



UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE DE GUAYAQUIL
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE:

INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

TEMA: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL
MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

TUTOR:

CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC. MAE.

AUTORAS:

SRTA. ELISA MARÍA GARCÍA CHIRIGUAYA
SRTA. BRENDA MARIELA TRIVIÑO MENDOZA

GUAYAQUIL – ECUADOR

2020

| REPOSITARIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA | | |
|--|--|--|
| FICHA DE REGISTRO DE TESIS | | |
| TÍTULO Y SUBTÍTULO: DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR” | | |
| AUTOR/ES: SRTA. BRENDA MARIELA TRIVIÑO MENDOZA SRTA. ELISA MARIA GARCIA CHIRIGUAYA | REVISORES: CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC. MAE. | |
| INSTITUCIÓN: Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil | FACULTAD: Administración | |
| CARRERA: Contabilidad y Auditoría | | |
| FECHA DE PUBLICACIÓN: 2020 | N. DE PAGES: 104 | |
| ÁREAS TEMÁTICAS: Educación Comercial y Administración. | | |
| PALABRAS CLAVE: Costos, margen bruto, materia prima, mano de obra, empresa, producción. | | |
| RESUMEN: El objetivo de esta investigación es la determinación de los costos y su incidencia en el margen bruto, efectuada desde un enfoque aplicativo a la información relacionada con los costos de procesamiento y el beneficio directo de la actividad de la empresa. Esto se propone debido a que la empresa no cuenta con un sistema de costos que refleje el proceso y sus utilidades. Los resultados finales ayudan a lograr estos objetivos. | | |
| N. DE REGISTRO (en base de datos): | N. DE CLASIFICACIÓN: | |
| DIRECCIÓN URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO URL (tesis en la web): | | |
| ADJUNTO PDF: | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/> |
| CONTACTO CON AUTORES: Elisa María García Chiriguaya Brenda Mariela Triviño Mendoza | Teléfono: 0986558648 0961176094 | E-mail: elisa-garcia@hotmail.com brenda_197065@hotmail.com |
| CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN: | PhD. MsC. Ing. Rafael Iturralde Solórzano, DECANO Teléfono: 2596500 EXT. 201 DECANATO E-mail: riturraldes@ulvr.edu.ec MsC. Abg. Byron Gorky López Carriel, DIRECTOR DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Teléfono: 2596500 EXT. 272 Correo electrónico: blopezc@ulvr.edu.ec | |

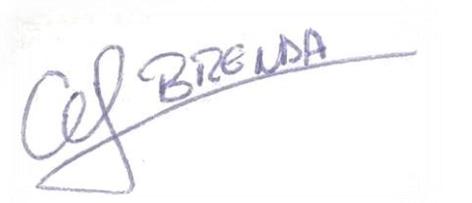
DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS PATRIMONIALES

Según lo establece la norma vigente, las estudiantes/egresados BRENDA MARIELA TRIVIÑO MENDOZA y ELISA MARIA GARCIA CHIRIGUAYA, declaramos bajo juramento, que la autoría del presente trabajo de investigación, corresponde totalmente a las suscritas y nos responsabilizamos con los criterios y opiniones científicas que en el mismo se declaran, como producto de la investigación realizada.

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

Este proyecto se ha ejecutado con el propósito de estudiar “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”.

Autores:



BRENDA MARIELA TRIVIÑO MENDOZA
C.I. 0927017665



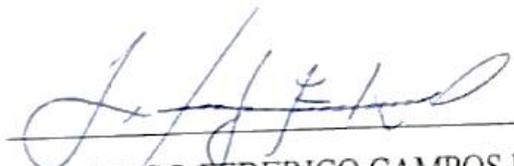
ELISA MARIA GARCIA CHIRIGUAYA
C.I. 0929109775

CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del Proyecto de Investigación DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR, nombrado por el Consejo Directivo de la Facultad de Administración de la Universidad Laica VICENTE ROCAFUERTE de Guayaquil.

CERTIFICO:

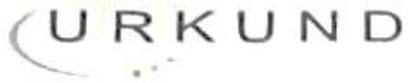
Haber dirigido, revisado y analizado en todas sus partes el Proyecto de Investigación titulado: "DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR.", presentado por los estudiantes **BRENDA MARIELA TRIVIÑO MENDOZA Y ELISA MARIA GARCIA CHIRIGUAYA** como requisito previo a la aprobación de la investigación para optar al Título de INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – CPA., encontrándose apto para su sustentación



CPA. HUGO FEDERICO CAMPOS ROCAFUERTE, MSC. MAE.

C.I. 0907821698

CERTIFICADO DE ANTIPLAGIO



Urkund Analysis Result

| | |
|--------------------|---|
| Analysed Document: | TESIS GARCIA Y TRIVIÑO.docx (D60618891) |
| Submitted: | 09/12/2019 14:45:00 |
| Submitted By: | hcamposr@ulvr.edu.ec |
| Significance: | 3 % |

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fortaleza, sabiduría necesaria para terminar este proyecto y bendecir siempre cada uno de mis pasos. A mis padres Milton y Guillermina por apoyarme desde el inicio de mi carrera, en especial a mi madre por ser quien me motiva a seguir adelante y me ha enseñado a nunca desmayar ante las adversidades.

A mi hermano por su apoyo incondicional en este camino. A mi abuelita María, a pesar que ya no está en la tierra, pero toda la vida le agradeceré de corazón por sus sabios consejos.

También a todos los que fueron mis maestros que han compartido sus conocimientos útiles a lo largo de la carrera, en especial a mi tutor CPA. Hugo Campos por ser buena guía en todo este proceso hasta la culminación del mismo. Finalmente agradezco a mi compañera de tesis quien estuvo en cada paso que hemos dado para terminar el trabajo de titulación.

Elisa María García Chiriguaya

Gracias a mis padres por su apoyo en todas las etapas de mi vida.

A mi esposo por la paciencia y esfuerzo que hizo para terminar mi carrera y no permitir que dejé los estudios a pesar de los obstáculos que se nos presentan en el camino.

A mi compañera de tesis Elisa García quién estuvo conmigo en todo momento brindando apoyo en cada una de estas hojas de tesis que se ve reflejada la gran dedicación para poder culminar con éxitos este proyecto.

A mí tutor CPA. Hugo Campos Rocafuerte quien supo impartir sus conocimientos para con nosotras y estuvo presto en brindando su ayuda en todo el proceso de titulación

Brenda Mariela Triviño Mendoza

DEDICATORIA

A Dios por haberme permitido llegar hasta estos momentos de mi vida profesional.

A mi abuelita María que aunque ya no está a mi lado, pero siempre me quiso ver cumpliendo este sueño y sé que desde el cielo está feliz al verme siendo una gran profesional.

A mi padre por depositar su confianza en este reto, a mi madre quien ha sido una mujer ejemplar de fe y fortaleza que admiro mucho y es mi motivación para alcanzar todas las metas que me propongo; a mi hermano, abuelito, sobrinos, demás familiares y amistades

Elisa María García Chiriguaya

Esta tesis se la dedico a Dios por la vida salud y bendiciones que recibo día a día

Mis padres por el buen ejemplo que me han brindado, por su apoyo incondicional en todas las etapas de mi vida, su ayuda para el cuidado de mi hija en los momentos que no puedo estar con ella.

Mi amado esposo Mickel Rogel por estar a mi lado siempre dando fuerzas para no decaer en el transcurso del tiempo, por su sacrificio, consejos su amor incondicional que me brinda todos los días.

Mi amada hija Ana Rogel por ser mi fuente de motivación e inspiración para superarme día a día y así poder brindarle un mejor futuro.

Brenda Mariela Triviño Mendoza

ÍNDICE GENERAL

| | |
|--|----|
| Capítulo I: Diseño de la Investigación | 2 |
| 1.1. Tema | 2 |
| 1.2. Planteamiento del Problema..... | 2 |
| 1.2.1. Diagrama de Árbol de problemas | 3 |
| 1.3. Formulación del Problema | 4 |
| 1.4. Sistematización del Problema | 4 |
| 1.5. Objetivos de la Investigación | 4 |
| 1.5.1. Objetivo General | 4 |
| 1.5.2. Objetivos Específicos | 4 |
| 1.6. Justificación de la Investigación..... | 5 |
| 1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación..... | 6 |
| 1.8. Idea a Defender | 6 |
| 1.9. Líneas de Investigación..... | 6 |
| Capítulo II: Marco Teórico..... | 7 |
| 2.1. Antecedentes de la Investigación | 7 |
| 2.1.1. Misión..... | 7 |
| 2.1.2. Visión | 7 |
| 2.1.3. Valores..... | 7 |
| 2.2. Marco teórico | 8 |
| 2.2.1. Costos | 8 |
| 2.2.2. Contabilidad de costos..... | 8 |
| 2.2.3. Importancia de la contabilidad de costos | 8 |
| 2.2.4. Clasificación de los costos | 9 |
| 2.2.5. Elementos del costo | 10 |
| 2.2.6. Costos indirectos de producción..... | 11 |
| 2.2.7. Clasificación de los sistemas de costos..... | 13 |
| 2.2.8. Sistemas de costos por órdenes de producción | 16 |
| 2.2.9. Sistemas de costos por procesos de producción | 18 |
| 2.2.10. Control de los costos..... | 20 |
| 2.2.11. Políticas contables | 20 |
| 2.2.12. Implantación de los Sistemas de Costos | 21 |
| 2.2.13. Determinación de los costos de servicio | 22 |
| 2.2.14. Tipos de costos | 23 |

| | |
|---|----|
| 2.2.15. Variables que intervienen en los costos | 26 |
| 2.2.16. Margen Bruto | 28 |
| 2.2.17. La Rentabilidad | 29 |
| 2.3. Marco Conceptual..... | 31 |
| Capítulo III: Metodología de la Investigación..... | 33 |
| 3.1. Metodología..... | 33 |
| 3.2. Tipo de investigación | 33 |
| 3.3. Enfoque de la investigación | 34 |
| 3.4. Técnicas de la investigación..... | 34 |
| 3.4.1. Entrevista..... | 34 |
| 3.4.2. Observación directa | 34 |
| 3.4.3. Análisis..... | 34 |
| 3.5. Población y muestra..... | 35 |
| 3.5.1. Población..... | 35 |
| 3.6.1. Entrevistas | 36 |
| 3.6.2. Matriz de Observación Directa..... | 45 |
| 3.6.3. Análisis documental..... | 48 |
| Capítulo IV Propuesta..... | 49 |
| 4.1. Proceso para el diseño del sistema de costos | 49 |
| 4.2. Determinación de la producción y venta..... | 49 |
| 4.7. Estado de los resultados | 68 |
| 5. Conclusiones y recomendaciones | 70 |
| 5.2. Conclusiones. | 70 |
| 5.3. Recomendaciones. | 71 |
| Bibliografía..... | 72 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1. Muestra | 35 |
| Tabla 2. Evaluación mano de obra..... | 45 |
| Tabla 3. Evaluación área financiera..... | 46 |
| Tabla 4. Venta mensual de libras de camarones..... | 50 |
| Tabla 5. Descripción del proceso de adquisición y utilización de la materia prima..... | 52 |
| Tabla 6. Compra de camarones blancos. Talla 31- 35 | 53 |
| Tabla 7. Compra de hielo | 53 |
| Tabla 8. Compra de carnal químico | 53 |
| Tabla 9. Compra de Sal en Grano..... | 54 |
| Tabla 10. Orden de compra. | 54 |
| Tabla 11. Selección de proveedores..... | 56 |
| Tabla 12. Aprobación de solicitud de compra | 57 |
| Tabla 13. Archivo de documentos de compra | 58 |
| Tabla 14. Mayorización | 59 |
| Tabla 15. Proceso mano de obra desde la contratación hasta utilización | 60 |
| Tabla 16. Tarjeta de control de tiempo | 61 |
| Tabla 17. Tarjeta de producción y tiempo..... | 61 |
| Tabla 18. Nómina de personal | 62 |
| Tabla 19. Rol de pagos..... | 63 |
| Tabla 20. Libro diario | 63 |
| Tabla 21. Control de proceso. Mayor general | 64 |
| Tabla 22. Costos indirectos de fabricación valores totales | 65 |
| Tabla 23. Cuadro comparativo margen de utilidad bruta y neta | 66 |
| Tabla 24. Hoja de costos por: camarón talla 31-35 | 67 |
| Tabla 25. Análisis hoja de costos mensual..... | 68 |

ÍNDICE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1. Árbol de problemas | 3 |
| Figura 2. Flujograma del proceso de costos | 49 |
| Figura 3. Venta mensual de libras de camarones | 50 |
| Figura 4. Materia prima..... | 51 |
| Figura 5. Flujograma del proceso de adquisición y utilización de la materia prima | 51 |
| Figura 6. Flujograma de la mano de obra..... | 60 |
| Figura 7. Costos Indirectos de Fabricación | 64 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----------|
| <i>Anexo 1. Registros contables.....</i> | <i>74</i> |
| <i>Anexo 2. Registros contables del sistema de costos.....</i> | <i>80</i> |
| <i>Anexo 3. Entrevistas.....</i> | <i>84</i> |
| <i>Anexo 4. Fotografías.....</i> | <i>88</i> |

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo la determinación de los costos y su incidencia en el margen bruto, efectuada desde un enfoque aplicativo a la información relacionada con los costos de procesamiento y el beneficio directo de la actividad de la empresa.

Con su nombre comercial la empresa Dispromar fue el objeto de este estudio, se identificó la necesidad de determinar adecuadamente el costo real de procesamiento del producto, habiéndose detectado que el limitado conocimiento en la asignación de costos afecta directamente al margen bruto.

Al no contar con un manual de políticas y procedimientos que establezca las actividades, la información no es llevada de forma idónea, provocando problemas desde la adquisición y utilización de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción y venta. La rotación del producto es inmediata al ser perecible, no existiendo además un adecuado registro operativo de su inventario, provocando inconsistencias en sus registros.

De la metodología de este trabajo de investigación descriptivo es de carácter mixto; es decir, abarca un enfoque cualitativo y cuantitativo ya que con su debida interpretación se permitirá mostrar el cumplimiento de los objetivos planteados. Los resultados obtenidos demuestran una influencia positiva en el precio final del producto, además de tener claridad acerca de nuevas inversiones a realizarse. Se espera que pueda servir de guía para futuros investigadores que puedan aplicar normativas internacionales eliminando la improvisación

Palabras claves: Costos, Estrategias de mercado, Ventas, Contabilidad, Producción

ABSTRACT

This research aims to determine the costs and their impact on the gross margin, carried out from an application approach to information related to processing costs and the direct benefit of the company's activity.

With its commercial name the company Dispromar was the object of this study, the need to properly determine the real cost of processing the product was identified, having found that the limited knowledge in the allocation of costs directly affects the gross margin.

By not having a manual of policies and procedures that establish the activities, the information is not carried out in an appropriate way, causing problems from the acquisition and use of direct raw material, direct labor and indirect costs of production and sale. The rotation of the product is immediate because it is perishable, and there is no adequate operational record of its inventory, causing inconsistencies in its records.

The methodology of this descriptive research work is mixed; that is, it encompasses a qualitative and quantitative approach since with its proper interpretation it will be possible to show the fulfillment of the objectives set. The results obtained demonstrate a positive influence on the final price of the product, in addition to being clear about new investments to be made. It is hoped that it can serve as a guide for future researchers who can apply international regulations eliminating improvisation

Keywords:

Costs, Market strategies, Sales, Accounting, Production

INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como objetivo la determinación de los costos y su incidencia en el margen bruto, efectuada desde un enfoque aplicativo a la información relacionada con los costos de procesamiento y el beneficio directo de la actividad de la empresa.

La contabilidad de costos incurridos en cualquier organización es una herramienta de mucha ayuda para la gerencia ya que permite controlar, registrar, analizar e interpretar toda la información relacionada a costos de producción, distribución y financiamiento de la entidad.

En la estructura de este proyecto se detalla la problemática relacionada con la necesidad de determinar adecuadamente el costo real de procesamiento del producto, habiéndose detectado que el limitado conocimiento en la asignación de costos afecta directamente al margen bruto de la empresa. Al no contar con un manual de políticas y procedimientos que establezca las actividades, la información no es llevada de forma idónea, provocando problemas desde la adquisición y utilización de materia prima directa, mano de obra directa, costos indirectos de producción y venta.

El estudio teórico que complementa las bases conceptuales de esta investigación, se recoge de fuentes como textos y sitios web de importantes autores contemporáneos. De la metodología que se aplicó se basa en el tipo de investigación cualitativa y cuantitativa para determinar los elementos más relevantes del sistema de costos. Para recoger la información se aplicó técnicas en instrumentos como la entrevista a directivos de la empresa que aportaron con el levantamiento de la información y el diseño de la estrategia de costos.

La empresa actualmente no puede continuar realizando sus ventas sin un análisis previo en el margen de contribución, mucho más sin identificar sus rubros que afectan directamente en su producto, para lo cual una posible solución es segmentar los rubros con mayor incidencia y por centros de costos que permita establecer una diferencia entre los costos que inciden al producto y cuáles no. A través de esta investigación y con el análisis, se logra un complemento importante para establecer el impacto que ocasionan los costos de producción frente a los ingresos brutos, permitiendo a los mandos altos tomar decisiones acertadas.

Capítulo I: Diseño de la Investigación

1.1. Tema

“Determinación de los costos y su incidencia en el margen bruto de la empresa de mariscos DISPROMAR”

1.2. Planteamiento del Problema

En nuestro país actualmente las empresas dedicadas a la siembra, producción y comercialización de mariscos han dirigido sus esfuerzos en la captación de ganancias, proyectando nuevas estrategias de mercado con la intención de consolidarse ya sea a nivel nacional o internacional.

Muchas compañías con este tipo de actividad terminaban con la misma, debido a la distribución de los costos de producción causando que el precio unitario no sea el apropiado, lo que ocasionaba una afectación en su rentabilidad.

La empresa Dispromar, es procesadora y distribuidora de mariscos al por mayor y menor, se identificó la necesidad de determinar adecuadamente el costo real de procesamiento del producto, habiéndose detectado que el limitado conocimiento en la asignación de costos afecta directamente al margen bruto.

Al no contar con un manual de políticas y procedimientos que establezca las actividades, la información no es llevada de forma idónea, provocando problemas desde la adquisición y utilización de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción y venta. La rotación del producto es inmediata al ser perecible, no existiendo además un adecuado registro operativo de su inventario, provocando inconsistencias en sus registros.

La evaluación de los costos de inventario es esencial y tiene un impacto en las finanzas de la empresa, así como en su gestión. Ayuda a determinar cuánta ganancia pueden obtener del inventario y cómo pueden reducir los costos.

1.2.1. Diagrama de Árbol de problemas

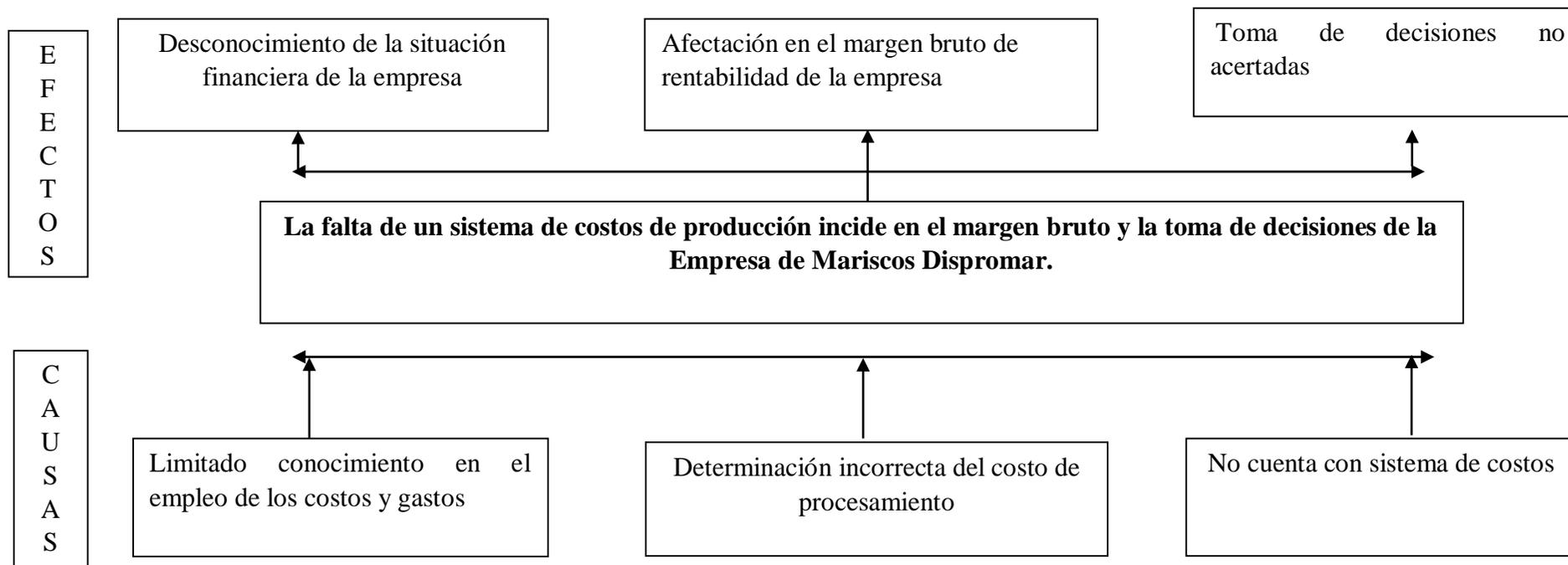


Figura 1. Árbol de problemas

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

1.3. Formulación del Problema

¿Cómo incide el sistema de costos de producción en el margen bruto y la toma de decisiones de la Empresa de Mariscos Dispromar?

1.4. Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son los costos que afectan la situación financiera de la empresa de Mariscos Dispromar?
- ¿Cómo influye los costos de producción en el margen bruto de rentabilidad de la empresa de Mariscos Dispromar?
- ¿De qué forma incide un sistema de costos en la toma de decisiones en la empresa de Mariscos Dispromar?

1.5. Objetivos de la Investigación

1.5.1. Objetivo General

Determinar un sistema de costos de producción para la Empresa de Mariscos Dispromar que permita medir la incidencia en el margen bruto para la toma de decisiones.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Establecer parámetros para el registro y control de los costos de procesamiento que permitan medir la situación financiera de la empresa de Mariscos Dispromar.
- Introducir procesos para el cálculo de los costos de producción que permitan mejorar el margen bruto de rentabilidad de la empresa de Mariscos Dispromar.
- Establecer un sistema de costo por proceso para la empresa de Mariscos Dispromar que mejore su rentabilidad financiera.

1.6. Justificación de la Investigación

La investigación está orientada a la determinación de los costos y su incidencia en el margen bruto de la empresa de mariscos Dispromar, con el objetivo que no influyan de forma negativa en el precio final del producto, además de tener claridad acerca de futuras inversiones a realizarse.

El determinar los costos y su incidencia en el margen bruto de la empresa, se agrega un valor a la información relacionada con los costos de procesamiento políticas y procedimientos de las actividades que realiza Dispromar y el beneficio es directo a la actividad de la entidad.

La importancia de determinar el precio del producto permitirá conocer la rentabilidad real de los mismos, correlacionados con los precios que se manejan en el mercado; esto contribuirá a la rentabilidad general de la inversión realizada, y al rendimiento verdadero de la producción y venta.

El planteamiento de un proceso dinámico mediante un desarrollo sistemático, permite revisar los aspectos del entorno y que han variado, para plantear de esta manera nuevos objetivos y estrategias necesarios para aprovechar las oportunidades de venta en el mercado.

Para el logro de estos objetivos, esta investigación se sustenta en el estudio de investigaciones de empresas que han implementado un sistema de costos. Los resultados han determinado la relevancia de aplicar dicho sistema, y este se refleja en el mejoramiento de la rentabilidad y su margen de ganancias.

El aporte de este estudio está dirigido a las empresas comerciales y prestadoras de servicios, a que lleven este tipo de contabilidad ya que representa una valiosa información para mejorar la administración, tomar decisiones inteligentes y optimizar los gastos en las diferentes áreas que operan en la empresa.

1.7. Delimitación o Alcance de la Investigación

Periodo: 2019

Campo: Contabilidad

Área: Contabilidad de Costos

Empresa: Dispromar

País: Ecuador

Provincia: Guayas

Cantón: Guayaquil

Parroquia: Tarqui

Dirección: km. 20 Vía Perimetral (Coop. Bastión Popular Bloque 10-A)

1.8. Idea a Defender

La aplicación adecuada de los costos, permitirá mejorar el registro, control del proceso de costos de producción y el margen bruto de rentabilidad, de la Empresa de Mariscos Dispromar.

1.9. Líneas de Investigación

Este trabajo de investigación para titulación está enmarcado en la línea de investigación, contabilidad, finanzas, auditoría y tributación que permite un desarrollo estratégico empresarial y emprendimiento sustentable dentro del dominio.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

Distribuidora y procesadora de mariscos DISPROMAR, es el nombre comercial que Gisela Guadamud Triviño, persona natural obligada a llevar contabilidad le puso a su negocio desde su creación. Su dirección es en el Km. 20 Vía Perimetral en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

2.1.1. Misión

Ser competitivos en el mercado local y diferenciar nuestros productos por la calidad, variedad y precios con la finalidad de conseguir y mantener clientes potenciales en el negocio.

2.1.2. Visión

Formar una organización con estructura y bases sólidas que permitan mantener a los clientes de manera permanente, diferenciándonos por satisfacer sus necesidades de manera oportuna.

2.1.3. Valores

- Respeto.
- Lealtad.
- Compromiso.
- Puntualidad.
- Honestidad.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Costos

El costo se considera como el valor monetario de los recursos que se entregan o se prometen entregar a cambio de los bienes o servicios que se adquieren (García, 2015)

Es un conjunto de recursos que facilitan el proceso de producción y que permiten obtener un beneficio o alcanzar un determinado objetivo, además el costo puede recuperarse cuando se generan ingresos. El costo generalmente se calcula como un recurso monetario que debe pagarse para adquirir bienes o servicios (Horngren, 2016).

Un costo real difiere de uno presupuestado en que el primero ya se ha comprometido, mientras que el presupuestado es un costo futuro.

2.2.2. Contabilidad de costos

La contabilidad de costos se conoce como un sistema ordenado que sirve para registrar los costos que surgen de la operación de una empresa, es decir, los administradores con cuentas que provienen de la producción, administración y venta pueden establecer la unidad de costos y el total del producto y con tiene un beneficio económico eficiente (Cárdenas, 2016).

La contabilidad de costos utiliza procedimientos para saber cuánto cuesta hacer algo y así determinar si su producción es rentable o no, y esto a su vez le permitirá aplicar algunas estrategias para reducir el costo de fabricación y aumentar las ganancias.

2.2.3. Importancia de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos es de suma importancia para las empresas, especialmente aquellas que llevan a cabo procesos de transformación de materias primas, ya que proporcionan una visión amplia y clara de lo que se invierte en el desarrollo de un producto o servicio para conocer la utilidad o pérdida generada por su comercialización (Campos, 2011).

La importancia de la contabilidad de costos no radica en la información obtenida, sino en la interpretación que se hace de ella y la forma en que se utiliza para aumentar las ganancias mediante la optimización de los procesos de producción. Es decir, tener la información de la situación real de la empresa, puede ser interpretada y, por lo tanto, tomar decisiones acertadas que permitan implementar diferentes estrategias para optimizar los costos de producción, como la reducción de personal, la adquisición de maquinaria más eficiente. , la implementación de materiales más baratos, entre otros.

De ahí la importancia de que las empresas comerciales y los proveedores de servicios lleven este tipo de contabilidad que no implica más trabajo y que representa información valiosa para mejorar la gestión, tomar decisiones inteligentes y optimizar los gastos en las diferentes áreas que operan en la empresa.

El uso de inventarios permite la preparación mensual de informes sobre la situación financiera de la empresa y sus resultados, el control de operaciones y gastos, pudiendo así determinar exactamente el costo de cada artículo y de los productos fabricados. La contabilidad de costos proporciona a los administradores un sistema de control interno que ofrece muchas ventajas para la toma de decisiones (Cárdenas, 2016).

2.2.4. Clasificación de los costos

Los costos según la función que se realiza se clasifican en:

- Costos de producción.- Se generan durante el proceso de conversión de materia prima en productos procesados.
- Costos de venta.- Se presentan en el área encargada de comercializar los productos terminados, por ejemplo, los salarios de los empleados, publicidad, entre otros.
- Costos de administración.- Estos están relacionados con la dirección y gestión de la empresa (Nápoles, 2016).

2.2.5. Elementos del costo

La elaboración de artículos o productos terminados requiere varios factores que son los elementos necesarios para establecer su costo. En general, los elementos de costo de un producto son: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.

2.2.5.1. Materia prima

La materia prima comprende todos los elementos que se utilizan en la elaboración de un producto final. La materia prima cuando se puede identificar con los productos terminados se llama materia prima directa, mientras que cuando no se puede identificar con los productos terminados se considera materia prima indirecta. (Rebollar, 2011)

Ejemplos de materia prima directa son: la tela utilizada en la fabricación de ropa, la madera para construir una mesa, el cuero para hacer zapatos, la harina de trigo para pan, la arcilla para ladrillos, etc.

2.2.5.2. Mano de obra

Cada empresa para cumplir sus objetivos requiere un esfuerzo humano, ya sea físico o mental, para transformar la materia prima en productos terminados. Por lo tanto, se afirma que sin trabajo no hay producción, ya que todo tiene un proceso de creación en el que el trabajo está involucrado, ya sea directa o indirectamente.

La mano de obra se entiende como todos los salarios, beneficios sociales, contribuciones parafiscales y otros conceptos laborales, que se pagan a las personas que participan directa o indirectamente en la producción del bien o la prestación del servicio (Jiménez, 2015).

La influencia del factor humano es tan importante para el desarrollo, la evolución y el futuro de la empresa. De la misma manera, cada trabajador u operador que presta su conocimiento y su fuerza, ya sea física o mental, debe recibir un salario, en otras palabras, toda la fuerza laboral implica un salario.

El trabajo se clasifica como directo e indirecto. Los salarios, beneficios y obligaciones de los trabajadores de la empresa que participan directamente en la transformación de la materia prima en un producto terminado se consideran el costo de la mano de obra directa, como sastres, mecánicos, operadores, etc.

Los sueldos y salarios, beneficios y obligaciones pagados al personal de apoyo a la producción, como los supervisores y el personal de mantenimiento, se clasifican como mano de obra indirecta.

2.2.6. Costos indirectos de producción

Es el tercer elemento del costo y está compuesto por todos aquellos costos que no se han incluido en ninguno de los otros elementos, es decir, que no participan directamente en el proceso de transformación de la materia prima en el producto final, pero son auxiliares para ese proceso (Vargas, 2016).

Los costos indirectos de producción son aquellos costos que se presentan en una empresa y que son necesarios para que la producción tenga lugar, pero que no están directamente relacionados con el producto que se produce. También se conocen como gastos de producción o fabricación y pueden ser variables o fijos, como ejemplos de electricidad, servicio telefónico, alquiler de edificios, impuesto a la propiedad, etc.

Los costos indirectos de producción incluyen los siguientes conceptos:

- Materia prima indirecta
- Trabajo indirecto
- Otros costos indirectos de fabricación (gastos de fabricación, depreciación, amortización, gastos de fabricación pagados por adelantado)

Materia prima indirecta.- Está compuesta por todos los materiales que no pueden identificarse como productos terminados.

Fuerza laboral indirecta.- Tiene en cuenta los sueldos, salarios, beneficios y obligaciones de todos los trabajadores de la empresa, cuya actividad no puede cuantificarse con los

productos terminados. Entre ellos están: el gerente, supervisores y guardias de seguridad, trabajadores de limpieza, etc.

Gastos de fábrica.- Se refiere a los costos de servicios tales como: teléfono, electricidad, alquiler de instalaciones, mantenimiento, etc.

Depreciaciones.- Incluye la disminución en el valor de los activos fijos y que son causadas por el uso y los años de existencia.

Amortizaciones.- Significa registrar periódicamente los gastos realizados por gastos diferidos e intangibles, considerando la vida útil esperada.

Gastos de fábrica pagados por adelantado.- Estos son todos los gastos que la compañía ha pagado por adelantado, estableciendo el derecho a recibir un servicio, como ingresos, impuestos a la propiedad y primas de seguros.

2.2.6.1. Distribución de los costos indirectos

Las empresas que no son departamentales deben buscar una base para distribuir los costos indirectos de fabricación. Si bien las empresas que tienen diferentes departamentos, pueden clasificarlos en productivos y servicios. Los costos generados por los departamentos auxiliares se distribuyen entre los departamentos objetivos de sus servicios de forma lógica. En una empresa, pueden existir los siguientes departamentos: (Cárdenas, 2016)

- Gestión de materiales
- Gestión de la producción
- Contabilidad de la fábrica
- Control de producción
- Generación de energía
- Mantenimiento de la fábrica
- Mantenimiento de maquinaria y plantas.
- Personal

- Productividad y competitividad
- Restaurante
- Servicios de asistencia
- Servicios Generales
- Supervisión

El sistema de departamentalización tiene las siguientes ventajas:

- Cada departamento tiene un jefe directo que responde por los resultados del departamento.
- Cada departamento tiene una función, por lo tanto, es más factible asignar un presupuesto.
- Facilita el control de gestión.

La determinación del costo se puede realizar en tres pasos:

- Definir los costos de cada departamento que tiene la empresa.
- Determinar los costos para los productos considerando el sistema de costos.
- Asignarlos a las unidades producidas.

2.2.7. Clasificación de los sistemas de costos

2.2.7.1. Según las características de producción

Se clasifica en: sistema de costos para órdenes de producción y procesos.

2.2.7.1.1. Sistema de costos por órdenes de producción

Para controlar cada artículo, se requiere la emisión de una orden de producción en la que se acumulen los tres elementos del costo de producción. (García, 2015).

Este sistema se utiliza principalmente en empresas que fabrican productos a pedido, con instrucciones específicas, como contratistas de construcción, sastrería, talleres mecánicos, prensas de impresión, fábricas de calzado, entre otros.

Si se dividen el costo total y las unidades totales producidas de cada pedido, se obtiene el valor o costo de cada unidad de producción.

2.2.7.1.2. Sistema de costos por procesos

El sistema de costos de proceso generalmente se usa en compañías que producen productos iguales o similares en grandes cantidades y de manera continua a través de una serie de etapas de producción, para las cuales se usa la misma cantidad de material, mano de obra y costos indirectos de fabricación. (Pérez, 2015)

Este sistema se establece cuando la producción se lleva a cabo de forma continua e ininterrumpida, a través de una afluencia constante de materiales a los centros de costos productivos (García, 2015)

Además, incluye la fabricación en masa de productos uniformes, lo que hace que el costo sea estandarizado y económico.

El costo unitario se determina dividiendo los costos de cada centro de costos, por un producto durante un período específico; Es necesario conocer los inventarios físicos de aquellos en proceso, en la medida en que las circunstancias lo permitan, para obtener una mayor precisión, advirtiendo que el cálculo de la producción en proceso se realiza en un gran número de industrias en bases estimadas, indicadas por el gerente de producción o responsable (Solís, 2015) .

El sistema de costo de proceso se utiliza en:

- Industrias de procesamiento: panaderías, productores de alimentos, papel, cerveza, cemento, explosivos, etc.
- Minería: carbón, cobre, sal, acero, etc.
- Servicios públicos: productores de electricidad, telecomunicaciones, gas, etc.

2.2.7.2. Según el método de costeo

2.2.7.2.1. Costeo absorbente

Son todos los costos que se generan en la producción de un producto o servicio. Es ampliamente aceptado por empresarios, contadores, administradores y funcionarios estatales. Este método es para uso externo e incluye los costos totales de los procesos de producción, ya sean fijos o variables. El costo absorbente se gestiona como un método inicial para que los gerentes y funcionarios tomen las decisiones comerciales relevantes (Horngren, 2016).

2.2.7.2.2. Costeo directo

Son aquellos que se relacionan con órdenes de producción o centros de costos. Incluyen elementos específicos o áreas que constituyen materia prima directa, materiales directos y mano de obra directa (Lino, 2015).

2.2.7.3. Según el momento en que se determinan los costos

2.2.7.3.1. Costos históricos

Son los que se logran después de que el producto o artículo se haya fabricado o realizado en un determinado período. Los costos históricos son la base para administrar la contabilidad financiera de acuerdo con los principios de contabilidad. (Pérez, 2015)

2.2.7.3.2. Costos predeterminados

Los costos predeterminados se calculan antes de que se fabrique el producto, de modo que funcione con costos estimados basados en resultados con bases estadísticas. Se utilizan para preparar presupuestos y llevar a cabo la planificación de la gestión (Deakin, 2016).

2.2.8. Sistemas de costos por órdenes de producción

Este sistema se utiliza en empresas industriales en las que se interrumpe la producción porque puede comenzar y finalizar en cualquier momento o fecha en el período de costo, diferente porque se pueden producir uno o varios productos similares para los que se requieren las órdenes de producción respectivas. o trabajo específico, para cada lote o producto que se hace (Remache, 2015).

Este sistema de costos acumula los valores de los tres elementos de costo para cada orden de producción, de esta manera se pueden determinar los costos unitarios y los costos totales. Funciona de acuerdo a lo solicitado por el cliente considerando las especificaciones establecidas previamente.

2.2.8.1. Características

El sistema de costos para órdenes de producción tiene las siguientes características:

- La producción se realiza por pedidos o por servicios específicos solicitados por el cliente.
- La demanda anticipa la oferta.
- La producción no tiene un ritmo constante.
- El precio de venta depende del costo de producción.
- Para un mejor control, los costos de producción de cada pedido se registran por separado en una hoja de costos.
- El destinatario del producto terminado es conocido antes de realizar el trabajo de producción. (García, 2015)

2.2.8.2. Implementación del sistema de costos por órdenes.

Una implementación adecuada del sistema de costos por órdenes incluye los aspectos: organizativo, metodológico y relacionado con la operación del sistema. (Arredondo, 2015)

- Aspectos organizacionales. Permiten desarrollar un plan para organizar las diferentes áreas para que las bases normativas puedan ser elaboradas e implementadas.
- Aspectos metodológicos. Incluyen el desarrollo de un sistema de control de inventario, así como un método para controlar los gastos indirectos y el tiempo real trabajado, así como las normas de planificación y control para el trabajo de mantenimiento.
- Aspectos relacionados con el funcionamiento del sistema. Este aspecto considera la organización del flujo de información para el área contable, la preparación de presupuestos de gastos e informes de gastos reales, esto permitirá una comparación y el análisis respectivo de las variaciones presentadas.

Control de costos y procesos contables: un sistema de control de costos es el conjunto de procedimientos y registros organizados, contabilizados y relacionados que de manera oportuna tienen el objetivo de determinar los costos unitarios de producción y mantener el control en el área operativa de una empresa. (García, 2015)

- El control de los costos de producción es conveniente para la empresa porque:
- Evitar el desperdicio de materiales.
- Previene el exceso de trabajo.
- Permite reducir costos excesivos.
- Ofrece un mejor uso de los servicios utilizados.
- Facilita la preparación y el control del presupuesto de la empresa.
- Favorece la correcta aplicación de los costos indirectos en los procesos de producción.

El sistema de costos para las órdenes de producción permite controlar la fuerza laboral aplicando las tarjetas de reloj semanales, mientras que para evitar el desperdicio de materiales, la empresa debe establecer un control efectivo de las materias primas, siendo necesario llevar a cabo un proceso contable que comprenda las siguientes acciones:

- Determinar las necesidades.
- Comprar los materiales
- Inspección y recepción de materiales.
- Almacenamiento de material
- Entregar a producción

- Contabilidad de materiales. (García, 2015)

2.2.8.3. Registros contables del sistema de costos por órdenes de producción

Los registros contables son documentos en los que se detallan todos los movimientos contables, estos registros ayudan a realizar un control formal de costos que conducen a tomar decisiones importantes para monitorear los costos y mejorar la empresa. (Deakin, 2016).

2.2.9. Sistemas de costos por procesos de producción

Este sistema consiste en dividirse en etapas o procesos a través de los cuales pasan los materiales hasta que se convierten en artículos terminados. Este sistema también es conocido por los costos por departamentos en los que pasan los materiales y los costos se acumulan en los diferentes procesos y también por cada elemento del costo durante un período contable. (Remache, 2015).

Este sistema de costos permite controlar la producción de unidades iguales que se llevan a cabo en grandes cantidades y de forma continua hasta que se obtiene el producto final. Se utiliza en textiles, plástico, cerveza, productos químicos, etc. En general, este sistema busca determinar el costo de los materiales que se aplican al producto terminado y de los productos que están en proceso.

2.2.9.1. Características

- El sistema de costo de proceso tiene las siguientes características:
- La producción se realiza en grandes cantidades.
- La producción es continua y estandarizada.
- El proceso productivo comprende dos o más procesos.
- Los costos se registran en la cuenta Producción en proceso.
- Los costos unitarios están determinados por el centro de costos de producción, en cada período de costos.

- Los costos totales y unitarios se calculan mediante el uso de informes de cada centro de producción.

2.2.9.2. Implementación del sistema de costos por procesos

Si se ha seleccionado el sistema de costo por proceso, se deben seguir una serie de pasos o actividades que se describen a continuación:

- **Actividades iniciales:** Incluye la identificación de unidades de servicio de producción, la asignación de responsabilidades y la delimitación de funciones.
- **Actividades operativas:** se desarrolla un programa de producción, como el producto a fabricar, las cantidades requeridas, los tiempos y los plazos.
- **Actividades durante el período:** se establece un control y un registro de las unidades producidas que permitirán conocer y comunicar el porcentaje de progreso de los productos y así tener información significativa sobre el proceso de producción.
- **Actividad final del proceso de producción:** esta actividad incluye la evaluación de los costos que se generaron en el proceso de producción, así como las conclusiones y recomendaciones.

Registros contables del sistema de costos de proceso.

Los registros contables que siguen el sistema de costos por procesos, están hechos por departamentos y por períodos; y son de:

- Materia prima
- Personal
- Costos indirectos de fabricación.
- Traslados
- Venta de productos terminados

2.2.10. Control de los costos

Este sistema de costos por procesos funciona con costos reales o históricos, por lo que los costos unitarios se calculan al final del período contable y para ese momento se conocen los costos generales de fabricación realmente incurridos. Del mismo modo, establece los costos de cada uno de los procesos productivos y si son comunes deben ser distribuidos. (Remache, 2015)

- **Materia prima:** para determinar los costos correctamente para cada departamento, primero debe identificar el proceso que siguen las materias primas cuando salen del almacén, por lo que será más fácil realizar este trabajo.
- **Trabajo:** para establecer este ítem es importante saber la cantidad de trabajadores asignados para cada etapa o proceso.
- **Costos indirectos de fabricación:** incluyen los costos de servicios básicos, arrendamientos, supervisores, etc. Se aplican directamente a cada proceso, pero si son comunes a varios procesos, deben dividirse proporcionalmente entre ellos.

2.2.11. Políticas contables

Las políticas contables son los principios o parámetros utilizados por la empresa para la preparación y presentación de los estados financieros, siendo esenciales para el buen funcionamiento de la empresa. Entre las políticas contables fundamentales se encuentran las siguientes: (Jiménez, 2015)

- **Uniformidad de la presentación o coherencia:** la información contable debe prepararse de manera uniforme de un año a otro, en caso de cualquier cambio, debe colocarse una nota explicativa en los estados financieros, de modo que se proporcione coherencia en el tiempo y el espacio.
- **Objetividad o confiabilidad:** Cualquier movimiento contable que se realice debe registrarse lo antes posible para que sea confiable. Los resultados económicos deben calcularse cuando se realizan o acumulan, como la compra de materia prima, el pago de salarios, el servicio de mantenimiento, etc.

- **Materialidad o importancia relativa:** la información contable influye en la toma de decisiones económicas, por lo tanto, un error u omisión puede cambiar la percepción de los estados financieros.
- **Fiabilidad de la información financiera:** la información debe representar fielmente los movimientos contables, es decir, debe estar completa y libre de errores, solo entonces puede ser útil, presentando una imagen fiel de la situación financiera de la empresa.
- **Correcciones de errores de períodos anteriores:** las omisiones o errores en los estados financieros de cualquier período anterior que puedan surgir, tales como errores aritméticos, mala interpretación de hechos, fraude, etc., deben corregirse.
- Además, todas las políticas contables se rigen por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que proporciona a la empresa la coherencia y fiabilidad de la información financiera y, por lo tanto, toma decisiones acertadas.

2.2.12. Implantación de los Sistemas de Costos

Todo emprendedor que decida tener resultados concretos y se ajuste a una visión debe implementar un Sistema de Costos que le permita tener un control adecuado de los ingresos y gastos generados por su empresa, de ahí la importancia de mantener una contabilidad de costos que se caracteriza por ser analítico. y organizado Para este propósito, es esencial realizar las siguientes acciones (Pérez, 2015).

Asignar tareas: designar a una persona para que se encargue de adaptar e implementar el sistema de costos. Además, designar al personal que se encargará del control, registro y análisis de los gastos planificados, los costos estimados, etc. A través del análisis continuo de la gestión económica y administrativa, se pueden lograr resultados favorables. Es importante que los gastos se registren en el momento en que ocurren para que sean confiables en comparación con los costos regulados.

Motivar resultados exitosos: la motivación inyecta energía a las personas, por lo que no puede faltar en una empresa para que el personal cumpla con los roles asignados y logre

resultados óptimos en las diferentes etapas en que se gestiona el sistema de costos. Para que la implementación de este sistema sea efectiva, se debe comenzar desde la base, es decir, en la unidad de producción y así consolidar un buen flujo de información, con fuentes confiables y datos precisos que faciliten el control, el registro y el posterior análisis de los resultados sean estos reales o estimados.

2.2.13. Determinación de los costos de servicio

La determinación de los costos del servicio es un proceso complejo y diverso, porque los procedimientos de cálculo dependen del tipo de actividad que realiza la compañía, por ejemplo, el proceso para determinar el costo en una compañía de seguros es diferente en una compañía de transporte, en un banco o si es un servicio profesional (González, 2016)

Para determinar los costos de los servicios es necesario conocer las características de cada empresa, aunque en términos generales, las empresas de servicios tienen las siguientes características:

- Los sistemas de contabilidad de gestión de la mayoría de las empresas de servicios no tienen que preparar periódicamente informes de valoración de inventario, mientras que las empresas de fabricación tienen que hacer estos informes periódicamente.
- Los informes financieros preparados con estándares tradicionales pueden limitar la estructura de los informes de costos en las compañías de servicios, por lo que estas organizaciones pueden crear sus propios modelos de informes.
- Las unidades de medida para los servicios son menos obvias que las empresas manufactureras, lo que hace que la producción sea difícil de medir. Por lo tanto, deben usar unidades mixtas, como días, metros cuadrados, centímetros cúbicos, etc.
- Los costos indirectos de fabricación en las empresas manufactureras de un producto son equivalentes a los costos indirectos de la producción de servicios, en las empresas de servicios (González, 2016)

2.2.14. Tipos de costos

Para determinar el precio de venta de un producto o servicio, primero se debe considerar el tipo de costos, que pueden ser

- Costo directo e indirecto.
- Costo fijo y variable.
- Costo total y unitario

2.2.14.1. Costo directo e indirecto

Costos directos son aquellos que pueden identificarse completamente con el objeto a pagar (Arredondo, 2015).

El costo directo está directamente relacionado con la provisión de un servicio, un producto terminado o su preparación desde las primeras etapas de producción y generalmente se refleja en los presupuestos o las estimaciones de costos.

Como ejemplos de costos directos de fabricación de un producto están:

- Costo de las materias primas para producir el producto.
- Trabajo de trabajadores que se dedican específicamente a ese producto.

El costo indirecto es parte del proceso de producción, pero no se incorpora físicamente al producto terminado. Se refiere a que los costos que no pueden identificarse completamente con un determinado departamento se considerarán costos indirectos. Además, afectan varias de las actividades de la compañía, es decir, no pueden aplicarse a un producto específico. (Arredondo, 2015)

Ejemplos de costos indirectos de fabricación de un producto son:

- Consumo energético de la empresa.
- Trabajo indirecto, trabajadores que fabrican otros productos en la empresa.

- Costos generales de personal, que no están involucrados en la fabricación del producto en cuestión, pero son necesarios para el funcionamiento de la empresa: comerciales, administrativos, supervisores y otros profesionales. (Jiménez, 2015)

2.2.14.2. Factores para determinar el costo directo e indirecto

Hay tres factores que pueden ayudar a determinar si un costo es directo o indirecto y son:

Nivel de importancia: primero se deben identificar los elementos más significativos para la elaboración del producto y, por lo tanto, se ubicarían como costos directos, mientras que aquellos que son necesarios, pero la complejidad actual en el cálculo se deben colocar como costos indirectos.

Sistemas disponibles para calcular costos: si la empresa tiene un sistema tecnológico, los costos asociados con el producto se pueden calcular con mayor precisión, por lo tanto, cada empresa puede ubicar los costos como directos o indirectos dependiendo de la complejidad en el cálculo, es decir, si una compañía coloca un elemento de costo como indirecto para otra compañía, el mismo elemento podría ser directo, ya que tiene un sistema tecnológico que permite medirlo fácilmente.

Actividad económica: si la empresa solo fabrica un producto, es más fácil identificar los costos directos e indirectos, pero si fabrica una variedad de productos, es más complejo hacer esta separación. Por ejemplo, una empresa que solo construye gabinetes y otra que además de gabinetes fabrica muebles, escritorios, sillas y mesas. (Jiménez, 2015)

2.2.14.3. Costo fijo y variable

El costo fijo es el que permanece constante, es decir, sin ninguna variación, incluso si aumenta la producción o la prestación de servicios. El costo fijo generalmente se considera en un período de tiempo mensual, semestral o anual, lo que significa que depende más del tiempo que de la variación de la producción o prestación del servicio. Como ejemplo de costo fijo es el arrendamiento del lugar donde opera la empresa, que será el mismo cada mes, independientemente de la cantidad de unidades producidas o el aumento en la prestación del servicio.

El costo variable es uno que está directamente relacionado con la producción o la prestación del servicio, es decir, si la producción aumenta, el costo también aumentará. Debe considerarse que los costos se fijarán siempre que el volumen de producción sea el mismo, sin embargo, cuando la producción aumente, se convertirán en variables.

Los costos variables y fijos también pueden ser directos e indirectos, es decir:

- Fijo y directo
- Variables y directas
- Fijo e indirecto
- Variables e indirectas

2.2.14.4. Costo total y unitario

El costo total incluye todos los costos involucrados para determinar el costo de sus productos o servicios, es decir, es la suma de los costos asociados con la producción y, por lo tanto, debe conocer los costos totales de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación. La fórmula para obtener el costo total es: (González, 2016)

Costo total de producción = Materia prima + Mano de obra + CIF

Por ejemplo, si en el año 2018 se fabricaron y se vendieron 1000 muñecos, se tiene:

| | |
|------------------------------------|---------------|
| + Materia prima | \$3000 |
| + Mano de obra | \$2000 |
| + Costos indirectos de fabricación | \$ 500 |
| COSTO TOTAL | \$5500 |

Siguiendo el mismo ejemplo, si el costo total de 1,000 muñecas es igual a \$ 5500, ahora el costo unitario debe identificarse con base en el número total de muñecas fabricadas:

**Costo unitario = Costo total de producción
Número de unidades fabricadas**

Siguiendo con el mismo ejemplo, si el costo total de los 1.000 muñecos equivale a \$5500, ahora se tiene que identificar el costo unitario partiendo de la cifra total de muñecos fabricados.

$$\text{Costo unitario} = \frac{\underline{5500}}{1000 \text{ muñecos}}$$

$$\text{Costo unitario} = \$ 5.50$$

2.2.15. Variables que intervienen en los costos

Una vez que se conoce el costo total y el costo unitario, corresponde establecer el precio de venta unitario, el margen de ganancia y el precio de factura. (González, 2016)

2.2.15.1. El precio de venta

Para determinar el precio de venta se necesita conocer el costo del producto y establecer el margen de ganancia también conocido como rentabilidad. La fórmula para obtener el precio de venta de un producto o de un servicio es la siguiente:

$$P = C * \left(\frac{100}{100 - R} \right)$$

$$\text{Precio Venta} = \text{Costo} * (100 / 100 - \text{Rentabilidad})$$

- **P** es el precio de venta que queremos calcular
- **C** es el costo del producto
- **R** es la rentabilidad o el margen de ganancia.

La rentabilidad siempre debe ser un valor positivo, que va desde 0 a 99.99%, mientras más se acerque al 100, más alto será el precio de venta, en cambio mientras más se acerque a 0 el precio del producto tiende a ser igual al costo. (González, 2016)

Por ejemplo si el costo de elaborar un muñeco es de \$5.50, y se quiere una rentabilidad o margen de ganancia del 40%, utilizando la fórmula se tendría que vender a \$9.19.

$$\text{Precio Venta} = \text{Costo} * (100 / 100 - \text{Rentabilidad})$$

$$\text{Precio Venta} = 5.50 * (100 / 100 - 40)$$

$$\text{Precio Venta} = 5.50 * (100 / 60)$$

$$\text{Precio Venta} = 5.50 * 1.67$$

$$\text{Precio Venta} = 9.19 \text{ dólares.}$$

2.2.15.2. El margen de ganancia

El margen ganado se obtiene del valor total de los ingresos menos el valor total de los costos, es decir ingresos menos costos. Si se desea el margen ganado en porcentajes sólo te tiene que dividir el resultado anterior entre los ingresos y multiplicarlo por 100. Quedando la fórmula:

$$\text{Margen ganado \%} = \frac{\text{Ingresos} - \text{Costos}}{\text{Ingresos}} * 100$$

$$\text{Margen ganado \%} = \frac{9190 - 5500}{9190} * 100$$

$$\text{Margen ganado \%} = \frac{3690}{9190} * 100$$

$$\text{Margen ganado \%} = 40 \%$$

2.2.15.3. Precio de factura

Todas las compras o contratación de servicios que se realizan con factura en Ecuador tienen un 12% adicional que corresponde al Impuesto al Valor Agregado (IVA). El IVA es un valor extra que paga el cliente interesado en contratar un servicio o adquirir un bien. El cálculo del IVA se lo puede hacer a mano con lápiz y papel, con una calculadora o también utilizando una hoja de Excel.

Por ejemplo, si se vende un muñeco a \$9.19 y el 12% de IVA no está incluido, el valor total a pagar se calcula de la siguiente forma: Se multiplica 9.19 x 12% (en este caso es 1.10, cantidad que corresponde al IVA). Esta cantidad se suma al valor del bien para obtener el total a pagar (9.19 + 1.10 = 10.29).

Subtotal: \$9.19
IVA: \$1.10
Total: \$10.29

2.2.16. Margen Bruto

El margen bruto es la diferencia entre el precio de venta y el precio de adquisición. El margen bruto también se conoce como margen de beneficio y se utiliza para conocer el beneficio directo que un producto o servicio genera para la empresa y así establecer la rentabilidad obtenida de las ventas después de descontar el costo de ventas. (Pombo, 2013)

Mejora la capacidad de la empresa para enfrentar los gastos operativos y generar ingresos. Lo ideal es tener un alto margen de rentabilidad ya que esto significa que la compañía paga un bajo costo por los productos vendidos. Si el margen bruto es negativo, no será posible cubrir todos los costos que se generan en la empresa y, por lo tanto, el negocio no generaría ningún beneficio.

La fórmula para calcular el margen bruto incluye el precio de venta de un producto sin incluir el IVA menos el costo generado por su producción.

Margen bruto = Ventas – Costo de producción

Generalmente se realiza el cálculo en porcentaje, siendo la fórmula:

$$\% \text{ Margen bruto} = \frac{(\text{Ventas} - \text{Costo de las ventas})}{\text{Ventas}} * 100$$

Para calcular el margen bruto unitario se resta el precio de venta de un producto con el costo unitario de producción.

Margen bruto unitario = Precio de venta – Costo unitario

2.2.17. La Rentabilidad

La rentabilidad mide la capacidad de generar ganancias de una empresa en relación con lo que necesita para llevar a cabo su actividad (activos y fondos propios). Son las ganancias económicas que se obtienen mediante el uso de ciertos recursos en un determinado período de tiempo. La rentabilidad está asociada con la obtención de beneficios de una determinada inversión y puede representarse en forma relativa (en porcentaje) o en forma absoluta (en valores) (Soriano, 2010)

Se considera la rentabilidad, la capacidad de generar ingresos, es decir, obtener ganancias, ganancias, ganancias o ganancias. Para que una empresa se considere rentable, tiene que generar más ingresos que gastos. Un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de la empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (López, 2017).

2.2.17.1. Importancia de la rentabilidad

Toda persona que compra acciones, títulos de propiedad o decide crear su propio negocio, lo hace con la expectativa de aumentar su capital, y hace posible lograr a través del rendimiento o la rentabilidad que produce el valor invertido. La rentabilidad es mejor cuando los beneficios que genera son mayores y los recursos necesarios para obtener esos beneficios son menores (Castillo, 2013).

La importancia del análisis de rentabilidad se determina porque, incluso a partir de la multiplicidad de objetivos que enfrenta una empresa (en función de las ganancias, el crecimiento, la estabilidad), en un análisis de negocios, el foco de la discusión tiende a ser la rentabilidad como variable fundamental de la actividad económica.

Conocer la rentabilidad de una empresa se considera importante porque mide la eficiencia con la que utiliza sus recursos financieros, por lo que se puede decir que una empresa es eficiente cuando no desperdicia sus recursos. Cada empresa utiliza recursos financieros para obtener beneficios. (Pérez, 2015)

Cuando los recursos financieros utilizados son muy altos y se han obtenido pequeños beneficios, se considera que el recurso financiero se ha desperdiciado, ya que ha utilizado muchos recursos a cambio de poco beneficio. Si bien una empresa usa pocos recursos y tiene beneficios relativamente altos, significa que ha administrado bien sus recursos

2.2.17.2. Características de una empresa rentable

La característica principal de una empresa rentable es que le permite recuperar la inversión y también generar ganancias en el menor tiempo posible. Para definir una inversión como rentable, se deben considerar las siguientes características (Pérez, 2015)

- **Beneficios:** Una empresa es rentable cuando presenta beneficios rápidamente, lo que permite recuperar la inversión inicial en el menor tiempo posible. Los beneficios se consideran cuando los costos permiten obtener ganancias.
- **El cliente puede pagar por el producto:** otra característica es la capacidad económica del cliente para comprar. Puede haber mucha demanda porque el cliente necesita el producto, pero no tiene la capacidad de comprar. Por lo tanto, esa necesidad que tiene el cliente no se puede convertir en ventas.
- **Tiempo:** una empresa rentable considera el tiempo que consume. El tiempo es el único bien no renovable porque cuanto más tiempo requiera el negocio, menos rentable será el negocio. Idealmente, al principio se realiza mucho trabajo y con el tiempo tiene un sistema completo que le permite optimizar el tiempo y delegar funciones.
- **Buen nivel de automatización:** para decir que una empresa es rentable, debe tener un nivel importante de automatización que permita reducir los esfuerzos y agregar producción. Como por ejemplo para registrar clientes, llevar la contabilidad, etc. (Pérez, 2015)

2.3. Marco Conceptual

1. **Costos:** Conocido como el gasto económico que comúnmente está representado por la fabricación de algún producto y que se está dispuesto a desembolsar la cantidad de dinero necesaria por determinado producto o servicio de ser el caso.
2. **Sistema De Costos:** No son más que un conjunto de procedimientos, técnicas, registros que aplicados permitirán obtener los costos unitarios de todos los procesos y elementos que intervienen en determinada producción. Además de mantener un mejor control de los mismos.
3. **Costos De Producción:** Es el estudio de los costos de producción a nivel de unidad sirve para tomar decisiones acerca de la planificación y revisión dentro de la explotación, fijar el costo de producción, determinar el precio de venta y los programas de producción, así como proporcionar bases firmes para comprender la organización.
4. **Contabilidad de costos:** Este tipo de contabilidad permite llevar el control sistemático de todo al proceso productivo en una organización. En ella se verá reflejado todos los registros y movimientos que estarán plasmados en los estados financieros. Además permitirá un análisis a estos rubros importantes dentro de la utilidad de una entidad.
5. **Costeo Por Procesos:** Este sistema de costeo es aquel que permite determinar los costos incurridos por procesos o departamento. Al realizar una segregación, así se puede estimar claramente cuánto se invierte en cada etapa de transformación de la materia prima. Generalmente es usado cuando la producción dentro de la entidad se realiza de forma continua.
6. **Gastos:** Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del período contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio.

7. **Precio:** Desde el punto de vista de la organización es el precio óptimo al que puede vender su producto y obtendrá una ganancia posterior a su venta.

8. **Producción terminada:** no es más que la producción realizada y transformadas en su totalidad, y que ya se encuentra lista para la venta o para pasar a otro proceso.

9. **Rol de los pagos** es un concepto que se usa en varios países como sinónimo de nómina. Este es el vínculo nominal de las personas que, en una determinada unidad u oficina, reciben un salario y firman para justificar recibirlo.

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Metodología

La metodología aplicada en esta investigación es de carácter mixto, abarcó un enfoque cualitativo y cuantitativo, lo cual permitió mostrar el cumplimiento de los objetivos planteados al inicio de la investigación.

Es de tipo descriptiva, en el que se pudo detallar las distintas variables que abarcaron el tema. La investigación descriptiva fue necesaria para conocer las características, situaciones, eventos, políticas, normas y demás mecanismos que la empresa aplicó, es decir al describir y desglosar las actividades del área que permitió demostrar los resultados e impactos favorables y desfavorables para la empresa.

3.2. Tipo de investigación

Este trabajo de investigación es de carácter exploratorio descriptivo y explicativo, ya que mediante este tipo de investigación se podrá detallar las distintas variables que abarca el tema.

La investigación exploratoria se utilizó para conocer los detalles de la problemática planteada con referencia al sistema de costos de la empresa DISPROMAR, esto permitió tener una aproximación de la realidad y poder realizar las correcciones según el caso.

La investigación descriptiva es necesaria para describir las características de la problemática y su estudio permitió tener una valoración de la naturaleza del sistema de costos de la empresa.

La Investigación explicativa se aplicó en esta investigación para establecer las relaciones de la problemática, conocer la realidad de la empresa de manera general y de esta manera explicar sus causas y efectos.

3.3. Enfoque de la investigación

El enfoque de este trabajo de investigación es de carácter mixto; es decir, abarca un enfoque cualitativo y cuantitativo ya que con su debida interpretación se permitirá mostrar el cumplimiento de los objetivos planteados al empezar este trabajo de investigación.

3.4. Técnicas de la investigación

Las técnicas de investigación que se aplicaron en este trabajo de investigación son con el objeto de conseguir información acerca del tratamiento de los costos, sus políticas, alcance de normativas y demás que ayuden a alcanzar los objetivos establecidos previamente.

3.4.1. Entrevista

La entrevista es una técnica de investigación que, mediante una conversación entre los autores y las personas de la empresa, se obtuvo información que luego fue plasmada de manera escrita para evidenciar y sustentar la información proporcionada.

3.4.2. Observación directa

A través de esta técnica de investigación se logró tener contacto directo con la situación de la empresa para conocer la realidad situacional de la empresa, recoger la información y registrarla para su posterior análisis.

3.4.3. Análisis

Esta técnica es de gran aporte en este trabajo de investigación ya que consistió en describir, comparar y relacionar la información proporcionada por la empresa; tales como: estados financieros, entrevistas, asientos contables e información extracontable que permitió realizar la introducción de un ejemplo de proceso de costo en uno de los productos.

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

La población universo considerada para esta investigación son 25 personas que forman parte de la empresa, entre ellos 3 son directivos y 22 son operadores. A continuación, se detalla la muestra que se consideró en este trabajo de investigación.

3.5.2. Muestra

La muestra que se considera en este trabajo de investigación son los siguientes: 3 personas administrativas y 22 trabajadores. Todo el personal se consideró como muestra también ya que se a través de entrevistas y la matriz de observación directa se proporcionará información para el desarrollo de este trabajo de investigación.

La muestra queda establecida de la siguiente manera:

Tabla 1. Muestra

| Muestra | Empresa DISPROMAR |
|-------------------|--------------------------|
| Directivos | 3 |
| Operadores | 22 |
| Subtotal | 25 |
| Total | 25 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

3.6. Análisis de los resultados

3.6.1. Entrevistas

Entrevista realizada a la propietaria – Gerente.

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil



Facultad de Administración

Carrera Contabilidad y Auditoría



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer los registros, controles, procesos y políticas sobre los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

1. ¿Cuánto tiempo tiene en el mercado la empresa Dispromar?

Dispromar tiene 19 años en el mercado de mariscos.

2. ¿Cuáles son los productos que ofrece a sus clientes?

Se ofrecen varios productos tales como: camarón blanco en varias tallas, varias clases de pescados y mix de mariscos.

3. ¿Usted se encarga de determinar los costos de sus productos?, ¿Bajo qué parámetros?

Sí, están establecidos por órdenes de producción y valores de adquisición de la materia prima, esta varía de acuerdo con la temporada y meses del año.

4. ¿Cuáles son sus productos que le generan mayor ganancia?

Los productos que generan mayor ganancia son los camarones en talla 31-35 y mix de mariscos.

5. ¿Cuál es la materia prima que interviene en sus productos?

Se considera como materia prima a los camarones, hielo, carnal químico, sal en grano.

6. ¿Cómo identifica los costos por mano de obra directa que interviene en sus productos?

El pago al personal que interviene en el proceso productivo de manera directa es de \$0.25 por libra de camarón para lo cual se requiere unas 12 personas y a \$20 el día a por personas que empaacan los productos para su venta.

7. ¿Cuáles son los costos indirectos que se considera en el costo de sus productos?

Como costos indirectos se considera: empaques, cinta, etiquetas, mano de obra indirecta, servicios básicos, depreciación de activos, mantenimiento y reparación.

8. ¿Cuál es el margen de rentabilidad que considera para sus productos?

El margen de utilidad que se consideran en los productos varía entre el 16% y 20%

9. ¿Cuáles son los factores que pueden influir en que el margen de rentabilidad pueda variar?

El margen de rentabilidad varía acorde a las libras que pierde el camarón por las cáscaras y que no recuperan al mezclar con el carnal químico.

10. ¿Considera usted que la venta de sus productos posee temporadas altas / bajas?

Sí, se los clasificaría de la siguiente manera:

Temporada baja: Los meses de: abril, mayo y diciembre.

Temporada media: De junio a noviembre.

Temporada alta: De enero a marzo.

Entrevista realizada al asistente administrativo.



**Universidad Laica
Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría**



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer los controles y procesos sobre los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

1. ¿Existen procesos y políticas que los trabajadores deban cumplir en la empresa?

Sí, están establecidos en el reglamento y comunicado a cada una de las personas que trabajan en pelar y empacar los productos.

2. ¿Usted se encarga de realizar las compras necesarias para que los productos queden listos para el consumidor final?

Sólo me encargo de cotizar los productos que me solicita mi jefa y en las cantidades que me indica; la negociación de los pagos y decisión final la toma ella.

3. ¿Realiza registros contables entre sus funciones laborales?

No, solo apuntes y archivos en un documento en Excel, la contadora es externa y se encarga de hacer los registros respectivos y realiza los informes que se solicita la dueña.

4. ¿Cuáles son los controles que la empresa tiene sobre los costos que intervienen en los productos?

Cada fase del proceso productivo tiene su respectiva supervisión, en cuanto a costo, volumen del pedido, etc., los mismos que dependen acorde a lo requerido por el cliente y al producto que se esté manipulando.

5. ¿Maneja o conoce algún sistema de costo?

En realidad, no, lo que realizo es llevar las anotaciones al día en el cuaderno que antes le mencioné y otras en una hoja de Excel.

6. ¿Se contacta usted con proveedores / clientes?

Soy intermediario, sólo cotizo los productos con los proveedores y recepto los pedidos de los clientes, los demás términos de negociación los establece la dueña con cada uno de ellos.

7. ¿Cotiza con varios proveedores antes de realizar alguna compra?

Sí, y cada uno de los parámetros como cantidades y otras características son comunicadas a la dueña para que ella decida si compra o no.

8. ¿Coordina la entrega o retiro de productos?

Sí, los clientes deciden los puntos a los que requieren que se vayan a entregar los productos o si desean retirar en la planta respectivamente.

9. ¿Es responsable del control de los demás trabajadores?

Sí, principalmente de:

Registrar el ingreso de cada uno de los trabajadores.

Supervisar que utilicen los equipos de protección que se le facilita a cada uno.

Comunicar el cumplimiento de los trabajos asignados.

Registrar la salida de cada uno de los trabajadores.

De coordinar las bonificaciones que reciben los empleados no afiliados.

10. ¿Tiene un registro de los empleados que colaboran con el proceso de limpieza y empaque de los productos?

Si, de acuerdo al requerimiento se llama al grupo colaboradores para que realicen la mano de obra, no siempre acuden los mismos, es por eso que se los tienen anotados para que no falte la mano de obra.

11. ¿Comunica oportunamente las novedades que susciten en la empresa a su jefe inmediato?

Sí, diariamente se comunican las novedades que suscitan tanto del personal como de la planta en general.

12. ¿Es partícipe de la toma de decisiones en relación con la producción de la empresa?

No, solo cumplo con mis funciones asignadas en cuanto al control y supervisión del personal de planta.

Entrevista realizada al contador (externo).



Universidad Laica
Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer la información contable y los registros de los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

1. ¿Hace cuánto tiempo le lleva la contabilidad a Dispromar?

La contabilidad, o más bien el registro informático de la contabilidad y las obligaciones con las entidades de control de Dispromar la he manejado desde hace 5 años aproximadamente.

2. ¿Qué tipo de información solicita a la propietaria para realizar la contabilidad de la empresa?

Sí, la propietaria de Dispromar me facilita la información de todos los movimientos y documentos que ha realizado en un determinado tiempo; esto es generalmente cada semana a la que yo acudo a registrar dicha información.

3. ¿Qué funciones contables realiza para Dispromar?

Las funciones que realizo no son indispensables en el día a día del negocio, ya que la propietaria es quién se encarga de realizar todos los cálculos de los procesos que realiza, de contactarse con clientes y proveedores y me recaudan la información física para luego realizar los respectivos registros.

Entre las funciones están:

- Registro de facturas de proveedores, retenciones, facturas de clientes, retenciones de clientes, notas de crédito, etc.
- Plasmar en una hoja de costos todos los valores acorde a cada elemento del costo que impliquen los determinados procesos, esto se realiza de manera mensual.

- Emitir estados financieros cada vez que la propietaria lo solicite.
- Elaborar la información laboral y tributaria mensual que solicitan las entidades de control.

4. ¿Existen procesos contables definidos?

Hasta el momento no ha sido necesario incurrir en dichos procesos ya que la propietaria es quién se encarga de realizar y controlar los movimientos que se realizan diariamente.

5. ¿Se reúne periódicamente con la propietaria?

Cada vez que la propietaria lo solicite. Generalmente es por concepto de alguna asesoría o por revisión de alguna cuenta y presentación de estados financieros.

6. ¿Realiza análisis y anexos de los estados financieros?

Prácticamente la propietaria me brinda esa información ya que es la información que yo uso y adapto a una estructura contable.

7. ¿Considera que el costo de venta es efectivo?

El costo de venta, abarcan todos los elementos del costo, son identificados a cabalidad e incluyen los valores reales que se consumen en un determinado mes, esto se realiza por cada uno de los productos que se comercializan y/o transforman en cierta manera. Sin embargo, como expuse anteriormente me limito a realizar la contabilidad para el cumplimiento de los requisitos legales.

8. ¿El margen de rentabilidad que la propietaria le da a sus productos conlleva que éstos tengan precios acordes al mercado?

No existe un análisis propiamente dicho por parte de la propietaria, ella se basa en el conocimiento su negocio por lo que los precios que le da a sus productos son acordes al valor de mercado y principalmente mantiene sus relaciones comerciales con clientes fijos y concurrentes.

9. ¿Posee algún sistema contable?

No, la información que me brinda la propietaria es física y yo la convierto en digital, realizando anexos como la hoja de costos y otros.

3.6.1.1. Análisis de las encuestas

3.6.1.1.1. Entrevista con la Propietaria - Gerente

De acuerdo con la entrevista hecha al gerente, la empresa tiene 19 años en su funcionamiento, posee variedad de producto en pescado y marisco, el costo del producto se lo establece por las órdenes de producción y valores de adquisición de la materia prima.

La producción de camarón 31-35 y mix de marisco son los productos que generan mayor ganancia, considera como materia prima al camarón, hielo, carnal químico y la sal en grano. El costo de la mano de obra está a 20 dólares el día por persona y 0.25 ctv., por libra de camarón pelado.

De acuerdo a la gerente la rentabilidad varía entre 16% y 20% dependiendo la pérdida de libras de camarón por cáscara. Además, existen temporada baja y altas durante el año.

3.6.1.1.2. Entrevista con el Asistente Administrativo

De acuerdo con la entrevista realizada al asistente administrativo, los procesos y políticas están establecidos en el reglamento de la empresa que es debidamente socializado, no lleva registro contables puesto que no conoce algún sistema de costo, pero realiza apuntes y archivos en un documento de Excel, y una contadora externa se encarga de realizar los registro e informe a medida que lo solicitan, el control del costo del producto va acorde a lo requerido por el cliente, el gerente se encarga de la negociación de pagos y decisión final en la compra de productos. El asistente se limita a cotizar los productos con los proveedores basándose en los parámetros requeridos por el cliente y receptar los pedidos, la negociación la establece la dueña directamente con los clientes.

El asistente, además se encarga de coordinar las entregas a domicilio o retiro de productos en la empresa, del control de los trabajadores, en cuanto al ingreso y salida, la utilización de los equipos adecuados, la supervisión del cumplimiento del trabajo y coordinar las bonificaciones que reciben los empleados no afiliados. Mantienen la comunicación de las novedades diarias con respecto a los trabajadores y la planta en general. No participa en la toma de decisiones de la empresa.

3.6.1.1.3. Entrevista con la Contadora Externa

Lleva cinco años en el registro informático de la contabilidad y las obligaciones con entidades de control, las funciones que realiza de acuerdo con su contrato es llevar el registro informático de la contabilidad y las obligaciones con las entidades de control, registro de facturas de proveedores y clientes, retenciones, etc., además la elaboración de información laboral y tributaria mensual, emisión de estados financiero cuando la dueña lo requiere.

No cuenta procesos contables definidos, la dueña se encarga de realizar y controlar los movimientos que realizan diariamente, análisis financiero y la información se adapta a una estructura contable por lo que las reuniones con la propietaria se realizan cada vez que ella lo solicita.

Los costos de la venta incluyen los valores reales que se consumen en determinado mes con cada producto que se comercializan, el valor de los productos va acorde a los valores del mercado, el margen de rentabilidad se define en mantener una relación con clientes fijos y concurrentes.

Análisis

DISPROMAR es una empresa que tienen 19 años en la venta de pescado y marisco, sin embargo, no cuenta con procesos contables definidos, la contabilidad que realiza es proporcionada por un ente externo cada vez que lo requiere la empresa, con el fin de cubrir las obligaciones con entidades de control gubernamental.

La manera de llevar el control o registro de los movimientos diarios es realizada por el asistente administrativo de manera rustica, basada en apuntes en un cuaderno y una hoja de Excel, en el que lleva el control de proveedores, de clientes, producción y demás situaciones que demanda la empresa como coordinar las bonificaciones otorgadas a los empleados no afiliados, los datos que son archivados y entregados a la gerencia cuando ella lo requiere para la negociación de compra y venta de los productos con los proveedores y clientes.

Esta información es archivada y entregada a la contadora externa para la realización de la contabilidad y cubrir las obligaciones gubernamentales. La gerente es la que se encarga de tomar cada una de las decisiones de la empresa en cuanto a valor del producto para la comercialización, la adquisición de los colaboradores para la mano de obra del proceso del producto y la selección de proveedor, a pesar de que cuenta con otros colaboradores administrativos con quienes podría analizar la toma de decisiones.

3.6.2. Matriz de Observación Directa

3.6.2.1. Aplicadas a los trabajadores de Dispromar

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil



Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer los registros, controles, procesos y políticas sobre la mano de obra directa e indirecta que intervienen en los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar.

Tabla 2. Evaluación mano de obra

| Evaluación Mano de Obra | Cumplimiento | |
|---|--------------|----|
| | Si | No |
| 1. ¿Está afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social? | 3 | 22 |
| 2. ¿Trabaja 8 horas diarias? | 18 | 7 |
| 3. ¿Posee jornada rotativa? | 0 | 25 |
| 4. ¿Gana el sueldo básico unificado mínimo correspondiente a cada año? | 9 | 16 |
| 5. ¿Utiliza equipo de protección al momento de realizar su trabajo? | 20 | 5 |
| 6.- ¿Se comunica de manera oportuna su horario de trabajo? | 25 | 0 |
| 7. ¿Gana horas extras? | 7 | 18 |
| 8. ¿Posee manuales de funciones y de procedimientos para las actividades que usted realiza? | 12 | 13 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 3. Evaluación área financiera

| Evaluación área financiera | SI | NO |
|---|----|----|
| Realizan evaluación de estados financieros | | X |
| Llevan libro diario | X | |
| Llevan libro mayor | | X |
| Realizan auditorias | x | |
| Elaboran presupuestos | | X |
| Preparan informes contables | X | |
| Clasifican y analizan las cuentas | | X |
| Formulan estados financieros | | X |
| Identifican y analizan los ingresos | | X |
| Identifica y analizan los egresos | | X |
| Identifican y analizan los gastos operativos de la empresa | | X |
| Realizan conciliaciones bancarias | | X |
| Realizan cálculo de las necesidades | X | |
| Conoce y controla el coste y margen de cada línea de producto | | X |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

3.6.2.1.1. Análisis

De acuerdo a los resultados, se observa que sólo el personal administrativo se encuentra afiliado al IESS, tienen los beneficios de ley, laboran por un periodo de 8 horas diarias, y están de forma permanente en la empresa, mientras que el grupo de empleados que colaboran en la empresa con el proceso de limpieza y empaque del producto no se encuentra afiliado al IESS, ni tampoco goza de los beneficios de ley, sin embargo, percibe un sueldo superior al básico, pese a que acuden los días en que son llamados por la empresa de manera oportuna.

Por otra parte, existe una minoría de empleados que no hacen uso de los equipos de protección proporcionado por la empresa, unos por mala información de los requerimientos de seguridad al momento de laborar y otros porque se les dificulta el proceso de limpieza.

En cuanto al área financiera se puede decir que no lleva un adecuado control contable, a pesar de que, llevan el libro diario no lo utilizan para la elaboración del libro mayor, si se realiza un informe contable que es facilitado por la contadora, sin embargo, este informe no se utiliza para la clasificación y análisis de los ingresos, egresos y gastos operativos de la empresa, lo que no permite la elaboración del presupuesto. Por otro lado, realizan el calcula de las necesidades de forma empírica no le permite conocer y controlar el costo y margen de cada línea de productos.

Si bien es cierto, han llevado el libro diario no de forma adecuada, pero se lo ha llevado, y a pesar de ello, no se ha dado paso a la elaboración del libro mayor, en el cual se realiza la clasificación de las diferentes cuentas contables que nos mostrará los saldos de cada cuenta en determinado periodo.

La ausencia de este no permitirá dar paso al balance de cada cuenta, ajustes, cierre y balance general que conlleva a tener un control anual de lo que tienen la empresa, su estado situacional, cuanto es el margen bruto de rentabilidad para poder realizar una adecuada proyección a futuro en cuanto a gasto e ingreso. Es decir, el inadecuado control del libro diario no dio cabida a que el proceso contable se realice.

3.6.3. Análisis documental

La empresa maneja la información de los procesos de producción mediante apuntes y datos que los registra en un cuadernillo y en Excel como información, que luego son facilitados a la contadora para que realice la contabilidad y cumplir con los requisitos legales. Para poder realizar un correcto análisis documental se elaborará un proceso de costo que nos permita percibir una idea del estado situacional de la empresa con respecto al producto seleccionado.

Realizado el proceso de costo será necesario que para la ejecución de los cambios contar con los departamentos de:

Sistemas: Encargados de realizar todas las implementaciones necesarias y cambios en los parámetros de los módulos contables que permitan a los usuarios del sistema interactuar con ello.

Contabilidad: Establecerán la estructura contable, indicada en el presente trabajo de investigación, realizarán la migración de todos los saldos a los nuevos códigos de cuenta. Así también realizarán los primeros estados financieros de la organización y mostrarán sus primeros resultados ante los accionistas de la institución.

Contraloría: Velará que todos los procesos y procedimientos se realicen en base a las normativas vigentes y a todas las especificaciones de los organismos que rigen a la organización y precautelaré que toda la información migrada a los códigos contables será verificada, adicional implementar medidas de revisión, supervisión, evaluación, verificación, aprobación y autorización para el adecuado desempeño de las actividades. Sin embargo, para cubrir las necesidades de dar cumplimiento a la normativa legal, es preciso en primeras instancias definir un proceso de transición en la cual se establezca la normativa a la que hay que identificar y tratar según el proceso diseñado para el presente caso de investigación.

Capítulo IV Propuesta

TEMA: Diseño de Sistema de Costos para la empresa de Mariscos DISPROMAR

El objeto de esta propuesta es determinar los costos de producción y venta que debe seguir la empresa de Mariscos DISPROMAR S.A. desde la adquisición y utilización de materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de producción y venta, Para el logro del objetivo se tomó como referencia el análisis de costos generado en un año de la empresa DISPROMAR, estos datos ayudarán a establecer un sistema de costos que permita tomar decisiones adecuadas en cuanto a la venta, costo de venta y utilidad en la actualidad.

4.1. Proceso para el diseño del sistema de costos

Dentro de este proceso se debe establecer una adecuada estructuración del sistema de costos, para esto se deben considerar: adquisición y utilización de la materia prima, mano de obra directa y costos indirectos de producción, (CIF) además se debe tener en cuenta, los formatos y registros contables que se utilizaron en todo el proceso, en el siguiente cuadro, se muestra el flujograma del proceso, la pauta inicial para iniciar la implementación del sistema contable en base a la producción mensual y anual.

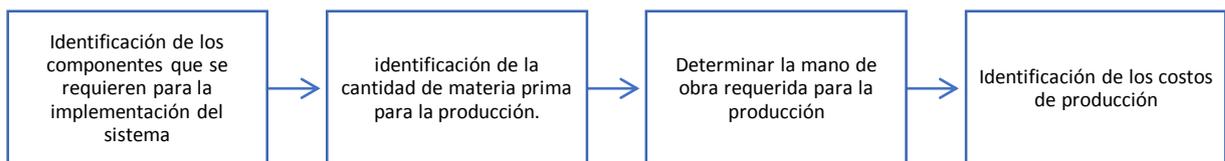


Figura 2. Flujograma del proceso de costos

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.2. Determinación de la producción y venta

Para determinar la venta se toma como referencia la cantidad producida mensualmente durante todo el año. En la siguiente tabla se muestra el detalle de producción anual de la empresa DISPOMAR.

Tabla 4. Venta mensual de libras de camarones.

| Resumen por camarones | | |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| Mes | Total de libras | Precio por libra |
| Enero | 6000 | \$ 3,86 |
| Febrero | 5500 | \$ 3,95 |
| Marzo | 6600 | \$ 3,93 |
| Abril | 4000 | \$ 3,74 |
| Mayo | 4700 | \$ 3,85 |
| Junio | 4800 | \$ 3,84 |
| Julio | 5300 | \$ 3,90 |
| Agosto | 4500 | \$ 3,80 |
| Septiembre | 5850 | \$ 3,75 |
| Octubre | 5700 | \$ 3,90 |
| Noviembre | 5000 | \$ 3,81 |
| Diciembre | 6250 | \$ 3,98 |

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

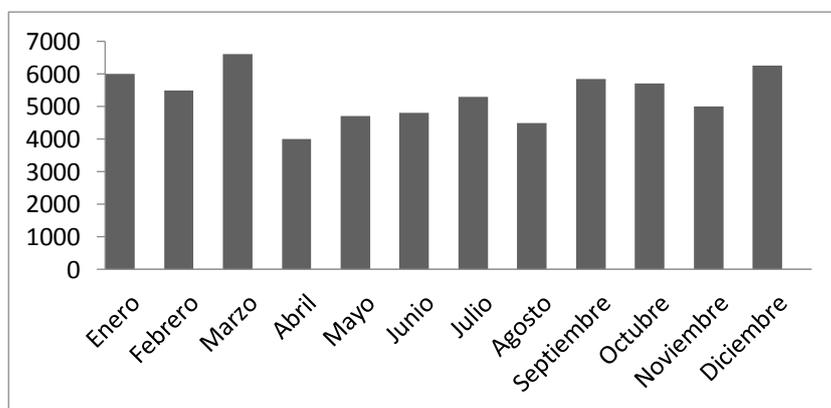


Figura 3. Venta mensual de libras de camarones

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

De acuerdo a los datos presentados se observa que el promedio de venta mensual por libras es 6.000 libras, con un precio aproximado de 3.90 por libra dando una rentabilidad promedio de \$23,400.00.

4.3. Materia Prima

La materia prima se clasifica en: material directo y material indirecto. La materia prima de este proceso son los camarones blancos, talla 31 – 35, es el material directo y el hielo, carnal químico y sal en grano son el material indirecto. La adquisición de esta materia se describe en el siguiente proceso al igual que el material.

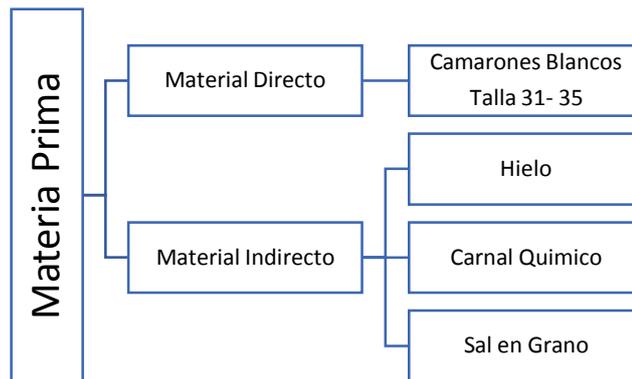


Figura 4. Materia prima

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.1. Proceso de adquisición y utilización de la materia prima

En el siguiente gráfico se describe la forma para adquirir o comprar la materia prima y los registros contables de cada uno.

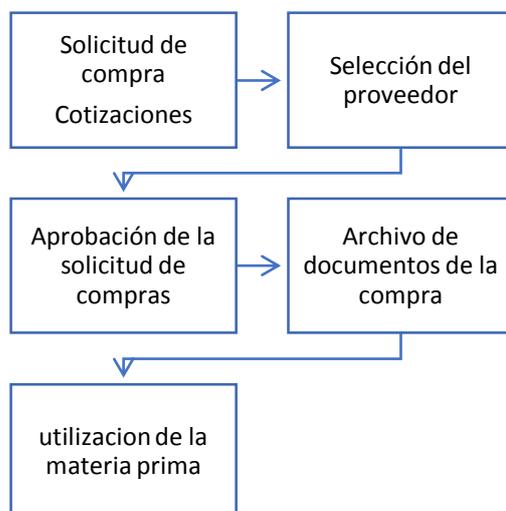


Figura 5. Flujograma del proceso de adquisición y utilización de la materia prima

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 5. Descripción del proceso de adquisición y utilización de la materia prima.

| ACTIVIDAD | RESPONSABLE | DESCRIPCION DE ACTIVIDAD | DOCUMENTOS / RECURSOS |
|------------------------------------|-----------------------|---|---|
| Inicio | | | |
| Solicitud de compra | Dpto. de producción | Detectada la necesidad de reposición de materia prima a través de los kardex, se procede a emitir la orden de compra por la cantidad de material solicitado. | Kardex Solicitud de compra |
| Cotizaciones | Dpto. de compras | El departamento recibirá al menos 3 cotizaciones de diferentes proveedores los cuales pasarán a proceso de evaluación. | Cotizaciones de proveedores |
| Selección de proveedor | Dpto. de compras | Se selecciona tomando en consideración los siguientes factores: condiciones económicas, calidad, términos de la oferta. Una vez seleccionado el proveedor pasa al departamento de gerencia. | Evaluación de proveedores |
| Aprobación de solicitud de compras | Dpto. de gerencia | Se explica al Gerente General los detalles de las ordenes de compras a aprobar, para su revisión y la validación | Cotizaciones Evaluación Solicitud de compra |
| Archivo de documentos de la compra | Dpto. de contabilidad | Envío de documentación a departamento contable para respectivos registros. | Datos de proveedor Solicitud de compra Registros en libro diario, mayor general |
| Utilización de la materia prima | Dpto. de producción | Se utiliza la materia prima de acuerdo a la demanda que se requiere | Registro de inventario |

Fuente: Dispromar

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.2. Solicitud de Compra: Material directo

En los siguientes kárdex se refleja cómo se realiza la compra de materia prima.

Tabla 6. Compra de camarones blancos. Talla 31- 35

DISPROMAR

KARDEX

| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | CANT MAX | CANT MIN | MÉTODO |
|-------------------|------------------|----------|----------|--------------------|
| Camarones Blancos | LIBRA | 10000 | 1000 | Promedio Ponderado |

| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDA | | | EXISTE | | |
|------------|--------------------|---------|----|----|--------|----|----|--------|---------|-------------|
| | | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT |
| 05/01/2017 | Inventario Inicial | | | | | | | 1000 | \$ 3,10 | \$ 3.100,00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 7. Compra de hielo

DISPROMAR

KARDEX

| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | CANT MAX | CANT MIN | MÉTODO |
|----------|------------------|----------|----------|--------------------|
| Hielo | Libras | 90 | 20 | Promedio Ponderado |

| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDA | | | EXISTE | | |
|------------|--------------------|---------|----|----|--------|----|----|--------|---------|----------|
| | | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT |
| 05/01/2017 | Inventario Inicial | | | | | | | 20 | \$ 1,30 | \$ 26,00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 8. Compra de carnal químico

DISPROMAR

KARDEX

| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | CANT MAX | CANT MIN | MÉTODO |
|----------------|------------------|----------|----------|--------------------|
| Carnal Químico | Kilos | 20 | 2 | Promedio Ponderado |

| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDA | | | EXISTE | | |
|------------|--------------------|---------|----|----|--------|----|----|--------|---------|----------|
| | | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT |
| 05/01/2017 | Inventario Inicial | | | | | | | 2 | \$ 5,50 | \$ 11,00 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 9. Compra de Sal en Grano
DISPROMAR

KARDEX

| PRODUCTO | UNIDAD DE MEDIDA | CANT MAX | CANT MIN | MÉTODO |
|--------------|------------------|----------|----------|--------------------|
| Sal en Grano | LIBRA | 100 | 20 | Promedio Ponderado |

| FECHA | DETALLE | ENTRADA | | | SALIDA | | | EXISTE | | |
|------------|--------------------|---------|----|----|--------|----|----|--------|---------|---------|
| | | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT | CANT | VU | VT |
| 05/01/2017 | Inventario Inicial | | | | | | | 20 | \$ 0,47 | \$ 9,40 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.3. Orden de Compra: Material directo

Luego de la solicitud se debe emitir la orden de compra por la cantidad de material solicitado, para lo que se tomó como referencia compras reales.

Tabla 10. Orden de compra.

DISPROMAR

ORDEN DE COMPRA

Guayas, Guayaquil
Telefono: 098 298 2715
Sitio Web: www.dispromar.ec

FECHA 06/01/2017
OC # 019-DOC-001

DATOS DEL PROVEEDOR

Nombre de empresa
RUC
Dirección
Telefono:

| FORMA DE PAGO | FECHA DE PEDIDO | FECHA DE ENTREGA |
|---------------|-----------------|------------------|
| | | |

| ARTICULO | DESCRIPCIÓN | CANT X LBS | PU | TOTAL |
|----------|-------------------|------------|------|-----------|
| DCB-001 | CAMARONES BLANCOS | 5000 | 3,10 | 15.500,00 |
| | TALLA 31- 35 | | | - |
| DH-001 | HIELO | 30 | 1,30 | 39,00 |
| DCQ-001 | CARAL QUIMICO | 8,8185 | 5,50 | 48,50 |
| DSG-001 | SAL EN GRANO | 40 | 0,47 | 18,80 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |

| | |
|--------------|---------------------|
| SUBTOTAL | 15.606,30 |
| IMPUESTO | - |
| ENVÍO | - |
| OTRO | - |
| TOTAL | \$ 15.606,30 |

Comentarios o instrucciones especiales

| |
|--|
| |
|--|

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.4. Cotizaciones

Emitida la orden de compra se buscan al menos de 2 a 3 proveedores, los cuales envían proformas del material solicitado, dichas proformas se evalúan en busca de la mejor calidad al mejor precio y condiciones. Para este ejercicio la empresa ya posee una lista de proveedores de los cuales se trabajará con la empresa HELENMAR S.A.

- WILMER ROSADO ORMAZA BERMÚDEZ
- HELEANMAR SA
- JOSÉ MORENO
- FERNANDO SAMANIEGO
- JOSÉ LUIS SALVADOR
- MARAMAR
- FRESH FISH

4.3.5. Selección de proveedores

Al recibir las propuestas estas entran a un proceso de evaluación, para este ejercicio se presentará solo el mejor proveedor que fue definido en base a los siguientes criterios.

- Condiciones de calidad
- Condiciones económicas
- Otras condiciones:

Validez de oferta

Seguro

Póliza de entrega

Devolución de mercadería

Tabla 11. Selección de proveedores

DISPROMAR

SELECCIÓN PROVEEDORES

Guayas, Guayaquil

Teléfono: 098 298 2715

Sitio Web: www.dispromar.ec

FECHA 06/01/2017

EVALUACIÓN # 019-DEP-001

DATOS DEL PROVEEDOR

| | |
|-------------------|------------------|
| Nombre de empresa | HELEANMAR S.A. |
| RUC | 0791759358001 |
| Dirección | EL ORO - MACHALA |
| Teléfono: | 098 659 2593 |

| CAMARÓN BLANCO | DESCRIPCIÓN | OBSERVACIONES |
|------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| Condiciones de Calidad | Calidad de producto | ALTA |
| | Periodo de Garantía | 15 DIAS |
| Condiciones Económicas | Precio Unitario | 3,1 |
| | Precio Total | 18600 |
| | Descuento comercial | - |
| | Descuento por Volumen de compra | - |
| | Forma de Pago | Crédito |
| | Plazo de Pago | 15 Días contra entrega de factura |
| Otras Condiciones | Transporte | Sí - DAP - Entrega en un Punto |
| | Validez de Oferta | 15 DIAS |
| | Seguro | NO |
| | Plazo de Entrega | 72 Horas emitida la orden de compra |
| | Devolución de mercadería | Sí - Bajo terminos y condiciones |

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.6. Aprobación de solicitud de compra

Una vez escogido el proveedor se redirige la orden de compra, junto con proformas presentadas de los proveedores y evaluación, al departamento de gerencia para su aprobación.

Tabla 12. Aprobación de solicitud de compra

DISPROMAR **ORDEN DE COMPRA**

Guayas, Guayaquil
 Telefono: 098 298 2715
 Sitio Web: www.dispromar.ec

| | |
|-------|-------------|
| FECHA | 06/01/2017 |
| OC # | 019-DOC-001 |

DATOS DEL PROVEEDOR

Nombre de empresa HELEANMAR S.A.
 RUC 0791759358001
 Dirección EL ORO - MACHALA
 Telefono: 098 659 2593

| FORMA DE PAGO | FECHA DE PEDIDO | FECHA DE ENTREGA |
|---|-----------------|------------------|
| Crédito 15 días contra entrega de factura | 06/01/2017 | 09/01/2017 |

| ARTICULO | DESCRIPCIÓN | CANT X LBS | PU | TOTAL |
|----------|-------------------|------------|------|-----------|
| DCB-001 | CAMARONES BLANCOS | 5000 | 3,10 | 15.500,00 |
| | TALLA 31- 35 | | | - |
| DH-001 | HIELO | 30 | 1,30 | 39,00 |
| DCQ-001 | CARAL QUIMICO | 8,8185 | 5,50 | 48,50 |
| DSG-001 | SAL EN GRANO | 40 | 0,47 | 18,80 |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |
| | | | | - |

| | |
|--------------|---------------------|
| SUBTOTAL | 15.606,30 |
| IMPUESTO | - |
| ENVÍO | - |
| OTRO | - |
| TOTAL | \$ 15.606,30 |

| Comentarios o instrucciones especiales |
|--|
| |

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.7. Archivo de documentos de compra

Aprobada la orden de compra, se procede a enviar los documentos al departamento contable para el respectivo registro.

Tabla 13. Archivo de documentos de compra

DISPROMAR

LIBRO DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBITO | CREDITO |
|------------|--|---------|----------|----------|
| 09/01/2017 | Compra de camarón blanco | | 15500,00 | |
| | Cuentas por pagar | | | 15500,00 |
| | Compra de materia prima Camarón Blanco | | | |
| 09/01/2017 | Compra de Hielo | | 39 | |
| | Efectivo | | | 39 |
| | Compra de materia prima Hielo | | | |
| 09/01/2017 | Compra de carnal químico | | 48,50 | |
| | Efectivo | | | 48,50 |
| | Compra de materia prima químico | | | |
| 09/01/2017 | Compra de sal en grano | | 18,8 | |
| | Efectivo | | | 18,8 |
| | Compra de materia prima sal en grano | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Fuente: DISPROMAR

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.8. Registro y control del proceso de compra

Si los materiales requeridos son directos, es decir, son para órdenes de producción específicas, se indican dichas características anotando el número de la orden para lo cual se solicitan. Si se tratan de materiales indirectos y no es para una orden específica de producción solo se pone una “X” en materiales indirectos. Entregados los materiales la persona encargada lo firma, lo sella y la original va al archivo enviando las otras dos copias al departamento de costos y de contabilidad

A continuación se detalla en el siguiente cuadro el control del proceso de compra de materia prima en esta primera fase.

Tabla 14. Mayorización

DISPROMAR

MAYOR GENERAL

| CUENTA: EFECTIVO | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|------------------|--------------------------|--------|---------|------------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 08/01/2017 | Saldo inicial | 2000 | | 2000 |
| 09/01/2017 | Compra de hielo | | 39 | 1961 |
| | Compra de carnal química | | 48,50 | 1912,49825 |
| | Compra de sal en grano | | 18,8 | 1893,69825 |

| CUENTA: CUENTAS POR PAGAR | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|---------------------------|--------------------------|--------|---------|-------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 08/01/2017 | Saldo inicial | | 1000 | 1000 |
| 09/01/2017 | Compra de camarón blanco | | 15500 | 16500 |

| CUENTA: INVENTARIO CAMARÓN BLANCO | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|-----------------------------------|--------------------------|--------|---------|-------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 05/01/2017 | Saldo inicial | 3100 | | 3100 |
| 09/01/2017 | Compra de camarón blanco | 15500 | | 18600 |

| CUENTA: INVENTARIO HIELO | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|--------------------------|-----------------|--------|---------|-------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 05/01/2017 | Saldo inicial | 26 | | 26 |
| 09/01/2017 | Compra de hielo | 39 | | 65 |

| CUENTA: INVENTARIO CARNAL QUÍMICO | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|-----------------------------------|--------------------------|--------|---------|-------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 05/01/2017 | Saldo inicial | 11 | | 11 |
| 09/01/2017 | Compra de carnal quimico | 48,50 | | 59,50 |

| CUENTA: INVENTARIO SAL EN GRANO | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|---------------------------------|------------------------|--------|---------|-------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 05/01/2017 | Saldo inicial | 9,4 | | 9,4 |
| 09/01/2017 | Compra de sal en grano | 18,8 | | 28,2 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.3.9 Utilización de la materia prima

El departamento de producción lleva el registro de la utilización de la materia prima de esta manera se puede observar, como el control del proceso contable ayuda a optimizar los costos del proceso productivo en la compra y utilización de la materia prima.

4.4. Mano de obra directa

La fuerza laboral de la empresa de Mariscos DISPROMAR se compone principalmente por los trabajadores encargados del empacado de camarón. Por lo que es relevante considerar los factores vinculados al seguimiento, control, clasificación y contabilización de la mano de obra directa.

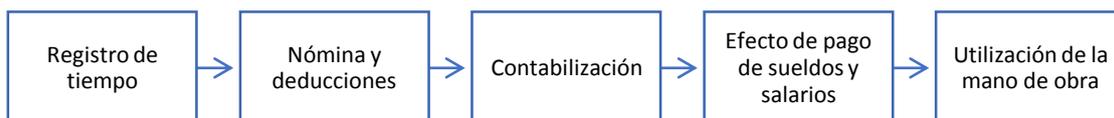


Figura 6. Flujograma de la mano de obra

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 15. Proceso mano de obra desde la contratación hasta utilización

| ACTIVIDAD | RESPONSABLE | DESCRIPCION DE LA ACTIVIDAD | DOCUMENTOS / RECURSOS |
|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------------|
| Registro de tiempo | Colaborador | El departamento de nómina proporciona un formato de registro de asistencia a cada trabajador, en las cuales se registran las horas de entra y de salida de cada día, por el transcurso de una semana. | Tarjetas de tiempo |
| Nómina y deducciones | Dpto. de recursos humanos | En la nómina se desglosa el ingreso acordado por el trabajador y el patrono, horas extras, bonos, estímulos de rendimiento y remuneraciones adicionales como transporte, viáticos, cargas familiares otros. Deducciones como seguro social o retenciones administrativas. | Nomina personal |
| Contabilización | Dpto. de contabilidad | Se contabiliza los costos de mano de obra | Libro diario Mayor general |
| Efecto de pago de sueldos y salarios | Dpto. de tesorería | El departamento de tesorería autoriza los pagos correspondientes de cada nomina | Nómina de personal |
| Contabilización | Dpto. de contabilidad | Actualización de registro contable | Libro diario Mayor General |
| Utilización de la mano de obra | Dpto. de recursos humanos | Los operadores realizan la labor de empacado y sellado | Nómina de personal |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.4.1 Tarjeta de control de asistencia de personal. Por medio de esta tarjeta, se podrá llevar un control del personal, en lo que respecta a sus horas de trabajo, aquí se registra la entrada y salida de las jornadas y las horas extras.

Tabla 16. Tarjeta de control de tiempo

| DISPROMAR | | TARJETA DE TIEMPO | | | | |
|---------------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------------|-----------|------------|
| NOMBRE | | CODIGO | | SEMANA | | |
| BLANCA RAMIREZ SALCEDO | | DC-001 | | 09/01/2017 - 15/01/2017 | | |
| 09 LUNES | 10 MARTES | 11 MIERCOLES | 12 JUEVES | 13 VIERNES | 14 SÁBADO | 15 DOMINGO |
| 9:00 | 9:00 | 9:00 | 9:00 | 9:00 | - | - |
| 12:00 | 12:00 | 12:00 | 12:00 | 12:00 | - | - |
| Almuerzo | Almuerzo | Almuerzo | Almuerzo | Almuerzo | - | - |
| 13:00 | 13:00 | 13:00 | 13:00 | 13:00 | - | - |
| 18:00 | 18:00 | 18:00 | 18:00 | 18:00 | - | - |
| HORAS REGULARES SEMANALES | | 40 HORAS | | | | |
| HORAS EXTRAS SEMANALES | | 0 HORAS | | | | |
| TOTAL DE HORAS SEMANALES | | 40 HORAS | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 17. Tarjeta de producción y tiempo

| DISPROMAR | | TARJETA DE PRODUCCIÓN Y TIEMPO | |
|---------------------------|----------|--------------------------------|-------------------|
| SEMANA | | | |
| 09/01/2019 - 15/01/2019 | | | |
| Nº | NOMBRE | LIBRAS PELADAS | HORAS DE EMPACADO |
| 1 | OPERADOR | 500 | 1 |
| 2 | OPERADOR | 450 | 1 |
| 3 | OPERADOR | 600 | 1 |
| 4 | OPERADOR | 450 | 1 |
| 5 | OPERADOR | 500 | 1 |
| 6 | OPERADOR | 400 | 1 |
| 7 | OPERADOR | 600 | 1 |
| 8 | OPERADOR | 400 | 1 |
| 9 | OPERADOR | 450 | 1 |
| 10 | OPERADOR | 550 | 1 |
| 11 | OPERADOR | 500 | 1 |
| 12 | OPERADOR | 600 | 1 |
| TOTAL DE LIBRAS PELADAS | | | 6000 |
| TOTAL DE HORAS DE EMPAQUE | | | 12 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 18. Nómina de personal

DISPROMAR

NOMINA DE
PERSONAL

| Nº | NOMBRE | LBS. PELADAS | V. LIBRAS | H. EMPAQUE | V. HORA | TOTAL |
|------------------------------------|----------|-----------------|--------------|---------------|------------|-------------|
| 1 | OPERADOR | 500 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 127,50 |
| 2 | OPERADOR | 450 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 115,00 |
| 3 | OPERADOR | 600 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 152,50 |
| 4 | OPERADOR | 450 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 115,00 |
| 5 | OPERADOR | 500 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 127,50 |
| 6 | OPERADOR | 400 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 102,50 |
| 7 | OPERADOR | 600 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 152,50 |
| 8 | OPERADOR | 400 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 102,50 |
| 9 | OPERADOR | 450 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 115,00 |
| 10 | OPERADOR | 550 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 140,00 |
| 11 | OPERADOR | 500 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 127,50 |
| 12 | OPERADOR | 600 | \$ 0,25 | 1 | \$ 2,50 | \$ 152,50 |
| TOTAL DE PAGO DE NOMINA | | | | | | \$ 1.530,00 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.4.2. Rol de pagos de mano de obra directa.

Al llevar un control de libras producidas por trabajador y horas utilizadas para el empaclado, se pronostica un salario mensual de cada uno de los trabajadores involucrados en la mano de obra directa. Este documento se lo utilizará mensualmente para registrar los pagos del sueldo de personal.

Tabla 19. Rol de pagos.

DISPROMAR

ROL DE
PAGOS

| NOMBRE | MES | FECHA |
|--------------------|-------|------------|
| JUAN SERGIO CADENA | ENERO | 30/01/2017 |

| N° | CARGO | INGRESOS | | EGRESOS | TOTAL |
|----------------------|----------|-----------|----------|-----------|-----------|
| | | PELADO | EMPACADO | ANTICIPOS | A PAGAR |
| 1 | OPERADOR | \$ 125,00 | \$ 2,50 | \$ 0,00 | \$ 127,50 |
| | | | | | |
| TOTAL A PAGAR | | | | | \$ 127,50 |

| ELABORADO POR | REVISADO POR | AUTORIZADO POR |
|---------------|--------------|----------------|
| Aux. Contable | Contador | Administrador |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.4.3. Registro de la nómina.

Se procede a la contabilización de la nómina y actualización de las cuentas en el libro diario.

Tabla 20. Libro diario

DISPROMAR

LIBRO
DIARIO

| FECHA | DETALLE | PARCIAL | DEBITO | CREDITO |
|------------|-----------------------------------|---------|-----------|-----------|
| 30/01/2017 | | | | |
| 7 | Nomina por distribuir | | \$1530,00 | |
| | Sueldos y salarios por pagar | | | \$1530,00 |
| | Registro de nóminas y deducciones | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 21. Control de proceso. Mayor general

DISPROMAR

MAYOR GENERAL

| CUENTA: NOMINA | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|----------------|-----------------------|---------|---------|---------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 30/01/2017 | Nomina por distribuir | 1530,00 | | 1530,00 |
| | | | | |

| CUENTA: SUELDOS Y SALARIOS | | DEBITO | CREDITO | SALDO |
|----------------------------|------------------------------|--------|---------|---------|
| FECHA | DETALLE | | | |
| 30/01/2017 | Sueldos y salarios por pagar | | 1530,00 | 1530,00 |
| | | | | |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.4.4. Utilización de la mano de obra

Para cada operador se lleva un registro de horas trabajadas y contabilizadas, el costo total mensual en mano de obra directa es directamente proporcional con las horas laboradas ya sea esta labor en el empaque y libras peladas

4.5. Costos indirectos de fabricación. (CIF)

Son aquellos costos que debe cubrir la empresa para la producción de camarones, aparte de la materia prima y la mano de obra y se relacionan con todo el funcionamiento de la empresa DISPROMAR y estos son:

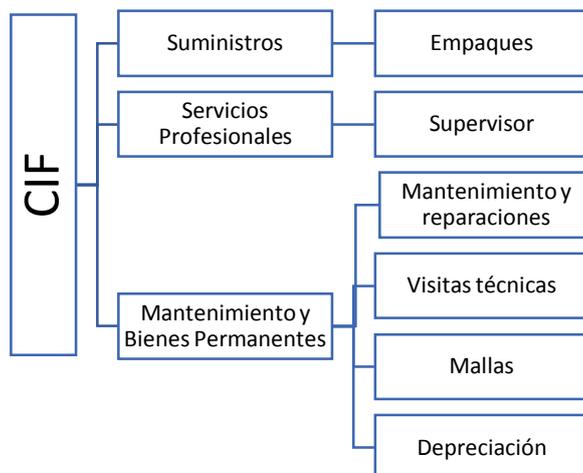


Figura 7. Costos Indirectos de Fabricación

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

Tabla 22. Costos indirectos de fabricación valores totales

| Costos Indirectos de fabricación | | | |
|----------------------------------|----------|--------------|---------------------|
| Concepto | Cantidad | Costo/u | Costo total mensual |
| SUMINISTROS | | | |
| Empaque (unidades) | 6,000 | 0.036 | 220.25 |
| SERVICIOS PROFESIONALES | | | |
| Supervisor (horas) | 10 | 11.82 | 118.20 |
| MANTENIMIENTO | | | |
| Mantenimiento y reparación | | 150.00 | 150.00 |
| Visita técnica (horas) | 2 | 12.50 | 25.00 |
| Mallas | | 36.33 | 36.33 |
| Equipos de protección | 12 | 4.75 | 57.00 |
| Depreciación PPE | | 25.42 | 25.42 |
| | | Total | 632.20 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

En este cuadro se puede observar el CIF, tomando como referencia los datos obtenidos como ejercicio de la empresa DISPROMAR, se muestra que el CIF se centra en suministros, servicios profesionales y mantenimiento, durante el año el CIF mantiene una variación no mayor que se toma como referencia un costo aproximado de 650.00

4.6. Estados de costos de producción

Concluido el proceso contable del personal de la empresa camaronera DISPROMAR, se procede a elaborar el estado de costos de producción, ya que se resume toda la información, registrando los tres elementos del costo: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación

4.6.1. Estado de costos de productos vendidos

Este estado integra el costo de producción y el costo de venta del producto terminado la cosecha del período de producción.

4.6.2 Detalle por mes de las libras de camarones producidas.

Las libras de camarones que se producen de manera mensual en Dispromar varían acorde a las temporadas en las que se produzcan ya que se refleja en los pedidos que sus clientes le hacen.

A continuación, el detalle de las libras producidas de manera mensual de los camarones talla 31 – 35 que se mayormente se comercializa. (Tabla 24)

4.6.3 Margen de utilidad bruta y neta

Tabla 23. Cuadro comparativo margen de utilidad bruta y neta

| Margen de Utilidad Bruta y Neta Dispromar | | | | | | |
|---|--------------------------------|----------------|----------------------------------|--------------|---------------|-------------------------|
| Ingresos Totales | Costo de productos o servicios | Utilidad Bruta | Porcentaje de margen de utilidad | Gastos fijos | Utilidad Neta | Margen de utilidad neta |
| 25.090,00 | 20.895,95 | 4.194,05 | 16.71% | 2.169,75 | 2.024,30 | 8.0 % |
| Margen de Utilidad Bruta y Neta propuesto | | | | | | |
| Ingresos Totales | Costo de productos o servicios | Utilidad Bruta | Porcentaje de margen de utilidad | Gastos fijos | Utilidad Neta | Margen de utilidad neta |
| 26.724,00 | 18.754,25 | 7.969,75 | 29.8% | 3.152,90 | 4.816,85 | 18.0% |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

En este cuadro comparativo se puede visibilizar que luego del proceso contable aplicado en la empresa Dispromar. S.A. Se ha logrado incrementar el margen de utilidad bruta y neta, esto significa que el sistema de costos de producción incide en el margen bruto de la empresa y su rentabilidad.

Tabla 24. Hoja de costos por: camarón talla 31-35

DISPROMAR

HOJA DE COSTOS

Proceso: Camarones talla 31 - 35

Total de libras: 6,000

| Materia prima | | | | | Mano de Obra Directa | | | | | Costos Indirectos de Fabricación | | |
|---------------|--------|----------------|-------------|--------------|----------------------|--------|----------|-------------|-------------|----------------------------------|-----------------------|-----------|
| Cantidad | Medida | Concepto | Valor Unit. | Total | Cantidad | Medida | Concepto | Valor Unit. | Total | Concepto | Total | |
| 6000 | Libras | Camarón blanco | \$ 3,10 | \$ 18.600,00 | 6000 | Libras | Pelar | \$ 0,25 | \$ 1.500,00 | Empaque | \$ 220,25 | |
| 50 | Libras | Hielo | \$ 1,30 | \$ 65,00 | 15 | Horas | Empacar | \$ 2,50 | \$ 37,50 | Supervisor | \$ 118,25 | |
| 6 | Kg | Carnal químico | \$ 5,50 | \$ 33,00 | Total | | | | | \$ 1.537,50 | Mant. y rep. | \$ 150,00 |
| 60 | libras | Sal en grano | \$ 0,47 | \$ 28,20 | | | | | | | Visita técnica | \$ 25,00 |
| Total | | | | \$ 18.726,20 | | | | | | | Mallas | \$ 36,33 |
| | | | | | | | | | | | Equipos de protección | \$ 57,00 |
| | | | | | | | | | | | Depreciación PPE | \$ 25,42 |
| | | | | | | | | | | | Total | \$ 632,25 |

Resumen:

| | |
|-----------------------------------|--------------|
| Materia prima: | \$ 18.726,20 |
| Mano de obra directa: | \$ 1.537,50 |
| Costos Indirectos de fabricación: | \$ 632,25 |
| Total costos de producción | \$ 20.895,95 |
| Margen de rentabilidad 20% | \$ 4.179,19 |
| Total producido con ganancia | \$ 25.075,14 |
| Total de libras producidas | 6.500 |
| Valor por libra | \$ 3,86 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.7. Estado de los resultados

Con los datos obtenidos anteriormente de la producción de la camarónera se puede conocer la ganancia o pérdida en el ejercicio económico. Como resultado de los ingresos, costo de venta de la producción y costos comerciales, en este estado se presenta el rendimiento económico generado en la producción y comercialización del camarón.

Análisis Hoja de costos

Tabla 25. Análisis hoja de costos mensual

| ME S | Materia prima | Mano de obra directa | CIF | Total de costos de producción | Margen de rentabilidad 20% | Total producido con ganancia | Total de libras producidas | Valor por libra |
|---------|------------------|----------------------------|--------|-------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 1 | 18,726.20 | 1,537.50 | 632.25 | 20,895.95 | 4,179.19 | 25,075.14 | 6.500 | 3.86 |
| 2 | 17,153.00 | 1,407.50 | 547.25 | 19,107.75 | 3,821.55 | 22,929.30 | 5.800 | 3.95 |
| 3 | 20,589.27 | 1,692.50 | 648.75 | 22,930.52 | 4,586.10 | 27,516.62 | 7.000 | 3.93 |
| 4 | 12,499.74 | 1,030.00 | 507.25 | 14,036.99 | 2,807.40 | 16,844.39 | 4,500 | 3.74 |
| 5 | 14,678.31 | 1,207.50 | 467.55 | 16,353.36 | 3,270.67 | 19,624.03 | 5.100 | 3.85 |
| 6 | 14,977.50 | 1,232.50 | 607.25 | 16,817.25 | 3,363.45 | 20,180.70 | 5.250 | 3.84 |
| 7 | 16,547.16 | 1,360.00 | 632.25 | 18,539.41 | 3,707.88 | 22,247.29 | 5.700 | 3.90 |
| 8 | 14,056.35 | 1,160.00 | 607.25 | 15,823.60 | 3,164.72 | 18,988.32 | 5.000 | 3,80 |
| 9 | 18,253.93 | 1,497.50 | 552.25 | 20,303.68 | 4,060.74 | 24,364.42 | 6.500 | 3.75 |
| 10 | 17,790.23 | 1,460.00 | 552.25 | 19,802.48 | 3,960.50 | 23,762.98 | 6,100 | 3,90 |
| 11 | 15,618.93 | 1,285.00 | 562.25 | 17,466.18 | 3,493.24 | 20,959.42 | 5.500 | 3.81 |
| 12 | 19,510.24 | 1,605.00 | 467.25 | 21,582.49 | 4,316.50 | 25,898.99 | 6.500 | 3.98 |

Elaborado por: García, E & Triviño, B (2019)

4.8. Evaluación de los resultados obtenidos

El diseño de esta propuesta se basó en el sistema de costos por órdenes de producción, mediante el cual los costos de producción se definieron por los sistemas de: adquisición de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, este sistema de costos es ideal para las características de la empresa DISPROMAR, y para el cálculo y asignación de costos.

Los elementos del costo aplicados se interrelacionan entre si e intervienen en cada uno de los departamentos como son: Contabilidad, Tesorería, Relaciones Humanas, Producción y comercialización.

El diseño de costos aplicado es compatible con los rubros de la empresa, estas actividades operacionales llevan un control y registro de la materia prima. Las libras de camarón producidas contabilizando de acuerdo a los datos presentados el promedio de venta mensual es 6.000 libras, con un precio aproximado de 3.90 por libra dando una rentabilidad promedio de \$23,400.00

En referencia a la mano de obra directa no existe mayor variación por las características de pago de mano de obra y esta es por hora y por libra. Para cada operador se lleva un registro de horas trabajadas y contabilizadas, el costo total mensual en mano de obra directa es directamente proporcional con las horas laboradas ya sea esta labor en el empaque y libras peladas.

Los costos indirectos causados durante el proceso de producción se centra en suministros, servicios profesionales y mantenimiento, durante el año el CIF mantiene una variación no mayor que se toma como referencia un costo mensual aproximado de 650.00

El margen de rentabilidad lo mide de acuerdo a las temporadas altas y bajas de venta de marisco y al precio del camarón por temporada. El precio de los camarones con el 10% de glaseo es de \$3.90 por libra. Por último, pese a que comercializa pescado y variedad de marisco, considera como materia prima al camarón y los insumos que se requiere para su conservación. De esta manera se puede observar, como el control del proceso contable ayuda a optimizar los costos del proceso productivo en la compra y utilización de la materia prima.

5. Conclusiones y recomendaciones

5.2. Conclusiones.

Con la culminación del presente trabajo de investigación para la aplicación de un sistema de costos por órdenes de producción de acuerdo a los objetivos se llegó a las siguientes conclusiones.

- La Empresa Dispromar, no aplica un sistema de costos que le permita tener parámetros para el registro y control de los costos de procesamiento con una información contable de calidad, dificultando la obtención de resultados reales sobre la posición financiera de la Empresa y sus operaciones realizadas.
- Los procesos para el cálculo de los costos de producción no es adecuado ya que se lleva la información en registros manuales, presentando problemas de controles y riesgos de pérdidas de productos, así también no se lleva el registro de las entradas y salidas de las existencias disponibles.
- El sistema de costo propuesto ayuda a lograr un alto margen de rentabilidad ya que esto significa que la compañía paga un bajo costo por los productos vendidos. Si el margen bruto es negativo, no será posible cubrir todos los costos que se generan en la empresa y, por lo tanto, el negocio no generaría ningún beneficio.
- En la empresa no están definidos los indicadores financieros y de gestión, sus indicadores están sujetos a la rentabilidad y el cumplimiento de actividades esto dificulta la racionalización de los costos para mejorar la rentabilidad
- El proceso de producción en la empresa Dispromar está determinada por la optimización de los tiempos en la entrega del producto, no se observa una planificación estratégica que optimice el proceso de producción y mejore los tiempos para la entrega del producto final.

5.3. Recomendaciones.

Con la información mostrada en las conclusiones se pueden realizar varias recomendaciones que permitirán mejorar la situación de la Empresa:

- Implementar el sistema de costos por procesos, ya que este, le permitirá al propietario controlar los procesos y los resultados de cada periodo contable, además conocer el beneficio que está obteniendo en la actividad que se desarrolla.
- Establecer un control sobre los inventarios de entradas y salidas de los distintos productos, este se debe realizar de forma automatizada para evitar riesgos y ayudar el crecimiento económico de la empresa.
- Establecer los costos unitarios de producción de manera que se ajusten a los costos realmente causados, el costo unitario deberá ser calculado de acuerdo a la producción y venta en un determinado tiempo dado.
- Definir los indicadores financieros y de gestión de la empresa y que estén sujetos al cumplimiento de actividades para que mejore la racionalización de los costos y su rentabilidad.
- Establecer un proceso de planificación estratégica en la empresa Dispromar orientado a la optimización de los tiempos en el proceso de producción y la entrega del producto final.

Bibliografía

- Arredondo, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos*. México D.F.: Patria.
- Bravo, M. (2015). *Contabilidad general*. Quito: Escobar impresiones.
- Cárdenas, R. (2016). *Costos I* (Primera ed.). México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado el 23 de agosto de 2018
- Castillo, J. y. (2013). Análisis de los factores explicativos de la rentabilidad de las empresas vinícolas de Castilla-La Mancha. *Revista de la Facultad de Ciencias Agrarias, Universidad Nacional de Cuyo*. Vol. 45 N° 2, 141 - 154.
- Córdova, M. (2016). *Gestión financiera*. Bogota. Colombia: ECOE. Ediciones.
- Deakin, E. (2016). *Principios de práctica de contabilidad*. México D.F.: MC Graw Hill.
- García, J. (2015). *Contabilidad de costos 4ta. edición*. México, D.F.: Mc GrawHill.
- González, D. (2016). *Contabilidad de costos*. México. D.F: Ecafsa.
- Horngren, C. (2016). *Contabilidad de Costos. Un enfoque gerencial* (decimocuarta edición ed.). México: PEARSON.
- Jiménez, W. (2015). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo.
- Lino, A. J. (2015). *Contabilidad de costos*. Bogota Colombia.
- Marquez, M. (3 de agosto de 2015). *Técnicas de un sistema de control de costos*. Obtenido de Contador Contado: <https://contadorcontado.com/2015/08/03/tecnicas-de-un-sistema-de-control-de-costos/>
- Pérez, L. (2015). *Contabilidad de costos* . México D.F.: MC Graw Hill.
- Pombo, J. R. (2013). *Proceso integral de la actividad comercial 2da. edición*. Madrid: Paraninfo.
- Remache, D. (Agosto de 2015). *implementación de sistemas de costos por procesos de producción de la empresa Shinatex S.A. ubicada en la ciudad de Quito*. Obtenido de Universidad Central del Ecuador:

<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9093/1/T-UCE-0003-CA202-2015.pdf>

Sarmiento, R. (2017). *Contabilidad general*. Quito Ecuador: Voluntad.

Solís, A. (Noviembre de 2015). *Contabilidad de gestión II*. Obtenido de ACADEMIA:
https://www.academia.edu/18335563/Contabilidad_de_Gesti%C3%B3n_II

Soriano, M. J. (2010). *Introducción a la contabilidad y las finanzas*. Barcelona: PROFIT.

Vargas, J. (Diciembre de 2016). *implantacion de un sistema de costos por proceso y su efecto en la rentabilidad de la empresa ALPACA COLOR SA*. Obtenido de Universidad Autónoma del Perú:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/355/1/VARGAS%20ALFARO%20%20JHONNATAN%20JACK.pdf>

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

ANEXOS

Anexo 1. Registros contables

a) Orden de producción

| ORDEN DE PRODUCCIÓN #001 | | |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Cliente: | | Fecha de pedido: |
| Dirección: | | Fecha de entrega: |
| Teléfono: | | |
| Cantidad | Unidad de medida | Detalle/características |
| | | |
| | | |
| | | |
| Observaciones: | | |
| Elaborado por: | | Recibido por: |

b) Hoja de costos

| HOJA DE COSTOS | | | | | | | | | |
|---|---------|-----------|-----------------------------|-----------|------------------------------|-----------|---|---------|-----------|
| Cliente: | | | | | Número de orden: | | | | |
| Descripción: | | | | | Fecha de inicio: | | | | |
| Cantidad: | | | | | Fecha de terminación: | | | | |
| Materia prima directa | | | Mano de obra directa | | | | Costos indirectos de fabricación | | |
| Fecha | Detalle | Costo | Fecha | Detalle | Tasa por horas | Costo | Fecha | Detalle | Costo |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Costo total: | | \$ | | | | \$ | | | \$ |
| Resumen de costos | | | | | | | | | |
| Materia prima directa | | | | \$ | | | | | |
| Mano de obra directa | | | | \$ | | | | | |
| Costos indirectos de fabricación | | | | \$ | | | | | |
| Costos totales | | | | \$ | | | | | |
| Costo unitario | | | | \$ | | | | | |
| CONTADOR | | | | | | | | | |

c) Orden de compra

| ORDEN DE COMPRA N° 001 | | | |
|---|-----------------|--|---------------------|
| Fecha: | | | |
| Proveedor: | | | |
| Dirección: | | | |
| Forma de pago: | | | |
| Fecha de pedido: | | Fecha de entrega: | |
| Cantidad | Detalle | Precio unitario | Precio total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | Subtotal | | |
| | 12% IVA | | |
| | 0% IVA | | |
| | Total | | |
| Elaborado por: Departamento de compras | | Autorizado por: Gerente general | |

d) Informe de recepción de materiales

| INFORME DE RECEPCIÓN DE MATERIALES N° 001 | | | |
|--|--------------------|-------------------------------|-----------------------|
| Fecha: | | N° de orden de compra: | |
| Proveedor: | | | |
| Cantidad | Descripción | Precio unitario | Precio total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Observaciones: | | | |
| Elaborado por: | | Autorizado por: | Entregado por: |

e) Orden de requisición de materiales

| ORDEN DE REQUISICIÓN DE MATERIALES | | | |
|---|----------------|---------------------------------|--------------------|
| Fecha: | | N° de orden: | |
| Cantidad | Detalle | Costo unitario | Costo total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Recibido por: Jefe de producción | | Entregado por: Bodeguero | |

f) Kardex

| KÁRDEX N° | | | | | | | | | | |
|--------------------------|-------------|----------|-----|-----|---------------------------|-----|-----|-------------|-----|-----|
| Artículo: | | | | | | | | | | |
| Método: | | | | | | | | | | |
| Unidad de medida: | | | | | | | | | | |
| | | | | | Existencia mínima: | | | | | |
| | | | | | Existencia máxima: | | | | | |
| Fecha | Descripción | Entradas | | | Salidas | | | Existencias | | |
| | | Cant. | v/u | v/t | Cant. | v/u | v/t | Cant. | v/u | v/t |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

g) Nota de devolución

| NOTA DE DEVOLUCIÓN N° | | | |
|---|---------|------------------------|-------------|
| Fecha: | | | |
| Referencia: N° de orden de compra: | | | |
| Proveedor: | | | |
| Cantidad | Detalle | Costo unitario | Costo total |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Observaciones: | | | |
| Elaborado por: | | Autorizado por: | |

h) Tarjeta reloj

| TARJETA RELOJ | | | | | | |
|----------------------|-----------------------|------------------------|---|----------------------|--------------------|----------------------|
| Fecha: | | | | | | |
| Empleado: | | | | | | |
| Cargo: | | | | | | |
| N° de nómina: | | | Semana del al/ mm/aa | | | |
| Día | Hora de inicio | Hora de término | Tiempo total | Tasa por hora | Costo total | N° de trabajo |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | TOTAL | horas | | \$ | |
| | | ES | | | | |

i) Rol de pagos

| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | |
|---------------------|----------------------------|--------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------------|-----------------------|
| MES: | | | AÑO: | | | | | | |
| N° | Apellidos y nombres | Cargo | INGRESOS | | | | | | |
| | | | Sueldo básico | Horas extras | Bonificaciones | 13° sueldo | 14° sueldo | Fondos de reserva | Total ingresos |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

| ROL DE PAGOS | | | | | | |
|---------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| MES: | | AÑO: | | | | |
| N° | DESCUENTOS | | | | | Neto a recibir |
| | Aporte IESS | Préstamo quirografario - IESS | Descuentos judiciales | Otros descuentos | Total descuentos | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Anexo 2. Registros contables del sistema de costos

a) Materia prima

Registro de la materia prima de la bodega a los diferentes departamentos.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|---|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos en proceso departamento A | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento B | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento C | xx | |
| | Inventario de materias primas | | xx |
| | V/R Nota de requisición # 1 | | |

b) Mano de obra

Registro de la distribución de la mano de obra por departamento.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|---|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos en proceso departamento A | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento B | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento C | xx | |
| | Sueldos y salarios por pagar | | xx |
| | V/R Distribución de la nómina | | |

c) Costos indirectos de fabricación

Registro de los costos generales de fabricación por departamentos.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|--|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos en proceso departamento A2 | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento B | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento C | xx | |
| | Costos generales de fabricación | | xx |
| | V/R Distribución de los CIF | | |

Registro de los costos generales de fabricación aplicados por departamentos.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|---|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos en proceso departamento A | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento B | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento C | xx | |
| | Costos generales de fabricación aplicados | | xx |
| | V/R Aplicación de los CIF | | |

d) Transferencias

Registro de transferencias de los costos de las unidades realizadas entre departamentos.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|---|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos en proceso departamento B | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento A | xx | |
| | Costos generales de fabricación aplicados | | xx |
| | V/R Transferencia del dpto. A al dpto. B | | |

Registro de los costos de los productos terminados del departamento C que son transferidos al inventario de productos terminados.

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|---|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Inventario de productos terminados | xx | |
| | Inventario de productos en proceso departamento C | | xx |
| | V/R Transferencia del dpto. C al inventario de producto terminado | | |

e) Venta de productos terminados

Registro de venta de productos terminados

| Fecha | Detalle | Debe | Haber |
|--------------|--|-------------|--------------|
| | 1 | | |
| | Caja/bancos | xx | |
| | Anticipo de retención en la venta | xx | |
| | Ventas | | xx |
| | IVA ventas | | xx |
| | V/R Venta de producto según factura # 01 a precio de venta | | |
| | 2 | | |
| | Costos de productos vendidos | xx | |
| | Inventario de productos terminados | | xx |
| | V/R Factura #01 a precio de costo | | |

Anexo 3. Entrevistas

Entrevista realizada a la propietaria – Gerente.

Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil



**Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría**



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer los registros, controles, procesos y políticas sobre los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

- 1. ¿Cuánto tiempo tiene en el mercado la empresa Dispromar?**
- 2. ¿Cuáles son los productos que ofrece a sus clientes?**
- 3. ¿Usted se encarga de determinar los costos de sus productos?, ¿Bajo qué parámetros?**
- 4. ¿Cuáles son sus productos que le generan mayor ganancia?**
- 5. ¿Cuál es la materia prima que interviene en sus productos?**
- 6. ¿Cómo identifica los costos por mano de obra directa que interviene en sus productos?**
- 7. ¿Cuáles son los costos indirectos que se considera en el costo de sus productos?**
- 8. ¿Cuál es el margen de rentabilidad que considera para sus productos?**
- 9. ¿Cuáles son los factores que pueden influir en que el margen de rentabilidad pueda variar?**
- 10. ¿Considera usted que la venta de sus productos posee temporadas altas / bajas?**

Entrevista realizada al asistente administrativo.



**Universidad Laica
Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría**



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer los controles y procesos sobre los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

- 1. ¿Existen procesos y políticas que los trabajadores deban cumplir en la empresa?**
- 2. ¿Usted se encarga de realizar las compras necesarias para que los productos queden listos para el consumidor final?**
- 3. ¿Realiza registros contables entre sus funciones laborales?**
- 4. ¿Cuáles son los controles que la empresa tiene sobre los costos que intervienen en los productos?**
- 5. ¿Maneja o conoce algún sistema de costo?**
- 6. ¿Se contacta usted con proveedores / clientes?**
- 7. ¿Cotiza con varios proveedores antes de realizar alguna compra?**
- 8. ¿Coordina la entrega o retiro de productos?**

- 9. ¿Es responsable del control de los demás trabajadores?**
- 10. ¿Tiene un registro de los empleados que colaboran con el proceso de limpieza y empaque de los productos?**
- 11. ¿Comunica oportunamente las novedades que susciten en la empresa a su jefe inmediato?**
- 12. ¿Es partícipe de la toma de decisiones en relación con la producción de la empresa?**

Entrevista realizada al contador (externo).



**Universidad Laica
Vicente Rocafuerte de Guayaquil
Facultad de Administración
Carrera Contabilidad y Auditoría**



Tema: “DETERMINACIÓN DE LOS COSTOS Y SU INCIDENCIA EN EL MARGEN BRUTO DE LA EMPRESA DE MARISCOS DISPROMAR”

Objetivo: Conocer la información contable y los registros de los costos de producción de la Empresa de Mariscos Dispromar que permitan medir la incidencia en el margen bruto de rentabilidad y la toma de decisiones.

- 1. ¿Hace cuánto tiempo le lleva la contabilidad a Dispromar?**
- 2. ¿Qué tipo de información solicita a la propietaria para realizar la contabilidad de la empresa?**
- 3. ¿Qué funciones contables realiza para Dispromar?**
- 4. ¿Existen procesos contables definidos?**
- 5. ¿Se reúne periódicamente con la propietaria?**
- 6. ¿Realiza análisis y anexos de los estados financieros?**
- 7. ¿Considera que el costo de venta es efectivo?**
- 8. ¿El margen de rentabilidad que la propietaria le da a sus productos conlleva que éstos tengan precios acordes al mercado?**
- 9. ¿Posee algún sistema contable?**

Anexo 4. Fotografías

Materia prima





Mano de obra. Empacado





Costos Indirectos de Fabricación





Producto final

