



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE**

**DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**

**TEMA**

**Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía**

**TUTOR**

**ECON. ANÍBAL NEPTALÍ SALAZAR ESCOBAR, MBA**

**AUTOR**

**EDGAR ISAAC BARAHONA MALDONADO**

**GUAYAQUIL**

**2019**



<b>REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA</b>		
<b>FICHA DE REGISTRO DE TESIS</b>		
<b>TÍTULO Y SUBTÍTULO:</b> Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía		
<b>AUTOR/ES:</b> Barahona Maldonado Edgar Isaac	<b>REVISORES O TUTORES:</b> Econ. Aníbal Nepalí Salazar Escobar, MBA	
<b>INSTITUCIÓN:</b> Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil	<b>Grado obtenido:</b> Ingeniero en contabilidad y auditoría – CPA	
<b>FACULTAD:</b> Administración	<b>CARRERA:</b> Contabilidad y Auditoría	
<b>FECHA DE PUBLICACIÓN:</b> 2019	<b>N. DE PAGES:</b> 87	
<b>ÁREAS TEMÁTICAS:</b> Educación Comercial y Administrativa.		
<b>PALABRAS CLAVE:</b> Contabilidad - Sistema de Costos - Rentabilidad - Gastos		
<b>RESUMEN:</b> En la actualidad bajo las normativas de regulación a las empresas pesqueras, los sistemas de costos que incurren en la producción de harina de pescado son de gran vitalidad para la determinación del precio del producto y la rentabilidad de la compañía. El objetivo de la investigación es analizar el sistema de costos y establecer mejoras e identificar el método más rentable para la compañía.		
<b>N. DE REGISTRO (en base de datos):</b>	<b>N. DE CLASIFICACIÓN:</b>	
<b>DIRECCIÓN URL (tesis en la web):</b>		
<b>ADJUNTO PDF:</b>	<b>SI</b> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>NO</b> <input type="checkbox"/>
<b>CONTACTO CON AUTOR/ES:</b> Barahona Maldonado Edgar Isaac	<b>Teléfono:</b> 0996188642	<b>E-mail:</b> Edgar.593@hotmail.com
<b>CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:</b>	PhD Rafael Alberto Iturralde Solorzano Decano de la Facultad de Administración Teléfono: 2596500 EXT 201 Decanato E-mail: rituraldesy@ulvr.edu.ec  MGs. Abg. Byron Gorky López Carriel, Director De La Carrera De Contabilidad Y Auditoría Teléfono: 2596500 EXT. 272 Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec	

## CERTIFICADO DE SIMILITUDES



### Urkund Analysis Result

Analysed Document: TESIS (2) EDGAR BARAHONA URKUND.docx (D47866017)  
Submitted: 2/12/2019 5:02:00 PM  
Submitted By: asalazare@ulvr.edu.ec  
Significance: 1 %

#### Sources included in the report:

TESIS JENNIFFER MENACE 2.docx (D26211030)

#### Instances where selected sources appear:

1

Firma: \_\_\_\_\_

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line. The signature is cursive and appears to read "Anibal Salazar Escobar".

Econ. Aníbal Nepalí Salazar Escobar, MBA

C.I. # 1801801869

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

Yo **EDGAR ISAAC BARAHONA MALDONADO**, declaro bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente al suscrito y me responsabilizo con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

De la misma forma, cedemos nuestros derechos patrimoniales y de titularidad a la **UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL**, según lo establece la normativa vigente.

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar **Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía**.

Autor:

Firma: \_\_\_\_\_



**EDGAR ISAAC BARAHONA MALDONADO**

C.I. 094040832-1

## CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación **Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía**, nombrado 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: **“COSTOS POR PROCESOS Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA COMPAÑÍA”**, presentado por el estudiante **EDGAR ISAAC BARAHONA MALDONADO** como requisito previo, para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA, encontrándose apto para su sustentación

Firma: 

Econ. Aníbal Nepalí Salazar Escobar, MBA

C.I. # 1801801869

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco al Padre Celestial por darme un día más de vida y permitirme cumplir con este sueño y disfrutarlo con mi familia.

A mi madre Mg. Katiuhska Maldonado Luna viuda de Barahona a mi hermana Vianka Barahona Maldonado y a mi abuelita P.H.D. Blanca Luna López por ser un pilar importante de esta etapa profesional.

A la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil en especial a los docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por impartir sus conocimientos que serán de gran ayuda para mi vida profesional.

A mi asesor de tesis Econ. Aníbal Salazar Escobar, que ha sido guía fundamental y apoyo para el desarrollo del trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo al Padre Celestial, por darme la sabiduría e inteligencia para culminar este proyecto.

A la memoria de mi padre Ing. Edgar Barahona Corrales cuyas enseñanzas fueron fuentes de conocimientos para cumplir con mis logros y a mi madre Msc. Katiushka Maldonado Luna viuda de Barahona quien es mi apoyo y mi ejemplo a seguir ante toda adversidad; a mi hermana Vianka Barahona por sus consejos vitales para salir adelante y a mi abuelita P.H.D. Blanca Luna López por si mi apoyo y gramatóloga de proyecto de titulación.

## ÍNDICE GENERAL

INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I .....	3
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.1 Tema .....	3
1.2 Planteamiento del problema .....	3
1.3 Formulación del problema .....	6
1.4 Sistematización del problema .....	6
1.5 Objetivo general .....	7
1.6 Objetivos específicos .....	7
1.7 Justificación .....	7
1.8 Delimitación del problema .....	8
1.9 Idea a defender .....	8
1.10 Árbol de problemas .....	9
CAPITULO II .....	10
MARCO TEÓRICO .....	10
2.1 Antecedentes de investigación .....	10
2.2 Bases teóricas .....	11
2.2.1 Costos .....	11
2.2.2 Elementos del costo .....	12

2.2.3	Contabilidad .....	13
2.2.4	Unidades equivalentes .....	14
2.2.5	Precio de venta .....	14
2.2.6	Gastos.....	14
2.2.7	Diferencia entre costo y gasto .....	15
2.2.8	Estados financieros .....	15
2.2.9	Sistema de costos.....	15
2.2.10	Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de costos.....	15
2.2.11	Sistema de costeo por proceso .....	16
2.2.12	Características básicas del sistema de costeo por procesos .....	16
2.2.13	Sistemas de costos por órdenes de producción.....	17
2.3	Marco conceptual .....	17
2.4	Marco legal.....	18
CAPITULO III .....		20
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		20
3.1	Metodología.....	20
3.2	Tipo de investigación.....	20
3.3	Enfoque de la investigación.....	21

3.4	Instrumentos de investigación .....	21
3.5	Población.....	22
3.6	Muestra .....	23
3.7	Análisis de resultados.....	24
	PROPUESTA FINAL.....	50
4.1	Objetivos del informe.....	50
4.1.1	Objetivo general .....	50
4.1.2	Objetivos específicos .....	51
4.2	Información de la investigación .....	51
4.3	Sistema de costos por Órdenes de producción.....	51
4.4	Costos para la producción de harina de pescado .....	52
4.5	Propuesta de mejoras al método de costos .....	55
4.6	Análisis financiero .....	60
	CONCLUSIONES .....	61
	RECOMENDACIONES .....	63
	BIBLIOGRAFÍA .....	64

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Delimitación de la investigación .....	8
Tabla 2 Árbol del problema.....	9
Tabla 3 Población de estudio .....	23
Tabla 4 Muestra de la investigación .....	23
Tabla 5 Entrevista realizada al Gerente General .....	24
Tabla 6 Entrevista realizada al Contador General .....	27
Tabla 7 Entrevista realizada al Jefe de Producción .....	32
Tabla 8 Ficha de Observación .....	36
Tabla 9 Análisis vertical ESF 2017.....	39
Tabla 10 Análisis vertical ESF 2016.....	40
Tabla 11 Análisis vertical ERI 2016 – 2017 .....	41
Tabla 12 Análisis horizontal ERI 2016 – 2017 .....	41
Tabla 13 Análisis horizontal ESF 2016 – 2017 .....	42
Tabla 14 Liquidez .....	46
Tabla 15 Prueba ácida .....	47
Tabla 16 Liquidez inmediata .....	47
Tabla 17 Solvencia.....	48
Tabla 18 Endeudamiento.....	48
Tabla 19 Índice de rentabilidad .....	48
Tabla 20 Apalancamiento total.....	49

Tabla 21 Rotación de inventario .....	49
Tabla 22 Materia prima para la producción .....	52
Tabla 23 Precio de combustible por saco .....	53
Tabla 24 Precio del producto de harina de pescado .....	54
Tabla 25 Precio de servicios para la producción .....	54
Tabla 26 Precio de costos fijos diarios.....	55
Tabla 27 Producción anual por método de costos por órdenes de producción.....	56
Tabla 28 Producción anual por método de costos por proceso .....	57
Tabla 29 Variación en producción 2017 con propuesta.....	58
Tabla 30 Variación Costo de producción 2017 con propuesta.....	58
Tabla 31 Variación Utilidad 2017 con propuesta .....	59
Tabla 32 ERI 2017 con propuesta.....	59
Tabla 33 Relación ventas - costo de ventas .....	60
Tabla 34 Utilidad bruta sobre ventas .....	60
Tabla 35 Utilidad neta.....	60

## ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Entrevista dirigida el Gerente General de la empresa. ....	68
Anexo 2. Entrevista realizada al Contador General de la empresa .....	69
Anexo 3. Entrevista realizada al Jefe de Producción de la empresa. ....	70
Anexo 4. Diagrama de flujo de proceso de producción en la empresa. ....	71
Anexo 5. Ficha de observación.....	72
Anexo 6. Proceso y áreas de Rosmei .....	73

## INTRODUCCIÓN

Este trabajo investigativo tiene el propósito de resolver el problema que afronta la empresa; originado por la falta de los procedimientos del sistema de costos en sus resultados contables al final del periodo, con el fin de perfeccionar y mejorar los costos, incrementando la rentabilidad en la organización, generando confianza en los valores obtenidos para el cálculo de la rentabilidad.

Cuando el sistema de costos es inadecuado en las empresas ocasiona un gasto excesivo de tiempo, dinero y recursos; generando que las compañías se endeuden o refinancien las deudas adquiridas en instituciones bancarias, vendan acciones a bajos precios en la bolsa de valores o acudan a inversionistas con intereses muy elevados perdiendo el control total de las empresas.

Utilizar un sistema de costos adecuado, permite a las compañías revelar transparentemente sus resultados financieros, de tal forma que los recursos puedan ser viables para la ampliación de las empresas, mejorando el sistema tecnológico, incremento de las materias primas, adquirir nuevos activos fijos para mejorar la calidad de producción para la exportación e incrementar la cartera en el exterior.

La empresa Rosmei S.A. mediante un sistema de costos por procesos apropiados, puede llevar procesos continuos, incrementando la cantidad de producción y reduciendo los costos. Esta investigación adopta un lenguaje de costos a nivel general. Entiéndase que, para asignar un costo al producto terminado, tiene que calcular los gastos incurridos en cada departamento, para determinar cuánto ha sido la cantidad que gasta para luego recuperar la inversión. Se puntualiza los capítulos que serán distribuidos de la siguiente manera para el trabajo de titulación:

Capítulo I; refleja el bosquejo de las dificultades de la compañía Rosmei S.A., causas y síntomas del problema, el pronóstico y control de pronósticos, la sistematización del problema, objetivos generales y específicos, justificación, delimitación y alcance del problema, ideas a defender y variables de indagación.

Capítulo II, presenta el marco teórico siendo el centro de toda la investigación, consta de antecedentes de estudio de la empresa, bases teóricas que permite respaldar la investigación y fundamentarla con teorías de otros autores, marco conceptual y marco legal contable, que sirven de base para este trabajo.

Capítulo III, evidencia los métodos y tipo de la indagación, aplicando entrevistas al gerente general, contador y jefe de área de producción, al mismo tiempo la ficha de observación sirvió como fuente investigativa tomada de una población y un muestreo para contribuir en la investigación y se analizó cada una de ellas, del mismo modo se revisó los estados financieros que fueron provistos por Rosmei S.A.; también se aplicó indicadores financieros para verificar si la empresa es solvente.

Capítulo IV, incluye el propósito de la investigación, justificación, objetivo general y específico, costos para la producción, propuestas de mejoras, conclusión y recomendación.

## CAPÍTULO I

### DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Tema

Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía.

#### 1.2 Planteamiento del problema

Los costos en su forma general ayudan a la contabilidad a determinar los ingresos y egresos que la compañía obtiene al producir o adquirir un producto para luego poder venderlo. El costeo por proceso hace referencia a sistemas que conllevan a la producción de costos que se adhieren a mecanismos que pueden ser por centro de costos o departamentos, dado que actualmente los métodos que posee las compañías son mediante lotes de producción, creando impacto significativo en los ingresos de la empresa (rentabilidad).

De acuerdo al proceso de sistema de costos tiene ciertas características que lo hace diferente de los demás sistemas. Una de ellas es que la empresa siempre va a contar con departamentos productivos y procesos que determine el producto que se está fabricando, también tiene que ser continuo, quiere decir que los diferentes tipos de áreas departamentales laboran a pesar que la empresa cuente o no con pedidos, por lo tanto, el sistema de costos es cíclico hasta llegar al departamento final.

En el Ecuador esta industria se inició con la harina de pescado por los años sesenta, siendo uno de los países con alto grado de crecimiento industrial, transformándose en primer lugar como exportador – productor global, creando principales fuentes generadoras de divisas y empleo. Los fabricantes y comerciantes de harina de pescado invirtieron en el área, alcanzando tecnología moderna, con el fin de incrementar el rendimiento de la empresa y perfeccionar la calidad del producto y servicio, llegando a crecer el abanico de clientes.

Por lo tanto, existe una preocupación por parte de la gerencia de la empresa Rosmei S.A., ubicada en la provincia de Santa Elena, por el incorrecto cálculo de costos, la desmotivación con los trabajadores, falta de los sueldos, una comunicación poco efectiva,

inadecuado registro de suministros. Del mismo modo, se observa la falta de trabajadores especializadas en el área. Sin embargo, los gerentes de esta organización aseguran que sus métodos de cálculo de costos son los adecuados.

Los resultados que proporciona el sistema actual, al momento de tomar decisiones no brinda los datos necesarios para analizarlos, por lo tanto al adquirir una metodología de sistema de costeo por procesos origina la utilización de mejores recursos financieros; además analiza los departamentos y procesos que conllevan costos para la producción de harina de pescado y sus elementos, con el fin de un necesario planteamiento a usarse de todos los recursos tantos físicos y personales que conlleva una empresa.

Toda empresa de producción debe de contar con manuales y procedimientos donde detalle las funciones que conlleva cada trabajador en las diferentes áreas de trabajo, con el fin que el empleado cumpla los parámetros establecidos según las necesidades de la compañía, evitando pérdidas de tiempo innecesarias.

Por lo tanto, debe existir compatibilidad en el sistema de costos por proceso y el funcionamiento de la compañía por ejemplo al dedicarse a la producción de harina de pescado cumpliendo con las etapas de producción, permitiendo identificar, asignar y delimitar las áreas, funciones y responsabilidades de los centros productivos, llevando un control de la producción que se lleva a cabo en la empresa y evaluar los costos.

Por lo que dentro de las causas del problema se identifican las siguientes:

- a) El mal manejo de costos y la determinación del costo de venta del bien es inadecuada.
- b) Pérdida de documentos donde se registraba el control de materiales e insumos y ausencia de sistema de costos apropiados.
- c) Deficiente control de mano de obra, falta de un trabajador especializado para el área de costos de producción de harina de pescado.
- d) La planta está estructurada al 100% sin embargo hace uso del 30%.

El problema, principalmente, se ha manifestado por las siguientes evidencias:

- a) La tecnología no está siendo bien aplicada y al estudiar el costo en el que se vende la harina de pescado, ésta se encuentra por encima o debajo del precio de mercado.
- b) La empresa no mantiene procedimientos para los diferentes procesos que se realizan en los departamentos, por lo tanto, la información no es la idónea y no cuenta con un sistema de recopilación de información y documentos.
- c) Los trabajadores carecen de conocimientos sobre los procesos de harina de pescado con el fin de determinar los gastos y costos, además no utilizan la planta a su totalidad
- d) La empresa al no contar con el uso total de la capacidad instalada incrementa el precio de venta debido que los costos fijos se ven comprometidos con la producción.

Por lo que, dentro del problema, se presenta el pronóstico y la su respectiva conceptualización.

- Al no determinar un precio correcto del producto que se genera a la venta del mercado, la empresa tendrá afectación directa en su rentabilidad, generando una liquidez y una afectación en la solvencia.
- La parte operativa se ve comprometida, porque la empresa carece de controles y procedimientos de acuerdo al sistema de costos por procesos para la producción de harina de pescado; generando que la rentabilidad de la compañía disminuya al no poseer un control adecuado.
- La ausencia de un manual sobre procedimientos y funciones dificulta todo el control sobre los procesos en los departamentos, lo que permite que las decisiones

gerenciales no sean las más acertadas y no se puedan realizar los ajustes en su debido tiempo.

- Efectuar evaluaciones especializadas en rubros de liquidez y solvencia, conociendo las falencias que la empresa mantiene, conlleva a tomar decisiones estratégicas que contribuyan a mejorar las actividades.
- Realizar capacitaciones continuas dentro del área de trabajo, para que los trabajadores tengan conocimiento sobre la funcionalidad de todos los procesos operativos, disminuyendo imprevistos futuros.
- Considerando el actual volumen de transacciones y operaciones de la empresa, se vuelve necesario y conveniente el establecimiento de estos instrumentos de control interno para definir, limitar, controlar y asegurar el adecuado desarrollo y ejecución de las operaciones, así como la salvaguarda de los activos y recursos, y el logro a corto plazo de los objetivos estratégicos y/o empresariales.

### **1.3 Formulación del problema**

¿Cómo impacta el método de Costos de Producción por Proceso en la Rentabilidad de la empresa Rosmei S.A. de la provincia de Santa Elena?

### **1.4 Sistematización del problema**

- ¿Cuáles son los elementos que sobresalen del producto para originar el costo de fabricación de la empresa Rosmei S.A.?
- ¿Qué manera influye sobre los principales elementos que determinan el costo en la rentabilidad de la fabricación del producto?
- ¿Qué nexo existe entre la rentabilidad bruta de la compañía con el costo de la producción?

## **1.5 Objetivo general**

- Definir los Sistemas de Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía Rosmei S.A.

## **1.6 Objetivos específicos**

- Identificar los elementos utilizados para establecer los costos de harina de pescado analizando el tipo de relación entre la rentabilidad y el costo.
- Investigar en qué manera influyen los elementos del costo en la rentabilidad.
- Sugerir un sistema de costos adecuados de producción por procesos, recopilando costos exactos del producto incrementando la rentabilidad.

## **1.7 Justificación**

Rosmei S.A. produce y comercializa en serie harina y aceite de pescado, es decir, manejan un sistema de costos por proceso para reducir gastos incurridos en la empresa y asignar un costo unitario de acuerdo a la producción total, evitando generar pérdidas innecesarias; sin embargo no determina el precio correcto del bien al generar la venta dentro del mercado, carece de controles y procedimientos sobre los costos por procesos para la producción de harina y aceite de pescado, carencia de manuales procedimentales y funciones en las áreas departamentales.

La propuesta de investigación permite identificar el problema real de la empresa y analizar los factores que se ven comprometidos internamente, de acuerdo a los elementos de costo y otros gastos incurridos en la producción, con el fin de analizar cada uno de ellos y determinar que método es conveniente al momento de establecer precios en el mercado y la rentabilidad que obtiene la compañía.

Por lo tanto, es primordial el empleo de un sistema de costos que permita al área contable, saber cuáles son los ingresos y gastos que se estén concibiendo en la empresa.

Su único propósito es la determinación de los costos reales del producto y establecer el valor monetario para su venta y ver qué tan rentable es.

## 1.8 Delimitación del problema

Tabla 1  
*Delimitación de la investigación*

<b>Delimitación de la Investigación</b>	
<b>Zona:</b>	Santa Elena
<b>Área:</b>	Contabilidad de Costos
<b>Campo:</b>	Contabilidad y Auditoría
<b>Aspectos:</b>	Contabilidad General, Contabilidad de Costos y Gestión Financiera
<b>Delimitación Temporal:</b>	Año 2016 - 2017
<b>Delimitación Espacial:</b>	Rosmei S.A.
<b>Marco Espacial:</b>	Recinto Manantial de Chanduy, Parroquia Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena.
<b>Tema:</b>	Costos por Procesos y su Impacto en la Rentabilidad de la compañía.

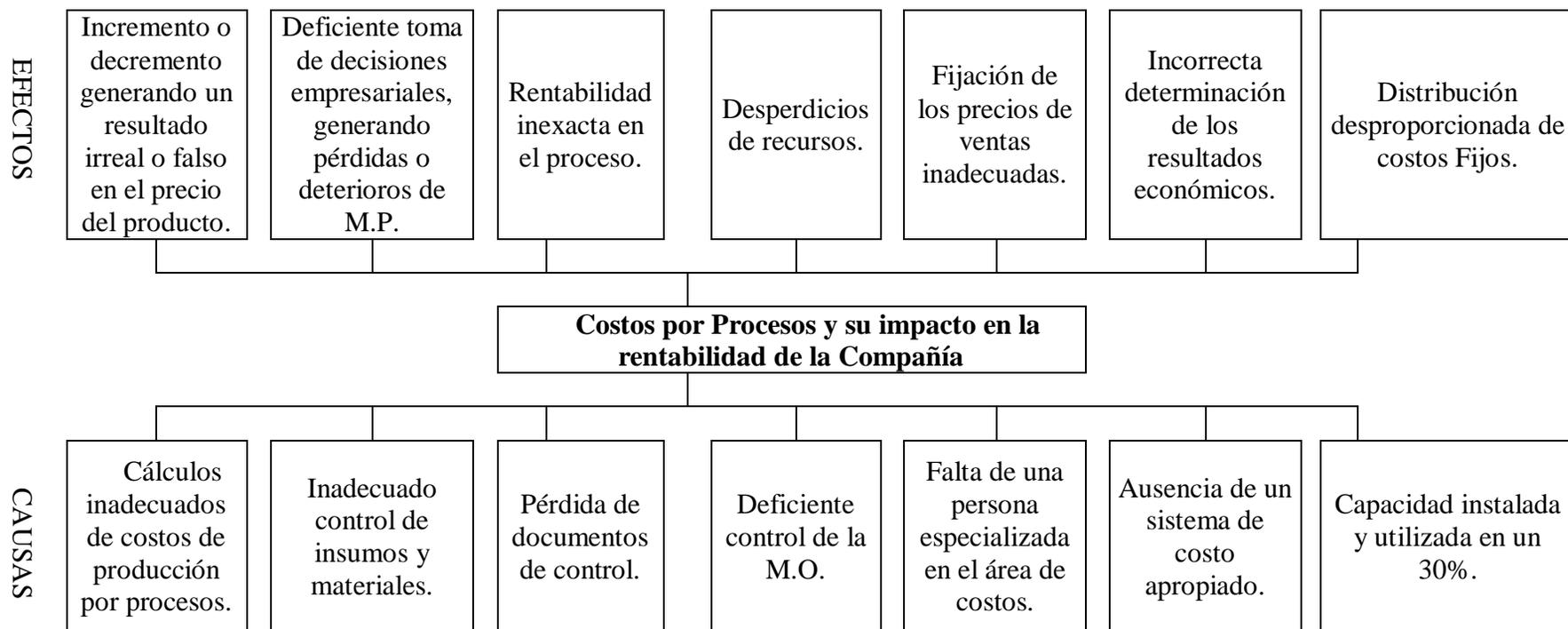
**Fuente:** Rosmei S.A.  
**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

## 1.9 Idea a defender

Mediante la revisión analítica de la metodología corporativa aplicada al inventario, podremos revisar la trazabilidad del proceso de adquisición y uso de materiales primos utilizado en el costo de producción de la Empresa Rosmei S.A. Conocer si un nuevo método de costos perfecciona la rentabilidad de la empresa permitiendo emitir una opinión de mejora a la gestión operativa.

## 1.10 Árbol de problemas

Tabla 2  
Árbol del problema



Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

## CAPITULO II

### MARCO TEÓRICO

#### **2.1 Antecedentes de investigación.**

Para la estructuración del proyecto de titulación se tomó como referencia tesis de grados relacionados al tema, así como textos pedagógicos y artículos de revistas que aportaron información en la indagación y poder realizar una comparación directa con la investigación, con el fin de obtener otra una opinión respecto al proyecto dado.

De acuerdo con Anja (2016) cuyo tema de tesis fue el Control de Costos y su Incidencia en la rentabilidad de la empresa AUPLATEC de la ciudad de Pelileo, se estudiaron los procesos que se relacionan con las diferentes etapas de materiales primos en su totalidad, adaptando sistemas de costos adecuados a este proceso, determinando cuanto se gastó en la elaboración de estas etapas, relacionándolo con el estudio de investigación de Rosmei S.A., debido a que los estudios de costos contribuirán a mejorar los ingresos de la empresa que es el fin del estudio.

Según Lavayen (2015) en su proyecto diseño de un sistema de control de costos para la producción de camarones, la información que se obtuvo fue importante para tener todas las herramientas que me permitan identificar el proceso productivo, implementar nuevas ideas para optimizar recursos, generando puntos claves para la investigación.

También se consideró al proyecto de titulación de Cruz (2015) que se relacionaba con la determinación del costo de producción de la harina de pescado en una empresa local, este determina el beneficio del control de costos en la producción de la materia prima para la producción de harina y aceite de pescado, permitiéndole identificar el costo que incurre en cada proceso y el impacto que genera en la rentabilidad de la empresa.

En las investigaciones citadas se genera un enfoque directo al tema planteado, permitiendo la creación de un sistema de costos por proceso, que se evidencia en los registros contables y contenidos adecuados de la fabricación de bienes con el sistema de costeo. Analizando un correcto registro contable de los costos de fabricación se controlará los materiales y recursos adicionales para la elaboración del producto final.

Teniendo en cuenta la información recopilada, enfatiza que el objetivo general antes planteado es el correcto control para conocer como los costos por procesos impactan en la utilidad de la compañía, por lo tanto, se aplicará índices de liquidez financieros (ratios financieras) que permite medir la utilidad de la compañía y demostrar que la empresa tenga un funcionamiento más impecable. Las técnicas que fueron utilizadas en los trabajos antes mencionados fueron las entrevistas y observaciones que permitieron globalizar el tema de investigación.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Costos**

La contabilidad de costos cumple un relevante rol en la elaboración de información financiera para la toma de decisiones y en la determinación de los costos totales en la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio, siendo ambas circunstancias de igual importancia. De forma general, este tipo de contabilidad es entendida como una herramienta sistemática para medir el costo de lo que cuesta fabricar un producto o prestar un servicio(Lemus, 2016).

Por lo tanto, se la considera como parte de la contabilidad de gestión que tiene como principal objetivo la generación de información adecuada y exacta, que refleje los importes incurridos en la fabricación de un producto (Jiménez, 2015). Por tal motivo se entiende que el costo es un mecanismo contable que sirve para detallar el valor del producto al concluir su etapa final, permitiendo manipular los materiales incurridos en su elaboración.

La contabilidad de costos es un método del que se hace uso en las fábricas de producción. Un costo se entiende comúnmente como el valor a sacrificar con el propósito de tener algo específico. Un costo, por lo general por el importe monetario dado en cambio de los bienes o servicios(Horngren, Datar, & Rajan, 2012).En sí, se define como contabilidad de costos un valor monetario al bien o servicio que se adquiere.

En el área administrativa juega un papel relevante porque dirige los controles internos. Para Arredondo(2015)

La contabilidad de costos es considerada 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. (p.2)

Por lo tanto, el uso de este método es indispensable para el proceso administrativo con el fin de acaparar valores y obtener mejores resultados. En contabilidad los costos son un sistema que informan y contribuyen a la administración en la toma de decisiones y en sus principales funciones como planeación, control y dirección(García, Contabilidad de Costos, 2016). Cuando se habla de control de precios en un mercado competitivo, debe ser esta la que genere mayor importancia, porque con antelación debe existir una planeación y control.

En la misma línea, los costos y los gastos se relacionan en el producto terminado.Representa una disminución del beneficio económico, pero a diferencia de los gastos, estos recursos se utilizan en la fabricación de un producto (Torres, 2015).

Por tal motivo el costo al momento de la fabricación de un bien o servicio se incluye en el proceso final para la venta como tal y luego se transforman en un gasto.En las empresas, los costos son sumamente importantes, porque dan conocimiento de la rentabilidad determinando la productividad y así benefician las decisiones de la alta gerencia.

### **2.2.2 Elementos del costo**

La herramienta de la contabilidad de costos para su correcto desarrollo dentro del proceso productivo de un bien, presenta los siguientes elementos del costo de un producto: materia prima, mano de obra y cargos o costos indirectos de fabricación.

**Materia prima:** son los materiales directos que serán utilizados en las actividades de transformación o manufactura para que pueda obtenerse el producto final que será considerado como un producto terminado y disponible para la venta. La materia prima se clasifica en: Materia prima directa (MPD), Materia prima indirecta (MPI)(Torres, 2015).

**Mano de obra:** es el personal que participa en el proceso de convertir las materias primas en productos terminados: Mano de obra directa (MOD), Mano de obra indirecta (MOI)(García, 2017).

**Cargos indirectos:** son costos implicados en la producción pero que su medición no es factible (García, 2017).

En el proceso productivo se requiere componentes que ayudan a la elaboración del producto, aquellos son conocidos como elementos del costo y se clasifican en los siguientes:

- Mano de obra se clasifica en mano de obra directa e indirecta que son todos los gastos incurridos en los sueldos, obligaciones y obreros pero que en la MOD se puede identificar o cuantificar los costos de los productos terminados a diferencia de MOI(Garcia, 2017).
- La clasificación de la materia prima se genera en dos instancias: materia prima directa e indirecta, que son todos los materiales que se utilizan para la transformación de productos terminados con la única diferencia que en los directos son identificables, Por ejemplo: los pescados para el procesamiento de harina, en el caso de la materia prima indirecta sería la funda plástica donde se deposita la harina de pescado.
- En los costos indirectos de fabricación Donde se encuentran los costos primos, transformación o conversión, la producción, gastos de operación y el costo total. Además, generan información necesaria para determinar si es rentable su elaboración del bien o servicio e influir en las decisiones que realice la gerencia.

### **2.2.3 Contabilidad**

La contabilidad es la asignatura que contribuye al análisis, clasificación, registro, control e interpretación de las transacciones que se realiza en una empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable(Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2013). La contabilidad genera un sistema de control que permite el registro de los gastos e ingresos y otras operaciones contables como financieras que realiza la compañía dentro del periodo.

Para Sánchez(2015)

Es la técnica especializada de la contabilidad que utiliza métodos y procedimientos apropiados para registrar, resumir e interpretar las operaciones relacionadas con los costos que se requieren para elaborar un artículo, prestar un servicio, o los procesos y actividades que fueran inherentes a su producción. (p.25)

Finalmente, los costos unitarios se obtienen de dividir los costos totales para el número de unidades producidas, precio de venta unitario, se obtiene de dividir el precio de venta total para el número de unidades producidas (Bravo Valdivieso & Ubidia Tapia, 2013, p. 10).

#### **2.2.4 Unidades equivalentes**

Las unidades equivalentes de la producción se refieren al número de productos que en teoría podría haber quedado como producto terminado considerando la cantidad porcentual incurrida de materia prima directa, la mano de obra y los CIF durante el periodo destinado a la producción en los productos que aún no han sido terminados (Horngren, Datar, & Rajan, 2012). Son de gran uso en la determinación del costo de los productos en proceso.

Esto quiere decir que las unidades que se estimaron para la producción y que se encuentran aún en el proceso de fabricación, existirán a pesar de todo el trabajo posterior de producción, por lo tanto, el proceso de costeo tiende a llamarse como unidades equivalentes, donde el total de la producción equivale a las unidades completas en el periodo de costos y las unidades de los productos que se encuentren en elaboración.

#### **2.2.5 Precio de venta**

El precio de venta en la mayoría de los casos lo determina el mercado, por lo tanto para que los productos y servicios puedan participar y ser competitivos, se debe partir del precio de venta que fija el mercado, restarle el porcentaje de utilidad deseado para llegar a al costo total. (García, Contabilidad de Costos, 2016)

El precio es el importe monetario asignado a un producto o servicio, aquel valor es determinado en dinero o a cambio de una contraprestación no relacionada con el dinero en efectivo, por consiguiente, la venta se genera mediante traspaso de propiedades de un bien a otra persona por el monto adeudado.

Este se determina después de llevarse a cabo el proceso productivo y tomando en consideración los costos y gastos incurridos en la elaboración de productos o en la prestación de un servicio, generando una ganancia después de lo invertido por la empresa.

#### **2.2.6 Gastos**

Es el decremento en los beneficios económicos de una entidad, representado generalmente por una disminución en el valor de los activos o aumento en los pasivos como productos de

las actividades comerciales que forman un camino a la generación de ingresos(Torres, 2015). En el gasto no siempre se puede clasificar las reparticiones que pertenezcan al producto final en forma directa porque no participó en la elaboración. Para que una empresa pueda llevar a cabo estas actividades incurrirán en desembolsos de dinero que no se va a recuperar en el transcurso de la operación, pero a la vez son necesarios para suplir las necesidades propias de la actividad económica y será conocida como gasto.

### **2.2.7 Diferencia entre costo y gasto**

Cabe recalcar, que los costos son un conjunto de gastos y a su vez los gastos son una parte de los costos, pero la diferencia de costos y gastos consiste en que los costos es una inversión que en el tiempo se recuperará con las ventas a diferencia de los gastos que son reparticiones absorbidas por las utilidades que se van generando en el periodo. Entonces se ha identificado que los costos son considerados como una inversión y que se recuperan al vender un determinado producto o servicio, mientras que en el caso del gasto ocurre todo lo contrario.

### **2.2.8 Estados financieros**

Los Estados Financieros son informes que pretenden (Gómez & Moya, 2012). Por lo tanto, los estados financieros son de importancia para la recopilación de información de la entidad y poder indicar la situación económica.

### **2.2.9 Sistema de costos**

Los sistemas de costos son conjuntos de procedimientos, normas y métodos que conducen a la planificación, determinación y análisis del costo, generando un registro de los gastos de una o varias actividades productivas en una empresa, por lo tanto tomando en cuenta a la investigación para llevar a cabo, el control del proceso productivo, se generará un sistema de costos adaptados a cada necesidad de la entidad, generado a partir de procedimiento, técnicas e informes que permitan controlar y realizar la contabilización de todos los procesos(García, 2016).

### **2.2.10 Importancia de utilizar un sistema de contabilidad de costos**

Lo que conlleva un sistema de contabilidad de costos es la información que se utiliza para registrar, distribuir, interpretar, determinar, analizar, acumular, controlar e informar como son los costos de producción, su distribución y financiamiento de la compañía(Rojas, 2015). Por consiguiente, la contabilidad de costos es de gran importancia puesto que logra determinar de

forma transparente cuales son los costos de inventarios en su elaboración y terminación, así como los materiales e insumos que pueden ser unitarios o globales que estarán reflejados en el estado de situación financiera.

Si el sistema de costo es el correcto se podrá determinar de manera eficiente y eficaz los valores a utilizar, y brindar a los diferentes niveles de la compañía un cálculo exacto de costos que se han generado en la producción para la planeación de las operaciones de la empresa. De esta manera, se proporcionarán los valores correctos para hacer un presupuesto de las actividades, estudios económicos y otras decisiones que incurra la compañía tanto con inversiones a largo y mediano plazo(Rincón & Villarreal, 2016).

### **2.2.11 Sistema de costeo por proceso**

El sistema de costos por procesos está enfocado en obtener costos periódicos, generalmente mensuales, relacionando el valor de cada uno de los elementos del costo y la producción obtenida en dicho periodo(Arredondo, 2015). Por tal motivo, el costo unitario de cada producto representa un promedio de la producción ocurrida en cada periodo de costos.

El sistema de costos por procesos se utiliza comúnmente en empresas que tienen un proceso de producción continua, donde los costos se acumulan en los departamentos asignados.

### **2.2.12 Características básicas del sistema de costeo por procesos**

Las empresas que conllevan un sistema de costos por procesos cuentan con distintos departamentos productivos para la elaboración del producto, por lo tanto, éste tiene que ser continuo sin la necesidad de un pedido por parte de clientes y a su vez es cíclico porque va uno a continuación del otro(Ramírez, 2012).

El costo unitario depende del tiempo determinado de la elaboración del producto, por lo tanto, a cada unidad de producción o proceso se le asigna un valor similar a diferencia de los costos unitarios que son divididos los costos de producción de cada departamento entre la producción del mismo. Los productos que concluyen su proceso en cada departamento son materiales agregados que se considerará como materia prima para el siguiente departamento(Ramírez, 2012).

### 2.2.13 Sistemas de costos por órdenes de producción

El sistema de costeo por órdenes de producción está centrado en determinar el costo de unidades distintas e identificables bajo una orden de pedido específica que detalla la cantidad a producir, así como, el diseño del mismo (Aplicaciones, 2016).

## 2.3 Marco conceptual

**Materiales o materias primas.** - Constituyen todos los bienes que se encuentran en estado natural o no-requeridos para la fabricación de artículos que serán transformados para convertirse en bienes.

**Mano de obra.** - Es el esfuerzo físico y mental que realiza el empleado para fabricar, reparar, mantener un bien. Refiriéndose a contabilidad, es el costo absoluto que se vincula con el trabajador al momento de ejercer la obra.

**Rentabilidad.** - La rentabilidad es una relación porcentual que indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido. También se puede decir que, rentabilidad es el cambio en el valor de activo, más cualquier distribución en efectivo, expresado como un porcentaje del valor inicial. Es la relación entre los ingresos y los costos". (Padilla, 2016, p. 35)

**Gastos indirectos de producción.** - Son aquellos costos que son necesarios para la producción del producto por ejemplo el costo de fabricación.

**Índices financieros.** - Es una técnica para analizar la situación financiera de la empresa.

**Ratios.** - Se utiliza para hacer comparaciones entre la división de dos datos financieros permitiendo analizar es el estado actual de la compañía.

**Inventario.** - Es la constitución de los materiales primos, los suministros y productos en proceso que se utilizan dentro de la operación y los productos terminados, donde incluyen en ciertos ítems una fecha determinada, además de mantenerse como disponibles para la venta o el procesamiento de aquella.

**Valor agregado.** - En términos económicos es el incremento que adquiere un bien o servicios al momento de incluir otro proceso o artefacto que eleve su costo mejorando su beneficio.

**Gastos.** -Son disminuciones del patrimonio neto de la compañía, se puede originar mediante salidas o disminuciones en los activos. Es la inversión que se efectúa, ya sea en una forma directa o indirecta, necesariamente, para la consecución de un bien tangible (producto)(Noble., 2015).

**ROA.** - Es un índice financiero que permite medir la rentabilidad que mantiene la compañía sobre los activos totales.

**ROE.** - Es un índice financiero que su función es dividir la utilidad neta entre el valor en libros de capital y los accionistas.

**Rendimiento.** - Dentro de la entidad se genera una relación de ingresos y gastos que se presenta en el estado de resultado integral.

**Utilidad.** La utilidad se genera mediante todos los ingresos que haya obtenido la entidad en el transcurso del periodo menos los costos y gastos que se generaron en la producción o internamente.

## **2.4 Marco legal**

### **NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA – 13 MEDICIÓN DEL VALOR RAZONABLE**

El costo es el valor de los recursos entregados (o que se deben entregar) a un tercero en contraprestación por haber adquirido un producto, o por haber percibido un servicio. El párrafo 13.5 de la NIIF para pymes establece el costo de los inventarios como todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Es decir, el valor del efectivo equivalente al efectivo u otros recursos entregados para adquirir el inventario, transformarlo, transportarlo, etc.

A su vez, el párrafo 17.10 establece el costo de los elementos de propiedades, planta y equipo, en los siguientes términos:

- Precio de adquisición.
- Costos directamente atribuibles a la ubicación del activo.
- Estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

Nuevamente es aplicable, en esta definición, cambiar la palabra costo por la frase “valor del efectivo, equivalentes al efectivo y otros recursos que se entregaron o se deben entregar a cambio de”.

Por otro lado, la definición de gasto está claramente establecida en el párrafo 2.23 (b) de la NIIF para pymes como los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período sobre el que se informa, a modo de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio.

Adicionalmente, el párrafo 5.2(a) establece que los gastos se reconocen en el período en el cual se incurre en ellos, de acuerdo con el modelo de la acumulación o devengo. La determinación por el auditor de la importancia relativa viene dada por el ejercicio de su juicio profesional y se ve afectada por su percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros.

Además de determinar la importancia relativa a nivel de estados financieros en su conjunto, debe calcularse si en las circunstancias específicas de la entidad hubiera algún tipo concreto de transacción, saldo contable o información a revelar que en caso de contener una incorrección por importe inferior a la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto, cabría razonablemente prever, que influyeran en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto o establecidos para tipos concretos de transacciones, saldos contables o información a revelar, al objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto.

Si durante la realización de la auditoría se dispone de información que de haberla tenido inicialmente le hubiera llevado a determinar una cifra (o cifras) diferente, debe revisarse la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto y, en su caso, el nivel o los niveles de importancia relativa para determinados tipos de transacciones concretas, saldos contables o información a revelar.

## CAPITULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Metodología

La metodología de la investigación tiende a conocer diferentes lineamientos para ejecutar el desarrollo del proyecto que se pretende realizar. Se lleva a cabo actividades tales como técnicas y herramientas que facilitarán llegar al objetivo deseado.

En el proyecto de titulación, se encaminó en un problema de la empresa y se consideró solucionarlo con métodos que faciliten a la investigación, obteniendo estrategias e instrumentos investigativos para su desarrollo. Por tal motivo, esta metodología muestra distintas técnicas existentes para el desarrollo del mejoramiento de la compañía.

#### 3.2 Tipo de investigación

En el desarrollo del trabajo de titulación utilicé los siguientes tipos de investigación: analíticos, descriptivos, documentales y de campo, que facilitaron verificar la situación real de la empresa. Consideré que el tipo descriptivo me permitió conocer la situación actual del trabajo realizado, detecté los costos por procesos influyen en la rentabilidad de la compañía ROSMEI S.A.

También consideré el tipo analítico que me permitió analizar la determinación de los resultados que formara parte de la administración de los costos y las mejoras que tendría la organización si utilizara un sistema de costeo distinto al que tienen actualmente.

El tipo documental es la recopilación de información mediante material bibliográfico que se encuentra disponible en libros, documentos, sitios web que sean oficialmente autorizados, revistas que han sido proporcionadas por otros autores y se denomina de campo cuando se utilizan instrumentos de investigación como entrevistas.

Para este proyecto se recopiló la documentación necesaria que permitió conocer la situación actual de la compañía recolectando información como evidencia, los criterios de las personas encuestadas y entrevistadas los cuales serán considerados en el desarrollo del presente trabajo.

La investigación documental ayuda al análisis de diferentes fenómenos que pueden ser históricos, psicológicos, sociológicos entre otros, donde utilizan técnicas de gran precisión

para obtener una visión más clara del tema que se va a desarrollar, ampliando y profundizando dicho conocimiento de los sistemas de costos por proceso, a través de diversas fuentes bibliográficas.

En el presente trabajo de investigación se recopiló información histórica. Con la investigación participativa se puede utilizar un método de estudio y acción que se define como tipo cualitativo, obteniendo resultados útiles y de confianza para mejorar situaciones sociales.

De acuerdo con esta investigación participativa se logró conseguir un conocimiento más amplio del giro del negocio, sus operaciones y procesos para obtener un mayor conocimiento real de la empresa con el propósito de corregir errores en el proceso de producción de harina de pescado.

### **3.3 Enfoque de la investigación**

Para el proyecto de titulación es aplicable el método cualitativo, porque es necesario realizar una muestra significativa de la población dentro del proyecto, por cuanto está basado en criterios personales obtenidos mediante entrevistas a trabajadores que intervinieron en el problema y el análisis de datos y la observación que se generó durante el desarrollo del trabajo investigativo.

El método cualitativo, se caracterizó por la recolección de datos y las opiniones de los diferentes jefes de área considerándolo una información útil para la investigación y de esa forma constatando los procedimientos de costeo designados para el proceso productivo dentro de la empresa.

### **3.4 Instrumentos de investigación**

#### **Fichas de observación**

Es un instrumento de las técnicas de investigación y evaluación, que el investigador aplica para la recolección de datos, refiriendo a un objetivo preciso, en el que se determina variables específicas. Esta ficha puede ser de gran duración o corta. Su fin es brindar recomendaciones.

#### **Entrevista**

La entrevista es una técnica de investigación que permite un contacto en directo con los involucrados en el proceso productivo, generando un conocimiento más amplio de la

situación real de la empresa con el proceso de producción y del personal designado a su área de trabajo.

La entrevista se dividió en tres áreas específicas de la compañía: gerencial, contable y de producción que son consideradas las más vitales para que se lleve a cabo el proceso de producción de harina de pescado.

La primera entrevista que se realizó fue al gerente general de la compañía con el objetivo de conocer el funcionamiento del área que le encargaron y cuál es el objetivo específico en el proceso productivo y de qué forma influyen en la rentabilidad de la empresa y en la toma de decisiones gerenciales.

La segunda entrevista se realizó al contador para conocer de una manera más eficaz el proceso contable, y el manejo de cada una de las cuentas en relación con la actividad que se produce y los costos que son incurridos. Además de qué manera estos registros contables influyen en la rentabilidad de la empresa, la distribución de los costos y los gastos inmersos en la producción.

La última entrevista fue realizada al jefe de producción, para conocer qué sistema de costo ha empleado en la empresa y si satisfizo las necesidades de la misma. Esto permitió verificar el manejo que se está dando a la materia prima de la entidad y el producto de los costos de la misma.

### **3.5 Población**

La empresa ROSMEI S.A., cuenta con una totalidad de 30 empleados dentro de su distributivo, de los cuales 15 empleados se encuentran laborando en la producción de harina de pescado ubicada en la provincia de Santa Elena, directamente en el proceso de producción, 5 empleados pertenecen al área de logística, además se incluye el jefe de producción, jefe de calidad; los empleados restantes pertenecen al área administrativas.

Tabla 3  
*Población de estudio*

<b>Cargo</b>	<b>N° de empleados</b>
Presidente Ejecutivo	1
Gerente General	1
Contador y asistentes	4
Colaboradores y otros	24
<b>Total empleados</b>	<b>30</b>

**Fuente:** Rosmei S.A.  
**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

### 3.6 Muestra

Se desarrolló un muestro no probabilístico por conveniencia, el cual fue utilizado para obtener como muestra a las personas más adecuadas para que suministren información que guíe a la generación de conclusiones y recomendaciones.

Esta muestra u objeto de estudio está representado por el gerente General, Contador General y jefe de producción quienes son los indicados de procesar la información financiera, contable y la toma de decisiones en la empresa ROSMEI S.A. Esto contribuirá a la investigación para fortalecer el conocimiento relacionado a la actividad de la compañía.

Tabla 4  
*Muestra de la investigación*

<b>Personal</b>	<b>Detalle</b>
Gerente General	López Peña José Ignacio
Contador General	Ing. Marjorie Pesantes Piguave
Jefe de Producción	David Mendoza
<b>Total de Muestra</b>	Tres personas entrevistadas

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

### 3.7 Análisis de resultados

#### Entrevista al gerente general

Tabla 5  
*Entrevista realizada al Gerente General*

<b>Objetivo de la entrevista</b>	Verificar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la harina de pescado
<b>Perfil del entrevistado</b>	Gerente General
<b>Fecha de ejecución</b>	22/11/2018
<b>Entrevistado</b>	Sr. López Peña José Ignacio
<b>Entrevistador</b>	Sr. Edgar Barahona Maldonado

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

**1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad y que función desempeña Ud. en la organización?**

Mis funciones principales son la administración interna de la compañía, además de firmar cheques para pagos y compras realizadas dentro de la compañía, las funciones varían dependiendo, son administrativas u operativas, se las emite verbalmente, así cada colaborador cumple sus funciones dependiendo el área en que se encuentre.

**2. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos y funciones establecidos?**

Si bien la empresa tiene conocimiento de dichos manuales de procedimientos y funciones de cada uno de los colaboradores, pero no está formalizado dentro de la compañía y se espera hacerlo en el año siguiente.

**3. ¿Considera Ud. que posee el apoyo y colaboración de todos los trabajadores de su entidad?**

Se generan charlas con los trabajadores informando como está la compañía, pero no existe sustento de recolección de firmas al finalizar cada charla, pero se les indica que tienen que

mejorar siempre el rendimiento debido que si tenemos más trabajo generaremos más ingresos.

**4. ¿Qué tanto conoce del producto que comercializa?**

Estoy al tanto del producto ya que he estado en el mundo de la pesca durante toda mi vida, y conozco los procesos para la recolección de pesca y para la producción de harina de pescado.

**5. ¿Conoce todas las características, propiedades y beneficios de su producto?**

La harina de pescado dentro de sus características cuenta con la proteína, humedad, homogenización, grasa y ceniza, que sirve de proteína para los balanceados de animales como aves o implemento en comida de mascotas.

**6. ¿Qué consideraría Ud. como desventaja y ventaja del producto que comercializa?**

Podría ser las pérdidas iniciales en la recolección de la pesca debido a las temporadas que se generan, pero a pesar de ello se trata de producir ganancias.

**7. ¿Cuenta con programas de innovación o mejoras continuas en su entidad?**

Actualmente hicimos mejoras en las máquinas para producir harina de pescado y estamos en proyectos para implementar nuevos programas a nuestra empresa.

**8. ¿Cómo visualiza a su empresa en los próximos cinco años?**

Con todo lo investigado y detectado en el transcurso del tiempo lo visualizo con excelentes mejoras, las mismas que estarán destinadas en todas las áreas optimizando así los procesos y programas de innovación.

**Análisis**

El Gerente General de la compañía se encarga de la aprobación de los movimientos financieros, las compras y gastos que incurre en la empresa. Es responsable de la toma de decisiones en beneficio de la compañía, con previa revisión de la información proporcionada por las áreas pertinentes.

Los manuales de funciones y de procedimientos son importantes para la empresa y es primordial tenerlos en físicos y actualizados para que cada colaborador tenga conocimiento de aquellos, porque son una guía para obtener mejores resultados dentro del área administrativa y operativa, bajo parámetros específicos que ayudaran a cumplir los objetivos presupuestados en el control de las actividades.

Toda entidad debe contar con manuales que determinen la colaboración de los trabajadores y la predisposición de cada uno. Si el trabajador como la gerencia se compromete en realizar un trabajo eficiente tendrán resultados positivos. El gerente tiene más conocimiento operativo porque anteriormente trabajó en la recolección de pesca, teniendo en cuenta cuales son los días precisos para la captura del pescado, para la producción de harina; pero él desconoce la parte administrativa.

Estos trabajos, le permitieron obtener la experiencia necesaria sobre el producto que se comercializa, y a su vez los beneficios económicos que el giro del negocio brinda. Dada la delicadeza de la actividad durante el proceso productivo, suelen haber pérdidas significativas, pero se trata de recompensar utilizando los recursos suficientes para poder obtener ganancias al fin de la operación, para evitar los errores ya manifestados, se efectuarán en este nuevo año planes de mejoras e inclusive preparación de manuales de funciones y procedimientos, con la finalidad de a futuro para el buen ejercicio de la entidad. Como toda empresa, visualiza a futuro posicionarse dentro de las mejores en el mercado.

## Entrevista al contador general

Tabla 6  
*Entrevista realizada al Contador General*

<b>Objetivo de la entrevista</b>	Verificar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la harina de pescado
<b>Perfil del entrevistado</b>	Contador General
<b>Fecha de ejecución</b>	22/11/2018
<b>Entrevistado</b>	Ing. Marjorie Pesantes Piguave
<b>Entrevistador</b>	Sr. Edgar Barahona Maldonado

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

### 1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?

Estoy a cargo de la parte contable y financiera, incluyendo todo lo que tiene que ver con la contabilidad de la compañía y la parte financiera que se lleva a cabo.

### 2. ¿Cuál es el proceso para la compra de la materia prima?

Generalmente las compras de materia prima se efectúan de dos formas por medio de la recolección de la pesca o la compra del producto. La parte de producción y la parte administrativa revisan los cronogramas o solicitudes.

Esta la gestión la realiza el departamento de producción mediante órdenes de producción, por medio de correo, de teléfono; y luego se genera el acuerdo indicando que día se entrega el producto.

### 3. ¿La entidad cuenta con proveedores fijos?

En la actualidad hemos cambiado varios proveedores, de acuerdo a nuestras necesidades, esto se debe a que gran parte de ellos carecen de la materia prima necesaria para la empresa.

**4. ¿Cuál es el sistema con el que la empresa cuenta para la determinación de los costos de producción de harina de pescado?**

La empresa cuenta con un sistema Dobra 0.7 Empresarial sistema contable genérico, no cuenta con un módulo de producción y costo es decir hay que integrar la información de forma manual al final del proceso.

**5. Describanos el proceso que se lleva a cabo para el respectivo control de los costos incurridos la actividad que realiza ROSMEI S.A.**

El departamento de producción envía la orden de compra para la adquisición de materia prima (pesca) al jefe de bahía de acuerdo a las unidades de productos que se procede a elaborar (harina de pescado). Se adquiere la materia prima y se procede a provisionar las facturas de compra para revisión y costos posteriores al pago.

Los insumos y el transporte se facturan de acuerdo a como se adquiere y se provisiona al momento de ingresar al inventario, manualmente se toman los valores de la materia prima utilizada y se prorratea los costos de insumos totales utilizados en el proceso diario, para obtener el costo total de producción, dichos valores se trasladan a una hoja de excel para llevar los costos

**6. ¿Existe algún sistema para llevar un orden en el rubro de inventario?**

En la productora de harina de pescado no existe ningún sistema, de modo que lo llevan de forma empírica en unas tarjetas de papel bond que son anotadas manualmente y enviadas allá.

**7. ¿Cuáles son los costos que inciden en la elaboración del producto final?**

Aparte de los pescados obtenidos e insumos, está el diésel que es la parte esencial para que los motores funcionen, el consumo de electricidad, gas, gastos de comedor. Otros rubros importantes son los repuestos y herramientas tanto para estaciones de bombeo, repuesto de los vehículos, arreglo de secadoras e instalaciones.

**8. Explique el proceso que se realiza después de obtenida la materia prima (pescado)**

Una vez que se realiza la recepción de pesca se traslada este material en una tolva para su cocción por medio de un anillo sin fin. La cocción se efectúa por aplicación de llama directa

sobre la materia prima dando un olor característico de proteína quemada en la planta y su tiempo de cocción varía dependiendo de la cantidad de pescado.

La torta cocida que ya ha pasado totalmente por el sistema de cocción, se descarga sobre el desaguador y se le aplica un semiprensado para disminuir en contenido de la humedad, luego pasa a una prensa en la que se elimina la mayor cantidad de humedad bajando el rendimiento de la humedad al 45%. Se obtiene dos productos: el prensado (masa de pescado) y el licor de prensa.

El prensado se transporta al secador continuo donde se lo cocciona de seis a ocho minutos con una temperatura de 70°C obteniendo un contenido de humedad inferior al 10%, luego se transporta al molino donde la torta es triturada generando la harina o polvo fino de granulometría homogénea.

Se procede al almacenamiento temporal en tolvas metálicas, en este proceso se aplica liptomold para la prevención de la salmonella, luego se procede al empaque para su distribución.

#### **9. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?**

Generalmente se hace el control de inventario cada mes, pero también contamos con un sistema donde se procede a verificar con productos cuenta la empresa y cuantos han sido utilizados hasta en la actualidad

#### **10. ¿Cuáles son los costos adicionales que tiene el producto final para llegar al mercado?**

Uno de los costos adicionales es el traslado de la mercadería porque contamos con fletes para movilizar la mercadería, y este costo representa a la compañía.

#### **11. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida por el proceso de producción?**

La compañía desconoce de indicadores financieros, sólo se implementa en una hoja de cálculos para analizar qué utilidad genera cada mes.

**12. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un nuevo sistema de costeo dentro de la entidad?**

Antes de implementar un nuevo sistema de costeo tendríamos que verificar que tan viable y beneficioso es para la empresa debido, que incurriríamos en otro gasto para la compañía.

**13. ¿Cómo se realiza la distribución del producto final, tienen clientes fijos?**

Si bien la compañía no cuenta con clientes fijos a excepción de uno debido que varía por el precio del producto, se espera obtener un mejor comprador bajo pedido del producto a elaborar.

**Análisis**

Cabe recalcar que al no existir un manual de funciones establecidos el personal dentro de la entidad efectúa su trabajo de forma metódica, pero no determinan de forma clara y concretas sus funciones o tareas que realizan. La Contadora General en cuestión hace las veces de financiera y contable. Se detecta que el transcurso de compras se realiza de forma empírica, por tal motivo los soportes antes de llegar a la adquisición no son suficientes. Además, no existe un manual de procedimientos.

Los proveedores para la materia prima se mantienen de forma aleatoria, y esto depende de la necesidad de la compañía. La empresa no cuenta con un sistema que se encargue de la parte de costos.

Para llevar la contabilidad reciben la información contable de otras áreas que forman esta empresa y depende del personal que tiene consignada las funciones de repartición y control de los costos, la información que se ingresa debe ser la correcta. Se valida la documentación enviada desde producción para realizar los registros contables en el sistema.

La contadora de la empresa no emplea los controles necesarios, porque sólo utilizan hojas impresas y no está vinculado a un solo documento. Los pedidos se recopilan conforme van ingresando y dan de baja los productos empleados en la elaboración materia prima generando a una la información contable determina que al final de la producción de la harina de pescado y la mano de obra, los costos inciden en la elaboración del producto final.

Se puede verificar el proceso que realiza la empresa y los costos que incurrir en el manejo de la materia prima para la producción de harina de pescado y los recursos que son necesarios

para cada una de las etapas de producción. Se hacen inventarios, pero carecen de la supervisión y de un documento donde se registre los soportes, además el sistema que ellos emplean no genera el reporte correcto.

El departamento contable no asiste a la toma física del inventario, sólo se limita a recibir la información. Es necesaria la adquisición de un camión para la movilización de los productos. Si bien la compañía no hace la verificación por ratios financiero, se puede implementar de manera más eficiente un nuevo sistema y consultar la liquidez y solvencia de la entidad, para la toma de decisiones.

## Entrevista al jefe de producción

Tabla 7  
*Entrevista realizada al Jefe de Producción*

<b>Objetivo de la entrevista</b>	Verificar el conocimiento del personal sobre los procedimientos aplicados dentro del proceso productivo de la harina de pescado
<b>Perfil del entrevistado</b>	Jefe de producción
<b>Fecha de ejecución</b>	22/05/2018
<b>Entrevistado</b>	Ing. David Mendoza
<b>Entrevistador</b>	Sr. Edgar Barahona Maldonado

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

### 1. ¿Qué actividad principal desempeña en la entidad?

Son las de campo desde el momento que uno adquiere el producto hasta el momento de la entrega que se realiza a cada uno de los consumidores.

### 2. ¿Cómo miden la capacidad de inventario de la entidad?

El inventario no puede medir la capacidad porque la empresa se maneja por compras diarias, para el proceso de la harina de pescado. Se lo puede controlar mediante comprobantes de adquisición de productos, este sería el único control.

### 3. ¿Se realiza un plan de capacitación al personal que labora en el área de producción?

No se ha estipulado ningún plan de capacitación para el personal. Este debería coordinarse con la administración para que cada empleado esté capacitado en la labor que se le encomienda.

### 4. ¿Cree Ud. que la entidad cuenta con un adecuado sistema de costeo?

La compañía cuenta con un sistema de costos, donde se ingresa la información que se genera manualmente y luego se distribuyen en cada una de las áreas.

**5. ¿Considera Ud. que, realizar un mejor control en la distribución de los cotos para la transformación de la materia la entidad obtendría alguna mejoría?**

Por supuesto, porque en muchas ocasiones confunden los gastos por los costos y viceversa, con un sistema mejor se podría clasificar de manera más correcta

**6. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un nuevo sistema de costeo dentro de la entidad?**

Al principio como todo sistema sería un gasto para la empresa, pero luego de obtener mejores resultados aumentaríamos la rentabilidad de la compañía debido que identificaríamos de una forma más correcta los costos necesarios para la compañía

**7. ¿Cuáles son los costos en los que se inciden en la elaboración del producto final?**

Uno de los costos que se genera en el proceso final es el de la mezcla porque muchas veces las proteínas no son bien distribuidas y por lo tanto se necesita combinar bien las harinas para obtener un porcentaje adecuado de proteínas para la venta. Además de incurrir en los costos de implementación de químicos para evitar enfermedades.

**8. ¿Cada qué tiempo se realiza la compra de materia prima?**

El proceso de compra se realiza todos los días de la semana con un promedio de 22 días al mes, esta adquisición de mercadería permite que continúe el proceso de producción.

**Análisis**

Si bien la entidad no ha implementado manuales de funciones para cada departamento, el colaborador ejerce funciones operativas y administrativas. La forma de medir el inventario no se genera debido a que se compra diariamente para la producción y no emplean las bodegas para conservar el producto principal (pescado).

Actualmente la compañía no realiza capacitaciones a los colaboradores porque no cuenta con un plan de capacitación esto sería de gran ayuda para la empresa, porque así controlaría las funciones de cada uno.

Al no contar con un sistema adecuado de costos, la compañía está incurriendo en gastos innecesarios, por tal motivo, es recomendable la implementación o actualización de un nuevo

sistema que permita manejar los costos y gastos dentro de la compañía y no generar otros procesos al final de la elaboración.

### **Análisis general de los resultados**

Mediante la información recolectada por medio de herramientas como la entrevista se concluye lo siguiente:

- La administración de la entidad no ha implementado políticas empresariales, así como tampoco se han elaborado y/o actualizado los manuales de funciones y procedimientos de los principales cargos, puestos y/o áreas del negocio de la empresa formalmente autorizado y difundido. Además, de no contar con formatos claves para el proceso de compra de materia prima, insumos y otros elementos aleatorios en la actividad de la entidad. No tiene una organización parametrizada y estructural y esta genera una insuficiencia en la información recopilada y que las decisiones que se tomen en el futuro sean erróneas.
- Dentro del sistema de costos existe gran cantidad de falencias en la distribución de costos y gastos.
- En relación con la entrevista del contador se puede deducir que el proceso que se genera es de forma empírica, es decir, que se basa a rutinas de como se ha desarrollado en años anteriores en trabajos similares al de hoy en día. Al no contar con procesos debidamente establecidos o manuales de funciones generalizadas, ocasiona falencias en los registros de los costos ocasionando una sobrevaloración del gasto en la compañía.
- Es importante que el área administre un correcto sistema de costos que sea de forma general y se ajuste a las necesidades de la empresa, para mejorar el proceso productivo e incrementar la rentabilidad distribuyendo mejor los costos.
- En relación al software que maneja la entidad al ingresar la información es de modo manual, mediante hoja de cálculo en Excel. Las personas que están encargadas en las áreas son aquellas que no determinan con exactitud los costos incurridos en cada departamento y esta se puede comprometer con los costos inmersos en cada uno de ellos del producto final.
- Con la entrevista que se realizó al área contable, se pudo identificar de manera más clara los costos que son incurridos en la elaboración de los productos que influyen

en la determinación del precio de venta, y corroborar si existen gastos innecesarios dentro de cada una de las operaciones que realizan.

- La entrevista que se realizó al jefe de producción demuestra los mismos inconvenientes del área contable, y que se ha venido llevando una revisión de forma empírica controlando por medio de kárdex o un pizarrón donde incluyen las observaciones que se encontraron en el transcurso de la jornada de trabajo que pueden fenecer con rapidez siendo un documento de gran importancia.
- Se puede optimizar los recursos que intervienen en la transformación de los productos realizando una mejora en la distribución de los costos por ejemplo los diferentes insumos como el químico entre otros de esta manera optimizar los recursos al momento para obtener el producto final.

## Ficha de observación aplicada a la producción de harina de pescado

Tabla 8  
Ficha de Observación

<b>Observado:</b> Producción de harina de pescado.				
<b>Detalle</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Análisis</b>
1	¿Se obtiene un reporte de la recepción de materia prima para el procesamiento de harina de pescado?	X		Generalmente se lleva mediante hojas de excel, donde se registra la compra de mercadería.
2	¿Los centros de costos emite la información al siguiente departamento una vez terminado su proceso?		X	Actualmente se emite información semanal del trabajo realizado, debido al volumen de producción.
3	¿Cada departamento tiene asignado su costo?	X		El departamento contable se encarga de asignar los costos a cada área.
4	¿Existe un responsable de alto mando especializado para la asignación de los costos?		X	El departamento de contabilidad.
5	¿La compañía cuenta con manuales y políticas para la asignación de los costos?		X	La entidad no cuenta con manuales ni políticas para llevar a cabo los procesos.
6	¿Existe un reporte de la cantidad total producida de harina de pescado?	X		Se hace un control entre el departamento contable y el jefe de producción para emitir reportes.
7	¿Se puede determinar la valoración de los costos?	X		Mediante un análisis del departamento contable se puede calcular la valoración de costo.
8	¿La información obtenida es entregada al departamento contable para realizar la determinación de costos de cada área?		X	La información obtenida es limitada por la falta de asignaciones o mal uso de la herramienta o errónea.
9	¿Los estados financieros reflejan información suficiente respecto a la realidad de los costos en la compañía?	X		La información de los estados financieros está generando una igualdad en la producción.
10	¿Existe una comunicación fluida entre cada centro de costo?		X	Los centros de costos son independientes.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

### Análisis de la ficha de observación.

En la ficha de observación se puede identificar que el método que se utiliza para la recepción de la materia prima es obsoleto, aunque se trata de llevar un control de los recursos

para poder emitir un reporte después de la jornada de trabajo. No obstante, se considera como una debilidad, este proceso para las asignaciones de los costos y a su vez se ve reflejado en cada centro de costo donde no se emitió la información al momento de terminar el proceso.

Si bien la entidad no cuenta con manuales políticas para las asignaciones de los costos ni tampoco con una persona especializada para llevar la contabilidad de costos, pero cuenta con un departamento de contabilidad que se encarga del proceso y esto permite que los reportes sean inadecuados, generando información tardía y en muchas ocasiones errónea. No cuentan con indicadores de gestión que ayuden a calcular la valoración de los costos de las órdenes de producción y la información se maneja de forma independiente, al momento de la comunicación por parte de los departamentos.

Los estados financieros reflejan la razonabilidad de la compañía, a pesar de tener un manejo inadecuado de los productos, que no son comunicados mediante reportes al momento de la venta o de la producción. Las entrevistas realizadas anteriormente me permitieron corroborar los resultados de la ficha de observación.

### **Análisis de los estados financieros**

Al realizar el análisis financiero en la empresa ROSMEI S.A., me permitió establecer una eficiente y eficaz toma de decisiones y obteniendo como resultado un mejor manejo de la empresa, crecimiento económico y permanencia por más tiempo en el mercado.

### **Criterios del análisis financiero**

La realidad actual por las que atraviesa el país es preocupante, por eso es necesario direccionar a la economía hacia su total recuperación y sobre todo hacia su crecimiento. Para conseguir aquello se debe ser más eficiente en la productividad de las empresas, trabajando juntamente con los cambios y exigencias globales de los mercados e instituciones reguladoras del mercado; sólo así se conseguirá un desarrollo financiero.

A través de los criterios aplicados para el análisis financiero se dota a la administración financiera de indicadores y otras herramientas que permitan realizar un seguimiento permanente y tomar decisiones acertadas acerca de cuestiones como: Supervivencia de la empresa, evitar y minimizar riesgos, competir eficientemente, posicionamiento en el mercado, minimizar los costos, maximizar las utilidades y agregar valor a la empresa, que permita liderar con productos de alta calidad.

Al realizar la interpretación de sus Estados Financieros, se puede determinar la capacidad de detectar los puntos fuertes y débiles de la compañía; las ventajas y desventajas, analizarlos e interpretarlos para poder tomar decisiones bien fundamentadas.

### **Análisis financiero de la compañía ROSMEI S.A.**

En la actualidad las empresas productoras de harina de pescado en el Ecuador, se desenvuelven en un medio de alta competitividad, lo cual exige un enfoque responsable de sus directivos para aprovechar los avances tecnológicos y optimizar sus recursos con una acertada política que les permitan cumplir con las exigencias no solo de las instituciones gubernamentales sino con los parámetros establecidos por los clientes que exigen, además de un producto de calidad, que la empresa tenga una sólida calidad ambiental.

Para Rosmei S.A., es vital realizar un análisis a sus Estados Financieros en determinados periodos para comparar sus índices históricos y conocer su evolución referente a su situación actual, de esta manera se conocerá como influye la aplicación efectiva de los procedimientos (normas de calidad) aplicados para el cumplimiento de los certificados de calidad que son las exigencias tanto nacionales e internacionales para las empresas harineras de pescado y determinar su incidencia dentro de los indicadores de Rentabilidad (rendimiento que generan los activos puestos en operación), Liquidez (capacidad que tiene una empresa para pagar sus deudas oportunamente) y Rendimiento (porcentaje de utilidad en un periodo determinado).

Mediante el análisis financiero se reflejará en forma histórica la vida económica de Rosmei S.A. y se determinará si las acciones tomadas por esta empresa representan inversiones o costos dentro de su proceso y que estén plasmadas en sus estados financieros y esto les permitirá cumplir sus diferentes periodos con las exigencias de los entes reguladores.

Tabla 9  
Análisis vertical ESF 2017

<b>ROSMEI S.A.</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL</b>													
<u>Activo</u>	USD	USD	Sub Grupo	USD	Grupo	<u>Pasivo</u>	USD	USD	Sub Grupo	USD	Grupo		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					<b>126.118,00</b>	<b>10,09%</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>					<b>121.716,33</b>	<b>9,73%</b>
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>		<b>79.274,00</b>	6,34%			<u>Documentos y cuentas por pagar</u>	39.492,00	<b>39.492,00</b>	3,16%				
Efectivo	19.818,50					Beneficios sociales	82.224,33	<b>82.224,33</b>	6,58%				
Banco de Austro	59.455,50					<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>					<b>440.711,14</b>	<b>35,24%</b>	
<u>Documentos y cuentas por cobrar</u>		<b>33.282,00</b>	2,66%			<u>Instituciones Financieras L/p</u>	417.598,14	<b>417.598,14</b>	33,39%				
Clientes	46.757,00					Compañías y partes relacionadas	23.113,00	<b>23.113,00</b>	1,85%				
Compañías y Partes relacionadas	10.525,00					<b>Total pasivos</b>					<b>562.427,46</b>		
Provisión cuentas incobrables	-24.000,00												
<u>Impuestos y retenciones</u>	9.195,00	<b>9.195,00</b>	0,74%										
<u>Inventario</u>		<b>4.367,00</b>	0,35%			<b>PATRIMONIO</b>					<b>688.075,54</b>	<b>55,02%</b>	
Inventario de suministros y materiales	3.275,25					<u>CAPITAL</u>		<b>688.075,54</b>	55,02%				
Inventario de producto terminado	1.091,75					Capital Social	235.000,00						
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>1.124.385,00</b>	<b>89,91%</b>	Aporte para futuras	43.560,00						
<u>Propiedades y Equipos</u>		<b>1.122.379,00</b>	89,75%			Reserva legal	33.875,00						
Terreno	400,00					Resultados Acumulados	12.209,00						
Edificios e instalaciones	330.802,00					Resultado del Ejercicio	363.431,54						
Maquinaria y equipos	1.329.628,00					<b>Total del Pasivo y Patrimonio</b>					<b>1.250.503,00</b>	<b>100,00%</b>	
Muebles y equipos	29.626,00												
Equipos de computación	35.102,00												
Depreciación acumulada	-603.179,00												
Activo Intangible	2.006,00	<b>2.006,00</b>	0,16%										
<b>Total del Activo</b>				<b>1.250.503,00</b>	<b>100,00%</b>								

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Tabla 10  
Análisis vertical ESF 2016

<b>ROSMEI S.A.</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE 2016</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL</b>											
<u>Activo</u>	USD	USD	Sub Grupo	USD	Grupo	<u>Pasivo</u>	USD	USD	Sub Grupo	USD	Grupo
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>						<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>					
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>				<b>312.371,00</b>	21,22%	<u>Documentos y cuentas por pagar</u>	57.068,00	<b>57.068,00</b>	3,88%	<b>89.126,00</b>	6,05%
Efectivo	7.246,75		28.987,00	1,97%		<u>Beneficios sociales</u>	32.058,00	<b>32.058,00</b>	2,18%		
Banco de Austro	21.740,25										
<u>Documentos y cuentas por cobrar</u>			<b>180.968,00</b>	12,29%		<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>					
Clientes	104.650,00					<u>Instituciones Financieras L/p</u>	633.746,00	<b>633.746,00</b>	43,05%	<b>660.402,81</b>	44,86%
Compañías y Partes relacionadas	95.547,00					<u>Compañías y partes relacionadas</u>	26.656,81	<b>26.656,81</b>	1,81%		
Provisión cuentas incobrables	-19.229,00										
<u>Impuestos y retenciones</u>	17.950,00		<b>17.950,00</b>	1,22%		<b><u>Total pasivos</u></b>					
<u>Inventario</u>			<b>84.466,00</b>	5,74%						<b>749.528,81</b>	
Inventario de suministros y materiales	-					<b><u>PATRIMONIO</u></b>					
Inventario de producto terminado	84.466,00					<u>CAPITAL</u>		<b>722.715,19</b>	49,09%	<b>722.715,19</b>	49,09%
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>											
				<b>1.159.873,00</b>	78,78%	Capital Social	235.000,00				
<u>Propiedades y Equipos</u>		<b>1.157.873,00</b>	78,65%			Aporte para futuras	43.560,00				
<u>Terreno</u>	400,00					Reserva legal	33.875,00				
Edificios e instalaciones	355.802,00					Resultados Acumulados	214.609,00				
Construcción en curso	99.394,00					Resultado del Ejercicio	195.671,19				
Maquinaria y equipos	1.185.234,00										
Muebles y equipos	44.626,00										
Equipos de computación	35.102,00										
Depreciación acumulada	-562.685,00										
<u>Activo Intangible</u>	2.000,00	<b>2.000,00</b>	0,14%								
				<b>1.472.244,00</b>	100,00%	<b><u>Total del Pasivo y Patrimonio</u></b>					
										<b>1.472.244,00</b>	100,00%
<b><u>Total del Activo</u></b>											

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Tabla 11

Análisis vertical ERI 2016 – 2017

<b>ROSMEI S.A.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2016</b>				
<b>ANÁLISIS VERTICAL</b>				
	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	12.522.185,34	100%	9.981.092,67	100%
<b>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	6.931.809,82	55%	6.265.904,91	63%
<b>GASTOS</b>	<u>5.042.213,32</u>	40%	<u>3.420.057,76</u>	34%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	548.162,20	4%	295.130,00	3%
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	82.224,33		44.269,50	
22% IMPUESTO A AL RENTA	102.506,33		55.189,31	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u><b>363.431,54</b></u>	3%	<u><b>195.671,19</b></u>	2%

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

**Análisis horizontal periodo 2016 – 2017**

Tabla 12

Análisis horizontal ERI 2016 – 2017

<b>ROSMEI S.A.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2016</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>		
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	12.522.185,34	9.981.092,67	2.541.092,67	25%
<b>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	6.931.809,82	6.265.904,91	665.904,91	11%
<b>GASTOS</b>	<u>5.042.213,32</u>	<u>3.420.057,76</u>	<u>1.622.155,56</u>	47%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	548.162,20	295.130,00	253.032,20	86%
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	82.224,33	44.269,50	37.954,83	
22% IMPUESTO A AL RENTA	102.506,33	55.189,31	47.317,02	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<u><b>363.431,54</b></u>	<u><b>195.671,19</b></u>	<u><b>167.760,35</b></u>	86%

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Tabla 13  
Análisis horizontal ESF 2016 – 2017

<b>ROSMEI S.A.</b>				
<b>BALANCE GENERAL</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE 2017 - 2016</b>				
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
<u>Activo</u>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Variación</b>	<b>Porcentaje</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>		
<b><u>ACTIVO CORRIENTE</u></b>	<b>126.118,00</b>	<b>312.371,00</b>	-186.253,00	-59,63%
<u>Efectivo y equivalentes de efectivo</u>	79.274,00	28.987,00	50.287,00	173,48%
<u>Documentos y cuentas por cobrar</u>	33.282,00	180.968,00	-147.686,00	-81,61%
<u>Impuestos y retenciones</u>	9.195,00	17.950,00	-8.755,00	-48,77%
<u>Inventario</u>	4.367,00	84.466,00	-80.099,00	-94,83%
<b><u>ACTIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>1.124.385,00</b>	<b>1.159.873,00</b>	-35.488,00	-3,06%
<u>Propiedades y Equipos</u>	1.122.379,00	1.157.873,00	-35.494,00	-3,07%
<u>Activo Intangible</u>	2.006,00	2.000,00	6,00	0,30%
<b><u>Total del Activo</u></b>	<b>1.250.503,00</b>	<b>1.472.244,00</b>	-221.741,00	-15,06%
<b><u>Pasivo</u></b>				
<b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b>	<b>121.716,33</b>	<b>89.126,00</b>	32.590,33	36,57%
<u>Documentos y cuentas por pagar</u>	39.492,00	57.068,00	-17.576,00	-30,80%
<u>Beneficios sociales</u>	82.224,33	32.058,00	50.166,33	156,49%
<b><u>PASIVO NO CORRIENTE</u></b>	<b>440.711,14</b>	<b>660.402,81</b>	-219.691,68	-33,27%
<u>Instituciones Financieras L/p</u>	417.598,14	633.746,00	-216.147,87	-34,11%
<u>Compañías y partes relacionadas</u>	23.113,00	26.656,81	-3.543,81	-13,29%
<b><u>Total pasivos</u></b>	<b>562.427,46</b>	<b>749.528,81</b>	-187.101,35	-24,96%
<b><u>PATRIMONIO</u></b>	<b>688.075,54</b>	<b>722.715,19</b>	-34.639,65	-4,79%
<u>Capital Social</u>	235.000,00	235.000,00	-	0,00%
<u>Aporte para futuras</u>	43.560,00	43.560,00	-	0,00%
<u>Reserva legal</u>	33.875,00	33.875,00	-	0,00%
<u>Resultados Acumulados</u>	12.209,00	214.609,00	-202.400,00	-94,31%
<u>Resultado del Ejercicio</u>	363.431,54	195.671,19	167.760,35	85,74%
<b><u>Total del Pasivo y Patrimonio</u></b>	<b>1.250.503,00</b>	<b>1.472.244,00</b>	-221.741,00	-15,06%

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

## **Análisis vertical del Estado de Situación Financiera de ROSMEI S.A. Periodos 2016 – 2017**

De acuerdo con la tabla # 9 y 10 hasta el año 2017 los activos se han distribuido de la siguiente manera activos corrientes 10.09% - 21.22%; los activos no corrientes 89.91% - 78.78%. dentro de los activos corrientes los mayores incrementos corresponden al efectivo y equivalente de efectivo, para el año 2016 cuenta con 1.97% y para el 2017 6.34%, debido a la recuperación de la cartera por cobrar en el 2016, sin embargo, en la sección de clientes existe una disminución debido al cobro aunque por motivos del Instituto Nacional de Pesca, Subsecretaria de Recursos Pesqueros y Ministerio de Ambiente; norman y establecen procesos de trazabilidad para controlar la calidad del producto (adquisición-proceso-comercialización); permitiendo consolidar el posicionamiento de la harina de pescado a nivel nacional y por ende el incremento y fidelidad de la cartera de clientes(3.74%).

Al no contar con flota pesquera propia, dada la alta demanda del producto, se requiere buscar alternativas para adquirir materia prima y utilizar la capacidad instalada de la planta. El 0.09% del inventario de productos terminados refleja la solidez y prestigio de la empresa debido a la calidad del proceso y la tecnología de punta utilizada como mecanismo para reducir al máximo los niveles de contaminación ambiental, cabe recalcar que en el año 2017 se hicieron gestiones para la venta del producto.

Los activos no corrientes 89.91% reflejan el compromiso de la empresa de cumplir con las disposiciones del Ministerio del Medio Ambiente en la adquisición de una Planta de recuperación de desperdicios productivos (Planta de Agua de Cola) y así mitigar el impacto ambiental con miras a obtener la Licencia Ambiental, como requisito obligatorio para el normal funcionamiento.

Los pasivos corrientes generaron un incremento por motivo de las obligaciones por pagar con respecto a las utilidades e impuestos por el incremento en la utilidad de la compañía generando un resultado del 6.68%.

Dentro de los pasivos no corriente las obligaciones con instituciones financieras CFN (Corporación Financiera Nacional) sigue siendo el rubro de mayor significación con un 33.39%

pero muy inferior al 43.05%, reflejado en el 2016, dado el compromiso de la Compañía de cancelar sus obligaciones en forma oportuna, y con la clasificación de rubros de acuerdo con el plazo de pago.

Los procesos aplicados para mejorar la calidad de los productos han requerido grandes inversiones a partir del 2016; manteniendo a la fecha obligaciones financieras para obtener Licencia Ambiental. Desde el 2016 (49.09%) hasta el 2017 (55.02%) el patrimonio de la compañía se ha incrementado. Las adecuaciones y mejoras realizadas para el cumplimiento de las disposiciones y observaciones emitidas por los organismos reguladores han permitido incrementar el patrimonio de la empresa.

### **Análisis estado de resultados 2017 Rosmei S.A.**

En relación a la tabla # 11 el análisis financiero se ha efectuado a partir de las ventas totales realizadas en el año 2016 (\$9'981.092,67) hasta el año 2017 (\$12'522.185,34) con un incremento del 25,46%, Los efectivos controles en la calidad del proceso de producción han permitido incrementar las rentas desde el 2016 en que se adoptaron las medidas y normas para el cumplimiento de los procesos referente a los certificados de calidad. La calidad de la harina de pescado (68% proteína) ha elevado las ventas en el mercado nacional. Se requiere culminar el proceso para la obtención de la Licencia Ambiental y poder exportar a mercados europeos.

La Utilidad Neta de la empresa se incrementó en un 85,74% en relación a los periodos anteriores, Debido a las ventas netas que se generó en el año 2017, no obstante, los costos y gastos se han aumentado relativamente. Si la empresa laborará al 100% con las maquinarias adquiridas incrementaría su utilidad.

Los costos en los que ha incurrido la empresa reflejan un incremento del 55%. Responsable cumplimiento de los parámetros de calidad para obtener un producto excelente (análisis de materia prima); controles en el proceso de cocción, prensado y ensaque del producto terminado. Proceso de expansión del producto a mercados externos, es necesario que la empresa invierta en tecnologías y nuevos procesos de fabricación.

## **Análisis horizontal del Balance General de la Compañía Rosmei S.A. Periodos 2017 – 2016**

- ✓ Las variaciones más importantes hasta 2017 que se dan dentro del Activo Corriente están en las cuentas de Caja Bancos 173,48%, la cuenta Clientes con 81,61% y los Inventarios (harina y aceite de pescado) con 94,83%.
  - El proceso de trazabilidad garantiza obtener un producto con los más altos estándares de calidad lo que asegura posicionar nuestro producto, manteniendo la fidelidad de los clientes (81,61%);
  - Inventarios 94,83% controles minuciosos en las bodegas para mantener calidad y proteína, análisis por lotes.
  - Flujos de cajas constantes 173,48% para cumplir con sus obligaciones a corto plazo (proveedores)
  
- ✓ Dentro de los Activos no Corrientes o Fijos se refleja una gran variación dentro de la cuenta de propiedades y equipos (- 3,07%); se determinan los siguientes lineamientos.
  - Adecuaciones en obra civil para mejorar los procesos.
  - Aplicar los correctivos y recomendaciones emitidas por los organismos gubernamentales, requieren inversión en tecnología (Planta Agua de Cola)
  - Debido al compromiso de la empresa Rosmei S.A, por mejorar su infraestructura con miras a obtener la Conformidad Total el incremento de Propiedad Planta y Equipo.
  - Venta de Vehículos y equipos deteriorados.
  
- ✓ Referente a los pasivos de la compañía la variación más significativa se da en los pasivos no corrientes específicamente la cuenta obligaciones CFN 34,11% porcentaje inferior al 2016 ya que la Obligación adquirida con la Corporación Financiera Nacional se ha cancelado en forma oportuna en los plazos establecidos.
  - Como política de fortalecimiento y con miras a cumplir con la normativa ambiental se adquirió en el 2015 la Planta de Agua de Cola con el financiamiento de la Corporación Financiera Nacional CFN.

## Análisis horizontal estado de resultados Rosmei S.A. Periodos 2016 - 2017

Dentro del año 2017 las cuentas de ventas mantienen un incremento de (25,46%) lo que nos indica que Rosmei obtuvo un alza en las ventas debido al requerimientos de ese año, pero puede mejorar su producción de harina y aceite de pescado al utilizar gran parte de la capacidad instalada en su planta de proceso en la elaboración de harina y aceite de pescado y esta le permitirá incrementar las ventas en un futuro.

### Indicadores Financieros Año 2017

Establecidos para el cumplimiento de cada una de las normativas que la empresa ha determinado para direccionar los lineamientos de los Certificados de Calidad.

- Procesos de Trazabilidad
- Cumplimiento de Plan HACCP
- Licencia Ambiental
- Conformidad Total
- Niveles de calidad (análisis bromatológicos)
- Permisos del CONSEP
- Laboratorio de análisis de harina y aceite de pescado.
- Controles de adquisición de materia prima

### Liquidez

Tabla 14  
*Liquidez*

Fórmula	2017	2016	Diferencia
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{\$ 126.118,00}{\$ 121.716,33} = \$ 1,04$	$\frac{\$ 312.371,00}{\$ 89.126,00} = \$ 3,50$	<b>= \$ -2,46</b>

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Equivale que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo, dispone de \$ 1.04, para pagar dicha deuda, por lo tanto, en el 2017 tuvo una disminución en los activos y viceversa en los pasivos.

### Prueba acida

Tabla 15  
*Prueba ácida*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diferencia</b>
$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventari}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 126.118,00 - \$ 4.367,0}{\$ 121.716,33} = \frac{\$ 312.371,00 - \$ 84.466}{\$ 89.126,00} = 1,56$			

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Significa la capacidad que tiene la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes sin considerar las ventas es decir por cada dólar que la empresa adeuda, disponemos de \$ 1,00 para pagar dicha deuda; los inventarios se excluyen de este indicador; por considerar activos menos líquidos y los más sujetos a pérdidas. Por lo tanto, del 2016 al 2017 genero un decremento.

### Liquidez inmediata

Tabla 16  
*Liquidez inmediata*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diferencia</b>
$\frac{\text{Activo Disponible}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 79.274,00}{\$ 121.716,33} = 0,65$		$\frac{\$ 28.987,00}{\$ 89.126,00} = 0,33$	$= \$ 0,32$

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Indica que por cada dólar que la empresa adeuda, dispone de \$ 0,65 para pagar dicha deuda. Sirve para evaluar la capacidad de los fondos más líquidos (Caja y Banco) que disponemos para pagar las deudas corrientes, este índice es un tanto más rígido que los anteriores. A diferencia del 2016 que no contaba con la liquidez necesaria.

## Solvencia

Tabla 17

### Solvencia

Fórmula	2017	2016	Diferencia
$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{\$ 121.716,33}{\$1'250.503,00} = 9,73\%$	$\frac{\$89.126,00}{\$1'472.244,00} = 6,05\%$	$= 3,68\%$

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Expresa que el 9,73% de la empresa corresponde a los acreedores.

## Endeudamiento

Tabla 18

### Endeudamiento

Fórmula	2017	2016	Diferencia
$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$	$\frac{\$688.075,54}{\$1'250.503,00} = 55,02\%$	$\frac{\$722.715,19}{\$1'472.244,00} = 49,09\%$	$= 5,93\%$

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Manifiesta que el 55,02 % de la empresa corresponde a los propietarios.

## Índice de rentabilidad

Tabla 19

### Índice de rentabilidad

Fórmula	2017	2016	Diferencia
$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital (Patrimonio)}}$	$\frac{\$363.431,54}{\$688.075,54} = \$ 52,82$	$\frac{\$195.671,19}{\$722.715,19} = \$ 27,07$	$= \$25,75$

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

Explica el porcentaje de utilidad neta con relación al capital es de 52,82 es decir mide la rentabilidad de los fondos aportados por los socios.

## Apalancamiento total

Tabla 20  
*Apalancamiento total*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Pasivo Total</b>	\$562.427,46	\$749.528,81	
<b>Patrimonio</b>	\$688.075,54 = \$0,81	\$722.715,19 = \$1,03	= -0,22

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Significa que, por cada dólar de patrimonio, adeuda \$ 0,82; es decir que las deudas son del 87,74% con respecto al Patrimonio.

## Rotación de inventario

Tabla 21  
*Rotación de inventario*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Costo de Venta</b>	\$6'931.809,82	\$6'265.904,91	
<b>Inventario</b>	\$4.367,00 = \$1.587,32	\$84.466,00 = \$ 74,18	= 1.513,14

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Los índices de actividad indican lo bien que una empresa emplea sus activos. La utilización ineficaz de los activos da como resultado la necesidad de más financiamiento, altos gastos por intereses innecesarios, y un retorno correspondientemente menor sobre el capital empleado. La rotación del activo total, se mide la eficacia de la organización en la utilización de sus activos totales y se calcula dividiendo el total de activos para ventas.

Volumen de negocios total de activos de la empresa Rosmei S.A., en 2017 se calcula dividiendo \$ 12'522.185,34 (ventas netas) para \$ 1.250.503,00 (activos totales).

El volumen de negocios se incrementó de 6,78 (9'981.092,67/1'472.244,00) veces en 2016 a 10,01 en 2017.

## **CAPITULO IV**

### **PROPUESTA FINAL**

Analizar en qué medida el sistema de costos utilizado actualmente por la compañía Rosmei S.A. influye en la determinación de los costos sumergidos por la actividad que dirige la empresa, y verifica si el sistema de costos por procesos planteado en la investigación del trabajo, genera diferencias con la aplicación de este método y qué acontecimiento se origina en la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo al análisis efectuado a la empresa Rosmei S.A. con las entrevistas realizadas a las principales áreas de trabajo, se evidenció que la compañía mantiene un sistema que no proporciona información adecuada para el cálculo de los costos, que incurren en el proceso de elaboración de harina de pescado y de aceite.

Además, no es conveniente utilizar el sistema de costos por órdenes de producción porque genera costos muy altos debido a la producción por lotes u órdenes al momento de finalizar la producción. Las mayorías de las empresas que se dedican a la producción continua utilizan el método por proceso permitiendo determinar correctamente el precio y costos del producto final.

Se determinó que la empresa lleva a cabo el sistema de órdenes de producción, debido al cronograma de compras mensuales que tienen estipulados, aunque el uso de la maquinaria no sea al 100% se pueden acoplar a procesos productivos continuos, los cuales se reflejaran en los costos acumulados al final del proceso y tendrán resultados en la rentabilidad.

#### **4.1 Objetivos del informe**

##### **4.1.1 Objetivo general**

- Definir la distribución de los costos correctamente aquellos que se incurren en los procesos de producción y la participación que tienen en la rentabilidad de la empresa Rosmei S.A.

#### **4.1.2 Objetivos específicos**

- Identificar los costos de mano de obra, materia prima y costos indirectos de fabricación que incurren en cada proceso de producción.
- Realizar una correcta distribución y asignación de los costos para obtener un mejor enfoque en la rentabilidad de la compañía.
- Analizar si el sistema de costos por procesos es recomendado en la investigación.

#### **4.2 Información de la investigación**

Se solicitó a la empresa Rosmei S.A. que proporcione información necesaria permitiendo realizar análisis adecuados sobre el problema planteado en el proyecto de investigación y verificar cuales son los puntos clave que afectan a la rentabilidad.

#### **4.3 Sistema de costos por Órdenes de producción**

##### **Capacidad de producción. -**

Rosmei S.A. es una planta productora de harina de pescado con procesos industriales convencionales, ofrece al mercado nacional e internacional los siguientes productos:

- Harina de pescado secado a fuego directo. -Proteína 65-67% (depende de la clase de pescado). Producto utilizado como materia prima para la elaboración de balanceado para animales.
- Aceite de pescado. - Utilizado para la elaboración de pinturas, cueros, aceites comestibles, balanceados.

La capacidad instalada de producción de la planta procesadora de harina de pescado es de 20 toneladas de materia prima por hora que equivalen a 160 toneladas diarias (4.000 gavetas de pescado); que corresponden a 3.520 toneladas de m-p al mes; con una producción mensual de 880 toneladas de harina (17.600 sacos) durante el mes de producción. La jornada diaria corresponde a 8 horas de producción continua; en un periodo de 22 días (oscura).

Actualmente la compañía mantiene un cronograma de compra por mes para la recepción de mercadería para producir harina de pescado por lo tanto en la parte inferior detallo la lista de materia prima (pescados), que pueden ser utilizados para la producción.

#### 4.4 Costos para la producción de harina de pescado

Tabla 22

*Materia prima para la producción*

Nº	Especie	V. Unit. Tn	Nº	Especie	V. Unit. Tn
1	Chuhueco	212,61	26	Gallina-merluza-guarulo	256,25
2	Botella	396,16	27	Gallina-polla-chullo	262,50
3	Hoja	244,86	28	Gallinazo	250,59
4	Chullo	230,76	29	Desp. De sardina	165,56
5	Merluza	247,82	30	Gallina-guarulo-chullo	262,50
6	Gallina	249,74	31	Pinchaguilla	386,00
7	Sardina	337,19	32	Gallina-guarulo-ñata	262,50
8	Ñata-merluza-gallina	259,22	33	Trompeta	265,25
9	Ñata	256,40	34	Ñata-gallina	256,25
10	Morenillo	380,93	35	Picudillo-morenillo	387,50
11	Ñata-gallina-merluza	259,64	36	Morenillo-picudillo	387,50
12	Gallina-ñata-merluza	256,36	37	Desp merluza	150,00
13	Gallina-ñata	255,16	38	Merluza -gallina	262,50
14	Cara	275,29	39	Merluza-gallina	262,50
15	Gallina-merluza	257,14	40	Pepona	312,50
16	Gallina-merluza-ñata	254,13	41	Bagre	250,00
17	Polla	248,68	42	Desp baja	136,30
18	Picudillo	383,48	43	Guarulo	250,00
19	Choca	274,13	44	Merluza - ñata	262,50
20	Morenillo/picudillo	387,50	45	Sardina - hoja - ñata	325,00
21	Tilapia	151,57	46	Roncador	250,00
22	Reuelta	259,99	47	Cachema-ñata-polla-cara	275,00
23	Revuelto	260,32	48	Voladora	275,00
24	Hojilla	246,97	49	Cara-sardina-polla	287,50
25	Morenillo - picudillo	393,75	50	Sardina - hoja	237,50

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Los pescados que se encuentran en la tabla superior son ricos en vitaminas y su composición ayuda para la producción de aceite, dependiendo del tipo de pescado varía la calidad de proteína

en la harina de pescado, en efecto se regula mezclando ciertas variedades de pescados para calibrar el porcentaje óptimo. A continuación, detalle de los costos que conlleva la producción por saco de harina de pescado:

Tabla 23  
*Precio de combustible por saco*

<b>Meses</b>	<b>Fuel oil liviado (bunker)</b>
Enero	1,078947
Febrero	1,052632
Marzo	1,184210
Abril	1,105263
Mayo	1,000000
Junio	1,008929
Julio	0,955357
Agosto	1,035714
Septiembre	1,035714
Octubre	1,107143
Noviembre	1,133929
Diciembre	1,071429

**Fuente:** Información obtenida de la Cámara Nacional de Pesquería con datos de Petroecuador EP.

En el transcurso de los meses el precio del bunker ha variado debido que este tipo de combustible no tiene subsidio por parte del gobierno y para la compañía esto genera un inconveniente al momento de la producción por cuestiones monetarias por lo tanto la empresa decidió establecer un monto por galón equivalente a \$1,20 para futuras producciones.

Tabla 24

*Precio del producto de harina de pescado*

<b>Producto</b>	<b>P. Unit</b>
Bunker (galón)	\$ 1,20
Sacos c/u	\$ 0,44
Etoxiquin	\$ 9,55
Químicos caldero	\$ 12,67
<b>Total:</b>	<b>\$ 23,86</b>

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Para la producción es indispensable el uso de estos productos en la cocción, el empaçado, los perseverantes y sustancias que ayuden al mejoramiento de la harina de pescado, los valores de arriba están calculados para un saco.

Tabla 25

*Precio de servicios para la producción*

<b>Servicio</b>	<b>P. Unit</b>
Energía	\$ 0,62
Agua potable	\$ 0,27
Bajadores	\$ 0,63
Mezcla-embarque	\$ 0,62
<b>Total:</b>	<b>\$ 2,14</b>

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Los valores de servicios son considerados mediante cálculos de meses anteriores dando un resultado y multiplicado por la cantidad de sacos que genera la producción.

Tabla 26  
*Precio de costos fijos diarios*

<b>Ítem</b>	<b>Costo</b>
Control plagas	\$ 10,84
Seguridad Planta	\$ 69,23
Internet	\$ 5,78
Teléfono	\$ 2,48
Depreciación	\$ 368,86
<b>Total</b>	<b>\$ 457,20</b>

**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Para los costos fijos se considera los rubros de arriba y para la mano de obra siempre está alrededor de \$854 - \$900 por día

#### **4.5 Propuesta de mejoras al método de costos**

Es importantes conocer el método por órdenes de producción para saber cuál sería el impacto al querer implementar el sistema de costos por procesos, una vez comparado los métodos se opta por la mejor decisión, y esto dio como resultado que el método propuesto en el proyecto sea de gran ayuda, para mejor los costos e incrementando la rentabilidad de la compañía.

Se puede comparar que al utilizar el sistema de costos por procesos ya no contamos con órdenes de producción, lotes o un cupo de recepción de mercadería mensual, podemos hacer uso total de las maquinarias y mejorar nuestros niveles de producción, calidad y rentabilidad.

Tabla 27

*Producción anual por método de costos por órdenes de producción*

MESES	TOTAL DE TN M-PRIMA	GAVETAS	SACOS H/P	ACEITE	HP TM	COSTO MATERIA PRIMA	SACOS LAMINADOS	BUNKER	ETOXIQUINA CONSUMO	SOLVD CALDER
Enero	2.500,00	62.500,00	10.964,91	93,10	548,25	728.139,97	10.964,91	46.600,88	301,54	111,84
Febrero	2.000,00	50.000,00	8.771,93	70,00	438,60	761.860,00	8.771,93	37.280,70	241,23	89,47
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	1.950,00	48.750,00	8.552,63	68,25	427,63	499.902,00	8.552,63	36.348,68	235,20	87,24
Mayo	2.450,00	61.250,00	10.745,61	85,75	537,28	625.142,00	10.745,61	45.668,86	295,50	109,61
Junio	2.455,00	61.375,00	10.767,54	85,93	538,38	675.836,95	10.767,54	45.762,06	296,11	109,83
Julio	1.968,00	49.200,00	8.631,58	68,88	431,58	506.051,52	8.631,58	36.684,21	237,37	88,04
Agosto	1.575,00	39.375,00	6.907,89	55,13	345,39	400.254,75	6.907,89	29.358,55	189,97	70,46
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	2.080,00	52.000,00	9.122,81	72,80	456,14	792.334,40	9.122,81	38.771,93	250,88	93,05
Noviembre	1.489,00	37.225,00	6.530,70	52,12	326,54	386.603,96	6.530,70	27.755,48	179,59	66,61
Diciembre	1.350,00	33.750,00	5.921,05	47,25	296,05	347.139,00	5.921,05	25.164,47	162,83	60,39
<b>TOTAL</b>	<b>19.817,00</b>	<b>495.425,00</b>	<b>86.916,67</b>	<b>699,20</b>	<b>4.345,83</b>	<b>5.723.264,55</b>	<b>86.916,67</b>	<b>369.395,83</b>	<b>2.390,21</b>	<b>886,55</b>

COSTO SACO	COSTO BUNKER	COSTO ETOXIQUINA	COSTO SOLV CALDER	COSTO MATERIALES	COSTO SERVICIOS	COSTOS FIJOS	MANO DE OBRA	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	Costo de Sacos (M-Prima)	Otros costos	COSTO TOTAL POR SACO
4.824,56	55.921,05	2.879,66	3.820,45	67.445,72	23.464,91	14.173,06	26.486,51	131.570,21	859.710,18	66,41	12,00	78,41
3.859,65	44.736,84	2.303,73	3.056,36	53.956,58	18.771,93	14.173,06	26.486,51	113.388,08	875.248,08	86,85	12,93	99,78
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
3.763,16	43.618,42	2.246,13	2.979,95	52.607,66	18.302,63	14.173,06	26.486,51	111.569,87	611.471,87	58,45	13,05	71,50
4.728,07	54.802,63	2.822,07	3.744,04	66.096,81	22.995,61	14.173,06	26.486,51	129.751,99	754.893,99	58,18	12,07	70,25
4.737,72	54.914,47	2.827,83	3.751,68	66.231,70	23.042,54	14.173,06	26.486,51	129.933,81	805.770,76	62,77	12,07	74,83
3.797,89	44.021,05	2.266,87	3.007,46	53.093,27	18.471,58	14.173,06	26.486,51	112.224,42	618.275,94	58,63	13,00	71,63
3.039,47	35.230,26	1.814,19	2.406,88	42.490,81	14.782,89	14.173,06	26.486,51	97.933,27	498.188,02	57,94	14,18	72,12
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
4.014,04	46.526,32	2.395,88	3.178,61	56.114,84	19.522,81	14.173,06	26.486,51	116.297,22	908.631,62	86,85	12,75	99,60
2.873,51	33.306,58	1.715,13	2.275,46	40.170,67	13.975,70	14.173,06	26.486,51	94.805,94	481.409,90	59,20	14,52	73,71
2.605,26	30.197,37	1.555,02	2.063,04	36.420,69	12.671,05	14.173,06	26.486,51	89.751,31	436.890,31	58,63	15,16	73,79
<b>38.243,33</b>	<b>443.275,00</b>	<b>22.826,49</b>	<b>30.283,94</b>	<b>534.628,76</b>	<b>186.001,67</b>	<b>170.076,72</b>	<b>317.838,12</b>	<b>1.208.545,27</b>	<b>6.931.809,82</b>	<b>653,90</b>	<b>131,71</b>	<b>785,61</b>

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

En la tabla # 27 se observó las cantidades mensuales que fueron adquiridas en el transcurso del año 2017 y refleja la cantidad de toneladas de materia prima adquiridas por mes. Los sacos producidos y el costo de la materia prima varían según el tipo de pescado y los dos meses que no se genera producción son debido a la veda.

En el primer cuadro las cantidades de compras llegan como máximo hasta 2500 toneladas por mes de acuerdo a lo establecido anteriormente, en el año se observa un total de 19.817 toneladas de materia prima con una producción de 86.917 sacos en el año con un costo de materia prima de \$ 5'723.264 y con los costos de fabricación que suman \$1'208.545 generando un total de costo de producción de \$ 6'931.809 eso quiere decir que cada unidad por saco equivale a \$79,75.

Tabla 28

*Producción anual por método de costos por proceso*

MESES	TOTAL DE TN M-PRIMA	GAVETAS	SACOS H/P	ACEITE	HP TM	COSTO MATERIA PRIMA	SACOS LAMINADOS	BUNKER	ETOXIQUINA CONSUMO	SOLVD CALDER
Enero	2.809,00	70.225,00	13.504,81	93,10	675,24	818.138,07	13.504,81	57.395,43	371,38	137,75
Febrero	2.803,00	70.075,00	13.475,96	93,10	673,80	727.770,92	13.475,96	57.272,84	370,59	137,45
Marzo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Abril	2.500,00	62.500,00	12.019,23	93,10	600,96	640.900,00	12.019,23	51.081,73	330,53	122,60
Mayo	3.000,00	75.000,00	14.423,08	93,10	721,15	765.480,00	14.423,08	61.298,08	396,63	147,12
Junio	2.909,00	72.725,00	13.985,58	93,10	699,28	800.818,61	13.985,58	59.438,70	384,60	142,65
Julio	2.800,00	70.000,00	13.461,54	93,10	673,08	719.992,00	13.461,54	57.211,54	370,19	137,31
Agosto	2.806,00	70.150,00	13.490,38	93,10	674,52	713.088,78	13.490,38	57.334,13	370,99	137,60
Septiembre	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Octubre	3.103,00	77.575,00	14.918,27	93,10	745,91	854.224,87	14.918,27	63.402,64	410,25	152,17
Noviembre	2.906,00	72.650,00	13.971,15	93,10	698,56	754.513,84	13.971,15	59.377,40	384,21	142,51
Diciembre	2.400,00	60.000,00	11.538,46	93,10	576,92	617.136,00	11.538,46	49.038,46	317,31	117,69
<b>TOTAL</b>	<b>28.036,00</b>	<b>700.900,00</b>	<b>134.788,46</b>	<b>931,00</b>	<b>6.739,42</b>	<b>7.412.063,09</b>	<b>134.788,46</b>	<b>572.850,96</b>	<b>3.706,68</b>	<b>1.374,84</b>

COSTO SACO	COSTO BUNKER	COSTO ETOXIQUINA	COSTO SOLV CALDER	COSTO MATERIALES	COSTO SERVICIOS	COSTOS FIJOS	MANO DE OBRA	OTROS COSTOS DE FABRICACIÓN	COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN	Costo de Sacos (M-Prima)	Otros costos	COSTO TOTAL POR SACO
5.942,12	68.874,52	3.546,70	4.705,41	83.068,75	28.900,29	14.173,06	26.486,51	152.628,61	970.766,68	60,58	11,30	71,88
5.929,42	68.727,40	3.539,12	4.695,36	82.891,31	28.838,56	14.173,06	26.486,51	152.389,44	880.160,36	54,01	11,31	65,31
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
5.288,46	61.298,08	3.156,55	4.187,80	73.930,89	25.721,15	14.173,06	26.486,51	140.311,61	781.211,61	53,32	11,67	65,00
6.346,15	73.557,69	3.787,86	5.025,36	88.717,07	30.865,38	14.173,06	26.486,51	160.242,02	925.722,02	53,07	11,11	64,18
6.153,65	71.326,44	3.672,96	4.872,92	86.025,98	29.929,13	14.173,06	26.486,51	156.614,69	957.433,30	57,26	11,20	68,46
5.923,08	68.653,85	3.535,34	4.690,34	82.802,60	28.807,69	14.173,06	26.486,51	152.269,86	872.261,86	53,49	11,31	64,80
5.935,77	68.800,96	3.542,91	4.700,39	82.980,03	28.869,42	14.173,06	26.486,51	152.509,02	865.597,80	52,86	11,31	64,16
-	-	-	-	-	-	14.173,06	26.486,51	40.659,57	40.659,57	-	-	-
6.564,04	76.083,17	3.917,91	5.197,90	91.763,02	31.925,10	14.173,06	26.486,51	164.347,69	1.018.572,56	57,26	11,02	68,28
6.147,31	71.252,88	3.669,17	4.867,90	85.937,27	29.898,27	14.173,06	26.486,51	156.495,11	911.008,95	54,01	11,20	65,21
5.076,92	58.846,15	3.030,29	4.020,29	70.973,65	24.692,31	14.173,06	26.486,51	136.325,53	753.461,53	53,49	11,81	65,30
<b>59.306,92</b>	<b>687.421,15</b>	<b>35.398,82</b>	<b>46.963,67</b>	<b>829.090,57</b>	<b>288.447,31</b>	<b>170.076,72</b>	<b>317.838,12</b>	<b>1.605.452,71</b>	<b>9.017.515,80</b>	<b>549,34</b>	<b>113,24</b>	<b>662,58</b>

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

En la tabla # 28 que es considerada como una propuesta se puede apreciar que la empresa adquiere cantidades superiores porque no cuenta con un tope de adquisición y puede utilizar la maquinaria a su capacidad máxima es decir en el año obtuvo 28,036 toneladas de materia prima por un valor de \$7'412.063,09. generando como resultado 134.789 sacos de harina de pescado con un costo de producción de fabricación de \$1'605.452,71 quiere decir que el precio unitario por saco es de \$66,91 pero se ve un margen de ganancia comparado con el método anterior.

Además, al hacer uso de la maquinaria incrementando su capacidad optimiza ciertos grados de margen parametrizados. Por ejemplo; el promedio de gavetas que se usan para hacer un saco es de 5,20 la cantidad correcta establecida a diferencia de la tabla anterior que es 5,7 resultando un poco más elevado. Si este método es considerado en el estado de resultado integral se verá de qué manera influye la implementación del costo por proceso en la rentabilidad.

## Variación en la Producción

Tabla 29

Variación en producción 2017 con propuesta

2017		Propuesta		Diferencia		%
Sacos	TN	Sacos	TN	Sacos	TN	
86.917,00	4.345,85	134.789,00	6.739,45	47.872,00	2.393,60	35,52%

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

La capacidad instalada de Rosmei le permite producir 15.000 sacos al mes equivale unos 180.000 sacos anuales, en el 2017 la cantidad anual de producción de sacos fue de 86.917 quiere decir que mensualmente se produce 7.243 sacos alrededor de un 48 % de la capacidad instalada, generando un 62 % de capacidad instalada ociosa, ahora bien si se aplica el nuevo sistema de costos por procesos puede producir anualmente una cantidad de 134.789 sacos equivale a 11.232 mensual incrementando su producción a un 75% de la capacidad instalada dando como diferencia del 35.52 % de un año a otro con la propuesta deseada. Generando un costo menor al año 2017.

Tabla 30

Variación Costo de producción 2017 con propuesta

2017		Propuesta		Diferencia		%
Precio Saco	Precio TN	Precio Saco	Precio TN	Sacos	TN	
\$ 67,79	\$ 1.355,79	\$ 56,87	\$ 1.137,32	\$ 10,92	\$ 218,47	16,11%

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

De acuerdo a la cantidad de materia prima que se utiliza varía el precio de compra de materia prima (pescados) para el año 2017 el costo total de la producción de harina de pescado fue de \$5'892.038 con una producción de 4.345.85 toneladas equivale que cada tonelada vale \$1.355,79 ahora comparamos con la propuesta el costo total de la producción es de \$7'664.888 con una producción de 6.739,45 toneladas precio unitario es de \$1.137.32. Si hacemos una referencia en el mercado el precio de la harina de pescado para el año 2017 por tonelada estaba entre \$1.100 a \$1.550, por consiguiente aplicando la propuesta tendremos un reducción del 16.11% en el costo de producción y un mayor incremento en la rentabilidad de la compañía.

Tabla 31  
Variación Utilidad 2017 con propuesta

2017	Propuesta	Diferencia	%
\$ 363.431,54	\$ 1.476.057,05	\$ 1.112.625,51	306,14%

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

En relación a la utilidad existe un incremento con la propuesta debido que aplicamos un nuevo sistema de costo que nos permitiría incrementar el volumen de la producción reduciendo un 16.11% el costo de la producción, aminorando el precio de adquisición de materia prima e incrementar el uso de la capacidad instalada, dando como resultado un aumento en la utilidad.

Tabla 32  
ERI 2017 con propuesta

<b>ROSMEI S.A.</b> <b>BALANCE GENERAL</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE PROPUESTA - 2017</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b>				
	PROPUESTA USD	2017 USD	Variación	Porcentaje
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	16.494.172,14	12.522.185,34	3.971.986,80	32%
<b>COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN</b>	9.017.515,80	6.931.809,82	2.085.705,98	30%
<b>GASTOS</b>	5.250.325,95	5.042.213,32	208.112,63	4%
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	2.226.330,39	548.162,20	1.678.168,19	306%
15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	333.949,56	82.224,33	251.725,23	
22% IMPUESTO A AL RENTA	416.323,78	102.506,33	313.817,45	
<b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>	<b>1.476.057,05</b>	<b>363.431,54</b>	<b>1.112.625,51</b>	<b>306%</b>

Fuente: Rosmei S.A.

Elaborado por: Barahona Maldonado E. (2019).

En el estado de resultado se puede observar los cambios que se generan en la empresa si utiliza el método de costos por procesos. Se observa que incrementan la adquisición de producto para la producción y a su vez las ventas tienen un volumen considerable del 32% por un valor de \$3'971.986,80.

Con relación al costo de venta equivale un incremento del 30% \$2'085.705,98. Cabe recalcar que, en los gastos, no se ve reflejado una variación alta debido a la correcta administración interna. Ahora sí se considera la utilidad bruta y se puede aplicar un incremento del 306% con una variación de \$1'678.168,19 generando un gran incremento y beneficio para la empresa y permitiendo mejorar la estabilidad de la compañía.

## 4.6 Análisis financiero

Tabla 33

*Relación ventas - costo de ventas*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>Propuesta</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Costo de Ventas x 100</b> <b>Ventas Netas</b>	$\frac{\$6'931.809,82 \times 100}{12'522.185,34} = 55,36$	$\frac{\$9'017.515,80 \times 100}{\$16'494.172,14} = 54,67$	= 0,69

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Significa el porcentaje del costo de ventas, es de 0,69 con relación a las ventas netas.

Tabla 34

*Utilidad bruta sobre ventas*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>Propuesta</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Utilidad Bruta en ventas x 100</b> <b>Ventas Netas</b>	$\frac{\$548.162,20 \times 100}{\$ 12'522.185,34} = 4,38$	$\frac{\$2'226.330,39 \times 100}{\$16'494.172,14} = 13,40$	= 9,12

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Representa el porcentaje de la utilidad bruta en ventas, es de 9,92 con relación a las ventas netas.

Tabla 35

*Utilidad neta*

<b>Fórmula</b>	<b>2017</b>	<b>Propuesta</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Utilidad Neta x 100</b> <b>Ventas Netas</b>	$\frac{\$363.431,54 \times 100}{\$ 12'522.185,34} = 2,90$	$\frac{\$1'476.057,05 \times 100}{\$16'494.172,14} = 8,94$	= 6,04

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

Indica el porcentaje de la utilidad neta, es decir 6,04 % con relación a las ventas netas.

## CONCLUSIONES

Se concluye que de acuerdo a los costos incurridos en cada proceso por órdenes de producción se determinan los siguientes parámetros:

**Mano de obra.** - el costo de mano de obra anual se mantiene estable en ambos métodos de proceso; el valor monetario de \$ 317.838,12 incluye personal de planta y personal administrativo; con el sistema de procesos continuos existe una reducción del 40% del total de mano de obra utilizada **debido al incremento de la producción**. Este método disminuye el costo de M.O. total de proceso.

**Materia Prima.**- Los costos de materia prima utilizados en relación a la orden de producción es fijo debido a que en la cantidad requerida se adquiere la materia prima (pesca) necesaria, pero si tomamos en cuenta el sistema de procesos continuo existirá mayor demanda (orden de compra) por consiguiente un incremento de la oferta (compra a proveedores) lo que generaría salida de flujos pero también reduciría el costo de adquisición de materia prima por cuanto se podría ofertar a menor precio y a su vez generamos un impacto en los costos indirectos de fabricación.

**Costos Fijos.** - Al aprovechar la capacidad instalada de la planta los costos fijos se reducirían de manera progresiva; al final del periodo el valor monetario asciende a \$ 170.076,72, al utilizar un sistema de costos por procesos continuos la producción se incrementa en mayor escala y los costos se mantendrán fijos, lo que al final representaría disminución de costos de producción por tonelada en un 20%.

**Costos variables.** - los otros costos de fabricación utilizados en la elaboración de harina de pescado se incrementan en igual proporción que el volumen de producción continua; dinamizando los inventarios de suministros y materiales.

**Distribución de funciones.** - la empresa al ser considerada PIMES centraliza sus actividades productivas en dos departamentos: producción y ventas. El sistema de producción continua requerirá delinear áreas específicas de control con manuales de procesos y funciones permitiendo una correcta reasignación de los costos por cada departamento.

**Sistema de costos utilizado.** - Cuando nos referimos a los sistemas de costos por procesos, estos están enfocados a costos mensuales que van relacionados al valor de cada uno de los elementos y a la producción final del periodo, diferente al sistema de proceso de producción

continua donde los costos se acumulan en los departamentos asignados generando un beneficio al momento de la producción por volumen. En la actualidad la empresa reasigna los costos incurridos en el proceso productivo a cada una de las órdenes de producción incrementando su costo final, el costo unitario se obtiene al dividir los costos totales del total de la producción según la orden o lote asignado. Existe una mala distribución de los costos en varias órdenes de producción y por ende una menor rentabilidad en la compañía.

**Sistema de costos por procesos continuos.**-Al realizar el análisis sobre el método de sistema de costos por procesos que he propuesto en este trabajo de investigación, se puede verificar que existen mejoras significativas en relación a la distribución y asignación de costos en las diferentes etapas de producción, porque al cambiar el cronograma de compra de materiales se puede hacer el uso completo de las maquinarias obteniendo una efectiva utilización de la capacidad instalada y bajando el nivel de los costos por saco y produciendo a gran escala y además incrementando el porcentaje de rentabilidad.

**Procedimientos.** - La empresa carece de procedimientos y funciones con relación a las compras de inventarios, insumos y producción de harina de pescado. Este genera incomodidad al no tener información oportuna y precisa lo que origina a un ineficiente control interno en los procesos.

## RECOMENDACIONES

**Control de inventario de materia prima.** -Se recomienda que la empresa implemente un adecuado proceso de control para la compra de materias primas, insumos y diferentes productos utilizados para la generación de la producción final.

**Comprar lo necesario.** - Se aconseja a la entidad reestructurar la planificación previa a las compras de los materiales e insumos a utilizar, considerando la cantidad que puede producir la planta y previo al presupuesto de la empresa. Al incrementar el volumen de compra puede generar un descuento siempre y cuando centralice los proveedores importantes optimizando recursos monetarios.

**Implementación Sistema de costos por procesos.** -Se recomienda que para el rendimiento y mejoramiento de la entidad implementen el sistema de costos por procesos obteniendo un correcto manejo y repartición de recursos de producción generando una mayor utilidad y controlando los costos incurridos en el proceso, ahorrando gastos y generando mayores ganancias.

**Reducir costos de producción.** -Al optimizar los recursos humanos y económicos, se obtiene que el precio de producción de la harina de pescado disminuya e incremente en las ventas sin descuidar que sea accesible hacia los consumidores, generando mayor rentabilidad para la empresa.

**Controles trimestrales.** -Realizar controles trimestrales sobre la implementación del nuevo sistema de costos para determinar el nivel de eficiencia del proceso.

**Implantación de departamento de control interno.** -Lo principal que debería implementar la empresa es un departamento de control interno o un asesoramiento de ambiente de control interno para que la empresa se regule con diferentes controles como funciones y procedimientos, además de capacitar al personal brindándole un grado de responsabilidad al ejercer las actividades diariamente.

## BIBLIOGRAFÍA

- (2015). En M. M. Gonzáles, *Contabilidad y análisis de costos* (pág. 93). México: Primera Edición EBOOK.
- Anja, J. (2016). *El control de costos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa AUPLATEC de la ciudad de Pelileo*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Aplicaciones. (2016). Obtenido de <http://www.totalaplicaciones.com/glosario/sistema-de-costos-por-ordenes-de-produccion/>
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bravo Valdivieso, M., & Ubidia Tapia, C. (2013). *Contabilidad de Costos*. Quito, Ecuador: Escobar impresores 2013.
- Bravo, M. (2013). *Contabilidad general*. Escobar Impresores.
- Cruz, J. (2015). *Determinación del costo de producción de harina de pescado en la empresa pesquera Clajoma*. Perú: Universidad Nacional de Piura.
- Escobar, M. (2016). Historia de la contabilidad. *Apuntes contables*, 155-176.
- García, J. (2014). *Contabilidad de Costos*. México: Mc Graw-Hill.
- García, J. (2016). *Contabilidad de Costos*. Colombia: McGraw-Hill.
- García, P. (2017). *Contabilidad de costos en la alta gerencia: teórico-práctico*. Grupo Editorial Nueva Legislacion SAS.
- Gómez, F., & Moya, S. (2012). *Consolidacion de los Estados Financieros*. UOC.
- Gómez, R. (1999, p. 14). *Costos en entidades prestadoras de servicios*. Bogota : Universidad Nacional de Colombia.
- Guerrero, J., & Galindo, J. (2014). *Contabilidad para administradores*. México: Grupo Editorial Patria.

- Horngrén, C., Datar, S., & Rajan, M. (2012). *Contabilidad de Costos*. México: Pearson Educación .
- Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de Costos*. Bogotá: Editorial Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Lavayen, D. (2015). *Diseño de un adecuado sistema de control de costos para la producción en la camaronera ARCARIS S.A. ubicado en la Isla Puná cantón de Guayaquil, que ayude a la optimización de los recursos humanos y materiales*. Guayaquil: Universidad Politécnica Salesiana.
- Lemus, W. J. (2016). *Contabilidad de costos*. Colombia, Bogotá: Fundación para la educación superior.
- Morillo, M. (2016). Diseño de sistemas de costeo: Fundamentos teóricos. *Actualidad Contable Faces*.
- Noble., H. S. (2015). Elementos de contabilidad. En H. S. Noble., *Elementos de contabilidad*.
- Pérez, O. (11 de Septiembre de 2016). Origen del sistema de gestión y costos basado en actividades (ABC/ABM). *Revista Avanzada Científica*, 1-21. Recuperado el 10 de Octubre de 2018, de Docplayer.es: docplayer.es
- Polimeni, R., & Rosas, G. (2016). *Contabilidad de Costos*. México: McGraw-Hill.
- Ramírez, C. (2012). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena: Editorial Universidad Libre Cartagena.
- Rincón, C., & Villarreal, F. (2016). *Costos: decisiones empresariales*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Rojas, M. (2015). *Contabilidad de costos en industrias de transformación: Manual teórico - práctico*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Sinisterra, G., & Rincón, C. (2015). *Contabilidad de costos con aproximación a las normas internacionales*. Colombia: Ecoe Ediciones.

Torres, A. (2015). Contabilidad de costos (3a. ed.). En A. Torres, *Análisis para la toma de decisiones* (pág. 5). Mexico: McGraw-Hill Interamericana.

Zapata, P. (2015). *Contabilidad de Costos. Herramientas para la toma de decisiones*. Colombia: Alfaomega.

# Anexos

## **Anexo 1. Entrevista dirigida el Gerente General de la empresa.**

**Nombre:** Sr. López Peña José Ignacio

**Cargo:** Gerente General

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad y que función desempeña usted en la organización?
2. ¿Cuál es el giro comercial de organización?
3. ¿Considera usted que posee el apoyo y colaboración de todos los trabajadores de su entidad?
4. ¿Qué tanto conoce del producto que comercializa, además de conocer todas las características, propiedades y beneficios de su producto?
5. ¿Qué consideraría usted como desventaja del producto que comercializa?
6. ¿Cuál es la mejor ventaja que usted considera posee su empresa? ¿Por qué?
7. ¿Cree usted que esta ventaja le facilita igualar a su competencia?
8. ¿Cuenta con programas de innovación o mejora continua en su entidad?
9. ¿Cómo visualiza a su empresa en los próximos cinco años?

## **Anexo 2. Entrevista realizada al Contador General de la empresa**

**Nombre:** Ing. Marjorie Pesantes Piguave

**Cargo:** Contador General

1. ¿Cuáles son las funciones principales que desempeña en la entidad?
2. ¿Cuál es el proceso para la compra de la materia prima?
3. ¿La entidad cuenta con proveedores fijos?
4. ¿Cuál es el sistema con el que la empresa cuenta para la determinación de los costos de producción de harina de pescado?
5. Describanos el proceso que se lleva a cabo para el respectivo control de los costos incurridos la actividad que realiza ROSMEI S.A.
6. ¿Existe algún sistema para llevar un orden en el rubro de inventario?
7. ¿Cuáles son los costos que inciden en la elaboración del producto final?
8. Explique el proceso que se realiza después de obtenida la materia prima (pescado)
9. ¿Cómo se realiza el control de inventario y cada que tiempo se efectúa?
10. ¿Cuáles son los costos adicionales que tiene el producto final para llegar al mercado?
11. ¿Cuáles son los indicadores financieros que les permiten conocer la rentabilidad obtenida
12. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un
13. ¿Cómo se realiza la distribución del producto final, tienen clientes fijos?

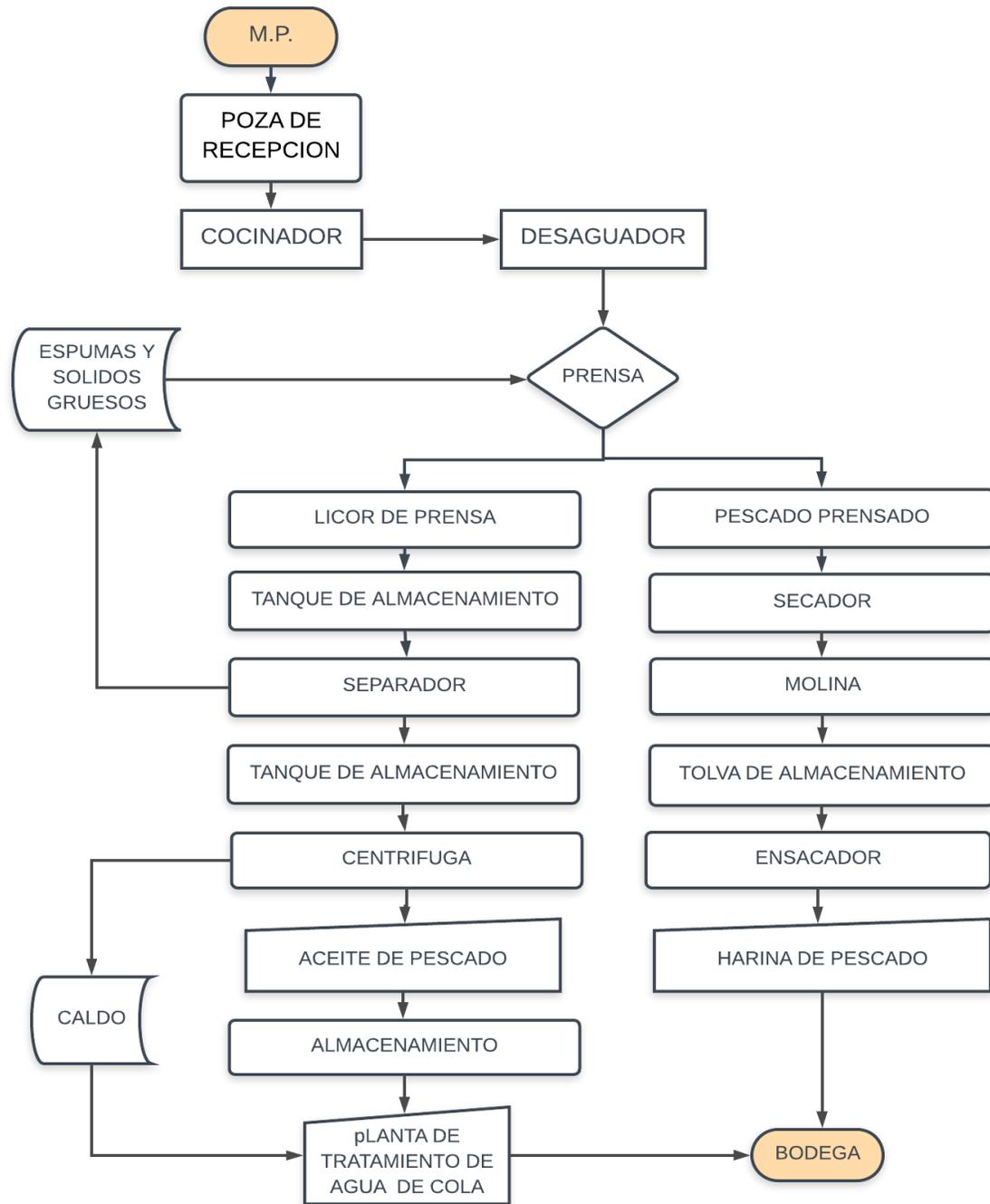
### **Anexo 3. Entrevista realizada al Jefe de Producción de la empresa.**

**Nombre:** Ing. David Mendoza

**Cargo:** Jefe de Producción

1. ¿Qué actividad principal desempeña en la entidad?
2. ¿Cómo miden la capacidad de inventario de la entidad?
3. ¿Se realiza un plan de capacitación al personal que labora en el área de producción?
4. ¿Cree usted que la entidad cuenta con un adecuado sistema de costeo?
5. ¿Considera usted que, realizar un mejor control en la distribución de los costos para la transformación de la materia la entidad obtendría alguna mejoría?
6. ¿Qué impacto considera usted que tendría en la rentabilidad la implementación de un nuevo sistema de costeo dentro de la entidad?
7. ¿Cuáles son los costos en los que se inciden en la elaboración del producto final?
8. ¿Cada que tiempo se realiza la compra de materia prima?

**Anexo 4. Diagrama de flujo de proceso de producción en la empresa.**



**Fuente:** Rosmei S.A.

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

## Anexo 5. Ficha de observación

<b>Observado:</b> Producción de harina de pescado.				
<b>Detalle</b>		<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Análisis</b>
1	¿Se obtiene un reporte de la recepción de materia prima para el procesamiento de harina de pescado?			
2	¿Los centros de costo emite la información al siguiente departamento una vez terminado su proceso?			
3	¿Cada departamento tiene asignado su costo?			
4	¿Existe un responsable de alto mando especializado para la asignación de los costos?			
5	¿La compañía cuenta con manuales y políticas para la asignación de los costos?			
6	¿Existe un reporte de la cantidad total producida de harina de pescado?			
7	¿Se puede determinar la valoración de los costos?			
8	¿La información obtenida es entregada al departamento contable para realizar la determinación de costos de cada área?			
9	¿Los estados financieros reflejan información suficiente respecto a la realidad de los costos en la compañía?			
10	¿Existe una comunicación fluida entre cada centro de costo?			

**Elaborado por:** Barahona Maldonado E. (2019).

## Anexo 6. Proceso y áreas de Rosmei



*Imagen1 Entrada principal de Rosmei*



*Imagen2 Recepción de Pesca*



*Imagen3 Cocción - Desagüe - Prensado.*



*Imagen4 Secado y molido*



*Imagen5 Aplicación de productos químicos y empaque*