



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
TECNÓLOGO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE UN CENTRO PARA DETERMINAR LOS COSTOS
REALES DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA ARROCERA
GLORIA MATILDE.**

Autora:

Arias Barzola María Eugenia

Tutor:

Guayaquil, septiembre 2016

ÍNDICE GENERAL

Contenidos:

Páginas:

CARÁTULA.....	i
CERTIFICACIÓN DE LA ACEPTACIÓN DE LA TUTORA.....	ii
AUTORÍA NOTARIADA.....	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE GENERAL	vi
ÍNDICE DE FIGURAS.....	vii
ÍNDICE DE CUADROS.....	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT.....	xi
Variables de la Investigación.....	14
OBJETIVOS	15
Objetivo General	15
Objetivos Específicos.....	15
CAPÍTULO II.....	17
MARCO TEÒRICO.....	17
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	17
Antecedentes históricos.....	17
Antecedentes referenciales.....	18
2.1. Definición contabilidad de costos.....	19
2.2. Características de la contabilidad de costos	19
2.3. Concepto general de costo.....	20
2.4. Objetivo de la determinación de costo	20
2.5. Clasificación de costos.....	21
2.6. Elementos del costo	23

2.7. Concepto de rentabilidad	24
2.8. Tipos de rentabilidad	25
2.9. La rentabilidad en el análisis contable	27
2.10. Razones de rentabilidad	28
FUNDAMENTACIÓN LEGAL	30
VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN	34
DEFINICIONES CONCEPTUALES	34
CAPÍTULO III	38
METODOLOGÍA	38
PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA	38
DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	41
TIPOS DE INVESTIGACIÓN	43
TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	43
PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN	44
CAPÍTULO IV	45
INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	45
Descripción del Proceso de Producción	45
PLAN DE MEJORAS	48
CONCLUSIONES	52
RECOMENDACIONES	53
BIBLIOGRAFÍA	54
ANEXOS	56

ÍNDICE DE FIGURAS

Títulos:	Páginas:
Figura 1 Costos de mano de obra directa ...	¡Error! Marcador no definido.
Figura 2 Consumo Mensual.....	¡Error! Marcador no definido.
Figura 3 Costo mensual	¡Error! Marcador no definido.
Figura 4 FASE I	¡Error! Marcador no definido.
Figura 5 FASE II	¡Error! Marcador no definido.
Figura 6 FASE IV	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE CUADROS

Títulos:
Páginas:

Cuadro 1 Costo de mano de obra directa	47
Cuadro 2 Consumo Mensual	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 3 Otros costos indirectos	¡Error! Marcador no definido.
Cuadro 4 Hoja de costo	51



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE UN CENTRO PARA DETERMINAR LOS COSTOS
REALES DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA ARROCERA
GLORIA MATILDE S.A.**

Autora: Arias Barzola María Eugenia

Tutor: Mg. Elena Tolozano Benites

RESUMEN

La empresa arrocera Gloria Matilde S.A., esta presentando problemas en cuanto a ciertas formas de llevar sus costos, la distribución actual de la empresa no permite llevar una estructura de costos por orden de producción, el llevar costos de producción como hasta el momento, hace que hasta cierto punto se baje el nivel de producción, lo que proporciona una pauta, para mejorar la forma de costear la producción, debido a que su planta industrial cuenta con equipos de procesos automatizados en cada una de sus líneas de proceso, tiene como propósito determinar los costos reales de la producción de la industria arrocera Gloria Matilde S.A., mediante un centro de costos, para mejorar su rentabilidad, se utilizó la técnica de investigación del análisis documental, y como resultado del análisis de los documentos proponer un centro de costo para establecer los costos reales.

Centro	Costos	Reales	Producción
--------	--------	--------	------------



**INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS COMERCIALES,
ADMINISTRATIVAS Y CIENCIAS**

**PROYECTO DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
TECNÓLOGA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**PROPUESTA DE UN CENTRO PARA DETERMINAR LOS COSTOS
REALES DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA ARROCERA
GLORIA MATILDE S.A.**

Autora: Arias Barzola María Eugenia

ABSTRACT

The rice company Gloria Matilde SA, is presenting problems in certain ways to bring its costs, the current distribution of the company is not allowed to carry a cost structure in order of production, leading production costs as far makes to some extent the level of production is lower, which provides a guideline to improve the way to pay for the production, because its industrial plant has equipment of automated processes in each of its lines of process, it aims to determine the actual costs of production of the rice industry Gloria Matilde SA, through a cost center, to improve profitability, technical research document analysis was used, and as a result of the analysis of the documents propose a cost center to establish actual costs.

Center

Cost

Real

Production

CAPÍTULO I

EL PROBLEMA

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Ubicación del problema en un contexto

En la actualidad la contabilidad de costos toma gran relevancia frente a las necesidades de los usuarios de la información que consigan acerca de los costos y gastos en que incide la empresa para realizar su actividad es de vital importancia para la correcta toma de decisiones.

En el Ecuador la actividad arrocera en la región costera, no cuenta con un sistema práctico, veraz y detallado para determinar costos para la industrialización del arroz, volviéndose un problema, ya que la manera de valorar los costos por procesos es poco acertada, debido a que se estima estos valores, sin tener la exactitud de ellos al considerar porcentaje de humedad, de impureza, calidad y merma por procesamiento.

La categoría de investigar el tema radica en determinar con exactitud el valor adecuado hacia el mercado de la gramínea, tanto para la compra como para la venta del producto para el consumo final, para el desarrollo de un procedimiento que sirva de soporte en el proceso de industrialización.

De lo antes expuesto se puede decir que todo el sector industrial arrocero, se ha venido manipulando hasta la actualidad bajo un sistema acostumbrado a promediar o de estimar por volumen, en el escenario de costeo de industrialización ya desarrollado el sistema de costos reales.

Algunos autores consideran que toda actividad empresarial en términos financieros – económicos incluyen el indicador financiero de la rentabilidad, aseguran que la inversión más segura no siempre suele coincidir como la más rentable.

Pero también aclaran que el fin de solvencia de una organización se encuentra ligado al indicador financiero de la rentabilidad, por lo que esto está correlacionado con el determinante de la solvencia siendo este aspecto necesario para la existencia de la compañía.

La rentabilidad constituye uno de los objetivos que alcanza toda empresa para el conocimiento del rendimiento invertido al efectuar una serie de acciones en un determinado período de tiempo.

Situación conflicto

Gloria Matilde S.A., no está exenta en tener problemas en cuanto a ciertas formas de llevar sus costos, la distribución actual de la empresa no permite llevar una estructura de costos por orden de producción, el llevar costos de producción como hasta el momento, hace que hasta cierto punto se baje el nivel de producción, lo que proporciona una pauta, para mejorar la forma de costear la producción, debido a que su planta industrial cuenta con equipos de procesos automatizados en cada una de sus líneas de proceso.

Otro inconveniente que se puede encontrar es la calidad de arroz, que se obtiene a lo largo del proceso, debido a la automatización, el arroz en cáscara que se obtiene de los proveedores (productores) provienen de varios sectores, la calidad en cada uno de estos sectores es diferente, existen clientes que manejan volúmenes importantes de compra y que atienden a mercados más exigentes, y es en éste punto donde se encuentran inconvenientes de calidad, cuando se compra el arroz; este va a las bodegas de secado pero sin considerar su procedencia y se lo procesa de igual manera y el resultado no es perceptible para algunos

clientes.

Delimitación del problema

Campo: Costos

Aspecto: Determinación de costos

Cantón: Daule

Provincia: Guayas

Período: 2015.

Formulación del problema

¿Cómo contribuir a establecer los costos reales, con el fin de mejorar la rentabilidad de la industria arrocera Gloria Matilde S.A., ubicada en el cantón Daule, en el periodo 2015?

Variables de la Investigación

Variable Independiente: Costo reales

Variable Dependiente: Rentabilidad

Evaluación del problema

Delimitado.- La población está conformada por el personal de la industria arrocera Gloria Matilde S.A.

Factible.- Es un proyecto factible de realizar porque cuenta con el apoyo del gerente y del personal de la industria arrocera Gloria Matilde S.A.

Claro.- El problema planteado es de fácil comprensión e identificación de ideas concisas, redactado de forma precisa,

Evidente.- En la problematización se identifica la falta de establecer los costos reales en la industria arrocera Gloria Matilde S.A.

Original.- Dentro de la industria arrocera Gloria Matilde S.A., es por primera vez que se realiza un estudio para determinar los costos reales para optimizar la rentabilidad.

OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar los costos reales de la producción de la industria arrocera Gloria Matilde S.A., mediante un centro de costos, para mejorar su rentabilidad.

Objetivos Específicos

- Analizar la literatura especializada sobre costos de producción y su relación con la rentabilidad en la empresa.
- Diagnosticar los costos de producción determinados actualmente en Gloria Matilde S.A.
- Proponer un centro de costo para establecer los costos reales.

JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

Para poder desarrollar la presente investigación es necesario conocer el modo en el que afecta los costos reales en la rentabilidad de la empresa.

Los costos reales son aquellos que se obtienen después, de que el producto ha sido elaborado, o durante su transformación. Debe tenerse en cuenta que los procedimientos básicos para el control de las operaciones productivas ordenes de producción y procesos productivos, los que incluso pueden adaptarse y emplearse combinados de acuerdo con las necesidades y formas de fabricación de una entidad particular.

El valor práctico de la presente investigación es determinar los costos reales de la producción de la industria arrocera Gloria Matilde S.A., mediante un centro de costos para mejorar su rentabilidad.

El aspecto metodológico de la investigación se basa en la utilización del métodos científico, del método análisis – síntesis, el estadístico, en la técnica se utilizó el análisis documental, fichas de ingresos y egresos, triangulación de los resultados.

La relevancia social esta relaciona con el Plan Nacional del Buen Vivir, específicamente con el objetivo 10 en Impulsar la transformación de la matriz productiva, la parte beneficiada serán los clientes y la empresa, porque se solucionará el problema que le afecta actualmente, la rentabilidad de la empresa.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Antecedentes históricos

Al comienzo de la historia el costo ha sido considerado como un instrumento de aprovechamiento el cual maneja todos los recursos utilizables en cualquier proceso económico, y provee la toma de decisiones en relación a los programas asegurando una correcta planificación.

El vocablo contabilidad proviene del verbo latino “coputare”, el cual simboliza contar, tanto en el sentido de confrontar magnitudes con la unidad de medida, o sea “sacar cuentas”, como en el sentido de “relatar”, o “hacer historia”. (Marcos A., 2014)

De los planteamientos antes mencionados (Rojas C., 2014) comenta que el levantamiento de la contabilidad de costos se ubicó en una época antes de la Revolución Industrial. Ésta, por la indagación que manejaba, tendía a ser muy sencilla, se adquiría la materia prima; luego ésta pasaba a un taller de artesanos los cuales formaban la mano de obra a destajo; para luego ser vendidos los productos en el mercado.

Los advenimientos de la industrialización se catalogaban en variadas inversiones en equipo y áreas, sólo se conocían dos costos de categoría: como material, mano de obra directa, o también llamados costos primos. Según (Jiménez J., 2014) a raíz de que las inversiones se hicieron trascendental la diferencia entre costos directos e indirectos se divulgaron las organizaciones se desarrollaban, surgió el concepto de costos indirectos de fabricación.

En las empresas productoras es importante el conocer el costo de lo que fabrica, para determinar la afectación de la rentabilidad y competitividad de la empresa, por lo que un buen administrador debe tener un alcance claro de sus costos.

(UNAM, 2012) Dice: Uno de los autores de mayor alcance dentro de la historia de la contabilidad ha sido, sin lugar a dudas, el ya citado monje franciscano Fray Luca Pacioli o Fray Luca di Borgo San Sepolcro, a quien se debe la famosa obra Summa de Arthmetica, Geometría, Proportioni et Proportionalita (Todo acerca de la Aritmética, Geometría, Proporciones y Proporcionalidades), que incluye un apartado específico para el estudio de la contabilidad por partida doble, el Tractatus XI, Particularis de Computis et Scripturis (De las cuentas y de escritura).

En la literatura científica se destaca varias definiciones sobre la contabilidad para la propia autora durante la edad media se supo aprovechar experiencias y conocimientos pasados, valiéndose en su elaboración de las prácticas venecianas desarrolladas. (Pacoli., 2012) ha sido considerado como el padre de la contabilidad adecuadamente dicha obra constituye el primer trabajo impreso en lengua vulgar (italiano antiguo) sobre temas algebraicos y contables.

De las definiciones anteriores planteadas la autora de esta investigación asume la posición que dice que la contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma característica y en términos de dinero, las operaciones y los hechos.

Antecedentes referenciales

En este apartado se desarrollará la parte teórica del objetivo de estudio que en este caso serán las definiciones de la contabilidad de costos, características de la contabilidad de costos, concepto general de costo, objetivo de la determinación de costo, clasificación de costos, elementos del costo, concepto de rentabilidad, tipos de rentabilidad, la rentabilidad en el análisis contable, razones de rentabilidad.

2.1. Definición contabilidad de costos

Para (García C., 2012) “Es el importe monetario de los peculios que se entregan o prometen entregar, a cambio de bienes o servicios que se adquieren.”

Según (Gonzalez D., 2013) Contabilidad de costos “Son la adición de esfuerzos y recursos que se han invertido para producir algo.”

Según (Ortega L., 2014) la contabilidad de costos está representado por las liquidaciones, impuestos, devaluaciones, desembolsos que en un periodo determinado estas están correlacionadas con los puestos de producción, distribución, administración y financiamiento de la compañía.

La información requerida desengancha la evaluación de la gestión administrativa y gerencial favoreciendo una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Se puede concretar en el conjunto de operaciones diarias, mencionada de una forma clara en la contabilidad de costos.

2.2. Características de la contabilidad de costos

Para (López E., 2013) La contabilidad general está conformada el balance general y el estado de rentas y gastos o estado de ganancias y pérdidas estas cubren todas las transacciones financieras de la empresa la contabilidad de costos con miras a la preparación de los estados financieros que son principalmente.

La maniobra de los costos de producción detalla concernientes costos de producción, es indispensable esta determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo justamente extensa como para razonar un subsistema dentro del sistema contable general.

Para (Gilbert O., 2013) La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula controla los costos de

actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo.

La autora de esta investigación de lo antes mencionado asume la posición de López donde considera que las transacciones financieras en las empresas se encuentran organizadas por los balances general, estados de resultados.

2.3. Concepto general de costo

Según (Fuentes L., 2012) son considerados costos desembolso concernientes con la producción, puesto que se concentran en los bienes producidos y quedan por lo tanto capitalizados en las compilaciones hasta tanto se vendan los productos.

El mismo autor afirman que costos es aquel desembolso en se incurre directa o indirectamente en la adquisición de un bien en su producción que estos desembolsos están relacionados con Materiales Directos (MD), Mano de Obra Directa (MOD) y Costos Indirectos de Fabricación (CIF) necesarios para convertir la materia prima en productos terminados con la integración del elemento humano (Trabajadores) y el elemento técnico (las maquinas).

2.4. Objetivo de la determinación de costo

Para (Carlo G., 2012) Suministrar información comprensible como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisión útil y comparable, debe asentar en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos.

Tomando como referente lo expuesto en el contexto español, (Prez., 2012) Los datos que necesitan los usuarios se pueden encontrar en un "Pool" de información de costos y se pueden clasificar en diferentes categorías según:

- Los elementos de un producto.
- La relación con la producción.
- La relación con el volumen.
- La capacidad para asociarlos.
- El término donde se incurrieron.
- Las diligencias realizadas.
- El tiempo en que se van a cargar los costos al ingreso.
- La correspondencia con la planeación, el control y la toma de decisiones.

Para (Cantos., 2014) La contabilización de los costos primordialmente, para ayudar a la gerencia a proyectar y controlar sus actividades incurridos por las empresas productoras se lleva a cabo.

Por lo antes expuesto se puede decir dos importantes clasificaciones funcionales de los sistemas usados para determinar los costos, uno de ellos es el conocido como costeo por órdenes de trabajo y la otra sería contabilidad de costos por procesos.

2.5. Clasificación de costos

Según (Diaz F., 2012) Los costos clasificados por función se amontonan según la actividad realizada. Según la actividad los costos se dividen en:

- Costos de manufactura: son la suma de los materiales directos, de la mano de obra directa y de los costos indirectos de fabricación.
- Costos de mercadeo: Se inciden en la promoción y venta de un producto o servicio.
- Costos administrativos: Se tropiezan en la dirección, control y operación de una compañía y contienen el pago de salarios a la gerencia y al staff.
- Costos financieros: costo de los intereses que se debe pagar por los préstamos relacionados con la elaboración de fondos para la operación de la empresa, así como el costo de otorgar crédito a clientes.

Para (Cadenas E., 2012) Los costos enmarca en casi todos los aspectos del costeo de un producto varían de acuerdo con las permutas en el volumen de producción estos se clasifican en:

Costos variables: Son aquellos costos total constantes que cambian en proporción directa a los cambios en el volumen.

Costos fijos: Son aquellos costos unitarios que varían con la producción en los que el costo fijo total permanece constante.

Costos mixtos: Estos tienen la característica de ser fijos y variables, existen dos tipos:

- **SemivARIABLES:** La parte fija del costo semivariable logra un mayor peso dentro del costeo del producto representa un cargo mínimo.
- **Escalonados:** La parte de los costos apostados que estos son adquiridos en su totalidad por el volumen cambia a diferentes niveles de producción.

De lo antes expuesto la autora toma posición de la relación entre el costo y el volumen de producción se puede decir que:

1. Los costos variables se modifican en proporción al volumen.
2. Los costos variables por unidad persisten constantes cuando se modifica el volumen.
3. Los costos fijos totales perseveran constantes cuando se varía el volumen.
4. Los costos fijos por unidad acrecientan cuando el volumen disminuye y vice – versa.

2.6. Elementos del costo

Para (Rielo H., 2012) para este autor el elemento de costo tiene como característica presentar información contable que es tomada para efectuar el cálculo de ingreso para luego poder fijar el precio de los productos de la organización.

La autora de la presente investigación está de acuerdo con que los resúmenes del costo son los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos que a continuación se puntualizaran las características de cada uno de ellos.

Materiales:

Se considera que los primordiales recursos que se usan en la producción; estos se transfiguran en bienes consumados con la ayuda de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación.

- Directos: se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado.
- Indirectos: Son los que están implicados en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de obra:

Para (Fuente L., 2012) Es el esfuerzo físico o mental empleados para la elaboración de un producto.

- Directa: esta constituida por la fabricación directa de los productos o componentes que se asocia con facilidad y que tiene gran precio en la elaboración.
- Indirecta: Es aquella que no posee un costo demostrativo en el momento de la producción del producto.

Costos indirectos de fabricación (CIF):

Según (Rieles A., 2012) Son todos aquellos costos que se acumulan de los materiales y la mano de obra indirectos más todos los incurridos en la producción.

La autora toma posición de esta definición, pero considera que en el momento de obtener el costo del producto terminado no son fácilmente identificables de forma directa con el mismo.

2.7. Concepto de rentabilidad

Para (Leon H., 2011) La rentabilidad se consigue de determinada acción y los recursos que son requeridos para la generación de dicho beneficio es una relación entre los recursos necesarios y el beneficio económico que deriva de ellos. En la economía, la rentabilidad financiera es considerada como aquel vínculo que existe entre el lucro económico.

En otras palabras, puede entenderse a la rentabilidad o “return on equity” en inglés (ROE), como el retorno que recibe un accionista en una empresa por participar económicamente de la misma.

Según (Perez T., 2014) En toda actividad económica definitiva rentable o no la forma en que una empresa invierte fondos en determinadas operaciones para generar ingresos a cambio es necesaria la contemplación de un riesgo para la obtención de una devolución económica. La rentabilidad suele expresarse en un porcentaje de relación.

La autora contempla diversas variables que calculan la Rentabilidad Neta sobre Ventas, por un lado, y la rotación de ventas sobre el patrimonio, por el otro que uno de los métodos más difundidos para calcular la rentabilidad de una acción o de una empresa es la Fórmula de Du Pont.

Además del aspecto económico y financiero, deben rendir más beneficios que pérdidas a la sociedad en la que se encuentran inmersos también

existe la llamada rentabilidad social. Esta, como contrapartida de la económica, considera que un Estado o institución gubernamental (pero también en casos empresas privadas).

Por lo que de lo antes expuesto la autora considera que el acento en la rentabilidad estará puesto en vender más a bajo coste, o en vender menos, pero con un mayor valor.

2.8. Tipos de rentabilidad

Para (Hurtado F., 2012) existen dos tipos de rentabilidad la económica y la financiera que a continuación se las presenta:

Según (Paredes H., 2013) la rentabilidad económica es la inversión referida a un concluyente periodo de tiempo donde la empresa puede determinar el rendimiento de sus activos.

De lo antes expuesto se da la opinión más extendida que la rentabilidad económica sea considerada como una medida de la capacidad de los activos de una empresa para generar valor con independencia de cómo han sido financiados, lo que permite la comparación de la rentabilidad entre empresas sin que la diferencia en las distintas estructuras financieras, puesta de manifiesto en el pago de intereses, afecte al valor de la rentabilidad.

Para (Barreno M., 2014) la considera como un itinerario básico porque permite analizar el comportamiento de los activos ya sea para establecer si es rentable o no con una independencia de financiación determinando una eficiencia en la gestión empresarial.

Por lo tanto, se considera que la rentabilidad económica permite determinar si la compañía cuenta con rentabilidad y también poder percibir si se está ejecutando de forma correcta para su buen uso para evitar problemas en el desarrollo de su actividad económica.

Para (Barreno M., 2014) lo considera return on investment (ROI) o return on assets (ROA), como uno de los primeros términos contables en la rentabilidad, usualmente no es conocida como sinónimo de ambos términos desde el siglo XX, donde se ejecutó el sistema triangular de ratios para evaluar resultados económicos, esto dio como base la aplicación al margen sobre ventas y la rotación de los activos.

Para (Campos T., 2014) la rentabilidad financiera o más bien conocida como return on equity (ROE), en el aspecto financiero es una disposición, concerniente a un determinado periodo de tiempo, esto se da por el generalmente en la distribución de los resultados económicos y es obtenidos en los capitales propios de la empresa.

Dando como resultado que la información financiera cuando no está bien registrada se vuelve insuficiente dando limites en el acceso de los fondos propios un ejemplo de eso es cuando la empresa tiende a tener un bajo nivel de rentabilidad financiera otro problema sería por limitar la financiación externa.

Por lo tanto, esta rentabilidad debe estar en relación de la rentabilidad con que el inversor ha encontrado y determinar la prima del riesgo en el mercado como accionista de la empresa.

Pero otros autores consideran que en ciertas ocasiones o casos las empresas consideran que los pigmentos la rentabilidad referida debe efectuar la empresa y no al accionista que conforma esta compañía, aunque los socios estén participando con la colaboración de sus fondos propios.

Es decir que, si el denominador de la inversión de la compañía no está de en concordancia con la remuneración esta no es considerada como una rentabilidad financiera, por tanto, se genera el cálculo incluyendo en este la numeración de los valores que están incluidos en los beneficios de la empresa.

Según (Peralta K., 2012) La rentabilidad financiera está estructurada con factores económicos como coste de producción esta distribución es consecuencia de la toma de decisiones que tienen los accionistas en la empresa.

2.9. La rentabilidad en el análisis contable

Para (Holguin F., 2012) la rentabilidad del análisis contable establece un centro de la cuestión donde se determina rentabilidad y también el indicador de solvencia que pertenecen dentro de la actividad económica donde se da la multiplicidad de objetivos que enfrenta la compañía determinando el crecimiento la permanencia en el servicio de la comunidad.

La plataforma en el análisis económico - financiero se descubre en el parámetro de las variables de rentabilidad - riesgo, que se exhibe desde una triple funcionalidad:

- Estudio de la rentabilidad.
- Estudio de la solvencia, que está percibida como la capacidad de la compañía para indemnizar sus obligaciones financieras.
- Estudio de la arquitectura financiera de la compañía con el propósito de evidenciar el desarrollo de la misma.

Por lo tanto, al momento de obtener la rentabilidad se considera uno de los puntos necesarios que debe tener la compañía al momento de determinar los índices financieros de solvencia, que se encuentra íntimamente ligado al de rentabilidad, por lo tanto, esto es considerado como un condicionante decisivo de la solvencia.

Para los límites económicos – financieros consideran a la rentabilidad y a la seguridad de información financiera como la actividad empresarial donde se incluyen los objetivos contrapuestos que, en cierto modo, es la remuneración al riesgo económico que puede tener la compañía.

2.10. Razones de rentabilidad

Para (Costante R., 2013) las razones de la rentabilidad existen dos tipos uno que está relacionado con las ventas y el otro es la inversión que están relacionados en la rentabilidad económica estas indican la eficacia de las transacciones de la compañía.

La rentabilidad en relación con las ventas

Margen de utilidad bruta

Para (Díaz L., 2013) en el margen de la utilidad bruta está considerada con la fórmula de la relación de las ventas, más de las utilidades netas de la compañía donde permitirá deducir los costos de producir los bienes que se han vendido.

Una razón de rentabilidad

En la razón de la rentabilidad este tiene como fórmula el indicador de la eficiencia de las operaciones así como el de determinar los costos de los productos que tiene la compañía.

Margen de utilidades netas

Para (Díaz L., 2013) la rentabilidad de las utilidades netas tienen como fórmula el costo de la eficiencia relativa de la compañía tomando los valores de los gastos e impuestos sobre ingresos.

La autora obtiene que la rentabilidad relaciona las utilidades con las inversiones.

Razón de rendimiento del capital (ROE)

Según (R., 2013) la razón de rendimiento del capital (ROE) tiene como fórmula las utilidades de la inversión de los accionistas de las compañías, y se le utiliza continuamente para la comparación de las compañías.

Por lo tanto, se establece que la razón más frecuente que se usa en el estudio de la rentabilidad es el rendimiento de los activos, o ROA

Razón de rendimiento de los activos (ROA)

Para (Fialco R., 2013) la razón de rendimiento de los activos (ROE) este está compuesto por los intereses a los acreedores que están siendo tomadas en las utilidades

Los cargos económicos - financieros son considerados como los propósitos comparativos donde permite el cálculo de la tasa de rendimiento de las utilidades netas de las transacciones donde estas pueden enunciar la tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación.

Tasa de rendimiento de las utilidades netas de operación

Para (Torres N., 2014) las tasas de rendimiento de las utilidades netas de operaciones están correlacionados con los modos de finanzas de una empresa incluyendo los valores de los accionistas de la compañía.

Razón de rotación de los activos

La razón de rotación de los activos tiene periodicidad en correspondencia de los activos totales con sus ventas para alcanzar la razón de rotación de los activos:

Para (Guerra R., 2014) Esta razón permitirá indicar la eficacia relativa de la compañía donde se podrá efectuar la producción de los inventarios señalando la rotación de los inventarios con los de los activos fijos esto da como consecuencia que se exteriorice el flujo de la producción a través de la planta.

Capacidad de obtener utilidades

Según (Fierro C., 2014) la rotación en la capacidad de obtener utilidades esta compensados en los activos de la compañía constituidos en el margen de utilidades netas donde permitirá el alcance del rendimiento de los activos totales.

Se da como conclusión que la relación de los márgenes de utilidades netas ni la de razón de rotación estas por si solas no facilitan una medida conveniente de la eficiencia en transacciones.

FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Constitución de la República del Ecuador

Capítulo sexto

Trabajo y producción

Sección primera

Formas de organización de la producción y su gestión

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización de la producción en la economía, entre otras las comunitarias, cooperativas, empresariales públicas o privadas, asociativas, familiares, domésticas, autónomas y mixtas.

El Estado promoverá las formas de producción que aseguren el buen vivir de la población y desincentivará aquellas que atenten contra sus

derechos o los de la naturaleza; alentará la producción que satisfaga la demanda interna y garantice una activa participación del Ecuador en el contexto internacional.

Art. 320.- En las diversas formas de organización de los procesos de producción se estimulará una gestión participativa, transparente y eficiente.

La producción, en cualquiera de sus formas, se sujetará a principios y normas de calidad, sostenibilidad, productividad sistémica, valoración del trabajo y eficiencia económica y social.

Sección cuarta

Democratización de los factores de producción

Art. 334.- El Estado promoverá el acceso equitativo a los factores de producción, para lo cual le corresponderá:

1. Evitar la concentración o acaparamiento de factores y recursos productivos, promover su redistribución y eliminar privilegios o desigualdades en el acceso a ellos.
2. Desarrollar políticas específicas para erradicar la desigualdad y discriminación hacia las mujeres productoras, en el acceso a los factores de producción.
3. Impulsar y apoyar el desarrollo y la difusión de conocimientos y tecnologías orientados a los procesos de producción.
4. Desarrollar políticas de fomento a la producción nacional en todos los sectores, en especial para garantizar la soberanía alimentaria y la soberanía energética, generar empleo y valor agregado.
5. Promover los servicios financieros públicos y la democratización del crédito.

Plan Nacional del Buen Vivir

Objetivo 9

Garantizar el trabajo digno en todas sus formas

Los principios y orientaciones para el Socialismo del Buen Vivir reconocen que la supremacía del trabajo humano sobre el capital es incuestionable. De esta manera, se establece que el trabajo no puede ser concebido como un factor más de producción, sino como un elemento mismo del Buen Vivir y como base para el despliegue de los talentos de las personas.

Profundizar el acceso a condiciones dignas para el trabajo, la reducción progresiva de la informalidad y garantizar el cumplimiento de los derechos laborales

- a. Fortalecer la normativa y los mecanismos de control para garantizar condiciones dignas en el trabajo, estabilidad laboral de los trabajadores y las trabajadoras, así como el estricto cumplimiento de los derechos laborales sin ningún tipo de discriminación.
- b. Asegurar el pago de remuneraciones justas y dignas sin discriminación alguna que permitan garantizar la cobertura de las necesidades básicas del trabajador y su familia, y que busquen cerrar las brechas salariales existentes entre la población.
- c. Profundizar el acceso a prestaciones de seguridad social eficientes, transparentes, oportunas y de calidad para todas las personas trabajadoras y sus familias, independiente de las formas de trabajo que desempeñen, con énfasis en la población campesina y los grupos vulnerables.

- d. Profundizar la seguridad social transnacional, a través de convenios y acuerdos con los Estados de destino en los que se encuentren la población migrante.
- e. Establecer mecanismos que aseguren entornos laborales accesibles y que ofrezcan condiciones saludables y seguras, que prevengan y minimicen los riesgos del trabajo.
- f. Implementar estrategias que lleven a reducir la informalidad, especialmente mecanismos enfocados a remover barreras de entrada al sector formal, así como a simplificar el pago de impuestos y la aplicación del código tributario.
- g. Promover medidas que impulsen la existencia y el funcionamiento de organizaciones de trabajadoras y trabajadores, que permitan garantizar el cumplimiento de los derechos y obligaciones laborales.
- h. Impulsar mecanismos de diálogo y mediación laboral, para garantizar la resolución justa de conflictos.
- i. Profundizar y promover las políticas de erradicación de todo tipo de explotación laboral, particularmente el trabajo infantil, el doméstico y de cuidado humano.
- j. Implementar mecanismo efectivo de control del trabajo adolescente, para garantizar el derecho a la educación de niñas, niños y jóvenes.
- k. Promover políticas y programas que distribuyan de forma más justa la carga de trabajo y que persigan crear más tiempo disponible, para las personas, para las actividades familiares, comunitarias y de recreación.

VARIABLES DE LA INVESTIGACIÓN

Variable Independiente: Costo reales

Los costos reales son los considerados en la fabricación de un producto o la prestación de un servicio donde se determina los precios de producción, estableciendo el precio de venta al público del bien en cuestión.

Variable Dependiente: rentabilidad.

Es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales.

DEFINICIONES CONCEPTUALES

Contabilidad de Costos: La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad que tiene como fin predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiación, para el uso interno de los directivos de la empresa para el desarrollo de las funciones de planificación, control y toma de decisiones dentro de una empresa.

Costo contable: son los considerados en los precios de materia prima, mano de obra y los costos indirectos que son los valores asignados en la demanda de producción de los productos.

Costo económico: son en cambio los que se registran los factores utilizados en la elaboración de los productos, pero se rigen en los insumos y recursos que se utilizaron al momento del proceso de elaboración del producto.

Costos controlables: son considerados en la toma de decisiones de los accionistas es el dominio que tiene los accionistas de la compañía determinando la autoridad para realizarlos o no.

Costos de oportunidad: los de oportunidad se originan en la toma de decisión para la renuncia de un proceso o para la representación de las utilidades de la compañía estos se registran en los libros contables.

Costos de producción: esos están estructurados por los procesos de elaboración del producto que se encuentran en la transformación de la materia prima en productos terminados, para luego ir materia prima directa mano de obra directa y por último costos indirectos de fabricación.

Costos decrementales: estos costos son considerados en las reducciones de los volúmenes de costos de la producción de los productos

Costos del período: estos se identifican en los periodos de tiempo en la elaboración de los productos estos están relacionados directamente con la distribución y administración, donde se registran los valores en el estado de resultado.

Costos del producto: Son aquellos costos que están relacionados con la actividad de producción, se llevan contra los ingresos únicamente cuando han contribuido a generarlos en forma directa.

Costos Desembolsables: son aquella transacción que incluyen una salida de efectivo, es decir el activo por lo cual pueden registrarse en la información generada por la contabilidad.

Costos diferenciales: estas son los costos que aumentan o disminuyen en el costo total del costo del producto, en donde están sujetos a una variación en la transacción de la compañía según su actividad económica.

Costos directos: son los costos registrados estrictamente en las actividades en áreas específicas de la producción del producto determinado.

Costos evitables: son los identificados en la producción de los productos que tienen que contar con la materia prima para su venta.

Costos fijos comprometidos: Son costos que no admiten modificaciones, son los llamados costos sumergidos.

Costos fijos discrecionales: Son costos susceptibles de ser modificados (Salarios, alquileres).

Costos fijos: son los costos que tienen un precio permanente ya sea por su nivel de actividad o por los periodos de elaboración corto a mediano plazo.

Costos históricos: Son aquellos que se consiguen después que el producto o artículo ha sido sofisticado o incurrieron en un determinado período.

Costos incrementales: estos son los costos por los productos que tiene variación en su elaboración estos son el aumento de las actividades de la producción del mismo.

Costos indirectos: son los costos que no se identifican plenamente con la actividad de producción estos no están vinculados específicamente en el costeo registrado solo de modo parcial al momento de la distribución.

Costos inevitables: estos costos son permanente son se pueden obviar porque luego no se podrán elaborar el producto esto son cuenta en la variación de los productos ni tampoco pueden ser eliminados.

Costos irrelevantes: estos costos permanecen inmutables sin interesar el curso de acción elegido, en donde la dirección no toma en cuantas

aquellas reparticiones que pueda incidir al comportamiento de los costos de los productos.

Costos No controlables: estos costos son considerados sin autoridad sobre los costos en que ese incurre y no existe la contingencia de su manejo por parte de un nivel de responsabilidad determinado.

Costos predeterminados: estos costos calculan la elaboración de los productos se los calcula mediante bases estadísticas son utilizados para la elaboración de los presupuestos.

Costos relevantes: son los costos que se modifican de acuerdo con la opción que se adopte, también se los conoce como costos diferenciales.

Costos semi variables o semifijo: Son costos que se operan fijos con los costos de producción operan como fijos, mientras que en otros varían y, colectivamente en forma de modificaciones

Costos sumergidos: estos costos son considerados independientes de acuerdo a la trayectoria de acción que se despojen estos no son alterados.

Costos variables: estos costos son los cambios en el nivel de producción, en donde los costos aumentan o disminuyen equitativamente con relación al volumen de las cantidades producidas.

Gastos de venta o distribución: Son reparticiones en que se incurren en el mercado al momento de encargarse de llevar el producto desde la empresa hasta el último consumidor.

Gastos indirectos de producción: considerados como el tercer elemento del costo, son los que no se equilibran fácilmente la producción de un producto.

Materia prima y/o material directo: estos son los considerados en los costos de fácil identificación en cada unidad de elaboración del producto.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA

Empresa dedicada a la compra, pilada y comercialización de arroz, brindando producto de calidad que compensen las expectativas de nuestros clientes, a través del mejor asesoramiento técnico adecuado y capacitación al personal para la venta de un producto de calidad.

La zona cuenta con servicios generales tales como; agua potable, energía eléctrica, telefonía fija, telefonía móvil, y vías de acceso en óptimas condiciones. Cuenta con instalaciones totalmente industrializadas en almacenamiento y comercialización de arroz, bodegas y repuestos, oficinas administrativas, caseta de guardianía con departamento para dormir y aseo personal, una casa con comedor y 5 dormitorios para empleados, casa residencial, galpones industriales, sistemas eléctricos con capacidad de 500kva, redes telefónicas en toda la planta con servicio propio de internet, báscula electrónica para pesaje de camiones con una capacidad de 80 toneladas.

Esta planta cuenta con dos líneas de pilado, un sistema de maquinaria marca ZACCARÍAS AI-1200 de procedencia brasilera; con capacidad de procesar 100 quintales de arroz por hora; un sistema de maquinaria marca ZACCARÍAS AI-1000 de procedencia brasilera; con capacidad procesar 80 quintales de arroz por hora, ambas totalmente operativas. Tres pre limpiadoras de arroz en cascara, cinco descascara dores marca Zaccarías, dos laboratorios de mediciones de humedad, quebrado e impurezas; contamos con una capacidad de secado de 3000 quintales por día, una recepción de más de 10,000 quintales de arroz cascara por día, una planta elaboradora de arroz envejecido con una capacidad de quemar 1000 quintales diarios, un montacargas marca BOBCAT con capacidad de carga de 4.5 toneladas, un mini cargador marca VOLVO con capacidad de carga de 1800 libras, además de una amplia

instalación de elevadores y bandas transportadoras de arroz para el manejo industrial.

MISIÓN

Encajar nuestro producto a nivel Nacional con variedades de arroz que satisfagan plenamente las necesidades de nuestros clientes ofreciendo calidad y precio competitivo.

Con esta misión la compañía desea competir con grandes empresas del sector ecuatoriano, destacándose en la calidad del producto y el óptimo servicio al cliente

VISIÓN

Constituirnos en la empresa con mayor solvencia y de participación en el mercado nacional compitiendo con las diferentes marcas de arroz existentes principalmente en la sierra que representa nuestro principal mercado objetivo.

VALORES

Los principales valores en los que se basa el funcionamiento y comportamiento laboral de la empresa son los siguientes:

Trabajo en equipo.- Unir talentos, experiencia y conocimientos como factor clave para lograr los objetivos propuestos.

Compromiso Institucional.- La obligación contraída con la empresa, moral y laboral.

Lealtad.- Los colaboradores tienen que sentirse comprometidos con la empresa en todo momento, en sus objetivos y metas, obrando con responsabilidad y honestidad.

Superación.- Compartimos la misión, y objetivos, buscamos ser mejores día a día, además que se enfoca en la superación del recurso humano.

PROCESO

Compras: Adquisición de Arroz

Este proceso percibirá las adquisiciones del arroz a los agricultores, necesarias para la satisfacción de la demanda de ventas a los clientes.

Recepción y descarga

Este proceso percibirá la recepción del arroz que se compra a los agricultores, se ejecutará unas observaciones de las características del arroz para luego ser llevado a una fosa de recepción donde reposará de en espera al secado.

Secado y pilado

Este proceso comprenderá las actividades más importantes de la empresa, tendrá como finalidad secar el arroz cascara de 12 a 24 horas aproximadamente dependiendo el grado de humedad que posea la gramínea, luego de este proceso de secado procedemos a pilar el arroz en cáscara, surgiendo como producto final, el arroz pilado y al mismo tiempo los subproductos como: arrocillo y polvillo.

Envasado y almacenamiento

El proceso de envasado consiste en el llenado del arroz pilado y de sus sub productos en los respectivos saquillos, sellando y etiquetando bajo los requerimientos del cliente, para luego ser pasado a las bodegas de almacenamiento en espera de que el producto solicitado sea retirado.

Ambientes

- Bodega
- Cuarto de máquinas
- Patio de maniobras

Servicios

- Servicio de Internet.
- Guardianía/Seguridad privada.
- Sistema de alarma de seguridad.
- Servicios básicos (agua/luz/ teléfono)

DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para obtener los costos reales de la producción del arroz, lo que es necesario para poder analizar los resultados de los costos que no hayan sido registrados.

LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

Características de la población

El estudio realizado del proyecto va dirigido a Comercial Hnos. Guamán López, con el objetivo de proponer mejoras al sistema contable y financiero, implementar el sistema de control capacitando continuamente al personal permitiendo también aplicar una correcta y efectiva atención a los usuarios y clientes del Cantón Milagro y sus sectores aledaños.

Delimitación de la población

La investigación realizada nos confirma que el tamaño de la población (N) es finita ya que con seguridad se cuenta establecida a los colaboradores de comercial Hnos. Guamán López.

Se aplicara a la población como herramienta investigativa las encuestas.

Tipo de muestra

La muestra es representativa ya que analizamos la población exacta en comercial Hnos. Guamán López, que según los datos está ubicada en el Cantón Milagro como un almacén de venta de electrodomésticos con pocos años de permanencia en el mercado.

Proceso de selección

La muestra es de tipo probabilística para lo cual se llevara a cabo el siguiente procedimiento:

El grupo de colaboradores que intervendrán en el proceso de en cuestación lo harán libre y voluntariamente, expresando así sus puntos de vista.

Consiste en la elaboración de cuestionarios y entrevistas que me permiten obtener datos y así corroborar con la hipótesis planteada en la investigación.

LOS MÉTODOS Y LAS TÉCNICAS

Método teórico

Se determina las cualidades de la investigación en comercial Hnos. Guamán López, estudiando la práctica en todo el proceso venta y comercialización de electrodomésticos.

Método científico

La observación aplicada al estudio se trabaja de forma directa permite ayudar a profundizar en base a la experiencia mediante el proceso de investigación obtenidas de las pruebas realizadas.

Método deductivo

Mediante la derivación o conclusión particular se evalúa una serie de herramientas y procedimientos que permite tener manejo en el sistema de ventas, recaudación e inventarios.

Método Empírico- Analítico

Esencialmente para realizar el registro y clasificación mediante estudio ayudando a identificar los hechos con el objetivo de facilitar opiniones razonables de parte de los propietarios y trabajadores en general.

TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Descriptiva: Una de las funciones principales de la investigación es la capacidad de seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases de dicho objeto.

Se describirá el procedimiento de producción en la arrocería Gloria Matilde S.A. por medio de la observación directa, diagnosticando los procesos en la determinación del costo de producción y el precio de venta.

Correlacional: En cambio para César Augusto Bernal (2012), la investigación correlacional tiene como propósito mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variables.

Este permitirá relacionar los costos con la rentabilidad de la arrocería, este es uno de los tipos más verídicos para la determinación de la situación real por la que está atravesando la arrocería.

Explicativo: Se utilizará el tipo de investigación explicativa que consiste en determinar las causas de los eventos, sucesos o fenómenos para encontrar la situación conflicto del problema de estudio.

El tipo de investigación será explicativa porque se explicará cada una de las actividades a realizar, definiciones y conceptos legales y técnicos referentes a los costos reales.

TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

Para Hernández F. (2013) El análisis documental es la técnica que se utilizara en la presente investigación es una forma de investigación técnica, un conjunto de operaciones intelectuales, que buscan describir y

representar los documentos de forma unificada sistemática para facilitar su recuperación.

Por lo tanto, este comprende el procesamiento analítico- sintético que, a su vez, incluye la descripción bibliográfica y general de la fuente, la clasificación, indización, anotación, extracción, traducción y la confección de reseñas.

PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se analizarán el proceso industrial del arroz de la Industria Arrocera Gloria Matilde S.A., del costo real de la producción que comienza con la recepción y descarga, secado y pilado, el envasado y almacenamiento.

A continuación se presentará los pasos que se seguirán para la recolección de la información:

- Se analizará los procedimientos de producción en la arrocera Gloria Matilde S.A. por medio de la observación directa.
- Se diagnosticará los procesos en la determinación del costo de producción y el precio de venta.

Esto permitirá presentar los costos de producción, el informe de los costos directos, indirectos, los elementos del costo, el informe de los costos de la producción de arroz de la empresa, con sus respectivos gráficos e interpretaciones en el capítulo IV.

CAPÍTULO IV

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

Descripción del Proceso de Producción

Recepción y descarga: este es el proceso de recepción del arroz que se compra a los agricultores, y al cual se realizará un análisis superficial de las características de la gramínea para posteriormente descargarlo en los pozos de recepción en espera al secado.

Secado y Pilado: este es el proceso más importante en la producción del arroz, tendrá como finalidad secar el arroz cascara de 12 a 24 horas según la necesidad de la gramínea y luego seguimos con el proceso de pilada donde finalmente obtendremos el arroz pilado y al mismo tiempo los subproductos como: arrocillo y polvillo listos para envasar.

Envasado y almacenamiento: este proceso final consiste en el envasado del arroz pilado y sus sub productos en cada uno de sus saquillos debidamente sellados y etiquetados.

Costo de Materia Prima

En el cuadro siguiente se muestra el costo total de la producción de la materia prima, para identificar el costo unitario del producto terminado.

Cuadro 1

COSTO MATERIA PRIMA			
POR CADA QUINTAL DE ARROZ PILADO			
ARROZ PILADO	100 LBS	\$ 0,38	\$ 38,00
SAQUILLOS	1	\$ 0,25	\$ 0,25
PIOLA	1	\$ 0,10	\$ 0,10
ETIQUETA	1	\$ 0,15	\$ 0,15
TOTAL...			\$ 38,50

Interpretación

Se determina el costo de la materia prima por \$ 38,50 por cada quintal producido en la Industria Arrocera Gloria Matilde S.A.

Mano de obra directa

Para el cálculo de mano de obra directa es necesario identificar el personal que interviene en cada en el proceso de producción, con el fin de poder asignar el costo que representa este elemento.

En el siguiente cuadro se presenta el costo de la mano de obra directa de cinco trabajadores que intervienen en dicho proceso.

Cuadro2

COSTO MANO DE OBRA						
	SUELDO	DEC 3ERO	VACACIONES	DEC CUARTO	APORTE PATRONAL	COSTO MENSUAL
PRELIMPIA	\$ 366,00	\$ 30,50	\$ 15,25	\$ 30,50	\$ 48,13	\$ 490,38
SECADO	\$ 366,00	\$ 30,50	\$ 15,25	\$ 30,50	\$ 48,13	\$ 490,38
PILADO	\$ 366,00	\$ 30,50	\$ 15,25	\$ 30,50	\$ 48,13	\$ 490,38
EMPACADO	\$ 366,00	\$ 30,50	\$ 15,25	\$ 30,50	\$ 48,13	\$ 490,38
MONTACARGA	\$ 366,00	\$ 30,50	\$ 15,25	\$ 30,50	\$ 48,13	\$ 490,38
TOTAL..	\$ 1.830,00	\$ 152,50	\$ 76,25	\$ 152,50	\$ 240,65	\$ 2.451,90
						\$ 0,15

Interpretación

Se determina el costo de la mano de obra por \$2451,90 por cinco trabajadores que incurren en la producción de aproximadamente 16,000 quintales al mes, este representa a \$ 0,15 de mano de obra por cada quintal producido.

Costos Indirectos de Producción

En el cuadro siguiente detallaremos los costos indirectos, que intervienen en el proceso de producción del arroz en la Industria Arrocera Gloria Matilde S.A.

Cuadro3

COSTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION	
ENERGIA ELECTRICA	\$ 8.000,00
DEPRECIACION MAQUINARIA	\$ 3.000,00
MATERIALES INDIRECTOS	\$ 200,00
TOTAL..	\$ 11.200,00
	\$ 0,70

Interpretación

Dentro de los Costos Indirectos de Producción se han agrupado la energía eléctrica que consume mensualmente en la Industria Arrocera, la depreciación de maquinarias y los materiales indirectos que son necesarios para la producción de aproximadamente 16,000 quintales de arroz mensuales.

Producción mensual por presentación: (16000 sacos aproximadamente)

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO UNITARIO	TOTAL
16000	SACOS DE ARROZ	\$ 38,50	\$ 616.000
16000	MANO DE OBRA	\$ 0,15	\$ 2.400
16000	COSTOS INDIRECTOS	\$ 0,70	\$ 11.200
	COSTO TOTAL SACOS	\$ 39,35	\$ 629.600
16000	PRECIO VENTA	\$ 41,50	\$ 664.000
	UTILIDAD		\$ 34.400

PLAN DE MEJORAS

Oportunidad de mejora:		Determinar los costos reales de la producción			
Meta:		Mejorar su rentabilidad.			
Responsable:		María Arias			
¿QUÉ?	¿QUIÉN?	¿CÓMO?	¿POR QUÉ?	¿Dónde?	¿CUÁNDO?
Proponer un centro de costo para establecer los costos reales.	<p>María Arias y personal de la empresa</p> <p>Personal capacitado interno o externo de la empresa</p> <p>Trabajadores</p>	<p>Elaboración del centro de costos</p> <p>Realizando talleres de capacitación al personal para el correcto uso del centro de costos</p>	<p>Determinación de los costos reales de producción</p> <p>Para que los trabajadores aprendan técnicas de control que les permita hacer una eficiente ingreso en el centro de costos</p>	Industria arrocera Gloria Matilde S.A.	<p>La planificación debe ser a corto, mediano y largo plazo</p> <p>Continuamente</p>

CENTRO DE COSTO

Un centro de costo agrupa unidades de decisión, control y responsabilidad representado una postura visiblemente delimitada donde se producen costes, ya que la preeminencia de los costes, si bien tiene puntos en común entre las disímiles empresas, varía en función de la ponderación que le asignen los responsables de su análisis. Un departamento que cuente con un responsable y con un presupuesto es un centro de costos. Cualquier empresa puede constituir en los centros de costo que aprecie convenientes, sin que estos tengan que armonizar entre diferentes empresas.

Los centros de coste asignan clases de actividad a un centro de coste se monopolizan para la imputación diferenciada de los gastos generales, siendo, se los puede fragmentar entre principales y auxiliares, siendo los principales los que interceden claramente en la fabricación del producto y los centros auxiliares los costes indirectos.

Los costes que se determinan a los centros auxiliares se pueden comerciar consecutivamente entre los centros principales, y una vez todos los costes estén limitados en los centros principales, se pueden promediar entre los productos.

Esquema centro de costo

1. Identificación del objeto de costos.

Este se basará de acuerdo a las necesidades de la arrocera Gloria Matilde S.A., para la toma de decisiones, además se deben equilibrar los centros de costos (centros de producción y servicio, centros de marketing y administración).

2. Diseño de métodos para la asignación o identificación de los costos incurridos por cada objeto de costos.

Estos se conservaran en costos en directos e indirectos; Todos los costos incurridos en la empresa durante un período deben asignarse a los centros de costos identificados, y luego a los productos o servicios prestados durante el período; la retribución de los costos directos no involucra problema dada su tipificación y cuantificación plena en cada objeto de costos, pero la gratificación de costos indirectos debe ejecutar según los métodos convencionales y/o el método de Costeo Basado en Actividades.

Métodos

- El primer método reside en el uso de tasas de diligencia de costos indirectos de fabricación, lo que significa ser única o departamental, fundada en datos reales o predeterminados.
- El segundo método radica en la personalización de las actividades realizadas en la cadena de valor agregado de la empresa, dado que los costos indirectos se determinan a los productos en simetría de la cantidad de actividades debilitadas por cada uno a través de inductores de actividades y de costos.

Ambos métodos de retribución de costos indirectos son concurrentes con los sistemas de costeo tradicionales.

3. Denominación de cada una de las cuentas control y registros auxiliares

La creación de las cuentas control de costos de conversión, costos de conversión aplicada, materiales y productos en proceso, inventario de productos terminados y costo de producción y ventas; si se conoce de un sistema por procesos corresponderán fundar las cuentas control de inventario de productos en proceso, inventario de productos terminados, inventario de materiales y suministros, costos indirectos de

fabricación, costos indirectos de fabricación aplicados, y costo de producción y ventas.

4. Diseño de formas e informes rutinarios.

Se diseñará una hoja de costos por cada centro donde se detallen cada uno de los conceptos incididos (materiales, servicios de mantenimiento, trabajadores) determinables únicamente en cada centro, sería punto de partida para la fabricación de del informe de costos. Sin embargo se identifican cada centro de costos con el diseño de una hoja por cada orden.

Cuadro 2 Hoja de costo

ORDEN DE PRODUCCION					No. _____	
Fecha de expedición de la orden: _____						
Datos sobre el producto a fabricar:						
Artículo: _____			Cantidad _____			
Fecha de inicio: _____			Fecha de culminación _____			
Pedido No. _____			Especificaciones: _____			
CONCEPTO	MATERIAL DIRECTO	MANO DE OBRA DIRECTA	COSTOS INDIRECTOS	TOTAL	UNIDADES	COSTO UNITARIO
TOTAL						
Elaborado por: _____			Recibida por _____			
			Control Contabilidad _____			

CONCLUSIONES

Luego de concluida la investigación, ésta arrojó las conclusiones que a continuación son citadas:

- Mediante la observación se constató la falta de control de la materia prima, no se utilizan el peso exacto, generando desperdicio y riesgo de alterar o modificar la calidad del mismo.
- Se pudo observar que la empresa, no utiliza un control de costos de producción de forma empírica, debido a la falta de un procedimiento para el control del mismo.
- Se desconoce cuáles son los elementos del costo que intervienen en el proceso de fabricación de la del arroz para la determinación del costo de producción.
- La empresa no cuenta con un personal capacitado en la determinación de sus costos.
- No existe un centro de costos para el control de los costos dde a compañía arrocera.

RECOMENDACIONES

Según los resultados obtenidos durante la investigación y considerando las conclusiones se realizan las siguientes recomendaciones a la empresa, con el fin de mejorar su sistema de costeo, fijar su precio de venta, mejorar su rentabilidad obtener mejores ingresos y optimar la calidad de vida de cada uno de los integrantes de la empresa.

- Se sugiere a la empresa, fijar como procedimiento interno cumplir a cabalidad en la producción.
- Conocer los elementos del costo que intervienen en el proceso productivo, para determinar de una mejor manera del costo de producción.
- Realizar periódicas capacitaciones al personal para un mejor manejo de la materia prima y su control. Además de capacitarlos para aprovechar mejor el tiempo y tener producto disponible a tiempo y evitar la acumulación de trabajo.
- Implementar el plan de mejoras planteado para la optimización del control de los costos.

BIBLIOGRAFÍA

- Barreno M. (2014). rentabilidad economico. México : Editorial Ariel.
- Cadenas E. (2012). Clasificación de costo. Chile: Editorial LOM.
- Campos T. (2014). rentabilidad economica. México: Editorial Mg Grill.
- Cantos. (2014). Contabilidad de costos. Argentina: Editorial Biblos.
- Carlo G. (2012). Objetivo determinacion costo. Argentina: Ediciones infinito.
- Costante R. (2013). Razones de rentabilidad . Lima: Editorial KOE.
- Diaz F. (2012). Argentina: Editorial Paidos.
- Díaz L. (2013). Margen de utilidad bruta. Argentina Editorial Phaidos.
- Diaz L. (2013). Margen de utilidades netas. Argentina: Editorial Paidos .
- Fialco R. (2013). Razon de rendimiento de los Activos (ROA). Argentina: Editorial Mg. Grill.
- Fierro C. (2014). Obtener de utilidad. México: Editorial Mg Grill.
- Fuente L. (2012). Mano de obra. Lima: Editorial COE.
- Fuentes L. (2012). Costo. Argentina : Editorial Ariel.
- García C. (2012). Contabilidad de costos. México: Editorial Paidos .
- Gilbert O. (2013). Contabilidad de costos. México: Editorial Paidos.
- Gonzalez D. (2013). Contabilidad de costos. Panama: Editorial Mg. Grill.
- Guerra R. (2014). Razón de rotación de los activos. México : Editorial LOM.
- Holguin F. (2012). Rentabilidad en el análisis contable. Argentina: Editoral Ariel .
- Hurtado F. (2012). Tipos de rentabilidad. Lima: Editorial Phaidos.
- Jiménez J. (2014). Costo. Argentina: Editorial Phaidos.
- Leon H. (2011). Rentabilidad. México: Editorial Mg Grill.

- López E. (2013). Características de contabilidad de costos. Peru: Editorial Phaidos.
- Marcos A. (2014). Costo origen . México: Editorial Booket.
- Marcos, A. F. (20 de 09 de 2014). <http://trabajos82/la-contabilidad-de-costos/la-contabilidad-de-costos.shtml>. Recuperado el 20 de 09 de 2014, de <http://www.trabajos82/la-contabilidad-de-costos/la-contabilidad-de-costos.shtml>.
- Ortega L. (2014). Contabilidad de Costos. Argentina: Editorial COE.
- Pacoli. (2012). Argentina : Editorial Ariel.
- Paredes H. (2013). Rentabilidad Economica. México: Editorial COE.
- Peralta K. (2012). Rentabilidad Financiero. México: Editorial Mg Grill.
- Perez T. (2014). Rentabilidad. México: Editorial Planeta.
- Prez. (2012). Argentina: Editorial Platense.
- R., F. (2013). Razón de rendimiento del capital (ROE=). Argentina: Editorial Corpus.
- Rieles A. (2012). Costos indirectos de fabricación (CIF). México: Editorial Mg Grill.
- Rielo H. (2012). Elementos costo. Peru: Editorial Ariel.
- Rojas C. (2014). Costo. Argentina: Editorial Planeta.
- Torres N. (2014). Tasa rendimiento de las utilidades netas de operación . México: Editorial Corpus.
- UNAM. (2012). Obtenido de <https://www.unam.mx/>
http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf

ANEXOS

Informe de costo de producción por departamento

Unidades por Costear:		
Unidades Comenzadas en el Proceso		
Total		
Unidades Costeadas:		
Unidades Terminadas y transferidas		
Total		

Producción Equivalente:

Categoría:	Porcentaje	Materia Prima	Mano de Obra	Carga Fabril
Unidades Terminadas y Transferidas	%			
Inventario Final de Producción en Proceso		+	+	+
Materia Prima	%			
Mano de Obra	%			
Carga Fabril	%			
Total de Unidades Equivalentes				

Informe de Flujo de

Costos:

Costos por Asignar:

Costos Incurridos:	Flujo de Costos	Unid. Equiv.	C.Unit.Eq.
Materiales			
Mano de Obra			
Carga Fabril			
Total Costos por Asignar			

Costos Asignados.

Inventario Final de Producción en Proceso:		
Materiales		
Mano de Obra		
Carga Fabril		
Total de Costos Asignados		

REGISTROS DE DIARIO:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<u>Partida #1</u>		
	Producción en Proceso		
	Departamento 1		
	Materiales y Suministros		
	Sueldos y Salarios por pagar		
	Carga Fabril Aplicada		
	Por Costos incurridos en la producción		
	<u>Partida #2</u>		
	Producción en Proceso		
	Departamento 2		
	Producción en Proceso		
	Departamento 1		
	Por unidades terminadas y transferidas		

Informe de costo de producción por departamento

Unidades por Costear:				
Unidades Agregadas a la producción				
Total				
Unidades Costeadas:				
Unidades Terminadas y transferidas				
Total				
<u>Producción Equivalente:</u>				
Categoría:	Porcentaje	Materia Prima	Mano de Obra	Carga Fabril
Unidades Terminadas y Transferidas	%			
Inventario Final de Producción en Proceso		+	+	+
Materia Prima	%			
Mano de Obra	%			
Carga Fabril	%			
Total de Unidades Equivalentes				
<u>Informe de Flujo de Costos:</u>				
Costos por Asignar:				
Costos del Departamento Anterior:		Flujo de Costos	Unid. Equiv.	C.Unit.Eq.
Unidades agregadas a la producción	+			
Ajuste de Unidades y Costo		-----	=====	
Costos Incurridos:				
Materiales				
Mano de Obra				
Carga Fabril				
Total Costos por Asignar				
<u>Costos Asignados.</u>				

Inventario Final de Producción en Proceso:	
Costos del Departamento anterior	
Materiales	
Mano de Obra	
Carga Fabril	
Total de Costos Asignados	

REGISTROS DE DIARIO:

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<u>Partida #3</u>		
	Producción en Proceso		
	Departamento 2		
	Materiales y Suministros		
	Sueldos y Salarios por pagar		
	Carga Fabril Aplicada		
	Por Costos incurridos en la producción		
	<u>Partida #4</u>		
	Producción en Proceso (O Prod. Terminados)		
	Departamento 3		
	Producción en Proceso		
	Departamento 2		
	Por unidades terminadas y transferidas		