compañía.

Pregunta 7.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la materia prima?

Tabla 14: Tabulación pregunta

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	3	0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

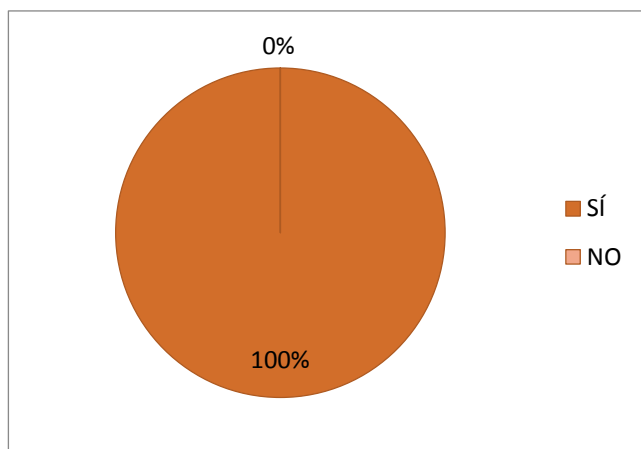


Figura 11: Encuesta sobre el control adecuado de materia prima

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: El 100% de los encuestados afirman que con el sistema de costos actual pueden determinar con facilidad el control de la materia prima utilizada en el proceso de producción.

Análisis: La respuesta unánime de los encuestados establece que el sistema empleado les permite ejercer un control adecuado de los materiales utilizadas en la producción.

Pregunta 8.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de la mano de obra?

Tabla 15: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
Total	0	3

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

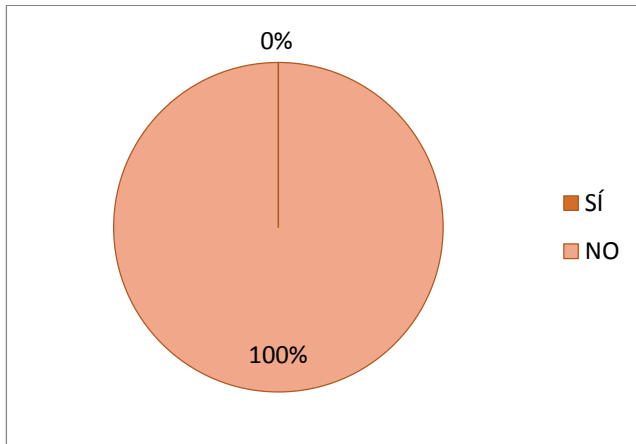


Figura 12: *Encuesta sobre el control adecuado de la mano de obra*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: En este caso, el 100% de los encuestados afirman que con el sistema de costos actualmente utilizado no tienen control de la mano de obra.

Análisis: La población total es consciente de que el sistema utilizado les imposibilita conocer con exactitud la mano de obra empleada en cada orden de producción.

Pregunta 9.- ¿El sistema de costos actual, permite el control adecuado de los costos indirectos de fabricación?

Tabla 16: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	0	1
Contador	0	1
Jefe de costos	0	1
Total	0	3

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

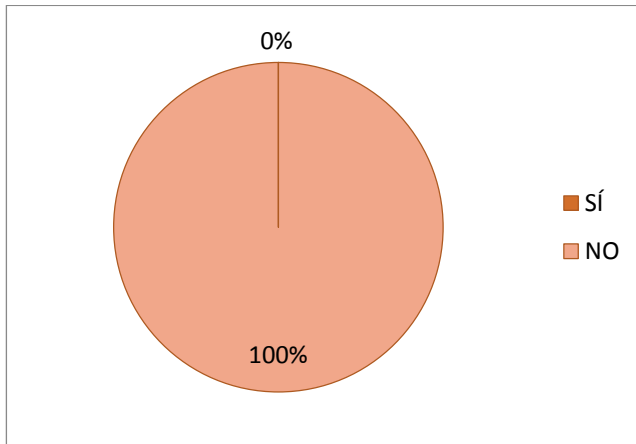


Figura 13: *Encuesta sobre el control de los costos indirectos de fabricación*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: El 100% de los encuestados determina que no se puede conocer los costos indirectos de fabricación de cada orden de producción.

Análisis: Existe una decisión unánime sobre la falta de control que lleva la empresa en cuanto a los costos indirectos de fabricación, generado por un erróneo sistema de costos para su actividad económica.

Pregunta 10.- ¿Cree usted necesario realizar un análisis del estado de resultado integral para determinar la razonabilidad de la información financiera?

Tabla 17: *Tabulación pregunta*

Cargo	SI	NO
Gerente	1	0
Contador	1	0
Jefe de costos	1	0
Total	3	0

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

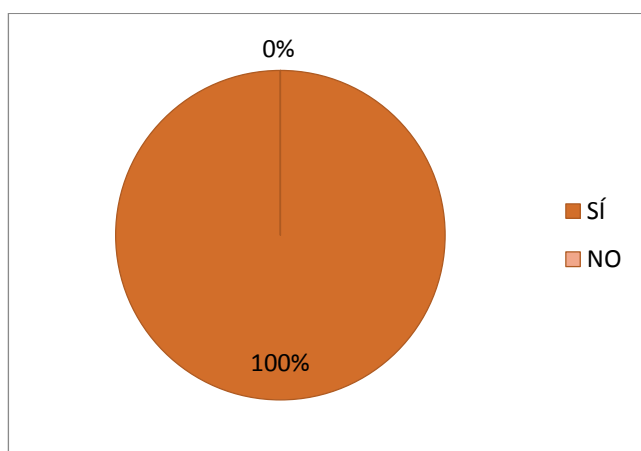


Figura 14: *Encuesta sobre la razonabilidad de los resultados*

Fuente: Encuesta

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Interpretación: La población total coincide que es necesario realizar un análisis a los resultados de la compañía.

Análisis: De acuerdo al inadecuado control de los elementos del costo, se deberá establecer la incidencia de los mismos en el estado de resultado integral de la compañía.

3.7 Análisis de los Estados Financieros

3.7.1 Análisis del Estado de Resultado Integral

Con la finalidad de realizar un análisis de la utilidad del sistema de costos sobre los resultados financieros obtenidos y plasmados en el Estado de Resultado Integral de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda., se consideran los siguientes resultados porcentuales.

Tabla 18: *Estado de Resultado Integral*

**METALES R&Q CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

<u>Ingresos</u>		
Ventas	\$ 2.170.073	100,00%
Costos Operacionales	\$ 808.836	37,27%
Utilidad Bruta en Ventas	\$ 1.361.237	
GASTOS		
Gastos Administrativos	\$ 1.119.088	51,57%
Gastos Financieros	\$ 63.445	2,92%
Gastos No Operacionales	\$ 134.984	6,22%
TOTAL GASTOS	\$ 1.317.517	
Utilidad antes de PT e IR	\$ 43.719	2,01%

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la tabla 18 se puede visualizar las principales cuentas que contiene el Estado de Resultado Integral de la empresa, mismo en el que se evidencia que al cierre del ejercicio fiscal 2017 obtuvieron una utilidad USD \$ 43.719,41, los cuales representan el 2.01% en relación al total de las ventas.

Cabe destacar que el rubro de los Gastos Administrativos se ubicaron en un 51.57% en relación a las ventas, dentro de esta cuenta contiene los Sueldos y Salarios, Beneficios Sociales, Honorarios Profesionales, entre otras.

Los Costos de venta representan un 37.27% sobre el valor total de las ventas, debido a que la compañía “Metales R&Q Cía. Ltda., es una empresa comercial, el costo de venta se lo determina con la fórmula que detallo en la tabla que se muestra a continuación:

Tabla 19: *Determinación del Costo de Venta*

COSTO DE VENTAS
Inventario Inicial
(+) Compras
Compra de materiales
Compra con liquidaciones
Importaciones
Compras RISE
Compras Adicionales
Total Compra de Materiales
(-) Descuento y Devoluciones sobre compras
Descuento sobre compras
Devolución sobre compras
(-) Inventario Final
TOTAL COSTO DE VENTAS

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.7.2 Análisis del Estado de Situación Financiera

Tabla 20: *Análisis del Estado de Situación Financiera*

METALES R&Q CÍA. LTDA.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017			
<u>ACTIVO</u>			
Activo Corriente			
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	34.340	
Activos financieros	\$	839.067	
Inventario	\$	759.953	
Activos por Impuestos Corrientes	\$	29.390	
Total activo corriente		\$ 1.662.749	
Activo No Corriente			
Propiedad Planta y Equipo		\$ 459.648	
TOTAL ACTIVO			\$ 2.122.398
<u>PASIVO</u>			
Pasivo Corriente			
Cuentas por pagar	\$	489.428	
Obligaciones con Fisco y Beneficios Sociales	\$	183.014	
Obligaciones Financieras	\$	694.110	
Total Pasivo Corriente		\$ 1.366.553	
Pasivo No Corriente			
		\$ 321.360	
TOTAL PASIVOS			\$ 1.687.913
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	\$	106.100	
Reserva Legal	\$	16.436	
Reserva Facultativa	\$	609	
Otras Reservas	\$	136.826	
Resultado Acumulado	\$	167.147	
Utilidad del Ejercicio	\$	7.367	
TOTAL PATRIMONIO			\$ 434.485
Total Pasivo + Patrimonio			\$ 2.122.398

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la tabla 20 se puede identificar las principales cuentas del Estado de Situación Financiera, mismas que mantienen variaciones significativas con respecto al año anterior y detallaremos más adelante con los ratios financieros.

Es importante determinar que el patrimonio total de la empresa ha logrado incrementar un 7% entre los años 2016 y 2017. Las reservas se mantienen sin variaciones significativas, no obstante, el Capital Social incrementó razonablemente en un 26% debido a que hubo un aumento de Capital realizado por los accionistas de la compañía, mismo que podemos encontrar en el siguiente movimiento de Patrimonio proporcionado por la empresa “Metales R&Q Cía. Ltda.”

Tabla 21: *Movimiento de Patrimonio*

METALES R&Q CÍA. LTDA. MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS						
	Capital Social	Reservas	Resultados Acumulados	Utilidad del Ejercicio	Total	
SalDOS al 31/12/2016	\$ 84.500	\$ 153.128	\$ 153.037	\$ 14.853	\$	405.518
Transferencia a resultados acumulados			\$ 14.853	\$ (14.853)		-
Resultados del periodo				\$ 43.719	\$	43.719
Participación de trabajadores				\$ (6.558)	\$	(6.558)
Aumento de capital	\$ 21.600				\$	21.600
Impuesto Causado 2017				\$ (29.794)	\$	(29.794)
SalDOS al 31/12/2017	\$ 106.100	\$ 153.128	\$ 167.890	\$ 7.367	\$	434.485

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.8 Análisis de los costos incurridos

Para realizar el análisis de los costos de producción, de los productos ofertados por la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., se identificó el ítem más vendido del mes de diciembre del ejercicio fiscal 2017, mismo que fue evaluado su proceso de producción.

Tabla 22: *Producto fabricado por la empresa*

ITEM	CANTIDAD	P.V.P.	INGRESOS	DSCTO.	TOTAL
CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM	16	\$ 207	\$ 3.312,00	15 %	\$ 2.815,20

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la tabla 22 se puede observar los ingresos que generaron las ventas del ítem CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM FAB EN PLANCHA GALV 1.4MM PARA PERFILERIA Y 2MM PARA TAPAS Y PUERTAS COLOR RAL7032, FONDO FALSO COLOR ANARANJADO durante el mes de diciembre.

Adicionalmente se puede observar que existe un descuento sobre la venta, esto se debe a las políticas de ventas de la compañía, la cual establece que a los clientes

recurrentes se les otorgará una rebaja o descuento en relación a las unidades adquiridas,

En referencia al producto antes mencionado se procede a detallar los materiales utilizados dentro del proceso de producción del mismo, esto ayudará a analizar los costos incurridos en cada etapa de transformación de la materia prima a producto terminado

3.8.1 Recopilación del Mayor de la cuenta Materiales o Materia Prima

Para alcanzar el objetivo de esta propuesta se recurre a solicitar y recolectar información del libro mayor de la cuenta denominada Compra de Materiales, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los costos presentados en la información financiera. Esta cuenta abarca todas las compras o adquisiciones tanto de materiales directos como de materiales complementarios.

3.8.2 Tratamiento contable de las órdenes de producción

Finalizada la conciliación entre las compras y el presupuesto establecido para cada orden de producción, se procede a efectuar la hoja de costos como lo indica el sistema por órdenes de producción durante el periodo de estudio.

A continuación, se muestra una hoja de costos, la misma que fue elaborada tomando en consideración la liquidación de una orden de trabajo proporcionada por la empresa, la cual servirá de modelo para su aplicación en los años posteriores.

Tabla 23: Caja C/Techo Higiénico De 65*50*25cm

METALES R&Q CÍA. LTDA.				
HOJA DE COSTO				
CAJA C/Techo Higiénico De 65*50*25cm				
Cliente: NESTLÉ		OT: 18/277-1		
Fecha de OT: 5-12-2017		Fecha Entrega: 15-12-2017		
COSTOS DIRECTOS		Cant.	Costo Unit.	Costo Total
Código	Materia Prima			
23311	Cerradura 16CM C/Llave/Seguro	1	16,4666	\$ 16,47
23385	Lengüeta con adaptador para VA	1	0,49	\$ 0,49
58120	Terminal de Ojo 1/4" 10-12 VF	2	0,0689	\$ 0,14
90045C	Plancha Galv 1/16	1	17,99	\$ 17,99
90055	Plancha Galv 2mm	2700	0,0014	\$ 3,78
90857	Bisagras Negras CAMSCO HL005 8	2	1,9533	\$ 3,91
90870	Caucho Dirak de 15MM	2	0,2816	\$ 0,56
91030	Anillos planos Galv ¼	4	0,01	\$ 0,04
91180	Tuercas Galvanizadas 1/4	4	0,026	\$ 0,10
91850	Tuercas Galvanizadas M-6	2	0,04	\$ 0,08
2140	Pernos Hexagonal Galvanizados	8	0,048	\$ 0,38
92500	Caucho para tapa GZ-104	2	0,75	\$ 1,50
92567VE	Metros de cable THN·12 AWG	0,25	0,3288	\$ 0,08
Total Materia Prima				\$ 45,52
Mano de Obra				\$ 33,89
Costos Indirectos de Fabricación				\$ 13,00
Total de Costos de Producción				\$ 92,41

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

El proceso previamente planteado en la tabla 23 ayudará a evaluar el sistema de costos implementado en la empresa Metales R&Q Cía. Ltda., misma que usa el sistema por órdenes de producción debido a que sus ventas se realizan bajo pedidos específicos, y así cumplir con el objetivo general de esta investigación.

Los Costos declarados en la tabla que antecede son la composición del costo total de fabricación, incluyendo los gastos o costos indirectos de fabricación, teniendo en consideración que éstos varían en gran proporción debido a que la asignación de su valor se da por unidades producidas. Según el análisis realizado pudimos determinar que la materia prima equivale a un 49,26%, la mano de obra a un 36,67% y el CIF a un 14,07%.

Una vez establecidos los costos de producción de una unidad de CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM FAB EN PLANCHA GALV 1.4MM PARA PERFILERIA Y 2MM PARA TAPAS Y PUERTAS COLOR RAL7032, FONDO FALSO COLOR ANARANJADO, podemos determinar el precio de venta al público, con la intención de generar una utilidad del 55%.

3.8.3 Registro Contable de la Adquisición de la Materia Prima

Tabla 24: Registro de la Adquisición de Materia Prima

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Compra de Materiales (Costo)	\$ 45,52	
IVA en Compras	\$ 5,46	
Proveedores		\$ 50,53
Retención en la Fuente 1%		\$ 0,46

P/R Adquisición de Materiales

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En el registro contable facilitado por la empresa, podemos apreciar que la adquisición de los materiales que servirán para elaborar una unidad se envía directamente al costo y se omite la constancia de su paso por Inventarios, para posteriormente realizar su envío a productos en proceso y finalmente ser trasladado a producto terminado.

3.8.4 Análisis de la determinación del rubro Mano de Obra

Previo al realizar la contabilización de la mano de obra, se detallan los rubros que comprenden este componente, para determinar este valor debemos tener en consideración que, para obtener el producto final, la materia prima pasa por un proceso de transformación por tres áreas.

Tabla 25: *Reporte de Horas del departamento de Ensamble*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE ENSAMBLE						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
12	Cedeño Á. Pedro	05/12/2017	13:40:00	14:55:00	1:15:00	\$ 4,30
122	Pincay V. José	06/12/2017	8:45:00	9:30:00	0:45:00	\$ 2,16
Costo Total Dpto. Ensamble						\$ 6,46

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 26: *Reporte de Horas del departamento de Metalmecánica*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE METALMECÁNICA						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
40	Chavarra V. Calixto	11/12/2017	16:00:00	16:30:00	0:30:00	\$ 2,00
205	Plúas Johnny	11/12/2017	15:00:00	15:45:00	0:45:00	\$ 2,03
Costo Total Dpto. Metalmecánica						\$ 4,03

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 27: *Reporte de Horas del departamento de Soldadura*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE SOLDADURA						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
067	Agila A. Héctor	12/12/2017	08:00:00	09:45:00	1:45:00	\$ 6,26
067	Agila A. Héctor	12/12/2017	16:30:00	18:00:00	1:30:00	\$ 5,37
Costo Total Dpto. Soldadura						\$ 11,63

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J.

Mediante los reportes que anteceden podemos determinar el tiempo incurrido en la elaboración de una unidad de CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM FAB EN PLANCHA GALV 1.4MM PARA PERFILERIA Y 2MM PARA TAPAS Y PUERTAS COLOR RAL7032, FONDO FALSO COLOR ANARANJADO, mismo que sirve para determinar con razonabilidad el costo de la mano de obra asignado al ítem estudiado.

A continuación se presenta el reporte del costo detallado del personal proporcionado por la empresa.

Tabla 28: *Reporte del Costo del Personal*

REPORTE DEL COSTO DEL PERSONAL		
ORDEN DE TRABAJO 18/277-1		
Sueldo	\$	16,76
Horas Extras	\$	8,06
Décimo Tercer Sueldo	\$	2,07
Décimo Cuarto Sueldo	\$	0,87
Fondos de Reserva	\$	2,07
Vacaciones	\$	1,03
Aporte Patronal	\$	2,77
SECAP e IECE	\$	0,24
Ley Discapacidad	\$	0,02
Gastos Desayuno		
Gastos Almuerzo		
Gastos Merienda		
Gastos Refrigerio		
Gastos Movilización		
Gastos Varios		
Gastos Bonificación		
Total Costos del Personal	\$	33,89

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.8.5 Registro Contable de la Mano de Obra

Tabla 29: *Registro contable de la Mano de Obra*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Costo de Mano de Obra (Costo)	\$ 33,98	
Sueldos y Salarios por Pagar		\$ 33,89

P/R Mano de obra de los empleados

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.8.6 Registro Contable de los Costos Indirectos de Fabricación

Tabla 30: *Registro contable de los Costos Indirectos de Fabricación*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Costos Indirectos de Fabricación (Costo)	\$ 13,00	
Efectivo y Equivalentes		\$ 13,00

P/R Asignación de los CIF

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.8.7 Rentabilidad de la Orden de Producción

Tabla 31: *Análisis de la Rentabilidad de la OT 18/277-1*

METALES R&Q CÍA. LTDA.			
RENTABILIDAD DEL PRODUCTO			
OT: 18/277-1			
Ventas		\$	3.312,00
(16 Unidades a \$207 C/U)			
Costos de Venta		\$	1.478,60
Materia Prima			
Cerradura 16CM C/Llave/Seguro	\$	263,47	
Lengüeta con adaptador para VA	\$	7,84	
Terminal de Ojo 1/4" 10-12 VF	\$	2,20	
Plancha Galv 1/16	\$	87,81	
Plancha Galv 2mm	\$	0,48	
Bisagras Negras CAMSCO HL005 8	\$	62,51	
Caucho Dirak de 15MM	\$	9,01	
Anillos planos Galv 1/4	\$	0,64	
Tuercas Galvanizadas 1/4	\$	1,66	
Tuercas Galvanizadas M-6	\$	1,28	
Pernos Hexagonal Galvanizados	\$	6,14	
Caucho para tapa GZ-104	\$	24,00	
Metros de cable THN 12 AWG	\$	1,32	
Mano de Obra	\$	542,24	
CIF	\$	208,00	
<u>Utilidad Bruta</u>		<u>\$</u>	<u>1.833,40</u> 55%

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la Tabla 31 podemos observar que, descontando el costo de venta, la compañía logra tener la rentabilidad deseada del 55%.

3.9 Análisis de los Costos de Producción de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.

El presente estudio se efectúa sobre los saldos que se reflejan al 31 de diciembre del 2017 en los Estados de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de cambios en el patrimonio de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda. respectivamente.

Luego de haber analizado los costos de venta y producción de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda., los cuales comprenden materiales directos, mano de obra directa y gastos o costos indirectos de fabricación, podemos determinar que mismos costos tienen una incidencia del 45% sobre el total de las ventas netas.

Mediante el proceso de revisión y conocimiento de la empresa pudimos observar que la compañía no aprovecha las herramientas que tiene a su alcance; como lo son los operarios, debido a que por la falta de control interno estos no logran alcanzar el nivel de producción deseado por la compañía, lo que provoca que se incurran en horas adicionales en la elaboración y fabricación de los productos, de manera que esas horas adicionales involucran en costos y gastos que posteriormente son asignados como costos de ventas, provocando así un efecto negativo en la rentabilidad de la compañía.

La constante capacitación al personal del área de producción puede llevar a un mejor manejo de los materiales por parte de los operarios, ya que estos no tienen conocimiento de que los rechazos o desperdicios resultantes de la producción tienen un costo, y si los niveles de ventas no aumentan; no se logran los objetivos planteados de la compañía

Finalmente, para poder tener una adecuada planificación y manejo de los elementos que conforman el costo de producción es necesario estudiarlos y examinarlos desde que se genera la orden de compra hasta llegar a la venta del producto terminado. Adicionalmente sería viable una implementación de un sistema de control interno para que estas contingencias no sigan ocurriendo y se vea afectada la utilidad y rentabilidad de la empresa.

3.10 Análisis financiero

Las razones financieras o indicadores financieros se utilizan primordialmente para elaborar un correcto análisis de la situación financiera de la empresa, tomando en consideración el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales; ya que éstos son los Estados Financieros principales.

Con la aplicación de los indicadores financieros podemos analizar las cuentas contables que determinan el costo de venta, y así cumplir con los objetivos específicos de esta investigación.

3.10.1 Razón Corriente

$$\text{Razón corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}} = \frac{1.662.749}{1.366.553} = \$1.22$$

El valor obtenido indica que por cada dólar que debe pagar la empresa, ésta tiene \$1,22 para poder asegurar la cancelación de aquellas obligaciones pendientes.

3.10.2 Prueba Ácida

$$\textbf{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo corriente} - \textit{Inventario}}{\textit{Pasivo corriente}} = \frac{902.79}{1.366.55} = \$0.66$$

El valor obtenido nos permite conocer que por cada dólar que tiene que pagar, la compañía tiene como respaldo \$0,66 disponible para cubrir con obligaciones a corto plazo.

3.10.3 Rentabilidad del Activo

$$\textbf{Rentabilidad del Activo} (\%) = \frac{\textit{Ventas netas}}{\textit{Activo total bruto}} = \frac{2.170.073}{1.822.655} = 1.19\%$$

Mediante esta fórmula podemos verificar la rentabilidad que se obtiene de las inversiones, en ella incluimos todos los costos y gastos generados en el proceso productivo en relación al total de activos. Al medir la rentabilidad sobre los activos, determinamos que los activos que posee la empresa generan un 1,19% de crecimiento sobre este indicador financiero.

3.10.4 Rentabilidad del Patrimonio

$$\textbf{Rentabilidad del Patrimonio} = \frac{\textit{Utilidad}}{\textit{Patrimonio}} = \frac{1.687.913}{434.485} = \$10.06$$

La interpretación de este índice financiero determina que el patrimonio que posee la compañía genera una rentabilidad del \$10,06 durante el año de operaciones de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.

3.10.5 Apalancamiento Financiero

$$\text{Endeudamiento Financiero (\%)} = \frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Patrimonio}} = \frac{1.687.913}{434.485} = 3.88\%$$

Al despejar la fórmula que antecede podemos determinar que por cada dólar de recurso propio que cuenta la empresa, esta tiene \$ 3,88 para cubrir su deuda.

3.10.6 Rotación del Activo

$$\text{Rotación del activo} = \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Operac. Brutos}} = \frac{2.170.073}{1.662.749} = 1.31 \text{ días}$$

Este resultado muestra que cada 1,31 rotan los activos totales de la empresa, con la finalidad de lograr convertirse en efectivo.

3.10.7 Rentabilidad de las Ventas

$$\text{Rentabilidad de las ventas (\%)} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas netas}} = \frac{43.719}{2.170.073} = 0.023\%$$

El resultado obtenido despejando la fórmula de la rentabilidad de las ventas es del 0,02%, mismo que señala los costos y gastos antes evadidos por la empresa, esto reducía el impacto de los mismos y no permitían determinar un precio del producto ofertado.

3.11 Proceso de Compra de Materiales

Tabla 32: *Proceso de Compra*

SECUENCIA	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
00	Compras	<u>Compras Locales</u> Recibe solicitud de requisición de materiales para iniciar trámite de compra.
01	Compras	Contacta a proveedores de acuerdo al tipo de material y servicio que se desea adquirir.
02	Compras	Realiza la Solicitud de Requisición de Compras con los materiales que no hay en stock en la bodega.
03	Compras	La persona encargada de compras podrá decidir la adquisición para materia prima de producción y material para reventa hasta \$1500,- más IVA, el material de consumo y servicio de oficina hasta \$300,-más IVA, para compra de activos fijos hasta \$300,- más IVA.
04	Compras	Realiza Cuadro Comparativo Económico el mismo que es presentado a Gerencia para los montos superiores a los determinados en el ítem anterior.
05	Gerencia	Analiza propuestas y elige el o los proveedores para la compra.
06	Compras	Realiza la Orden de Compra y notifica requerimiento a proveedor

07	Compras	En caso de que las políticas del proveedor así lo determinen se envía a Gerencia OC para que este genere el respectivo anticipo, si es compra a crédito este paso se omite.
08	Compras	(Para Productos) Envía copia de orden de compra a Bodega para su control en la recepción de los materiales.
09	Compras	(Para Servicios) Envía copia de orden de compra a bodega Para su registro y control.
10	Compras	Realiza seguimiento de la orden generada.
00	Gerente y/o Delegado	<u>Importaciones</u> Inicia trámite de compra la que se determina según necesidad presente o futura.
01	Gerente y/o Delegado	Comunica al área de compras para que continúe con el trámite
02	Compras	Genera la Solicitud de Requisición de importación, anota el número secuencial como referencia y la OT, si aplica o detalla destino del bien.
03	Compras	Realiza la Solicitud de Requisición de Compras.
04	Compras	Una vez aprobada la Solicitud de Requisición de Compras, realiza la Orden de Compra, y envía al gerente.
05	Gerente y/o delegado	Envía la Orden de Compra al proveedor.

06	Gerente	En caso de que las políticas del proveedor así lo determinen se genera el respectivo anticipo, si es compra a crédito este paso se omite.
07	Compras	Envía copia de Orden de Compra a Bodega para su control en la recepción de los materiales.
08	Compras	Realiza seguimiento de la orden generada.
11	Compras	Recibe documentos de recepción de los bienes para que distribuya a las áreas pertinentes para realizar pagos a los proveedores.

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

3.12 Proceso de Producción

Tabla 33: *Proceso de producción del ítem Tableros*

SECUENCIA	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
00	Asistente de Gerencia	Recibe la oferta, y anexos
01	Asistente de Gerencia	Elabora O.T, imprime 1 copia para su respectiva firma, y se envía vía correo electrónico a las siguientes personas. 1.- Archivo principal: Adjunta con todos los soportes incluido precios 2.- Gerente técnico, soportes sin precios 3.- Jefe taller, soportes sin precios 4.- Asistente de planta, soportes sin precios 5.- Bodega, soportes sin precios.
02	Asistente de Planta	Ingresa al Sistema la OT detallando los ítems respectivos.
03	Jefe de Taller	Recibe la O.T. y distribuye a metalmecánica, soldadura, pintura, ensamblaje y eléctrico. Según corresponda.
04	Metalmecánica	Una vez que recibe la O.T. y anexos, revisa lista de materiales a utilizar.
05	Metalmecánica	Pide materiales a la bodega con formato físico.
06	Bodega	Despacha y entrega materiales
07	Metalmecánica	Recibe materiales y empieza a medir

		según planos.
08	Metalmecánica	Realizan corte, rayado, troquelado, doblado.
09	Asistente de planta	Llena formato de Control del personal en Órdenes de Trabajo.
10	Soldadura	Recibe la O.T. y el avance de metalmecánica.
11	Soldadura	Pide materiales a la bodega con formato físico.
12	Bodega	Despacha y entrega materiales
13	Soldadura	Recibe materiales de bodega
14	Soldadura	Empiezan a soldar, pulir, arreglar alguna falla.
15	Asistente de planta	Llena formato de Control del personal en Órdenes de Trabajo.
16	Pintura	Recibe la O.T. y el avance de soldadura
17	Pintura	Pide materiales a la bodega con formato físico
18	Bodega	Despacha y entrega materiales
19	Pintura	recibe materiales y empieza proceso de pintura según su instructivo y entregan a área de ensamble
20	Asistente de planta	Llena formato de Control del personal en Órdenes de Trabajo.
21	Ensamblaje	Recibe la O.T. y el avance de pintura
22	Ensamblaje	Pide materiales a la bodega con formato físico
23	Bodega	Despacha y entrega materiales
24	Ensamblaje	Recibe materiales y empieza proceso de

		ensamblaje según su instructivo y entregan a área eléctrica si aplica.
25	Asistente de planta	Llena formato de Control del personal en Órdenes de Trabajo.
26	Ensamble	Si no es eléctrico lo entrega a jefe de taller para que realice la inspección y entrega a bodega hasta que lo retire el cliente.
27	Eléctrico	Si necesita cableado eléctrico, recibe la O.T. y el avance de ensamblaje.
28	Eléctrico	Solicita materiales a la bodega con formato físico
29	Bodega	Despacha y entrega materiales
30	Eléctrico	Recibe los materiales y realiza las instalaciones que detalla la O.T.
31	Eléctrico	Realiza prueba eléctrica en tablero terminado
32	Asistente de planta	Llena formato de Control del personal en Órdenes de Trabajo.
33	Jefe de Taller	Recibe notificación del producto terminado para realizar inspección de control de calidad.

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la tabla 33 observamos los pasos a seguir para la realización correcta de los productos de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda. Este procedimiento comprende todas las actividades desde que se realiza el requerimiento del cliente a través de la solicitud de pedido hasta la entrega del mismo cuando este lo requiera.

La producción inicia desde la elaboración de una orden de trabajo que es enviada al jefe de taller, mismo que la distribuye a las etapas según corresponda y al finalizar el jefe taller recibe la notificación del producto terminado.

3.13 Proceso del Control de Calidad

Tabla 34: *Procedimiento en el control de calidad*

SECUENCIA	RESPONSABLE	ACTIVIDAD
00	Bodega	Recibe notificación de culminación de proceso de elaboración de producto y la Planificación de OT junto con la documentación correspondiente al proceso hasta esa etapa.
01	Bodega / Jefe de Taller	Procede con evaluación visual para determinar fallas en procesos de metalmecánica, soldadura, ensamblaje y pintura.
02	Bodega	En caso de presentar falla se sigue procedimiento de PNC.
03	Bodega	Si el producto cumple con los parámetros e incluye elementos eléctricos, pasa a evaluación eléctrica la que se realiza en presencia del cliente según corresponda. Y llena el formato de Protocolo de Pruebas.
04	Eléctrico	En caso de presentar falla eléctrica se sigue procedimiento de PNC.
05	Bodega	Recibe producto terminado

06	Bodega	Inicia inspección de todos los elementos instalados (cantidad de elementos, medidas) esto incluye comparación del plano.
07	Bodega	Se documenta con imágenes las inspecciones realizadas al producto.
08	Bodega	Envía reportes a Asistente de Gerencia.
09	Asistente de Gerencia	Realiza análisis de datos para determinar adicionales o faltantes según aplique.
10	Bodega	Procede a validar información asentada en formato de protocolo de Pruebas y lo firma.
11	Bodega	Si el producto cumple con los parámetros pasa a embalaje y despacho.

Fuente: Metales R&Q Cía. Ltda.

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

CAPITULO IV

INFORME TÉCNICO

4.1 Tema de la Investigación

“Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral de la empresa metales R&Q Cía. Ltda.”

4.2 Resumen de la Investigación

El presente trabajo de titulación denominado “Los costos de producción y su incidencia en el estado de resultado integral de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.”, tiene como objetivo revisar y analizar la influencia que tiene en el Estado de Resultados Integrales la asignación de los elementos del costo.

En el capítulo I planteamos la problemática que existe en la compañía Metales R&Q Cía. Ltda., tomando en cuenta varios conceptos como lo son: su contexto, ámbitos en el que se desarrolla, justificación del problema, objetivos e intencionalidad de la investigación.

En el capítulo II se detalla el marco teórico y conceptual, donde se detallan los principales conceptos de la Contabilidad de Costos, Costos de Venta y producción y de las principales razones financieras.

En el capítulo III describimos la metodología a usar en el presente trabajo de investigación, donde detallamos el tipo de investigación, técnicas de recolección de información, la asignación de los costos de producción y su respectivo tratamiento contable y finalmente el análisis de los principales indicadores financieros.

4.3 Actividades realizadas.

- Encuesta dirigida al Contador
- Encuesta dirigida al Gerente General
- Encuesta dirigida al Jefe de Costos
- Análisis de los Estados Financieros
- Análisis de Indicadores Financieros
- Análisis del Tratamiento contable del proceso productivo

4.3.1 Planteamiento con la adecuada asignación de los Costos de Producción

A continuación se muestra el adecuado planteamiento de la asignación de los elementos del Costo de producción, analizando la respectiva contabilización del proceso productivo desde la adquisición de la materia prima hasta cuando se genera la venta del bien.

PRODUCTO: CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM FAB EN PLANCHAS GALV 1.4MM PARA PERFILERIA Y 2MM PARA TAPAS Y PUERTAS COLOR RAL7032, FONDO FALSO COLOR ANARANJADO

MATERIA PRIMA

Tabla 35: Registro Contable de la Adquisición de la Materia Prima

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Materia Prima (Activo)	\$ 45,52	
IVA en Compras	\$ 5,46	
Proveedores		\$ 50,53
Retención en la Fuente 1%		\$ 0,46

P/R Adquisición de Materiales

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 36: *Registro Contable del envío de la Materia Prima al Proceso productivo*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso MP	\$ 45,52	
Inventario de Materia Prima		\$ 45,52

P/R Paso de Materia prima al proceso productivo

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 37: *Registro Contable del envío de la Materia Prima en proceso al Inventario de Productos Terminados*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados	\$ 5,52	
Inventario de Productos en Proceso MP		\$ 45,52

P/R Envío de materia prima que se encontraba en proceso al producto terminado

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En los asientos contables podemos observar, el traslado de los materiales que se consumieron en el proceso productivo a la cuenta *Inventario de Productos en Proceso MP.*, y final de la producción enviarlos a la cuenta *Inventario de Productos Terminados*, y de esta manera sean cargados al costo del producto. Los materiales utilizados están detallados en la Hoja de Costos proporcionada por la empresa, Tabla 37.

MANO DE OBRA

Tabla 38: *Reporte de horas del departamento de Ensamble*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE ENSAMBLE						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
12	Cedeño A. Pedro	05/12/2017	13:40:00	14:55:00	1:15:00	\$ 2,01
122	Pincay V. José	06/12/2017	8:45:00	9:30:00	0:45:00	\$ 1,21
Costo Total Dpto. Ensamble						\$ 3,22

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 39: *Reporte de horas del departamento de Metalmecánica*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE METALMECÁNICA						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
40	Chavarra V. Calixto	11/12/2017	16:00:00	16:30:00	0:30:00	\$ 0,81
205	Plúas Johnny	711/12/2017	15:00:00	15:45:00	0:45:00	\$ 1,21
Costo Total Dpto. Metalmecánica						\$ 2,02

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 40: *Reporte de horas del departamento de Soldadura*

REPORTE DE HORAS DEL DPTO. DE SOLDADURA						
Cóg. Empleado	Empleado	Fecha	Hora Inicio	Hora Fin	Total Horas	Valor Total
67	Agila A. Héctor	12/12/2017	8:00:00	9:45:00	1:45:00	\$ 2,82
67	Agila A. Héctor	12/12/2017	16:30:00	18:00:00	1:30:00	\$ 2,42
Costo Total Dpto. Soldadura						\$ 5,24

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Se procedió a la verificación de los valores cargados en el rubro mano de Obra en base al sueldo y a las horas trabajadas por cada colaborador en la orden de producción.

Tabla 41: *Reporte del Costo del Personal*

REPORTE DEL COSTO DEL PERSONAL		
ORDEN DE TRABAJO 18/277-1		
Sueldo	\$ 10,48	
Horas Extras	\$ -	
Décimo Tercer Sueldo	\$ 0,87	
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 0,81	
Fondos de Reserva	\$ 0,87	
Vacaciones	\$ 0,81	
Aporte Patronal	\$ 1,17	
SECAP e IECE	\$ 0,10	
Total Costos del Personal		\$ 14,85

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Una vez realizado el cómputo de las horas trabajadas y establecida la correcta asignación del rubro mano de obra, se incluyen todos los gastos concernientes al personal durante sus horas trabajadas en la OT 18/277-1, mismos que son detallados en el reporte que antecede para posteriormente realizar la contabilización correspondiente.

Tabla 42: *Registro Contable de la Mano de Obra*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Costo de Mano de Obra	\$ 14,85	
Sueldos y Salarios por Pagar		\$ 14,85

P/R Mano de obra de los empleados

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 43: *Registro Contable del envío del costo de la Mano de Obra Directa al Proceso productivo*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso MOD	\$ 14,85	
Mano de Obra Directa		\$ 14,85

P/R Se asigna al costo de producción los costos incurridos en el proceso de mano de obra

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 44: *Registro Contable del envío del costo de mano de obra directa en proceso al Inventario de Productos Terminados*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados	\$ 14,85	
Inventario de Productos en Proceso MOD		\$ 14,85

P/R Envío del costo de MOD que se encontraba en proceso al producto terminado

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En el asiento contable anterior podemos visualizar como se realiza el traslado de los costos incurridos por el personal en el proceso productivo en la OT 05-12-2017 al costo del producto terminado.

COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN

Tabla 45: *Registro Contable del envío del C.I.F. al Proceso productivo*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos en Proceso CIF	\$ 13,00	
Costos Indirectos de Fabricación		\$ 13,00

P/R Se asigna al costo de producción los CIF

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 46: *Registro Contable del envío del costo de CIF al Productos Terminados*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Inventario de Productos Terminados	\$ 13,00	
Inventario de Productos en Proceso CIF		\$ 13,00

P/R Envío del costo de CIF a producto terminado

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

Tabla 47: *Registro Contable de la venta del producto terminado*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Efectivo y Equivalentes	\$ 229,77	
Retención en la Fuente 1%	\$ 2,07	
Ventas		\$ 207,00
IVA en Ventas		\$ 24,84

P/R Venta de Caja C/Techo Higiénico

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En el registro contable que antecede podemos observar de qué manera es la contabilización de las ventas de inventario de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda., mismas ventas que por ser bajo órdenes de producción en general se realizan en efectivo, siendo favorable para la empresa debido a que no mantienen una cartera de cuentas por cobrar, lo que produce efectos positivos en la rentabilidad y el resultado integral.

Tabla 48: *Registro Contable del Costo de Venta*

Metales R&Q Cía. Ltda.		
Detalle	Debe	Haber
Costo de Artículos Vendidos	\$ 73,37	
Inventario de Productos Terminados		\$ 73,37

P/R Costo de Venta de una Caja C/Techo

Higiénico

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En el asiento de diario podemos observar cómo se registran los costos de venta de una orden de producción, de manera que ese rubro que fue asignado sea descontado a las ventas y así determinar la rentabilidad que tiene el producir este bien.

Adicionalmente observamos que se da de baja al inventario de productos terminados una vez realizada la venta, de manera que ya no conste en el sistema de inventarios de la compañía.

Todos los asientos de diario previamente realizados son resultado de la contabilización del proceso productivo de una CAJA C/TECHO HIGIÉNICO DE 65*50*25CM FAB EN PLANCHA GALV 1.4MM PARA PERFILERIA Y 2MM PARA TAPAS Y PUERTAS COLOR RAL7032, FONDO FALSO COLOR ANARANJADO, desde la adquisición de los materiales hasta el momento que se genera la orden de salida y la venta respectivamente.

4.3.2 Comparación de Resultados Obtenidos

Tabla 49: Saldos Comparativos

METALES R&Q CIA. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES			
OT: 18/277-1			
	Método Actual	Nuevo Análisis	Diferencias
Ventas	\$ 3.312,00	\$ 3.312,00	\$ -
(16 Unidades a \$207 C/U)			
Costo	\$ 728,36	\$ 728,36	\$ -
Materia Prima			
Cerradura 16CM C/Llave/Seguro \$ 263,47			
Lengüeta con adaptador para VA \$ 7,84			
Terminal de Ojo 1/4" 10-12 VF \$ 2,20			
Plancha Galv 1/16 \$ 287,81			
Plancha Galv 2mm \$ 60,48			
Bisagras Negras CAMSCO HL005 8 \$ 62,51			
Caucho Dirak de 15MM \$ 9,01			
Anillos planos Galv 1/4 \$ 0,64			
Tuercas Galvanizadas 1/4 \$ 1,66			
Tuercas Galvanizadas M-6 \$ 1,28			
Pernos Hexagonal Galvanizados \$ 6,14			
Caucho para tapa GZ-104 \$ 24,00			
Metros de cable THN-12 AWG \$ 1,32			
Mano de Obra	\$ 542,24	\$ 237,60	\$ 304,64
CIF	\$ 208,00	\$ 208,00	\$ -
			\$ -
Utilidad Bruta	<u>\$ 1.833,40</u>	<u>\$ 2.138,04</u>	<u>\$ (304,64)</u>

Elaborado por: Quimí Cedeño O. & Rubira Flores J. (2018)

En la tabla 49 se puede evidenciar cómo la inadecuada determinación de los Costos de producción puede afectar a los resultados integrales de la compañía, puesto que en el momento que disminuye el impacto de estos rubros se obtiene una mayor utilidad, lo que le permitiría obtener a la empresa el costo real de sus productos y

estableciendo un precio competitivo en el mercado, además de contribuir a la presentación razonable de su información financiera.

4.4 Logros alcanzados.

- Conocimiento del proceso de la compra de materiales para la elaboración de los productos.
- Conocimiento del proceso productivo de la empresa Metales R&Q Cía. Ltda.
- Conocimiento del proceso final del control de calidad
- Evaluación del tratamiento contable de las órdenes de compra
- Evaluación de la asignación de los costos de producción
- Determinación de las incidencias en el Estado de Resultado producto de la asignación de los Costos de Producción.

4.5 Documentos que soportan la investigación.

- Encuesta
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Ordenes de Compras del año
- Manual de procedimiento de control de calidad
- Manual de procedimiento del proceso productivo
- Manual de procedimiento de compra de materiales.

4.6 Conclusiones

Para poder entender y comprender la problemática actual y real fue necesario utilizar las técnicas de observación directa y encuestas; las cuales fueron dirigidas hacia el personal administrativo y a los encargados del área productiva de la compañía. Entre los hallazgos más significativos se evidencio la incorrecta la asignación del rubro mano de obra, lo que genera una inadecuada determinación del costo, una incidencia en la fijación del precio de venta y una disminución en la rentabilidad esperada por la administración.

La compañía presenta falencias en su proceso de producción, lo que le impide ser competitiva en el mercado ecuatoriano e implantar preferencia entre las demás empresas que ofertan productos similares, para esto necesita de un adecuado control de los rubros de cada uno de los elementos del costo de producción.

En muchas ocasiones el precio de venta final de los productos se establece por decisión de la gerencia quien se basa en su juicio, criterio y experiencia ganada en todos los años que lleva la compañía en el mercado, considerando la competencia y economía actual del país; pero para establecer el precio de venta de los productos antes se debe definir sus costos de producción.

Metales R&Q Cía. Ltda., necesita de una estructura de control interno que le permita conocer a detalle los rubros que comprenden los elementos del costo de ventas, en especial los Costos Indirectos de Fabricación, lo que imposibilita verificar si son asignados de forma adecuada, por lo que podría generar incidencias en el Estado de Resultados de la compañía.

4.7 Recomendaciones

Es de suma importancia que los altos directivos tomen en consideración la implementación de un sistema de control interno, mismo que tiene que darse a conocer al área contable y operaria, para asegurar un aumento en el desempeño laboral y en la realización de actividades continuas.

Constante supervisión al personal de los distintos departamentos por donde pasan los productos para su transformación y de esta manera velar del buen uso y manejo de los materiales que se usan en el proceso de producción.

Capacitación constante a los encargados de la producción, sobre la elaboración de los productos, y así se evitan rechazos o desperdicios de materiales al momento de fabricar los productos, que puedan afectar al resultado integral de la compañía.

Realizar los indicadores o ratios financieros para tener conocimiento de la rentabilidad que presenta la empresa, de igual manera hacer el respectivo comparativo con los años anteriores para analizar y estudiar las principales variaciones que puedan afectar al giro del negocio de la compañía Metales R&Q Cía. Ltda.

Detallar de manera razonable los rubros que componen los Costos o Gastos Indirectos de Fabricación de manera que se pueda analizar y estudiar la correcta asignación de este elemento del costo, que, aunque represente un 14,07% sobre las ventas netas no deja de ser importante al momento de establecer el precio de venta al público de los productos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ARREDONDO GONZÁLEZ, M. M. (2015). *Contabilidad Y Análisis De Costos*. México, D.F.: Grupo Editorial Patria.
- BRITO, J. A. (2016). *Contabilidad Básica E Intermedia*. Caracas - Venezuela: Centro De Contadores.
- CHACÓN, G. (2007). La Contabilidad de Costos, los Sistemas de Control de Gestión y la Rentabilidad Empresarial. *Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal*.
- CUEVAS VILLEGAS, C. (2001). *Contabilidad De Costos Enfoque Gerencial Y De Gestión*. Bogotá, D.C: Pearson Education De Colombia Ltda,.
- JARAMILLO, C., CHILQUINGA JARAMILLO, M., & VALLEJO ORBE, H. (2017). *Costos Modalidad Órdenes De Producción*. Ibarra, Ecuador: Universidad Técnica Del Norte UTN.
- NÁPOLES, C. Y. (2016). *Costos 1*. México, D.F.: Instituto Mexicano De Contadores Públicos, A.C.
- PALACIOS, M. L. (2013). *Contabilidad de Costos I*. Lima - Perú : Centro de Producción de Materiales Académicos.
- PAZ, D. G. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Grupo Editorial Patria.
- REYES PEREZ, E. (2005). *Contabilidad De Costos*. Mexico, D.F: Limusa Noriega Editores.

ROCAFORT, A., & FERRER, V. (2010). *Contabilidad De Costos Fundamentos Y Ejercicios Resueltos*. Barcelona - España: Bresca Profit .

ROJAS CATANO, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. Ciudad de México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.