



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título
de: TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

Propuesta del método de costeo por absorción en la determinación del
costo de producción de cacao en baba a cacao seco de la compañía
Kacaoacosta Cía. Ltda.

Autora: Cárdenas Yumbra Mayra Carolina

Tutora: M.Sc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

Guayaquil – Ecuador

2020



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

“Propuesta del método de costeo por absorción en la determinación del costo de producción de cacao en baba a cacao seco de la compañía Kacaoacosta cía. Ltda.”

Autora: Mayra Carolina Cárdenas Yumbla

Tutora: M.Sc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

RESUMEN:

En la presente investigación se llevó a cabo un análisis del método utilizado para calcular el costo del producto que comercializa Kacaoacosta Cía. Ltda. el cual es cacao seco, se logró evidenciar que la forma de realizar el cálculo en cierto modo es empírico, se utiliza un cuadro de Excel donde ingresan las compras de cacao en baba y lo restan del valor monetario que ingresa por la venta de cacao seco, obviando los costos de Mano de Obra y los Costos Indirectos de Fabricación lo que conlleva a un desconocimiento de los resultados económicos, es por ello que este proyecto se enfoca a que se aplique el método de costeo por absorción para conocer el costo de producción y obtener resultados económicos más cercanos a la realidad.

Palabras clave:

Costo del producto – resultados económicos – costeo por absorción



**INSTITUTO SUPERIOR UNIVERSITARIO BOLIVARIANO DE
TECNOLOGÍA**

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y SISTEMAS

**Proyecto de Investigación previo a la obtención del título de:
TECNÓLOGA SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

“Propuesta del método de costeo por absorción en la determinación del costo de producción de cacao en baba a cacao seco de la compañía Kacaoacosta cía. Itda.”

Autora: Mayra Carolina Cárdenas Yumbla

Tutora: M.Sc. Odalys del Carmen Toledo Rodríguez

ABSTRACT

In this investigation an analysis was carried out of the method used to calculate the cost of the product that markets Kacaoacosta Cía. Ltda. which is dried cocoa, it was possible to show that the way the calculation is done in a way is empirical, an Excel box is used where purchases of cocoa in slime enter and subtract it from the monetary value that enters by the sale of dried cocoa, ignoring Labor costs and Indirect Manufacturing Costs which leads to a disrecognise of economic performance, that's why this project focuses on applying the cost-effective method per absorption to know the cost of production and get economic results closer to reality.

Keywords:

Cost of the product - economic performance - cost per absorption

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTO	III
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL TUTOR.....	IV
CLÁUSULA DE AUTORIZACIÓN	V
CERTIFICACIÓN DE ACEPTACIÓN DEL CEGESCIT	VII
RESUMEN:.....	VIII
ABSTRACT	IX
ÍNDICE GENERAL	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XIII
CAPITULO I.....	1
EL PROBLEMA	1
1.1.- Ubicación del problema en el contexto	1
1.2.- Situación conflicto	1
1.3.- Formulación del problema	2
1.4- Delimitación del problema:	2
1.5.- Variables:	2
1.6.- Objetivos	3
1.6.1. Objetivo general	3
1.6.2. Objetivo específico	3
1.7.- Justificación.....	3
CAPITULO II.....	5
MARCO TEÓRICO	5
2.1 Antecedentes históricos. -	5

2.2. Antecedentes teóricos	6
2.3. Fundamentación legal	17
2.4. Variables de investigación	22
2.5. Glosario de términos.....	22
CAPÍTULO III	25
MARCO METODOLÓGICO	25
Presentación de la empresa	25
3.1. Breve reseña histórica.....	25
3.2. Diseño de la investigación	30
3.3. Técnicas de investigación.....	32
3.4. Pasos o procedimientos de la investigación	33
CAPITULO IV.....	35
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS.....	35
4.1. Análisis de los resultados	35
4.2. Costeo absorbente	36
4.2.3. Materia prima indirecta (CIF)	37
4.2.4. Mano de obra indirecta (CIF)	37
4.2.5. Costos indirectos de fabricación fijos y variables	37
4.2.7. Costo de producción mensual	38
CONCLUSIONES	40
RECOMENDACIONES.....	41
BIBLIOGRAFÍA.....	42
https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/	45
Anexos	46

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo de “Kacaoacosta Cía. Ltda.....	25
Figura 2 Organigrama de la empresa	27

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Plantilla total de trabajadores	27
Tabla 2 Clientes.....	28
Tabla 3. Materia prima directa	36
Tabla 4. Mano de obra directa	36
Tabla 5. Materia prima indirecta.....	37
Tabla 6. Mano de obra indirecta	37
Tabla 7. Costos indirectos de fabricación fijos y variables	38
Tabla 8. Costos de producción	38
Tabla 9 Estado de resultado integral	39

CAPITULO I

EL PROBLEMA

Planteamiento del problema

1.1.- Ubicación del problema en el contexto

La Contabilidad de Costos es utilizada por las empresas industriales, para contar con información que permita determinar el valor que tiene la fabricación o la transformación de la materia prima, acompañada de la mano de obra y los costos indirectos de fabricación para la obtener el producto que se desea producir.

El crecimiento alcanzado por la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda. ha sido evidente en los últimos años, por ello; que realizar un análisis a sus estados financieros y aspectos técnicos, que se basan en la infraestructura y mano de obra, aspectos necesarios al momento de tomar decisiones. A través de la contabilidad de costos se puede determinar el valor de producción, todo esto con el objetivo de conocer desde la etapa de elaboración hasta su comercialización, las cifras reales que tiene el producto elaborado.

En la actualidad la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda. basa su operaciones en la experiencia adquirida a través de los años, pero no cuenta con un modelo técnico basado en la optimización de costos de producción, los deficitarios conocimientos sobre los costos del personal inciden directamente en los valores de manufactura, el no contar con registros contables ordenados se incurre en la asignación inadecuada de los elementos del costo, provocando gastos elevados e incertidumbre sobre la utilidad y se encuentra ubicada en la Av. Alfonso Andrade y calle Chiriboga, cantón La Troncal, provincia del Cañar

1.2.- Situación conflicto

En observaciones realizadas en dicha empresa se analiza lo siguiente:

Causas:

- No existe un sistema de costo.
- No incluyen todos los costos y gastos para determinar el valor de la producción.
- No se realiza un control en la producción.

Efectos:

- Costeo incorrecto en la producción.
- No se puede determinar una correcta utilidad o pérdida del periodo.
- No existe una toma de decisiones acertadas.

Todo lo anterior conlleva a plantear el siguiente problema científico.

1.3.- Formulación del problema

¿Cómo determinar el costo de producción del cacao en baba a cacao seco para conocer los resultados económicos en la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., ubicada en el Cantón La Troncal, Provincia del Cañar, año 2019?

1.4- Delimitación del problema:

Campo: Contabilidad de costos

Área: Costo de producción

Aspecto: Conocer los resultados económicos.

Contexto: Kacaoacosta Cía. Ltda.

Cantón: La Troncal

Provincia: Cañar

Año: 2019

1.5.- Variables:

Variable independiente: Costo de producción

Variable dependiente: Resultados económicos.

1.6.- Objetivos

1.6.1. Objetivo general

Aplicar el método de costeo por absorción en la determinación del costo de producción de cacao en baba a cacao seco para conocer los resultados económicos de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.

1.6.2. Objetivo específico

- Analizar desde la teoría de la Contabilidad de Costos el método de costeo por absorción, relacionados con la transformación del cacao y los resultados económicos de la compañía.
- Diagnosticar cómo se obtiene actualmente el costo en el proceso de producción de cacao en baba a cacao seco de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.
- Determinar el costo de producción de cacao en baba a cacao seco aplicando el método de costeo por absorción de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.

1.7.- Justificación

La investigación da cumplimiento al Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021, específicamente con el eje 2: Economía al servicio de la sociedad, objetivo 5, el cual manifiesta “impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria”, si se optimizan los recursos, se obtiene mayores utilidades y se contribuye al crecimiento productivo nacional.

Tiene implicación práctica dando cumplimiento a lo establecido en las normas internacionales de contabilidad, específicamente en plantear correctamente el Estado de Resultado Integral.

Tiene un valor teórico pues brinda la información referencial referente al costeo absorbente según lo establecido en las normativas.

Tiene relevancia social porque posibilita correctamente el cálculo de las utilidades, para poder distribuirla correctamente al cierre del año a los colaboradores.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Antecedentes históricos. -

La contabilidad de costos nace con la revolución industrial ya que, al iniciar la automatización de ciertos procesos, la transformación tecnológica con la aparición de la máquina de vapor y el telar en la industria textil, comienzan a aparecer los talleres que antes eran artesanales para posteriormente convertirse en fábricas. Fue entonces que se requirieron criterios contables que fueran compatibles con la información generada por las actividades industriales, específicamente para el tratamiento de costos indirectos (Arredondo, 2015).

Durante la época de la industrialización los costos que se manejaban eran solo dos: material y mano de obra directa, los mismos que formaban parte del inventario. Los costos indirectos de fabricación surgieron ante la exigencia de inversionistas que se habían expandido, su terminología se da a mediados del siglo XX, el nombre que se le dio fue de absorbente o total. Sinisterra (2016)..

Para la elaboración de la presente tesis fue necesario hacer referencia a trabajos similares, para generar ideas y marcar las diferencias existentes, las mismas se detallan a continuación:

Horngren & Polimeni (2017), realizaron manifiestan que: la contabilidad de costos es de carácter gerencial, por lo que se encarga de la planeación, el control y la toma de decisiones. La importancia de dicho instrumento radica en la necesidad de satisfacer los nuevos ambientes comerciales que enfrentan los contadores de costos.

Quilligana (2015), plantea que la implementación de un sistema de costos por abosrcion paroptimiza la rentabilidad de la empresa Ram Jeans de la ciudad de Pelileo en el año 2013, demuestra que las deficiencias en una empresa cuando no cuenta con un sistema de costos, repercuten en el precio de venta, con lo cual el producto deja de ser competitivo, dejando saldos elevados de inventarios.

2.2. Antecedentes teóricos

Contabilidad

La contabilidad es una ciencia de naturaleza económica que tiene por objeto producir información para hacer posible el conocimiento pasado, presente y futuro de la realidad económica en términos cuantitativos en todos sus niveles organizativos, mediante la utilización de un método específico apoyado en bases suficientemente contrastadas, con el fin de facilitar la adopción de las decisiones financieras externas, además de las de planificación y control que son internas (Caro, 2016).

La contabilidad es una disciplina que tiene como finalidad estudiar, medir, además de analizar el patrimonio que tiene una organización, empresa o persona natural, permitiendo saber la información financiera para aportar en la toma de decisiones a nivel gerencial (Guiza, 2018).

La contabilidad es la parte de las finanzas que se encarga del estudio de las diferentes transacciones que reflejan los movimientos económicos y financieros de una empresa, así se puede determinar en qué condiciones se encuentra, por tanto se considera un recurso para administrar los gastos y los ingresos (Ristol, 2018).

Contabilidad de costos

La contabilidad de costos mide, consolida y reporta información tanto financiera como no financiera relativa a la adquisición y/o consumo de insumos por parte de una empresa, además provee información tanto a la contabilidad administrativa como a la financiera, por lo que no es limitada (Toro, 2016).

Objetivos de la contabilidad de costos

La contabilidad de costos, en las empresas industriales tienen objetivos definidos que cumplen roles importantes, tal es el caso:

- Determinar el costo de productos y servicios.
- Permite conocer el costo real de la producción, por lotes completos y también por unidad.
- Mide la capacidad de producción a nivel empresarial, lo que permite determinar la eficiencia laboral, brindando a la empresa instrumentos para la toma de decisiones.
- Por formar parte de un esquema contable, se pueden tomar decisiones financieras basadas en realidades y no en supuestos.
- La contabilidad de costos, permite una mejor visualización del entorno de la empresa y principalmente de los resultados económicos (Cataño, 2020).

Los objetivos que busca la contabilidad de costos, abarca los siguientes ejes: control de todas las operaciones realizadas y de los costos de las mismas, información oportuna, pero sobre todo el costo total por unidad del bien o servicio producido, también permite fijar precios de venta, con lo cual se determina el margen de utilidad, tomando en consideración la oferta y la demanda (Rueda, 2020).

Con énfasis a lo antes mencionado, se concluye que: las empresas que cuentan con contabilidad de costos por absorción ya implementadas, le permite realizar controles adecuados, toma de decisiones oportunas, contar con información real de sus costos de producción, lo cual deriva en precios ajustados a su coste real, porque se reducen costos innecesarios, cumpliendo con las necesidades de oferta y demanda del mercado al cual atienden con sus productos o servicios.

La asignación de costo influye en la medición de desempeño de los departamentos de una empresa. La convergencia entre los objetivos y metas de la empresa, dependerá de los objetivos planteados para cada individuo lo que contribuye al éxito o fracaso de la organización. Los trabajadores (gerentes, operativos) trabajan para mejorar sus números individuales en tanto que se minimiza los números de costos para la institución, todo esto mide el desempeño de su responsabilidad asignada (Juma'h, 2015).

Costos de producción

Los costos de producción son en los que se incurren para lograr que los productos manufacturados estén listos para su venta, los rubros a considerar son: costos de material directa, costos de mano de obra directa y los costos indirectos de producción, conocidos también como gastos indirectos de fabricación (GIF) (González, 2015).

Los costos de producción son todos aquellos recursos utilizados para obtener un producto terminado, por tanto se transforma en la suma de cada patrón utilizado para producir, el valor final del bien o servicio estará en función del capital invertido en sus diferentes rubros (Alvarado, 2016).

Los costos de producción también se lo denominan costos de operación, se considera dentro de este rubro a todos los gastos necesarios en los cuales se debe incurrir para mantener un proyecto, una línea de procesamiento o un equipo en funcionamiento (Nápoles, 2016).

En pocas palabras, el costo de producción viene a transformarse en la expresión monetaria de los recursos económicos invertidos para cumplir con un proceso de producción en cualquier empresa. Compone una estructura económica que refleja la suma de los gastos incurridos para obtener una producción, ya sea esta de algún bien o servicio.

El costo de producción representa el valor invertido, es aquí donde se compensa los gastos que la empresa utilizó. El cual representa un conjunto de fondos productivos y consumidos en forma de descuentos de

amortización, del valor de la materia prima utilizada y de los materiales, así como de los gastos de mano de obra (Celaya, 2019).

La conceptualización del término costo de producción pone en noción los gastos incurridos para fabricar o diseñar algún producto terminado o servicio, el mismo que debe estar en un proceso de contabilización para determinar su costo real, antes de realizar la venta del mismo.

Cuando se planea la idea de negocio es necesario determinar el proceso de producción que se compone de tres elementos que son: materia prima (directa e indirecta), mano de obra (directa e indirecta), además de los costos indirectos de fabricación (maquinaria, capital de trabajo), los mismos que generan un costo de producción que son fundamentales para cumplir el objetivo de la empresa (Mokate, 2016).

Elementos del costo

La contabilidad de costos contiene instrumentos que son fundamentales para determinar el costo de producción, los cuales son: material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

Material Directo

La materia prima es fundamental para las empresas que realizan procesos de manufactura, para diseñar bienes. Su costo y calidad influyen en el valor final del producto, el cual depende directamente de los métodos incorporados para su fabricación, los mismos tendrán efecto en los costos de producción (Alcántara, 2018).

El material directo, como elemento transformado en producto terminado, es la materia prima directa asociada a la producción. Dentro de la contabilidad de costos representa el monto a invertir para producir un algo, ya sea este un bien o un servicio, que en el presente o futuro debe otorgar una utilidad, siempre y cuando el mismo se haya comercializado (Dávila, 2017).

La calidad y eficacia de los procesos de transformación de la materia prima son los elementos que garantizan la calidad final del producto y el costo con o sin valor agregado, los procesos se pueden mejorar o eliminar la

materia se puede clasificar en directa e indirecta, su costo será igual a los ítems producidos (Bañuelos, Enríquez Rivera, & Huerta García, 2016).

La materia prima es el bien que le otorga sentido a los procesos de manufactura con el objetivo de elaborar un bien, el mismo que tendrá un costo de producción por factores tales como: materia prima y procesamiento, la misma se comercializa con la finalidad de obtener una rentabilidad, lo que se denomina utilidad, en este trabajo de investigación el cacao en baba es materia de análisis para determinar el costo del secado y venta respectiva.

a) Material Directo: Es todo elemento que se transforma e incorpora en un producto final. Un producto terminado tiene incluido una serie de elementos y subproductos, que mediante un proceso de transformación permitió la confección del producto final.

La materia prima directa, son todos aquellos elementos físicos que son imprescindible consumir durante el proceso de elaboración de un producto, de sus accesorios y de su envase como material en proceso de transformación, como material convertido en producto terminado (Hilton & Rivera, 2015).

b) Material Indirecto: Es el material utilizado durante un proceso de producción, los mismos que no se los puede vincular a una producción específica.

Es aquel insumo necesario para producir, aunque no son identificables ni se necesita llevar un control riguroso del mismo, los valores de la materia prima indirecta deben ser cargados a la cuenta de costos indirectos de fabricación como materiales indirectos (Rincón & Villareal, 2016).

Mano de obra

Se considera mano de obra al esfuerzo físico y mental realizado por una persona durante el tiempo que dura la elaboración de un bien,

contablemente hablando representa el coste absoluto que tiene vinculación directa con los trabajadores de una empresa (López, 2017).

La mano de obra es la prestación de servicios para la elaboración de productos y/o bienes, actualmente su coste está siendo sustituido por el factor maquinaria y equipos, aunque la contabilidad de costos debe medir, valorar y analizar de forma continua dicho coste (Arias, 2019).

a) Mano de Obra Directa: Es aquel factor aplicado al proceso productivo, que tiene la función de controlar, medir y valorar de forma individual su costo, por eso se incluye indicadores tales como: los salarios, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

Las empresas en general, que cuentan con personal que está involucrado directamente en la producción o en diversos procesos, además recibe una remuneración por su trabajo se considera como mano de obra directa, esta debe ser identificable, cuantificable y representativa (López R., 2019).

b) Mano de Obra Indirecta: Es aquel coste que se no aplica de forma inmediata ni directa, por ello los trabajos de limpieza, reparación y mantenimiento de equipos, además de las nóminas de personal administrativo, no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

La mano de obra indirecta es aquella que no se involucra en la fabricación del producto. Como ejemplo: los supervisores de planta, se encargan de vigilar el proceso productivo y al personal operativo pero interviene en el proceso de producción de la empresa (Eslava, 2015).

La mano de obra indirecta, debe ser debitada de la cuenta costos indirectos reales, por tanto se incluye dentro de este rubro a contadores, supervisores, guardias de seguridad, los mismos que no intervienen directamente en el

proceso productivo, pero hacen que el mismo sea posible (Sinisterra, 2015).

Costos indirectos de fabricación

Se considera como costos indirectos de fabricación a aquellos bienes materiales, semielaborados o elaborados que son complementarios, dentro de este rubro también se considera a los servicios públicos, personales y generales que intervienen en el proceso final de elaboración del producto terminado, sin embargo no son esenciales (Llamas).

El término costos indirectos de fabricación se refiere a aquellos montos en los cuales debe incurrir una fábrica para la manufactura de un producto, aparte de los materiales y mano de obra, intervienen en la transformación de los productos, pero no se identifican o cuantifican plenamente con la elaboración de partidas específicas de producción (Pisco & et al, 2017).

Dentro de estos costos indirectos están involucrados: maquinarias, capital de trabajo, servicios básicos, depreciaciones y amortizaciones entran en la elaboración de un producto, pero tienen una relevancia relativa frente a los directos.

Servicios básicos

Por objeto del gasto se incluye todas las asignaciones que son destinadas a la adquisición de servicios necesarios para que las dependencias y entidades funcionen de forma regular, dentro del rubro se encuentra la provisión de electricidad, gas, agua (incluida la evacuación del afluyente cloacal) y de comunicaciones (teléfonos, télex, telefax, correos, telégrafos, servicios de distribución de boletas, cargos, intimaciones), son insumos utilizados en los procesos productivos, unos de forma directa otros indirectamente (Municipio de Salta, 2018).

Depreciaciones

El término comprende una pérdida proporcional del valor de un bien material e inmaterial, la misma puede darse por tres razones:

- Desgaste por uso
- Paso del tiempo
- Por vejez de los equipos (Martínez & Fierro Celis, 2015)

El término depreciación en materia financiera corresponde a los activos fijos depreciables, pretende mantener constante el capital invertido en los mismos, además de proveer fondos para reemplazarlos, modernizarlos y expandirlos en los términos más favorables para la empresa (Cortes, 2015).

En pocas palabras, las empresas cuentan con activos fijos que a lo largo del tiempo van perdiendo su valor, principalmente por uso, cantidad de horas de trabajo y vejez, motivo por el cual llegan a considerarse obsoletos, por tal razón; es necesario que el capital invertido en su adquisición sea recuperado durante la vigencia de su utilidad económica en el negocio, en términos contables, la recuperación de dicho capital se lo realiza mediante la asociación de los ingresos que percibe la institución.

Amortizaciones

Las amortizaciones corresponden a un término económico y contable, el mismo que se refiere al proceso de distribución del gasto en el tiempo de un valor duradero, por ello representa el mecanismo mediante el cual se extingue proporcionalmente una deuda que fue o está siendo cubierta mediante pagos periódicos (Pique, 2015).

Las amortizaciones comprenden la pérdida de valor que sufre un activo a lo largo del tiempo, dicha pérdida se debe contabilizar por los años de vida que tiene o tuvo el activo. En términos contables, representa el reconocimiento de la depreciación de un activo fijo (registrado dentro de un plan contable) resultado de explotación (Aguirre, 2020).

Contabilidad de costos por método de absorción

La teoría del costeo por absorción o total contempla que la determinación del costo de producción de bienes, servicios o actividades está compuesta por los costos directos u operativos y los indirectos de los procesos, centros de costos o áreas de responsabilidad productivas. De acuerdo con esta teoría, las utilidades se ven afectadas dependiendo de la cantidad de bienes o producto producidos y vendidos, o servicios prestados y facturados durante el periodo (Ventura & Delgado, 2017).

El enfoque por absorción considera como costo de producto el costo de material, costo de mano de obra directa y costos indirectos de fábrica tanto fijos como variables. Los costos fijos son valores que se mantienen constantes a cualquier nivel de producción o venta. Los costos variables se consideran aquellos costos que varían en la misma proporción que el nivel de producción o venta (Flórez, 2014).

En pocas palabras, el costeo por absorción toma en consideración los montos invertidos en la elaboración de algún producto o servicio, según el enfoque de cada autor, los costos directos e indirectos forman parte del valor total del bien o servicio ofertado, por lo general los costos por venta, comercialización y distribución se deben considerar dentro de los costos indirectos.

Dentro de este rubro se considera los materiales directos, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, sin importar que dichos elementos tengan características fijas o variables en relación con el volumen de producción. Así pues, los defensores de éste método sostienen que la producción no puede realizarse sin incurrir en costos indirectos de fabricación fijos.

Características del costeo absorbente

Características

- Durante el proceso contable del costeo absorbente se distribuyen todos los gastos generales para cada una de las unidades elaboradas en un lote de producción específico. En tanto, que el costeo directo se encarga de agrupar o sumar cada uno de los gastos generales, motivo por el cual se reporta ese gasto como una línea aparte.
- Establece el costo unitario que se verá reflejado en los gastos generales y asignado a los productos.
- Se trabaja de forma diferente a los demás métodos utilizados para calcular costos, en este caso se toma en consideración todos los gastos fijos de manufactura (alquiler de la planta, servicios básicos, depreciaciones).
- El costeo absorbente trae como resultado dos divisiones dentro de la categoría de los gastos, específicamente a los que se aplican por concepto de mercadería vendida y los de inventario.

Ventajas del costeo absorbente

- El costeo absorbente toma como referencia cada uno de los costos de producción, no solo los costos directos, como lo hace el costo directo. En este caso se incluye los costos fijos de operación de una empresa, sueldos, alquiler de instalaciones y facturas de servicios básicos.
- Enlista por orden de importancia a los costos generales fijos que se encuentran inmersos en la producción.
- Revela la menor fluctuación obtenida en las ganancias netas cuando la producción es constante, pero con ventas oscilantes.

- Crea una única situación cuando se elaboran más unidades, se incrementa el ingreso neto. Todo esto, porque los gastos se encuentran distribuidos en cada una de las unidades fabricadas; en este caso tiende a disminuir el costo en la mercadería cuando esta se vende o se lleguen a producir más artículos.
- Al final del periodo contable los activos siguen formando parte de los libros de la empresa, en los mismos se reflejan que costos fijos fueron asignados a cada artículo que ya forma parte del inventario.

Todos estos procesos se incluyen cuando la empresa utiliza el costeo directo para controles contables internos, además debe calcular el costeo absorbente para mostrar sus impuestos y presentar otros informes oficiales. La aplicación de estos mecanismos permite mostrar la imagen de la compañía en materia financiera, así los ítems fabricados no se puedan vender en el mismo periodo contable. Para esta modalidad de venta, la organización produce grandes lotes antes de generar la comercialización.

Resultado del ejercicio económico

El resultado es una medida de la modificación que ha experimentado el neto patrimonial de una empresa en un período de tiempo como consecuencia de su actividad. Es decir, es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio.

El resultado de un ejercicio en términos generales se determina por el método basado en las transacciones, permite reflejar, durante el ejercicio, los ingresos y gastos en su cuenta respectiva, cuando finaliza el mismo, se debe trasladar el saldo a la cuenta de Pérdidas y Ganancias. Su diferencia, permite obtener el resultado del ejercicio.

Si la cuenta de Pérdidas y Ganancias tiene saldo acreedor (Ingresos>gastos) existe un beneficio, si tiene saldo deudor (Gastos>Ingresos) existe una pérdida.

El cálculo del resultado del ejercicio permite estimar los siguientes resultados parciales:

- Resultado de explotación: diferencia entre ingresos y gastos originados por el desarrollo de la actividad constituye el objeto principal de la empresa y algunas que se realizan de forma accesoria a aquélla. También incluyen resultados atípicos/irregulares/no-recurrentes procedentes de la enajenación del inmovilizado y otros de carácter excepcional.
- Resultado financiero: diferencia entre los ingresos y gastos de carácter financiero. Asimismo, comprende las variaciones de valor razonable en instrumentos financieros.
- Resultado antes de impuestos: Suma conjunta del resultado de explotación y resultado financiero.
- Resultado del ejercicio: se obtiene una vez deducido del Resultado antes de impuestos el gasto relativo al impuesto sobre sociedades que debe ingresar la empresa en las arcas de la Hacienda Pública (Zubiaurre, Temprano, & Saitua, 2008).

Con énfasis a lo manifestado por autores referenciados se concluye que: un resultado económico es el aumento o disminución que tiene el patrimonio, luego de haber realizado su actividad económica durante un periodo determinado, misma que es de gran importancia para el crecimiento del negocio, con la obtención de dichos resultados se podrá realizar toma de decisiones, que ayudan a la mejora económica de la compañía.

2.3. Fundamentación legal

NIC 1 Presentación de estados financieros

El objetivo de esta Norma consiste en establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los

estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Artículo 7. Finalidad de los estados financieros

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de la entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado.

NIC 2 Existencias

Esta norma tiene como objetivo principal la prescripción de los inventarios, todo esto con la finalidad de conocer la cantidad de costo que debería reflejarse como activo, el mismo que debe ser diferido hasta que los ingresos sean reconocidos como tal.

Artículo 9. Medición de inventarios

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor:

Artículo 10. Costo de los inventarios

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales. Siendo el costeo por absorción el método que mejor se ajusta a la necesidad de la compañía Kacaoacosta Cia. Ltda

Artículo 12. Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios comprenderán aquellos costos directamente relacionados con las unidades producidas, tales como mano de obra directa. También comprenderán una parte, calculada de

forma sistemática, de los costos indirectos, variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados.

Artículo 13.

El proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. La cantidad de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos del periodo en que se han incurrido.

NIC 41

Los inventarios que comprenden productos agrícolas, que la entidad haya cosechado o recolectado de sus activos biológicos, se medirán; en el momento de su reconocimiento inicial, por su valor razonable menos los costos estimados en el punto de venta, considerados en el momento de su cosecha.

Artículo. 5 Los términos siguientes se usan, en esta Norma, con los significados que a continuación se especifica:

Actividad agrícola es la gestión, por parte de una entidad, de la transformación y recolección de activos biológicos, para destinarlos a la venta, para convertirlos en productos agrícolas o en otros activos biológicos adicionales.

Producto agrícola es el producto ya recolectado, procedente de los activos biológicos de la entidad.

Los costos de venta son los costos incrementales directamente atribuibles a la disposición de un activo, excluyendo los costos financieros y los impuestos a las ganancias.

Superintendencia de Compañías

Reglamento para la aplicación de las normas internacionales de información financiera “NIIF” completas y de la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las pymes), para las compañías sujetas al control y vigilancia de esta superintendencia (Superintendencia de Compañías, 2010).

En la sección 35 de la NIIF Pymes se aclara el procedimiento para la adopción de esta norma. Este procedimiento tiene que ver con el denominado “cambio contable” que amerita que el efecto del cambio se considere en los estados financieros del periodo anual inmediato anterior.

Constitución de la República del Ecuador

Art. 54.- Personas usuarias y consumidoras. - Las personas o entidades que presten servicios públicos o que produzcan o comercialicen bienes de consumo, serán responsables civil y penalmente por la deficiente prestación del servicio, por la calidad defectuosa del producto, o cuando sus condiciones no estén de acuerdo con la publicada efectuada o con la descripción que incorpore (Asamblea Constituyente, 2008).

Título VI, Régimen de desarrollo

Art. 275.- El régimen de desarrollo es el conjunto organizado, sostenible y dinámico de los sistemas económicos, políticos, socio-culturales y ambientales, que garantizan la realización del buen vivir.

Capítulo tercero, Soberanía alimentaria

Art. 281.- La soberanía alimentaria constituye un objetivo estratégico y una obligación del Estado para garantizar que las personas, comunidades, pueblos y nacionalidades alcancen la autosuficiencia de alimentos sanos y culturalmente apropiados de forma permanente.

Literal 1.- Impulsar la producción, transformación agroalimentaria y pesquera de las pequeñas y medianas unidades de producción, comunitarias y de la economía social y solidaria.

Literal 10.- Fortalecer el desarrollo de organizaciones y redes de productores y de consumidores, así como las de comercialización y distribución de alimentos que promueva la equidad entre espacios rurales y urbanos.

Capítulo cuarto, Soberanía económica

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

Sección segunda, Política fiscal

Art. 285.- La política fiscal tendrá como objetivos específicos:

Literal 3.- La generación de incentivos para la inversión en los diferentes sectores de la economía y para la producción de bienes y servicios, socialmente deseables y ambientalmente aceptables.

Sección séptima, Política comercial

Art. 304.- La política comercial tendrá los siguientes objetivos:

Literal 1. Desarrollar, fortalecer y dinamizar los mercados internos a partir del objetivo estratégico establecido en el Plan Nacional de Desarrollo.

Literal 3. Fortalecer el aparato productivo y la producción nacional.

Literal 5. Impulsar el desarrollo de las economías de escala y del comercio justo.

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (Asamblea Nacional, 2010).

Art. 1.- Ámbito. - Se rigen por la presente normativa todas las personas naturales y jurídicas y demás formas asociativas que desarrollen una actividad productiva, en cualquier parte del territorio nacional.

Art. 2.- Actividad productiva. - Se considerará actividad productiva al proceso mediante el cual la actividad humana transforma insumos en bienes y servicios lícitos, socialmente necesarios y ambientalmente sustentables, incluyendo actividades y otras que generen valor agregado.

2.4. Variables de investigación

Variable independiente: Costo de producción

Según Lazo (2013), es la expresión monetaria del consumo de factores invertidos en el proceso de fabricación, o sea, que es el consumo de material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación para la fabricación de determinada producción.

Variable dependiente: Resultados económicos

Es el resultado obtenido a través del residuo que se consigue al restar al valor bruto de la producción o ingreso bruto y los costos (directos e indirectos) incurridos en la obtención de dicho ingreso o periodo contable (Maryury, 2014), o sea es la corriente de renta (positiva o negativa) generada por el uso de la riqueza (patrimonio) en un ejercicio (Rodriguez, 2019)

2.5. Glosario de términos

Amortizaciones. - Es un término económico contable, que se refiere al proceso de distribución del gasto en el tiempo de un valor duradero.

Cacao en baba. - Es el grano de cacao que se obtiene luego de ser desgranada la mazorca.

Cacao seco. - Es el cacao que se obtiene luego de haber pasado por el proceso de secado y reducción de la humedad.

Capital de trabajo. - Son los recursos que necesita una empresa para poder realizar sus procesos productivos.

Contabilidad. - Es la disciplina que tiene como objetivos principales el estudiar, medir y analizar el patrimonio, además de determinar la situación financiera de la organización.

Contabilidad de costos. - También es conocida como contabilidad analítica, es una extensión de la contabilidad que se encarga de determinar los costos de producción.

Costeo por absorción. - Es un método por medio del cual se determina el costo del producto.

Costo de producción. - Representa el conjunto de gastos en los cuales debe incurrir una organización para producir un bien y/o servicio.

Costos indirectos de fabricación. - Son todos aquellos gastos de carácter general que incluye la mano de obra indirecta, materiales indirectos y otros costos indirectos.

Depreciación. - Su concepto guarda relación con la pérdida progresiva del valor de los activos.

Estados financieros. - Son los diversos documentos generados contablemente luego de la finalización de un ejercicio contable.

Gasto. - Es una anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida dentro de una sociedad.

Inversión. - Es la cantidad de dinero que se entrega a terceros para la realización de operaciones productivas, con el objetivo de obtener una ganancia dentro de dicho proyecto.

Mano de obra directa. - Es aquella acción que actúa directamente sobre un proceso productivo para obtener un producto terminado.

Mano de obra indirecta. - Es el gasto en el cual incurre una organización para realizar el pago de salarios a personas que no actúan directamente sobre su proceso productivo.

Maquinaria. - Es el conjunto de equipos con los cuales cuenta una organización para realizar un proceso productivo.

Materia prima directa. - Son todos aquellos insumos que se utilizan para la elaboración de un producto terminado.

Materia prima indirecta. - Es el material utilizado para la elaboración de un producto terminado, aunque el mismo no se vincula directa al mismo.

Resultados económicos. - Es el resultado obtenido después de la producción realizada de un producto terminado, durante un periodo contable.

Servicios básicos. - Son los insumos que se utilizan para que las operaciones productivas y administrativas de una organización puedan realizarse.

Utilidad o pérdida del ejercicio. - Es el documento contable que permite conocer el resultado económico del ejercicio contable.

CAPÍTULO III

MARCO METODOLÓGICO

Presentación de la empresa

3.1. Breve reseña histórica

“Kacaoacosta Cía. Ltda.”, es una compañía comercializadora de cacao fue constituida el 18 de abril del 2018 bajo el control de la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros e inició sus actividades el 30 de mayo del 2018, su actividad económica es la Agricultura, Ganadería, Caza y actividades de servicios conexas, cultivo y comercializadora de cacao, tiene como objetivo social (estatuto) artículo segundo-. Objeto social: compraventa, comercialización y exportación de cacao y cualquier otro producto agrícola y sus derivados.

Se dedica a la compra de cacao en baba y venta de cacao seco, producto que ha tenido siempre la mejor calificación.

Tiene un gran interés en promover su producción, brindando capacitaciones para orientar a sus proveedores. Sus instalaciones se encuentran ubicadas en las calles 25 de agosto y Avenida Alfonso Andrade.

Logo de la empresa

Figura 1 Logo de “Kacaoacosta Cía. Ltda.



Fuente: Archivo de la empresa

FODA

Fortalezas:

- Cuenta con buen flujo de dinero
- Buena atención a sus proveedores
- Buena atención a sus clientes
- Personal altamente calificado en el área operativa

Oportunidades

- Amplio mercado local
- Producto con alta demanda

Debilidades

- No cuenta con un contador de planta
- El personal administrativo no cuenta con actualizaciones en temas contables.

Amenazas

- Los cambios climáticos afectan la producción normal de cacao
- Menor producción de mazorca de cacao por parte de los productores.
- Las ventas disminuyen, motivo por el cual se dificulta el pago de salarios.

Misión

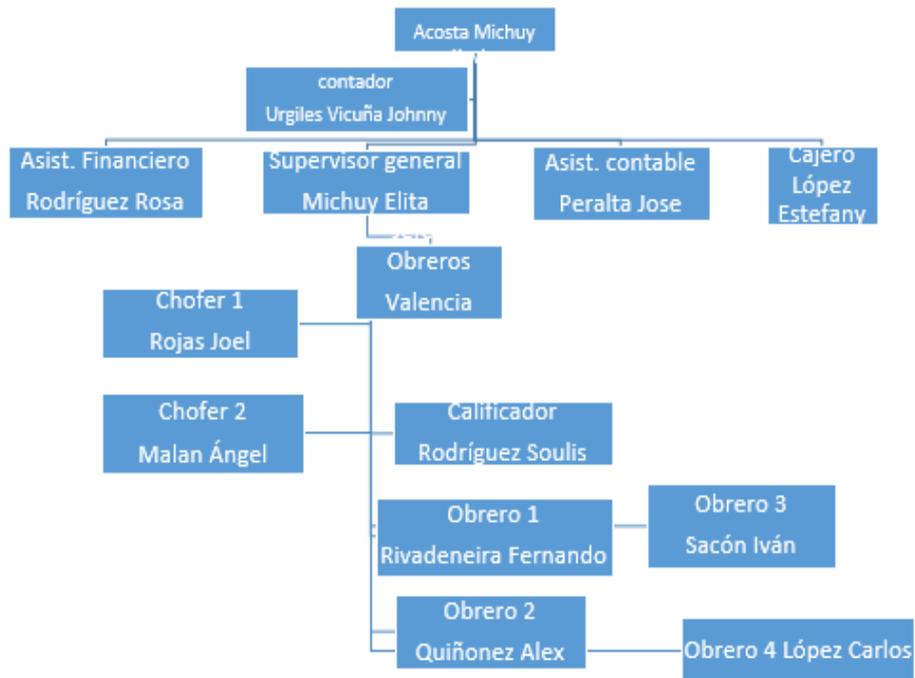
Brindar a nuestros clientes un producto de calidad, por medio de un constante trabajo del equipo humano, para cumplir con altos estándares de las empresas a nivel nacional.

Visión

Ser una compañía con reconocimiento cantonal y nacional, generador de beneficios al productor de cacao troncaleño y sus alrededores,

comprometido con preservar la calidad del cacao mediante una interacción positiva entre proveedores capacitados, motivados y bien remunerados.

Figura 2 Organigrama de la empresa



Fuente: Archivo de la empresa

Tabla 1 Plantilla total de trabajadores

Plantilla de trabajadores Kacaoacosta Cia Ltda		
Nombre	Cargo	Genero
Acosta Michuy Kevin	Gerente	M
Urgiles Vicuña Johnny	contador	M
Rodríguez Rosa	Asistente financiero	F
Michuy Elita	Supervisor general	F
Peralta José	Asistente Contable	M
López Estefany	Cajero	F
Valencia Wilfrido	Jefe de obreros	M
Rojas Joel	Chofer 1	M
Malan Ángel	Chofer 2	M
Rodríguez Soulis	Calificador	F
Rivadeneira Fernando	Obrero	M
Quiñonez Alex	Obrero	M
Sacón Iván	Obrero	M
López Carlos	Obrero	M
TOTAL DE TRABAJADORES		14

Fuente: Archivo de la empresa

Tabla 2 Clientes

Clientes	Logotipo
OLAM	
Nestle	

Fuente: Archivos de la empresa

Competencias

En el Cantón La Troncal existen varias comercializadoras de cacao, pero Kacaoacosta Cía. Ltda., se preocupa de sus proveedores, motivo por el cual les brinda conocimiento y herramientas para que alcancen su máximo rendimiento al momento de producir no solo en cantidad sino también calidad.

Comercial Hong

Comercial Garzón

Comercial Cacao Rodolfo

Cacao Álvarez

Proveedores

Luis Padilla

Carmen Otavalo

Ángel Aragundy

Klever Inga

José Castillo

Luis Álvarez

Miguel Tapia

Principales productos o servicios

El principal y único producto que produce y comercializa Kacaoacosta Cía. Ltda., es cacao seco, el mismo que es obtenido a través de la compra en fincas cercanas y comercializado a sus clientes OLAM Y Nestle. En ese contexto el servicio ofrecido sería secado de cacao.

Descripción del proceso objeto de estudio o puesto de trabajo

Kacaoacosta Cía. Ltda., compra cacao en baba, para el proceso de secado, se debe seleccionar previamente la fruta, el mecanismo para llevarlo a cacao seco es a través de una secadora automática que trabaja a base de aire caliente rotatorio, para ello; es necesario realizar la labor de forma manual antes de iniciar su transformación, posteriormente realiza la venta en quintales.

Análisis económico financiero de periodos 2019

El margen bruto de utilidad, es un indicador financiero que permite evaluar la salud financiera de la compañía, para ello se toma en consideración el modelo de negocios, al conocer la cantidad de dinero que sobra una vez contabilizado los costos de la mercadería vendida, para ello se tiene que dividir la utilidad bruta entre los ingresos totales.

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{-\text{Ingreso total} - \text{Costo de la mercadería vendida}}{\text{Ingreso total}}$$

$$\text{Margen bruto de utilidad} = \frac{\$12,517,556.90 - \$12,302,287.50}{\$12,517,556.90} = 0,02$$

Como se observa el costo por unidad vendida es elevado, solo se ingresa \$ 0.02 por cada dólar de costo.

Rentabilidad neta sobre ventas

Es una ratio que permite determinar la rentabilidad que obtiene una empresa por la comercialización de sus productos, de esto se debe descontar lo que cuesta producirlos.

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Ventas netas}} \times 100 =$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre ventas} = \frac{\$299,212.38}{\$12,517,556.90} \times 100 = 2.39\%$$

En el caso de Kacaoacosta Cía. Ltda. de cada \$1 facturados, la utilidad que consigue es de un 0,24% (0.02 ctvs.), dejando entrever que es una empresa no muy rentable y que necesita de una buena inversión.

Rentabilidad sobre activos

También conocida como ROA, es una ratio que permite determinar la capacidad que tiene una organización para generar ganancias.

$$\text{Rentabilidad neta sobre activos} = \frac{\text{Utilidad neta}}{\text{Activo total bruto}} \times 100 =$$

$$\text{Rentabilidad neta sobre activos} = \frac{\$299,212.38}{\$501,263.67} \times 100 = 59\%$$

El resultado refleja que Kacaoacosta Cía. Ltda. es una empresa rentable, porque en el año 2019 pudo recuperar el 59% de lo invertido en activos.

Índice de liquidez

Para conocer la liquidez de una empresa es necesario realizar la prueba acida, es aquí donde se determina si la organización cuenta con los recursos suficientes para afrontar sus obligaciones patronales, pago a proveedores y cumplir con sus gastos operacionales.

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{inventario}}{\text{Pasivo corriente}} =$$

$$\text{Prueba acida} = \frac{\$439,339.11 - \$83,942.97}{\$102,351.09} = 3,47$$

Como se puede apreciar la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda. Por cada \$1 que adeuda tiene la capacidad de \$3.47 para cumplir con sus obligaciones corrientes.

3.2. Diseño de la investigación

Este proyecto de investigación se lleva acabo utilizando los métodos de investigación descriptiva porque es necesario comprender el tema a

desarrollar, la revisión documental permite al investigador adentrarse en el estudio, por lo cual; se delimita el problema en enfoques cuantitativos y cualitativos, para este caso se trabaja con la observación directa, permitiendo conocer la realidad actual en la que se encuentra la compañía y los resultados económicos de la misma.

Es cualitativa porque se basa en observar todos los procesos que se necesitan para la transformación de cacao en baba a cacao seco y, cuantitativo porque se realiza un estudio y análisis de todos los costos incurridos que intervienen en la producción de cacao seco, finaliza con el conocimiento de los resultados económicos de la compañía.

Enfoque Cualitativo

Se entiende por investigación cualitativa aquella que se basa en la obtención de datos en principio no cuantificables, basados en la observación. Aunque ofrece mucha información, los datos obtenidos son subjetivos y poco controlables, no permiten una explicación clara de los fenómenos. Se centra en aspectos descriptivos.

Sin embargo, los datos obtenidos de dichas investigaciones pueden ser operatividades a posterior con el fin de poder ser analizados, haciendo que la explicación acerca del fenómeno estudiado sea más completa.

Enfoque Cuantitativo

La investigación cuantitativa se basa en el estudio y análisis de la realidad a través de diferentes procedimientos basados en la medición. Permite un mayor nivel de control e inferencia que otros tipos de investigación, siendo posible realizar experimentos y obtener explicaciones contrastadas a partir de hipótesis. Los resultados de estas investigaciones se basan en la estadística y son generalizables.

Tipo de investigación

Descriptiva: La investigación es descriptiva porque tiene en cuenta todas las características de los procesos de producción para tener un mayor

entendimiento de la elaboración de los sacos de cacao seco, para poder determinar el costo real de producción, a través del método de absorción, el cual tomará en consideración todos los parámetros contables.

3.3. Técnicas de investigación

El proyecto se realiza utilizando la técnica de observación debido a que se tiene que tomar en cuenta cada proceso que sea necesario para la transformación de cacao en baba a cacao seco, además se realiza una entrevista al Gerente de la empresa para conocer en detalle como realizan el cálculo de costo de cacao por quintal.

También se utiliza la técnica de análisis documental ya que se revisa todas las facturas de compras y gastos que genere la actividad económica de la empresa, los roles de pagos, guías de emisión, facturas de ventas, en si toda la documentación que sea necesaria

Técnica de observación

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo, en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos.

Técnica de análisis documental.

Este tipo de investigación es la que se realiza, como su nombre lo indica, apoyándose en fuentes de carácter documental, esto es, en documentos de cualquier especie. Como subtipos de esta investigación encontramos la investigación bibliográfica, la hemerográfica y la archivística; la primera se basa en la consulta de libros, la segunda en artículos o ensayos de revistas y periódicos, y la tercera en documentos que se encuentran en los archivos, como cartas, oficios, circulares, expedientes, etcétera.

Técnica de entrevista

Es una técnica de gran utilidad en la investigación cualitativa porque permite recabar información, la misma se caracteriza por ser flexible, dinámica y no directa, en la cual se establece una conversación con un fin determinado distinto al simple hecho de conversar (Ver anexo 1).

Población y muestra

Población

La población se refiere al universo, conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o se hace estudios. En este caso, la población es finita, por ello; la entrevista se aplicará al gerente y contador.

Muestra

Es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población de la cual se va a realizar un estudio. La muestra se obtiene de la población que en este caso es finita (dos personas) gerente y contador.

La población y la muestra es la misma: el gerente y el contador

3.4. Pasos o procedimientos de la investigación

Los procedimientos de la investigación se orientan para cumplir los objetivos específicos:

- Diagnosticar como se obtiene actualmente el costo en el proceso de producción de cacao en baba a cacao seco en la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.
- Determinar el costo de producción de cacao en baba a cacao seco aplicando el método de costeo por absorción de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.

En la actualidad la empresa asigna los costos de producción al precio de venta del producto, basado en criterio del Gerente General o el valor de mercado, por ello; no se tiene información clara de la mano de obra y los costos indirectos que se generan en cada orden de producción. Para el desarrollo de la presente investigación se ha realizado el método de costeo

por absorción para aplicar correctamente los costos por mano de obra y porcentaje correspondiente a los costos indirectos de fabricación, esto se realiza siguiendo los pasos descritos por Horngren et al (2012)

El método de costeo por absorción permite determinar los costos directos de producción y los costos indirectos de fabricación tanto fijos como variables son considerados costos de inventario, en ese contexto; los costos indirectos de fabricación fijos pasan a formar parte del costo del producto.

El argumento en que se basa dicha inclusión, es que, para llevar a cabo la actividad de producir, se requiere del método de costos por absorción para generar los productos, sin excluir que los ingresos deberán cubrir dichos costos. La información se la obtendrá a través de una encuesta dirigida al Gerente y al Contador de la Compañía. (Ver Anexo 1)

CAPITULO IV

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. Análisis de los resultados

Resultados obtenidos en la aplicación de la entrevista (Ver anexo 1):

La entrevista se realizó a dos personas, con el objetivo de diagnosticar cómo se obtiene actualmente el costo en el proceso de producción de cacao en baba a cacao seco de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda. La misma se realiza al gerente y contador.

Se pudo constatar que los procedimientos de costeo son inexistentes, en las diversas áreas (contables y operativas) se trabaja de manera empírica, que la utilidad se la obtiene con operaciones básicas de suma y resta, aunque cuentan con equipos de cómputo, la única herramienta tecnológica que se usa es Excel.

El tratamiento de la información no es de forma contable, aunque se han implementado pequeños formatos digitales y físicos, los mismos no han sido suficiente para cambiar la forma empírica de trabajar, aunque en parte los cambios no se profundizaron porque se dejaron llevar por el comportamiento del mercado.

De su aplicación se obtienen los siguientes resultados:

- 1- No se trabaja con un método específico ni con un sistema de costeo para el cálculo del costo de producción.
- 2- La contabilidad es realizada por un contador contratado, el cual asiste una sola vez al mes y su trabajo es muy básico.
- 3- El único formato existente para obtener información es una hoja de Excel que cumple las funciones de Kárdex, y registros de ingresos y egresos.
- 4- No existe un formato específico los costos logísticos.
- 5- Los gastos que incluyen en los registro a menudo no son de la actividad económica a la que se dedica la compañía.
- 6- El precio de Venta se manejan de acuerdo al precio que se encuentra en el mercado el mismo que es muy cambiante.

4.2. Costeo absorbente

Se propone la implementación del método de costeo por absorción. Para determinar el costo de producción, es necesario considerar parámetros que ayuden a ubicar los diversos procesos;

Para esto se tiene en cuenta los siguientes datos informativos:

Materia prima directa

En el primer cuadro se detalla la materia prima directa utilizada, tanto en cantidad como el costo que tiene cada quintal de cacao en baba.

Tabla 3. Materia prima directa

Materia prima directa (Cacao en baba)	
Unidades de sacos (1.50qq)	Costo por quintal
Mensual	(Dólares americanos)
10000	\$87

Fuente: Autora

Mano de obra directa

Otro de los rubros que forma parte del costo de producción es el de mano de obra directa, en este caso son los obreros que forman parte del proceso de producción.

Tabla 4. Mano de obra directa

Mano de obra directa		
Descripción	Unidad	Salario mensual
(dólares americanos)		
Obreros	5	\$480

Fuente: Autora

Costos indirectos de fabricación

4.2.3. Materia prima indirecta (CIF)

Los costos de materia prima indirecta forman parte del costo y del producto, pero no necesariamente está contenido en el producto que fue procesado.

Tabla 5. Materia prima indirecta

Materia prima indirecta (Sacos de yute)	
Unidades necesarias mensuales	Costo por unidad (Dólares americanos)
6667	\$1.5

Fuente: Autora

4.2.4. Mano de obra indirecta (CIF)

El costo de mano de obra indirecta comprende al personal que trabaja dentro de la organización pero que no interviene en el proceso de producción, dentro de este rubro se considera a los empleados administrativos y choferes.

Tabla 6. Mano de obra indirecta

Mano de obra indirecta		
Descripción	Unidad	Salario mensual (dólares americanos)
Personal administrativo	5	\$500
Choferes	2	\$480

Fuente: Autora

4.2.5. Costos indirectos de fabricación fijos y variables

Dentro de estos rubros de producción se encuentra el combustible que utilizado para ir a comprar el cacao, además del traslado hasta su destino final ya como producto terminado, el personal que opera los camiones, el mantenimiento de la maquina secadora, mantenimiento de los vehículos y el personal administrativo; Y otro de los rubros a tomar en consideración

son los de servicios básicos, aunque los mismos no formen parte de la producción, sirve para que las demás dependencias de la institución.

Tabla 7. Costos indirectos de fabricación fijos y variables

Costos indirectos de fabricación fijo y variables		
Descripción	Unidad	Salario promedio (dólares americanos)
Combustible	2	\$100
Chofer	2	\$480 (MOI)
Personal administrativo	5	\$500 (MOI)
Mantenimiento de máquina secadora y balanza	1	\$120
Mantenimiento de transporte	2	\$220
Servicios básicos(Agua)	1	\$50
Servicios básicos(Luz)	1	\$200

Fuente: Autora

4.2.7. Costo de producción mensual

Tabla 8. Costos de producción

Costo de producción mensual/ 10000 quintales de cacao seco					
Elemento de costo	Descripción	Unidades de medida	Cantidad	Costo unitario	Total
MPD	Cacao en baba	Kg	20000	43.50	870000.00
MPI	Sacos de Yute		6667	1.50	10000.50
MOD	Obreros		5	480.00	2400.00
MOI	Administración		5	500.00	2500.00
MOI	Chofer		2	480.00	960.00
CIFV	Combustible		2	100.00	200.00
CIFV	Mantenimiento y reparación		2	220.00	440.00
CIFV	Agua		1	50.00	50.00
CIFV	Luz		1	200.00	200.00

TOTAL 886750.50

El costo Unitario es de \$886750.50/10000 quintales; 88.675050

**COSTO DE PRODUCCIÓN POR QUINTAL
DE CACAO** 88.675

Fuente: Autora.

A continuación se calcula el Estado de Resultado teniendo en cuenta el costo calculado con anterioridad.

Tabla 9 Estado de resultado integral

El estado resultado integral muestra un ingreso para: 10000 quintales

Kacaoacosta Cia Ltda		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL(Metodo de absorcion)		
Al cierre del mes		
INGRESOS		
Ventas	\$ 1,030,000.00	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 1,030,000.00
-Costos de ventas		\$ 886,750.00
= Utilidad bruta		\$ 143,250.00
+Otros ingresos		\$ -
-Gastos operacionales		
Sueldos y salarios	\$ 3,460.00	
Arriendo de Local	\$ -	
Manteniminto y reparacion de ppe	\$ 440.00	
Servicios basicos	\$ 250.00	
Otros gastos operacionales	\$ 10,200.50	
TOTAL GASTOS OPERACIONALES		\$ 14,350.50
=Utilidad en operación		\$ 128,899.50
+Ingresos financieros	\$ -	
-Gastos financieros	\$ -	
=Utilidad antes de impuestos		\$ 128,899.50
Impuestos		
=Utilidad neta		\$ 128,899.50
-15% participacion de los trabajadores		
-25% Impuesto a la renta		
RESULTADO INTEGRAL		\$ 128,899.50
Resultado integral total		\$ 128,899.50
GERENTE GENERAL		CONTADOR

Fuente: Autora

CONCLUSIONES

Las conclusiones dan razón de las bases teóricas, porque permitieron conocer las bondades que tiene la aplicación de procesos contables para determinar el costo del proceso productivo que debe llevar a cabo la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., a través del uso de la contabilidad se puede medir, calcular y organizar la información financiera para tomar decisiones adecuadas a nivel gerencial.

La entrevista aplicada permitió diagnosticar que actualmente la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., no realiza un proceso contable estructurado, los mecanismos utilizados son de carácter empírico, motivo por el cual no se puede determinar la utilidad real en los procesos productivos, el sumar ingresos y restar egresos solo presenta lo que queda de ganancia sin saber cuál es la utilidad del ejercicio contable.

La implementación del costeo por absorción permite determinar la utilidad real dentro del ejercicio contable, además de cumplir con las obligaciones adquiridas para llevar a cabo los procesos productivos.

RECOMENDACIONES

Se recomienda cambiar la metodología de trabajo en materia contable, es preciso diseñar formatos de trabajo en las áreas de producción y contabilidad para la recopilación de la información que posteriormente debe ser tabulada, la implementación de mecanismos administrativos resulta imperante para dar un giro al negocio y tomar decisiones conforme a la realidad del mercado.

Capacitar al personal operativo y administrativo en materia contable debe ser una prioridad, porque directamente son los que manejan los destinos de la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., así se eliminaría el empirismo en las actividades que realizan, los primeros sabrían la importancia de generar reportes óptimos a partir de un adecuado proceso productivo, en tanto que los segundos podrían determinar los costos reales de cada producción y generar el valor real para la comercialización del producto terminado.

El cambio de modelo administrativo empírico hacia uno tecnificado como es el método de costeo por absorción permitirá desglosar cada uno de los costos en los cuales debe incurrir la compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., para llevar acabo sus procesos productivos, por ello; es necesario dar un vuelco generacional a nivel gerencial para cambiar la visión con lo cual se debe llevar el negocio.

BIBLIOGRAFÍA

- Abril, J. (2017). Costos de producción y fijación de precios en empresas artesanales. *Publicando*, 4(12), 12.
- Aguirre, M. (2020). Amortización. *Appvizer*, 12(6), 5.
- Alcántara, M. L. (2018). *Gestión de costos y precios* (Primera ed.). México, México : Patria.
- Alvarado, V. (2016). *Ingeniería de costos* (Primera ed.). México D.F., México: Patria.
- Arias, I. (2019). Los costos de producción industrial en el Ecuador. *Espacios*, 41(7), 8.
- Arredondo, M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Primera ed.). México D.F., México: Patria.
- Asamblea Constituyente. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Asamblea Constituyente. Montecristi: Registro Oficial.
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones*. Asamblea Nacional. Quito: Registro Oficial N° 351.
- Bañuelos, P. B., Enríquez Rivera, S., & Huerta García, L. (2016). *Análisis y normatividad contable* (Primera ed.). Guadalajara, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Caro, F. B. (2016). *Aproximación a un concepto de contabilidad ambiental* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: EDUCC.
- Cataño, M. d. (2020). *Contabilidad de costos en industrias de transformación* (Primera ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Celaya, M. (2019). Costos de producción. *SciELO*, 12(6), 45.
- Cortes, C. A. (2015). Depreciación flexible. *EAFIT*(77), 59.
- Dávila, R. F. (2017). Introducción a la contabilidad de costos. *Lidera*, 15(11), 7.
- Eslava, J. d. (2015). *Finanzas para el marketing y las ventas* (Segunda ed.). Madrid, España: ESIC.
- Flórez, J. G. (2014). *Sistema de costeo* (Cuarta ed.). Bogotá, Colombia: Utadeo.
- González, M. M. (2015). *Contabilidad y análisis de costos* (Primera ed.). México, México: Patria.
- Guiza, U. G. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
- Hilton, W., & Rivera, G. (2015). *Presupuestos, planificación y control* (Sexta ed.). México, México: Pearson.
- Horngren, C., & Polimeni, R. (2017). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). Santafé, Colombia: McGraw-Hill.
- Juma'h, A. (2015). *Introducción a la información contable, estimación y aplicación para la toma de decisiones* (Primera ed.). Alicante, España: Área de innovación y ciencias.
- Llamas, J. (s.f.). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/costos-indirectos-de-fabricacion.html>
- López, R. R. (2019). *Análisis de los elementos de costos* (Segunda ed.). México, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- López, S. A. (2017). *Presupuesto y programación de obras* (Segunda ed.). Medellín, Colombia: Fondo ITM.
- Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. (2015). *Contabilidad de activos* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Maryury, M. (2014). Los Estados Financieros. *Calaméo*, 7(5), 32.
- Mokate, K. (2016). *Evaluación económica y social de un proyecto de inversión* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: Uniandes.
- Municipio de Salta. (2018). Servicios básicos. *SciELO*, 18(7), 20.
- Nápoles, R. A. (2016). *Costos 1* (Primera ed.). México, México: Patria.
- Navarro, O., Crespo, M., & López, M. (2018). Perspectivas de la administración financiera del capital de trabajo como instrumento necesario en la evolución de las Mipymes. *Espacios*, 39(42), 14.
- Omecaña, J. (2016). *Contabilidad general* (13 ed.). Quito, Ecuador: Deusto.
- Pérez, J. (2019). *Superconable*. Obtenido de https://www.supercontable.com/informacion/contabilidad/Cuenta_213_Maquinaria.html#:~:text=Conjunto%20de%20m%C3%A1quinas%20o%20bienes,talleres%2C%20etc.
- Pique, R. (2015). La problemática de la amortización. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 7(26), 61.
- Pisco, R. J., & et al. (2017). *Una aproximación al comportamiento de costos y tomas de decisiones* (Primera ed.). Guayaquil, Ecuador: 3Ciencias.
- Quilligana, N. J. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de costos por abosrción para optimizar la rentabilidad de la empresa RAM JEANSde la ciudad de Pelileo* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato, Ambato.

- Rincón, C. A., & Villareal, F. (2016). *Costos: Decisiones empresariales* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Ristol, J. (2018). *Tratamiento de la documentación contable* (Primera ed.). Madrid, España: Editex.
- Rueda, F. (2020). *Solo contabilidad*. Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/costos/objetivos-y-sub-objetivos-de-la-contabilidad-de-costos>
- Sinisterra, G. (2015). *Contabilidad de costos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Sinisterra, G. (2016). *Contabilidad de costos* (Tercera ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Superintendencia de Compañías. (2010). *Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF*. Superintendencia de Compañías. Quito: Registro oficial.
- Tanaka, G. (2015). *Contabilidad y análisis financiero* (Primera ed.). Lima, Perú: Feditor.
- Toro, F. (2016). *Costos y presupuestos* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: ECOE.
- Ventura, B., & Delgado, S. (2017). *Contabilidad general y terorería* (Quinta ed.). Madrid, España: Paraninfo.
- Zubiaurre, M., Temprano, V., & Saitua, A. (2008). La contabilización del impuesto sobre beneficios en el nuevo plan de contabilidad general. *Dirección y administración de empresas*(15), 45.
- <https://normasinternacionalesdecontabilidad.es/normas-internacionales/>

Anexos

Anexo 1 Preguntas y respuestas de la entrevista

Entrevista al Gerente y Contador de la Compañía Kacaoacosta Cía.
Ltda.

¿Cuáles son las funciones que realiza en la Compañía Kacaoacosta Cía.
Ltda.?

¿Qué método contable utilizan en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.,
para conocer el costo de producción?

¿Qué instrumentos documentales utilizan para recopilar la información
de la producción en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

¿Existe algún formato físico o digital que permita cotejar la información
entre lo ingresado a bodega como cacao en baba y *posterior*
transformación a cacao seco?

¿Cómo se determina el precio de venta del quintal de cacao seco en la
Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

¿Cuentan con algún sistema informático contable para determinar los
costos de producción y precio de venta del cacao seco en la Compañía
Kacaoacosta Cía. Ltda.?

¿De qué manera se contabilizan los costos logísticos en la Compañía
Kacaoacosta Cía. Ltda.?

¿De qué manera se contabilizan los costos de mano de obra directa e
indirecta en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

¿Cómo se determina la utilidad o rentabilidad obtenida durante un
periodo contable en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Entrevista al Gerente de la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.

¿Cuáles son las funciones que realiza en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Administrar los recursos de la empresa, además de plantear los mecanismos de trabajo en el ámbito contable y operativo.

¿Qué método contable utilizan en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., para conocer el costo de producción?

Actualmente no se trabaja con un método específico. Se suman los ingresos y restan los egresos para saber la utilidad obtenida.

¿Qué instrumentos documentales utilizan para recopilar la información de la producción en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

El único formato existente es una hoja de Excel que cumple las funciones de kardex.

¿Existe algún formato físico o digital que permita cotejar la información entre lo ingresado a bodega como cacao en baba y posterior transformación a cacao seco?

Se realiza un análisis mental de lo que ingresa y lo que se debe obtener, el conocimiento es empírico.

¿Cómo se determina el precio de venta del quintal de cacao seco en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

En muchos casos se realiza una comparación de precios con otras comercializadoras, frecuentemente es el mercado el que fija el precio de comercialización.

¿Cuentan con algún sistema informático contable para determinar los costos de producción y precio de venta del cacao seco en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

No, únicamente se maneja tablas en Excel.

¿De qué manera se contabilizan los costos logísticos en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

No existe un formato específico.

¿De qué manera se contabilizan los costos de mano de obra directa e indirecta en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Se suman dentro de los egresos, los mismos que incluyen compra de materia prima, insumos, transporte, mano de obra y producción y otros gastos que no pertenecen a la actividad, estos egresos se encuentran en los cierres de caja.

¿Cómo se determina la utilidad o rentabilidad obtenida durante un periodo contable en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Es la diferencia que existe entre los ingresos y restando los egresos.

Entrevista al Contador de la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.

¿Cuáles son las funciones que realiza en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Como Contador me corresponde documentar en los libros contables la información que se genera.

¿Qué método contable utilizan en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda., para conocer el costo de producción?

En la compañía no se maneja un método de costeo para determinar la utilidad dentro de un periodo contable. Los beneficios se presentan a través de ingreso y egresos de forma directa.

¿Qué instrumentos documentales utilizan para recopilar la información de la producción en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

En cuanto a herramientas tecnológicas y de respaldo de información se usa hojas de cálculo, donde se registra ingresos y egresos.

¿Existe algún formato físico o digital que permita cotejar la información entre lo ingresado a bodega como cacao en baba y posterior transformación a cacao seco?

Se verifica las facturas de compra vs lo que producción reporta como producto terminado, en este caso; se realiza una comparación de cantidades.

¿Cómo se determina el precio de venta del quintal de cacao seco en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Básicamente se toma en consideración los precios que se manejan en el mercado.

¿Cuentan con algún sistema informático contable para determinar los costos de producción y precio de venta del cacao seco en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

No, únicamente se maneja tablas en Excel.

¿De qué manera se contabilizan los costos logísticos en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Únicamente se los incluye en el gasto general.

¿De qué manera se contabilizan los costos de mano de obra directa e indirecta en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Forman parte de los gastos generales.

¿Cómo se determina la utilidad o rentabilidad obtenida durante un periodo contable en la Compañía Kacaoacosta Cía. Ltda.?

Se suman los ingresos y se restan los egresos, la diferencia es la utilidad obtenida.

