



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU  
INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA  
“TANILACT”, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011”.**

Tesis presentada previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A.

#### **Autora:**

Cando Toapanta Mercedes Janeth

#### **Directora:**

Msc. Guadalupe Bonilla Rivera

Latacunga - Ecuador

Febrero - 2015

## AUDITORÍA

Los criterios emitidos por el presente trabajo de investigación **“ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA “TANILACT”, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011”**, como también los contenidos, ideas, análisis, conclusiones y propuesta son de exclusiva responsabilidad del autor.

.....  
Cando Toapanta Mercedes Janeth  
C.I 050343151-2

## **AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS**

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

**“ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA “TANILAC”, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011”** de Cando Toapanta Mercedes Janeth con C.I 050343151-2, postulante de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Febrero del 2015

.....  
**Msc. Guadalupe Bonilla Rivera**  
**DIRECTORA DE TESIS**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga – Ecuador

---

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, la postulante: Cando Toapanta Mercedes Janerh CI: 050343151-2, con el tema: **“ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA “TANILAC”, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011”** han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 04 de Febrero del 2015

Para constancia firman:

.....  
**Dr. Msc. Jorge A. Parreño Cantos**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Ing. Julio R. Salazar Molina M.B.A**  
**MIEMBRO**

.....  
**Ing. Isabel Regina Armas Heredia**  
**OPOSITOR**

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios por haberme dado la salud y permitirme terminar una etapa más de mi vida. A la Msc. Guadalupe Bonilla asesora, por haberme orientado al desarrollo de la tesis, con sus acertadas sugerencias y sus recomendaciones. A la empresa Pasteurizadora “TANILACT” por haberme confiando directa e indirectamente toda la información necesaria para la aplicación práctica del presente trabajo de investigación. A mis familiares y amigos quien me ha brindado la fuerza y el apoyo necesario para la consecución de este apreciado objetivo.*

**Janeth**

## **DEDICATORIA**

*Esta tesis va dedicada con mucho cariño:*

*A Dios y a mi Padre Luis Alberto Cando, quien me dio fortaleza y sabiduría para desarrollar mi tesis y por haberme dado una maravillosa familia.*

*A mi madre, por brindarme su cariño, apoyo, confianza y colaboración, a ella quien es mi fuerza de inspiración para culminar con mi carrera y seguir luchando por mis ideales.*

*A mi hermana y hermano por motivarme a continuar con mis estudios y estar a mi lado en todo momento por ser mi apoyo incondicional*

**Janeth**



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga –Ecuador

---

**TEMA: "ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA "TANILACT", DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011"**

**Autora:**

Cando Toapanta Mercedes Janeth

**Directora:**

Msc. Guadalupe Bonilla Rivera

## RESUMEN

La investigación está enfocada al "ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA "TANILACT", mediante esta aplicación se puede obtener la optimización de los costos, gastos de producción en donde nos dará a conocer el valor agregado al producto, creando una imagen relacionada a la calidad e innovación de la empresa que se analiza, es considerada mediana por su producción diaria, es decir que busca la tecnificación de sus productos dentro del proceso productivo, tiene como objetivo alcanzar un incremento significativo a la demanda de sus productos, a fin de permanecer dentro del mercado competitivo lácteo y por ende satisfacer al cliente, por ello se ha visto la necesidad de realizar un análisis a los costos de producción, la misma que permitirá determinar con claridad y exactitud los costos unitarios dentro del proceso productivo, mediante la optimización de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación, lo que permitirá a la empresa mejorar su actividad productiva, el control y utilización eficiente de los recursos, de tal forma que se podrá obtener mayor rentabilidad siendo favorable y beneficioso para la pasteurizado



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga –Ecuador

---

**TOPIC:** ANALYSIS SYSTEM OF PRODUCTION COSTS AND ITS IMPACT ON PROFITABILITY OF PASTEURIZER “TANILACT” DURING THE FIRST SEMESTER OF THE 2011”.

**Author:**

Cando Toapanta Mercedes Janeth

**Director:**

Msc. Guadalupe Bonilla Rivera

## ABSTRACT

The research is focused on "ANALYSIS SYSTEM OF PRODUCTION COSTS AND ITS IMPACT ON PROFITABILITY OF PASTEURIZER “TANILACT”, through this application can get the optimization of production costs and spends where we will give to know the aggregate value of the product, it is creating an image related to the quality and innovation of the enterprise what is analyzed; it is considered medium for its daily production, that is, which seeks the technification of its products into the productive process, this have as aim to achieve a significant increase to the demand of their products, in order to remain in the competitive dairy market and thereby, satisfy the customer, this has been the need of doing an analysis to the production costs, the same that will allow to determine with clarity and accuracy the unit costs in the productive process, through the optimization of raw material, labor and manufacturing overhead costs, which will allow the enterprise improve its productive activity, the control and efficient use of resources, so, this way could get higher profitability being favorable and beneficial for the pasteurizer



Universidad  
Técnica de  
Cotopaxi

## CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS

### **AVAL DE TRADUCCIÓN**

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro Cultural de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen de tesis al Idioma Inglés presentado por la señorita Egresada de la Carrera de Ingeniería Contabilidad y Auditoría Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas: **CANDO TOAPANTA MERCEDES JANETH**, cuyo título versa “**ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA “TANILACT” DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011.**” lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente certificado de la manera ética que estimaren conveniente.

Latacunga, Febrero del 2014

Atentamente,

Lic. Pablo S. Cevallos

**DOCENTE CENTRO CULTURAL DE IDIOMAS**

**C.C. 050259237-1**



PARROQUIA TANICUCHI CENTRO  
JUAN MANUEL LASSO Y GALO PLAZA  
TELEFAX: 032-7011140 2-701001 COTOPAXI-ECUADOR  
tanilact@yahoo.com

Tanicuchi, 04 de Febrero del 2015

# CERTIFICACION

El suscrito Gerente General de la Empresa °Pasteurizadora Tanilact° **CERTIFICA** en legal forma que la Srta. Cando Toapanta Mercedes Jeaneth, portadora de la Cedula de Ciudadanía número 0503431512, Alumna de la Universidad Técnica de Cotopaxi, de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas, de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, realizo el trabajo de Investigación con el tema °ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCION Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA °TANILACT°, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011°.

Es todo cuanto puedo manifestar en honor a la verdad, pudiendo la interesada hacer uso del presente documento como mejor le convenga

Atentamente;



SR. Ricardo Chancusig Casa  
**GERENTE GENERAL**  
PASTEURIZADORA TANILACT

## INDICES DE CONTENIDOS

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
Portada.....	i
Auditoría.....	ii
Aval del Director de Tesis.....	iii
Aprobación del Tribunal de Grado.....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Aval de Traducción .....	ix
Certificado de la Pasteurizadora "TANILACT".....	x
Índice de Contenido.....	xi

### CAPITULO I

Introduccion.....	1
Fundamentación Teórica .....	3
1.1 Antecedentes investigativos .....	3
1.2 Categorías fundamentales.....	4
1.3 Gestión.....	5
1.3.1 Concepto.....	5
1.3.2 Importancia .....	5
1.3.3 Objetivo .....	6
1.3.4 Tipos de Gestión.....	6
1.4 Gestión Administrativa.....	6
1.4.1 Concepto.....	7
1.4.2 Importancia.....	7
1.4.3 Objetivos de la Gestión Administrativa .....	8
1.4.4 Elementos de la Gestión Administrativa .....	8
1.5 Gestión Financiera.....	9
1.5.1 Concepto.....	9
1.5.2 Importancia.....	10

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
1.5.3	Objetivos de la Gestión Financiera..... 10
1.6	Gestión Administrativa y Financiera..... 10
1.6.1	Concepto..... 11
1.7	Empresa ..... 11
1.7.1	Concepto..... 12
1.7.2	Importancia..... 12
1.7.3	Objetivos de la Empresa..... 13
1.7.4	Características de la Empresa..... 13
1.7.5	Clasificación de la Empresa ..... 13
1.8	Contabilidad ..... 15
1.8.1	Concepto..... 15
1.8.2	Importancia de la Contabilidad ..... 16
1.8.3	Objetivos de la Contabilidad ..... 16
1.8.4	Clasificación de la Contabilidad..... 16
1.9	Costo ..... 18
1.9.1	Elementos del Costo..... 18
1.9.2	Diferencia entre el Costo y Gasto..... 22
1.10	Contabilidad de costos..... 22
1.10.1	Concepto..... 23
1.10.2	Importancia..... 23
1.10.3	Objetivos de la Contabilidad de Costos..... 24
1.10.4	Propósitos de la Contabilidad de Costos ..... 24
1.10.5	Funciones de la Contabilidad de Costos..... 24
1.10.6	Características de la Contabilidad de Costos..... 25
1.11	Sistema de Contabilidad de Costos ..... 25
1.12	Sistema de Costos por Ordenes de Producción ..... 26
1.12.1	Concepto..... 26
1.12.2	Importancia..... 27
1.12.3	Objetivos de los Costos por Ordenes de Producción..... 27
1.12.4	Características de los Costos de Producción ..... 28
1.12.5	Ventajas y Desventajas del Sistema de Costos de Producción..... 28

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
1.12.6 Limitaciones del Sistema de Costos de Producción.....	29
1.12.7 Diagrama del Sistema de Costos de Producción.....	29
1.12.8 Tratamiento de los Elementos del Sistema de Costos por Ordenes de producción.....	29
1.12.8.1 Tratamiento de los Materiales.....	30
1.12.8.2 Tratamiento de la Mano de Obra.....	32
1.12.8.3 Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación.....	35
1.13 Rentabilidad en los Costos por Ordenes de Producción.....	37
1.13.1 Concepto.- .....	38
1.13.2 Indices de Rentabilidad .....	38
1.13.3 Tipos de Indicadores de Rentabilidad .....	39

## **CAPITULO II**

Análisis e Interpretación de Resultados .....	41
2.1 Breve Caracterización de la Pasteurizadora “TANILACT” .....	41
2.1.1 Reseña Histórica.....	41
2.1.2 Misión.....	42
2.1.3 Visión .....	42
2.1.4 Objetivos.....	42
2.1.5 Valores.....	42
2.1.6 Políticas .....	43
2.2 Descripción Metodológica.....	44
2.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	44
2.4 Población .....	45
2.5 Diagnostico Institucional.....	46
2.5.1 Macroambiente .....	46
2.5.2 Microambiente.....	46
2.5.3 Factores Internos y Externos (FODA).....	47
2.6 Operacionalizacion de Variables.....	48
2.7 Aplicación de la Entrevistas al Personal Administrativo de la Pasteurizadora TANILACT.....	49.

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
2.7.2 Aplicación de las Encuestas a los Trabajadores de la Pasteurizadora “TANILACT” .....	52
2.8 Conclusiones.....	62
2.9 Recomendaciones.....	63

### **CAPITULO III**

Diseño de la Propuesta .....	64
3.1 Introducción.....	64
3.2 Justificación.....	65
3.3 Objetivos.....	66
3.3.1 Objetivo General .....	66
3.3.2 Objetivos Específicos .....	66
3.4 Descripción de la Propuesta .....	67
3.5 Organigrama Estructural .....	68
3.6 Organigrama Estructural Propuesto .....	69
3.7 Análisis Vertical del Estado de Costos de Producción y Ventas.....	70
3.7.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Costos de Producción y Ventas .....	71
3.8 Análisis Horizontal del Estado de Costos de Producción y Ventas .....	73
3.8.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Costos de Producción y Ventas .....	74
3.9 Indicadores de Costos de Producción.....	75
3.10 Análisis Vertical del Estado de Resultados .....	77
3.10.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Resultados .....	78
3.11 Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	80
3.11.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Resultados.....	81
3.12 Indicadores de Rentabilidad .....	82
3.13 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	86
3.13.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.....	88
3.14 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .....	91
3.14.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera .	93

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
3.15 Indicadores Financieros.....	95
3.16 Informe de los indicadores aplicados a la pasteurizadora “tanilact”.....	98
3.17 Informe final de los estados obtenidos del análisis a los costos de producción y su rentabilidad .....	100
3.18 Estrategias para ejecutar con prioridad un análisis a los costos de producción y mejorar sus rentabilidad dentro de la pasteurizadora “TANILACT”.....	102
3.19.1 Conclusiones.....	103
3.19.2 Recomendaciones.....	104
3.20 Referencias bibliográficas .....	105
Anexos.....	106

## **INDICE DE GRAFICOS**

Grafico N° 1.1 Categorías Fundamentales.....	4
Grafico N° 2.1 Calculo de los costos unitarios .....	52
Grafico N°2.2 Control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricacion.....	53
Grafico N°2.3 Control de los costos de producciona anual .....	54
Grafico N°2.4 Para el analisis de los costos de produccion se toma en cuenta los elementos del costo .....	55
Grafico N°2.5 Nivel de rentabilidad Actual.....	56
Grafico N°2.6 Reutilizacion de los desperdicios .....	57
Grafico N°2.7 Control de la mano de obra .....	58
Grafico N°2.8 Registro de la materia pirma y los CIF.....	59
Grafico N°2.9 Ejecucion de un anlisis semestral de los costos de produccion...	60
Grafico N°2.10 Mediante el analisis de los costos de produccion se dara a conocer la rentabilidad de la empresa.....	61
Grafico N° 3.1 Organigrama Estructural.....	68
Grafico N° 3.2 Organigrama estructural propuesto.....	69
Grafico N° 3.3 Resultado del estado costos de producción y ventas.....	71
Grafico N° 3.4 Resultado del estado de costos de producción y ventas.....	74

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
Grafico N° 3.5 Resultado del estado de resultados.....	78
Grafico N° 3.6 Resultado del estado de resultados.....	81
Grafico N° 3.7 Resultado del total activo.....	88
Grafico N° 3.8 Resultado del total pasivo y patrimonio.....	89
Grafico N° 3.9 Resultado del total activo.....	93
Grafico N° 3.10 Resultado del total pasivo y patrimonio.....	94

### **ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro N° 1.1 Diferencia entre el costo y gasto.....	22
Cuadro N° 1.2 Diagrama del sistema de costos de producción.....	29
Cuadro N° 2.1 Población.....	45
Cuadro N° 2.2 Análisis FODA.....	47
Cuadro N° 2.3 Operacionalizacion de Variables.....	48

### **ÍNDICE DE TABLAS**

Tabla N° 2.1 Calculo de los costos Unitarios.....	52
Tabla N°2.2 Control de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.....	53
Tabla N° 2.3 Control de los costos de producción anual.....	54
Tabla N° 2.4 Para el análisis a los costos de producción se toma en cuenta los elementos del costo.....	55
Tabla N° 2.5 Nivel de rentabilidad actual.....	56
Tabla N° 2.6 Reutilización de desperdicios.....	57
Tabla N° 2.7 Control de la mano de obra.....	58
Tabla N° 2.8 Registro de la materia prima y CIF.....	59
Tabla N° 2.9 Ejecución de un análisis semestral de los costos de producción.....	60
Tabla N° 2.10 Mediante el análisis a los costos de producción se dará a conocer la rentabilidad de la empresa.....	61
Tabla N° 3.1 Análisis vertical del estado de producción y ventas.....	70
Tabla N° 3.2 Resultado del estado de costos de producción y ventas.....	71

<b>Contenido</b>	<b>Pag.</b>
Tabla N° 3.3	Análisis horizontal del estado de producción y ventas.....73
Tabla N° 3.4	Resultado del estado de costos de producción y ventas.....74
Tabla N° 3.5	Análisis vertical del estado de resultados.....77
Tabla N° 3.6	Resultado del estado de resultados.....78
Tabla N° 3.7	Análisis horizontal del estado de resultados.....80
Tabla N° 3.8	Resultado del estado de resultados.....81
Tabla N° 3.9	Análisis vertical del estado de situación financiera.....86
Tabla N° 3.10	Resultado del total activo.....88
Tabla N° 3.11	Resultado del total pasivo y patrimonio.....89
Tabla N° 3.12	Análisis horizontal del estado de situación financiera.....91
Tabla N° 3.13	Resultado del total activo.....93
Tabla N° 3.14	Resultado del total pasivo y patrimonio.....94
Tabla N° 3.15	Informe de indicadores aplicados.....99

# INTRODUCCION

La presente tesis previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría denominada “Análisis al Sistema de Costos de Producción y su Incidencia en la Rentabilidad de la Pasteurizadora “TANILACT”, durante el primer semestre del 2011” surge de la necesidad de dar a conocer un respectivo análisis al énfasis de los costos de producción y sus rentabilidad en la empresa.

Con el comportamiento actual y futuro de la economía se comprende la trascendencia de mantener un sistema de costos de producción, destinado a controlar cada uno de los procesos productivos que genere la empresa, además se convertirá en una herramienta principal para buscar las estrategias en la que permita mejorar la posición competitiva en el País.

En la actualidad el Ecuador cuenta con sectores productivos que generan riqueza y a su vez empleo, es utilizadora de altos niveles de mano de obra y de capital, que mediante la tecnología apropiada, y con un buen conocimiento de los procesos productivos hace que se desarrolle en forma óptima la producción y comercialización de dicho producto, y a la vez genere a las empresas altos niveles de rentabilidad.

Es por ello que se ha visto la necesidad de realizar un Análisis al Sistema de Costos de Producción, las mismas que proporcionaran a la empresa informes razonables sobre la situación económica y las condiciones financieras actuales, con suficiente probabilidad de éxito con la realización dela presente investigación se desea contribuir con los siguientes aspectos.

Análisis el sistema de costos de producción, con la finalidad de dar a conocer el Costo real que se obtiene de un periodo determinado mediante el estudio de todos los elementos del costo que interviene en la producción

Capítulo I contiene: Marco Teórico en donde se determina definiciones y conceptos en el que se detalla la información relativa del tema, con la ayuda de la bibliografía propuesta y con la información recopilada del internet que sirvieron de base para la consecución de este trabajo.

El Capítulo II, Enmarca el diseño metodológico, y el tipo de investigación que se aplicara, un análisis de las encuestas para lo cual se utilizó gráficos que permite obtener un mejor resultado de los datos encontrados, también se realiza un análisis de las entrevistas realizadas a los dirigentes de la empresa “TANILACT” se emite conclusiones y recomendaciones que dan paso a la aplicación del Análisis al Sistema de Costos de Producción.

El Capítulo III, Finalmente se aplica la propuesta, del Análisis al Sistema de Costos de Producción el cual se va señalado los pasos que se deben de seguir para obtener un costo real de producción y determinar su rentabilidad, con fin de alcanzar un desarrollo económico y productivo.

# CAPÍTULO I

## FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

### *1.1 Antecedentes Investigativos*

En la actualidad la provincia de Cotopaxi se ha considerado unos de los gestores del desarrollo de las microempresas dedicadas a la producción y comercialización de los productos lácteos, se ha previsto obtener información sobre el análisis a los costos de producción y la rentabilidad que generan las empresas.

En la tesis realizada por los tesisistas Jácome Toro, Nataly Fernanda de la Universidad Técnica de Cotopaxi, bajo el tema “ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD DE LA PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE LOS PRODUCTOS LÁCTEOS DE LAS PASTEURIZADORAS DEL CANTÓN SALCEDO PROVINCIA DE COTOPAXI EN EL PERDIDO ECONÓMICO 2011”, la cual expresa que: existe varias mico-empresas entre ellas empresas lácteas las cuales deben adaptarse a una gestión administrativa para trabajar con un conjunto de herramientas que sirva como ayuda en la producción y comercialización de sus productos y así alcanzar sus metas a través de un análisis a los costos de producción y de la rentabilidad para la toma de decisiones a favor de la misma, es decir que mediante la aplicaciones un análisis a los costos de podrá medir la eficiencia en el trabajo del ente económico.

Muchas empresas lácteas ha visto la necesidad de ejecutar un análisis a los costos de producción a fin de mejorar su productividad y competitividad según los tesisistas Hinojosa Orbea Verónica Mercedes y Mena Morales Wilson Wladimir con el estudio titulado “IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS

PARA LOS PROCESOS DE PRODUCCIÓN EN LA INDUSTRIA LACTEA PASTEURIZADORA “TANILACT” UBICADA EN LA PARROQUIA DE TANICUCHI PERTENECIENTE AL CANTÓN LATACUNGA, PROVINCIA DE COTOPAXI, EN EL PERIODO ECONÓMICO ENERO - DICIEMBRE 2013”, en donde detectaron que la falta de un sistema y análisis de costos no permite que la fábrica de Lácteos Tanicuchi mantenga un adecuado control de los elementos de costo lo que da como resultado la obtención de un costo irreal de producción, de igual forma la carencia de información sobre el manejo de los costos de fábrica, de tal manera que no permita a la gerencia tomar decisiones basados en datos certeros y confiables. Esta industria láctea podrá obtener datos reales, sobre los costos incurridos, mediante la ejecución de un análisis a los costos de producción y la aplicación de los índices económicos y productivos, es decir que se conocerá con exactitud los costos reales dentro de un periodo económico y su rentabilidad, de tal forma que la gerencia podrá tomar decisiones de acuerdo a los costos conocidos.

## ***1.2 Categorías Fundamentales***

La presente investigación se desarrolla en base a las siguientes categorías, las mismas que son importantes para comprender y guiar la temática de estudio, convirtiéndose en el sustento bibliográfico de la tesis.

**GRAFICO N° 1.1  
CATEGORÍAS FUNDAMENTALES**



**Fuente:** Anteproyecto  
**Elaborado por:** Cando Toapanta Mercedes

## **Marco Teórico**

### ***1.3 Gestión***

La Gestión es la acción, visualización y función de los recursos y esfuerzos establecidos dentro de una administración a fines de alcanzar, la secuencia de las actividades que habrán de realizarse dentro de la empresa para lograr los objetivos o metas establecidos por la misma.

#### ***1.3.1 Concepto***

Según **BLANCO, Yanel (2010)**. La gestión es “La actuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permiten el seguimiento de los resultados obtenidos”. **(p. 231)**

Para el autor. **CARRASCO Bravo Juan (2011)**. Menciona ” La gestión es una disciplina que ayuda a la dirección de la empresa a identificar , representar, diseñar, formalizar, controlar, mejorar y hacer más productivos los procesos de la organización para lograr la confianza del cliente, considerando la eficiencia y la eficacia ”. **(p. 9)**

La gestión comprende todas las actividades de una organización que implica varias acciones y medios que se emplean para resolver acciones administrativas a fin de dirigir, controlar y organizar una empresa en cuanto a su funcionamiento y rentabilidad, basándose así en cada uno de objetivos y por las políticas establecidos por la entidad o la empresa.

#### ***1.3.2 Importancia***

La gestión es importante porque ayuda administrar da también como administración de empresas o ciencia administrativa es una ciencia social que estudia la

organización de las empresas y la manera como se gestionan los recursos, procesos y resultados de sus actividades. Son ciencias administrativas o ciencias económicas y financieras, la contabilidad, las finanzas corporativas y la mercadotecnia, la administración, la dirección estratégica etc.

### ***1.3.3 Objetivo***

Señalar que la gestión y por cada una de las empresas administrativas de tener un fin y maximizar el valor de la empresa, fin que corresponde al propósito de los accionistas, inversionistas o desempeño de incrementar su propia riqueza es decir su propia inversión.

### ***1.3.4 Tipos de Gestión***

A continuación los siguientes tipos de gestión:

- ✓ Gestión Administrativa
- ✓ Gestión Financiera
- ✓ Gestión Social
- ✓ Gestión de Proyectos
- ✓ Gestión Ambiental
- ✓ Gestión Tecnológica
- ✓ Gestión Gerencial
- ✓ Gestión Pública

## ***1.4 Gestión Administrativa***

La Gestión Administrativa es la acción y efecto de administrar una organización, permitiendo definir, alcanzar y evaluar sus propósitos a través de un adecuado uso de los recursos disponibles para conseguir determinados objetivos, la supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva, la determinada la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos.

### ***1.4.1 Concepto***

Según **COLMENAREZ, Danny y otros (2009)** “Expresa que la gestión administrativa de la organización es objeto de estudio, es la definición del marco de actuación, determinación de la infraestructura para el funcionamiento de la organización, la toma de decisiones para regular la gestión y el desempeño de la empresa”. **(p. 4)**

Según el autor **RUIZ, Ángel (2010)** Define a la “Gestión Administrativa es un examen de la escritura administrativa para evaluar el grado de eficiencia y eficacia con el cual se está cumpliendo la planificación, la organización, la dirección, la coordinación, la ejecución y el control de los objetivos trazado tendiendo al mejoramiento continuo, optimizando la productividad hasta lograr la calidad total de los procedimientos administrativos”, **(p. 32)**

Para la investigadora la Gestión Administrativa es un conjunto de acciones mediante las cuales el directivo desarrolla sus actividades dando cumplimiento a las fases del proceso administrativo, como un medio de apoyo para la organización ya que a través de ella se puede coordinar las actividades para conseguir el cumplimiento de los objetivos propuestos en la empresa u organización.

### ***1.4.2 Importancia***

La gestión administrativa es importante porque ayuda a ejecutar una empresa mediante la ejecución de factores, debido a que de ella dependerá el éxito que tenga dicho negocio o empresa, deben llevar a cabo el planeamiento, la organización, la dirección y el control, desempeñada para determinar y lograr objetivos, mediante el uso de técnicas y recursos.

### ***1.4.3 Objetivos de la Gestión Administrativa***

- ✓ Determinar las necesidades internas de información, relativas a las funciones, actividades y procesos administrativos de la organización y a su satisfacción.
- ✓ Perfeccionar el flujo organizacional de la información y el nivel de comunicación.
- ✓ Manejar eficientemente los recursos organizacionales de información, mejorar las inversiones sucesivas en los mismos y mejorar su aprovechamiento.
- ✓ Determinar las necesidades de información extensa de la organización y satisfacerlas.
- ✓ Entrenar a los miembros de la organización en el manejo o la utilización de los recursos informacionales

### ***1.4.4 Elementos de la Gestión Administrativa***

#### ***1. Planeación:***

Planificar es anticiparse a un hecho con antelación en las acciones, los planes presentan los objetivos de la organización y establecer los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

#### ***2. Organización:***

Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera puedan alcanzar las metas de la organización.

#### ***3. Dirección:***

Dirigir implica disponer, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas encomendadas.

#### **4. Control:**

Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades planificadas.

### **1.5 Gestión Financiera**

La Gestión Financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo de dinero y en consecuencia la rentabilidad financiera generada por el mismo, además se encarga de la eficiencia y eficacia administrativa del capital de trabajo dentro de un equilibrio de riesgo y rentabilidad

#### **1.5.1 Concepto**

Según el autor **ORTIZ, Alicia (2010)** “La gestión financiera se desarrolla dentro del contexto de las actividades económicas que obedecen a una estructura de ética y confianza en sus ejecutivos con el objetivo de no efectuar transacciones financieras engañosas y fraudulentas” (p. 45)

Para el autor **FARFAN, Pérez José Manuel, (2009)**. La gestión financiera “Hace referencia en forma genérica al dinero en sus diversas modalidades, si a esta primera idea aproximadamente se añade a que prácticamente en el único medio de utilizar los recursos futuros en el presente a través de créditos, se habrá configurado los rasgos fundamentales de gestión, al menos desde el punto de vista del responsable financiero de una empresa”. (p. 2)

La Gestión Financiera es autónomo y dispensable en todo tipo de empresa ya que dentro de ella se maneja recursos financieros los mismos que deben de ser distribuidos en forma eficiente y eficaz, dando así al cumplimiento de los objetivos y por ende llevado un adecuado control oportuno de la Gestión Financiera dentro de la organización.

### ***1.5.2 Importancia***

La Gestión Financiera es importante porque, está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación a la política de dividendos, enfocándose en dos factores primordiales como la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza.

Para lograr estos objetivos una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea relativamente eficaz es el control de la gestión, que garantiza en un alto grado la consecución de las metas fijadas por los creadores, responsables y ejecutores del plan financiero.

### ***1.5.3 Objetivos de la Gestión Financiera***

- ✓ Obtener fondos y recursos financieros.
- ✓ Manejar correctamente los fondos y recursos financieros.
- ✓ Destinarlos o aplicarlos correctamente a los sectores productivos.
- ✓ Administrar el capital de trabajo.
- ✓ Administrar las inversiones
- ✓ Presentar e interpretar la información financiera
- ✓ Captar los recursos necesarios para que la empresa opere en forma eficiente, asignar recursos de acuerdo con los planes y necesidades de la empresa

## ***1.6 Gestión Administrativa y Financiera***

La modernización de las instituciones implica la transformación de la gestión administrativa y financiera así como cambios en las relaciones internas y con el entorno. Es necesario flexibilizar las escrituras, hacerlas más livianas y promover esquemas que aseguren mayor compromiso.

### ***1.6.1 Concepto***

Según el autor **F.J. PALOM, Ilquierd, (2010)** Manifiesta que la gestión Administrativa y Financiera “Es el conjunto de técnicas que permite prever, organizar y controlar los círculos de información de la empresa, y el tratamiento de los datos que se deriva de dichos círculos, las técnicas de gestión administrativa y financiera son un medio adecuado para ayudar al dirigente en la toma de decisiones, porque le permite cerrar ese ángulo de indeterminación por la aportación de nuevos datos”. (p. 19)

Según el autor **CHARZAT, Raymond; (2010)**, Indica que la Gestión Administrativa y Financiera consiste en: “La búsqueda del equilibrio a corto, medio y largo plazo éntrelos empleos y los recursos, es decir las necesidades financieras y los recursos financieros, por esto que la determinación rigurosa y racional de las necesidades financieras constituyen el factor indispensable para la búsqueda de financiación”. (p. 77)

Para la investigadora la Gestión Administrativa y Financiera es la acción y efecto de administrar una organización permitiendo definir, alcanzar y evaluar sus propósitos a través de un adecuado uso de los recursos disponibles que involucra los ingresos y egresos atribuibles, de tal forma que se cumpla con los objetivos planteados.

## ***1.7 Empresa***

Una empresa constituye un medio productivo mediante el cual se desarrolla la economía de un país, así como también asume la iniciativa, decisión, innovación, riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa posible, logrando así producir, distribuir bienes/servicios que satisfagan las necesidades humanas para así obtener un beneficio mutuo entre empresa y sociedad.

### ***1.7.1 Concepto***

Según el autor **SARMIENTO, Rubén, (2010)**. Empresa es “La entidad u organización que se establece lugar determinado; con el propósito de desarrollar actividades relacionadas con la producción y comercialización de bienes y/o servicios en general para satisfacer diversas necesidades de la sociedad”. **(p. 1)**

Según el autor **ZAPATA, Pedro, (2011)** “Es todo ente económico cuyo esfuerzo se orienta a ofrecer a los clientes bienes y/o servicios que, al ser vendidos producirán una renta que beneficie al empresario, al Estado y la sociedad en general” **(p. 5)**

Para la Investigadora la empresa, es un ente económico conformado por varias personas con un propósito en común; estableciendo en un lugar determinado para la realización de actividades de producción, comercialización, prestación de servicios a toda la comunidad con la finalidad de establecer en el mercado de bienes o servicios, una unidad económica organizada en la cual ejerce sus operaciones, obteniendo así un lucro o ganancia de acuerdo a la actividad que se dedique o enfoque la organización.

### ***1.7.2 Importancia***

La empresa es importante porque es un instrumento universalmente empleado para producir la mayor parte de los bienes y servicios existentes en la economía. Para tratar de alcanzar sus objetivos, la empresa obtiene del medio externo los factores que emplean en la producción, tales como materias, primas, maquinaria, equipo, mano de obra, capital, etc. Toda empresa engloba una amplia gama de personas e intereses ligados entre sí mediante relaciones contractuales una promesa de colaboración.

### ***1.7.3 Objetivos de la Empresa***

Los objetivos de una empresa consiste básicamente en:

- ✓ Producir bienes y servicios
- ✓ Obtener beneficios
- ✓ Lograr la supervivencia
- ✓ Mantener un crecimiento
- ✓ Ser rentable

### ***1.7.4 Características de la Empresa.***

La empresa se caracteriza como una entidad autónoma de producción de bienes o servicios, en la que se integra diversos medios productivos en donde se involucra el trabajo humano, material e inmaterial, bajo la dirección del empresario.

- ✓ Generar producción.
- ✓ Cumplir una función económica.
- ✓ Proporcionar una fuente de empleo.
- ✓ Contribuir a perseverar el bienestar nacional.
- ✓ Describir la práctica de la administración, contabilidad y finanzas

### ***1.7.5 Clasificación de la Empresa***

Existen algunos criterios para clasificar las empresas para efectos contables se consideran más útiles los siguientes.

#### ***1. Por su Naturaleza***

**Empresas Industriales.**-Son aquellas que se dedican a la transformación de materias primas en nuevos productos.

**Empresas Comerciales.-** Son aquellos que se dedican a la compra-venta de productos, convirtiéndose en intermediarias entre productores y consumidores, para satisfacer las necesidades de un mercado.

**Empresas de Servicios.-** Son aquellos que se dedican a la generación, venta de productos intangibles destinados a satisfacer necesidades complementarias de seguridad, protección, desarrollo, tecnificación, mantenimiento, custodia de valores, etc.

## *2. Por el sector al que pertenece*

**Empresas Públicas.-** En este tipo de empresa el capital pertenece al Estado y generalmente su finalidad es satisfacer las necesidades sociales.

**Empresas Privadas.-** El capital de estas empresas es propiedad de inversionistas privados, la finalidad que persigue es eminentemente lucrativa, obteniendo beneficio propio.

**Empresas Mixtas.-** Son aquellas cuyo capital pertenece tanto al sector público como el sector privado (Personas Jurídicas)

## *3. Por la integración de capital.*

**Empresas Unipersonales.-** Son aquellas cuyo capital se conforma con el aporte de una sola persona.

**Empresas Pluripersonales.-** Son aquellas en las cuales el capital (propiedad) se conforma mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas.

## *4. Por su tamaño*

**Empresa Grande.-** Son aquellas que tiene grandes capacidades, en la mayoría de los casos funciona como su principal fuente de financiamiento, se realizan grandes inversiones razón por la cual obtienen grandes beneficios sobre las mismas,

**Empresa Mediana.-** Son aquellos que por lo general no son de un único dueño se forma como compañía por acciones.

**Empresa Pequeña.-** Son unidades que tiene dueños, propietarios, gerentes locales que trabajan en un solo lugar.

**Empresa Micro.-** Son unidades productivas menores que las pequeñas empresas que difieren en el monto de capital, así como también en la cantidad de empleados.

## ***1.8 Contabilidad***

La contabilidad es una técnica que se aplica para registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directivos a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos.

### ***1.8.1 Concepto***

Según el autor **BRAVO, Mercedes (2010)**, Contabilidad es “Una ciencia, arte y técnica que permite el registro, clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa con el objetivo de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.  
**(p. 1)**

Según el autor **ESTUPIÑAN, Rodrigo (2011)**, Contabilidad es “La tecnología que incluye un marco conceptual de sus características y cualidades, objetivos, elementos, principios o postulados o normas y clases de estados financieros para ser aplicados mediante técnicas generales, específicas y de revelación en el registro, procesamiento, clasificación resumen e interpretación de información expresada en términos monetarios acerca de la composición y evolución del patrimonio de una entidad privada u oficial de los hechos económicos susceptibles de influir en el mismo, con la finalidad de que sea información facilite el control, y la toma de decisiones por parte de los encargados de administración el ente y de los terceros que interactúen con este”, **(p. 15)**

La Contabilidad es la ciencia que se encarga de llevar un adecuado registro de las transacciones efectuadas por la empresa dentro de un periodo de actividades sea comercial o industrial en un periodo de tiempo determinado, constituyéndose como una herramienta clave para la toma de decisiones tanto económico como administrativo.

### ***1.8.2 Importancia de la Contabilidad***

La contabilidad es importante porque permite conocer con exactitud la real situación económica financiera de una empresa; a través del control que ejerce sobre las operaciones y sobre quienes las realizan, así mismo a partir de la permanente y oportuna información que brinda apoyará a los ejecutivos en la toma de decisiones más acertadas, lo que determina la enorme importancia que le brinda a esta técnica.

### ***1.8.3 Objetivos de la Contabilidad***

- ✓ Obtener en cualquier momento información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- ✓ Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- ✓ Proporcionar oportunamente información en términos de unidades monetarias, referidas a la situación de las cuentas que hayan tenido movimiento hasta la fecha de emisión.
- ✓ Participar en la toma de decisiones estratégicas, tácticas y operacionales y ayudar a coordinar los efectos en toda la organización

### ***1.8.4 Clasificación de la Contabilidad***

La Contabilidad se puede clasificar de diferente manera, así como:

- ✓ **Contabilidad Fiscal:** Sistema de información diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones, se encarga del registro y la preparación de informes relacionados con las declaraciones y pagos de impuesto presentados.
  
- ✓ **Contabilidad Administrativa:** Es aquella contabilidad que obtiene toda clase de información al servicio de las necesidades internas administrativas, con disposición destinada a facilitar funciones administrativas de control y planeación que ayude a la gerencia a la toma de decisiones.
  
- ✓ **Contabilidad Financiera:** Es un sistema de información que expresa en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad Económica, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización, basados en datos cuantitativos reales e históricos reflejados en los estados financieros para la presentación a terceras personas
  
- ✓ **Contabilidad de Costos:** Esta contabilidad acumula, controla y asigna los costos, con la finalidad de conocer los costos de producción, el costo de venta y los costos unitarios de producción, mediante el adecuado control de sus elementos: materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación. Además sirve para determinar el punto de equilibrio en las empresas industriales no obtiene utilidades ni pérdidas.
  
- ✓ **Contabilidad Gubernamental:** Es aquella que resume, analiza e interpreta las transacciones realizadas por los entes del sector público, con la finalidad de preparar estados financieros y presupuestados que permita una racional evaluación de ingresos y gastos de las actividades del país.

## ***1.9 Costo***

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición a la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos.

Según los autores **NARANJO Marcelo y NARANJO Joselito, (2010)**, “Manifiesta que los costos tiene la característica de ser recuperables, puesto que si trasladamos el concepto a la compra de materia prima, mano de obra y otros desembolsos que se lo suman al producto terminado se los puede recuperar en su valor esperando” (p. 15)

Según **GOMEZ, Oscar, (2011)**, “Define que el costo es un egreso en que se incurre en forma directa o indirecta por la adquisición de un bien o en su producción también Se define como gasto porque se relaciona con las ventas, la administración y recursos financieros que se sacrifican para adquirir o producir los productos o un bien” (p. 2)

Para la investigadora el costo es un valor de adquisición, tiene la característica de ser recuperable y cumple con tres propósitos fundamentales medir la utilidad, evaluar los inventarios y ofrecer información para el control. Administrativo y económico de la empresa.

### ***1.9.1 Elementos del Costo***

Los elementos de los costos que intervienen para el producto en proceso de fabricación o producción son los siguientes:

#### ***1. Materiales o Materia Prima***

Es un elemento primario de la producción que es sometida a un proceso de transformación son elementos físicos de consumo, la materia prima son aquellos insumos necesarios para la producción de un bien o producto.

La clasificación de la materia prima se divide en dos grandes categorías fundamentales que son:

- ✓ **Materia Prima Directa.-** Son todos los materiales sujetos a transformaciones, que se pueden identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.
- ✓ **Materia Prima Indirecta.-** Son todos los materiales sujetos a transformación, que no se puede identificar o cuantificar plenamente con los productos terminados.

## ***2. Mano de Obra***

Es el trabajo físico mental que realiza el hombre dirigido a la transformación de la materia prima en productos terminados, implica la destreza manual con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología.

La mano de obra se clasifica en dos grandes grupos en relación a la producción las siguientes:

- ✓ **Mano de Obra Directa.** Son los salarios, prestaciones y obligaciones que dan lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad se puede identificar o cuantificar plenamente con los procesos terminados
- ✓ **Mano de Obra Indirecta.** Son los salarios, prestaciones y obligaciones que dan lugar de todos los trabajadores de la fábrica, cuya actividad no se puede identificar o cuantificar plenamente con los procesos terminados.

## ***3. Costos Indirectos de Fabricación***

Estos costos se utilizan para acumular los materiales indirectos la mano de obra indirecta y los demás costos indirectos de fabricación que no pueden identificarse directamente con los productos específicos.

1. **Costo Primo.** El costo primo conocido también como primer costo, está compuesto por todos los materiales directos y la mano de obra directa de la producción.

$$\text{Costo Primo} = \text{MPD} + \text{MOD}$$

2. **Costo de Conversión.** Son aquellos que se relacionan con la transformación de los materiales directos en productos terminados, es decir, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

$$\text{Costo de Conversión} = \text{MPD} + \text{CIF}$$

3. **Costo de Producción.** Es el valor del conjunto de bienes y esfuerzos en el que incurrido, para obtener un producto terminado en condiciones de ser entregado al sector comercial.

$$\text{Costo de Producción} = \text{MPD} + \text{MOD} + \text{CIF}$$

4. **Gasto o Costo de Distribución o Comercialización.** Constituye los gastos de venta, administración y financieros, su característica principal es que su deducción es directa a los ingresos, es decir no se acumulan en los libros al costo de la unidad producida

$$\text{CD o C} = \text{G. V} + \text{G. A} + \text{G. F}$$

5. **Costo Total.** Se refiere básicamente al costo de producción y el costo de distribución.

$$\text{Costo de Total} = \text{C. Producción} + \text{C. Distribución o C.}$$

**6. Precio de Venta.** Se obtiene de la suma del costo total más el porcentaje de utilidad.

$$PV=CT+\%UTL$$

**7. Costo Unitario.** Se obtiene al dividir los costos totales para el número de unidades producidas.

$$CU=CT/\#Unidades\ Producidas$$

**8. Precio de Venta Unitario.** Se obtiene de dividir el precio de venta total para el número de unidades producidas.

$$PVU=PVT/\#Unidades\ Producidas$$

### 1.9.2 Diferencia entre el Costo y Gasto

El costo es un esfuerzo que se sacrifica para obtener ingresos pero que se puede recuperar, mientras que el gasto es lo que se paga por mantener la administración de la empresa y no son recuperables

**CUADRO N° 1.1  
DIFERENCIA ENTRE COSTO Y GASTO**

<b>COSTOS</b>	<b>GASTOS</b>
Forma parte de los productos. Se incorpora al activo junto con los productos terminados. Se origina en la fábrica. Se deriva del proceso de fabricación.	No forma parte del valor de los productos. Se registra directamente como una pérdida. Se origina en la administración, relacionado con la comercialización de los productos.
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Materia primas</li><li>✓ Mano de obra al destajo</li><li>✓ Salarios personal de planta</li><li>✓ Mercancías</li><li>✓ Servicios públicos</li><li>✓ Fletes</li><li>✓ Depreciación maquinaria y equipo</li><li>✓ Arrendamiento de local</li><li>✓ Otros</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Salario personal administrativo</li><li>✓ Papelería</li><li>✓ Correo y teléfono, publicidad</li><li>✓ Depreciación de muebles y enseres</li><li>✓ Vendedores</li><li>✓ Mantenimiento vehículo</li><li>✓ Capacitación</li><li>✓ Otros</li></ul>

Fuente: Programa de Desarrollo Empresarial

Elaborado: Cando Toapanta Mercedes

### 1.10 Contabilidad de Costos

Es el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos en base a la información obtenida, este tipo de contabilidad sirve a todas las empresas industriales, de tal manera que se utiliza métodos y procedimientos adecuados para registrar, resumir, controlar e interpretar

operaciones acerca de los costos de producción para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio, con el fin de presentar informes para una óptima toma de decisiones y un eficaz control administrativo y productivo.

### ***1.10.1 Concepto***

Según **BRAVO Mercedes y UBIDIA Carmen, (2011)**, definen a “La contabilidad de costos como una rama especializada de la contabilidad general, que permite el análisis e interpretación de los costos utilizados en la empresa, determinando el costo de la misma de la materia prima, mano de obra, y costos indirectos de fabricación que intervienen para la elaboración de un producto o la prestación de un servicio.” **(p. 1)**

Según **PASQUEL, Jackeline, (2010)**, “Son el conjunto de técnicas, procedimientos, registros e informes de estructura dos sobre la base de la teoría de la partida doble que tienen por objeto la determinación de los costos reales de producción y el control de las operaciones de la empresa.” **(p. 199)**

Para la investigadora la Contabilidad de Costos es aquella que se aplica mediante los informes financieros pues los costos de producto tienen una importancia en la información del ingreso en la posición financiera de toda organización, a su vez ayuda al control adecuando de la materia prima, más de obra y costos indirectos de fabricación y por ende a la toma de decisiones.

### ***1.10.2 Importancia***

La contabilidad de costos es importante porque ayuda a determinar los costos de un proyecto, de un proceso o de un producto, estos costos se determina a través de una medición directa de una asignación arbitraria o de una designación sistemática y racional, el método apropiado para determinar los costos, depende de las circunstancias que genere la empresa.

### ***1.10.3 Objetivos de la Contabilidad de Costos***

- ✓ Facilitar el proceso de planeación, para que la gerencia pueda proyectar sus planes económicos a corto y largo plazo con la finalidad de obtener un beneficio económico y que pueda promover la habilidad de generar utilidades a la empresa.
- ✓ Suministrar información para ejercer el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa de tal forma que le permita visualizar las desviaciones para tomar las medidas correctivas que garanticen el óptimo uso de los recursos.
- ✓ Entregar información que sirva de base a la gerencia para diseñar modelos de motivación que le ayuden a direccionar y tomar decisiones en el área de producción

### ***1.10.4 Propósitos de la Contabilidad de Costos***

Los propósitos principales son los siguientes:

- ✓ Determinar el costo de los inventarios de producto en proceso, terminados y materiales e insumos, tanto unitarios como globales, con miras a su presentación en el balance y estado de producción y ventas.
- ✓ Establecer el costo de los productos vendidos a fin de poder calcular la utilidad o pérdida del periodo y presentarlos en el estado de resultados.
- ✓ Dotar a los directivos y ejecutivos de la mejor herramienta para planificar y controlar los costos de producción.
- ✓ Guiar la toma de decisiones cuando se deben mantener o desechar ciertas líneas de producción, aceptar o no nuevos pedidos, compra nueva maquinaria, etc.

### ***1.10.5 Funciones de la Contabilidad de Costos***

Las funciones principales son:

- ✓ Proporcionar informes relativos a costos para medir la utilidad y evaluar el inventario
- ✓ Ofrece información para el control administrativo de las operaciones y actividades de la empresa.
- ✓ Proporciona información a la administración para fundamentar la planeación y la toma de decisiones.

### ***1.10.6 Características de la Contabilidad de Costos***

- ✓ Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación.
- ✓ Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias.
- ✓ Sus periodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general.
- ✓ Su idea implícita es la minimización de los costos.

## ***1.11 Sistema de Contabilidad de Costos***

Los sistemas de costos más importantes dentro del proceso del manejo y control de los costos aplicables a empresas dedicadas a actividades productivas e industriales son:

### **1. Sistema de Costos por Ordenes de Producción**

El sistema de costos por órdenes de producción es el más apropiado para las empresas industriales, cuando los productos manufactureras difieren en cuanto a los requerimientos de materiales y de conversión. Cada producto se fabrica de acuerdo con las especificaciones del cliente, y el precio cotizado se asocia estrechamente a los costos estimados. El costo incurrido en la elaboración de una orden de trabajo específica.

## **2. Sistema de Costos ABC**

El sistema de costos basado en las actividades (ABC) mide el costo y desempeño de las actividades, fundamentales en el uso de recursos, pretende establecer un conjunto de acciones que tiene por objetivo la creación de valor empresarial, de esta manera ayudara a la empresa a la toma de decisiones estratégicas y operacionales.

## **3. Costos Estándar**

Los costos estándar determinan de una manera técnica el costo unitario de un producto, basados en eficientes métodos y sistemas, y en función de un volumen dado de actividad. Son costos científicamente predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad.

Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando esto ocurre, los sistemas se conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar

### ***1.12 Sistema de Costos por Órdenes de Producción***

El sistema de costos por órdenes de producción es el conjunto de procedimientos, técnicas, registros e informes estructurados sobre la base de la teoría de la partida doble y otros principios técnicos, que tienen por objetivo la determinación de los costos unitarios de producción y el control de las operaciones fabriles.

#### ***1.12.1 Concepto***

Según el autor **SALINAS, Alfonso (2011)**, “Es un sistema de costeo por órdenes proporciona un registro para el costo de cada cantidad de producto que pasa por la fábrica, de cada producto en particular se le llama orden un sistema de costeo por órdenes encaja mejor en las industrias que elaboran productos la mayoría de las

veces con especificación diferentes o que tiene una gran variedad de productos en existencia” (<http://loscostos.info/sistemas.html>)

Según el autor **PEDRO. Zapata. (2010)**, Señala que “El sistema de costos por órdenes de producción es propio de aquellas empresas cuyos costos se pueden identificar con el producto o el lote en cada orden de trabajo en particular, a medida que se va realizando las diferentes operaciones de producción. (p. 60)

Para la investigadora el sistema de costos por órdenes de producción es la obtención del costo unitario en cada proceso productivo, es decir es obtener el número de unidades elaboradas en determinado proceso productivo de tal forma que se obtendrá en forma precisa y exacta el costo real del producto terminado.

### ***1.12.2 Importancia***

El sistema de costos por órdenes de producción es importante porque recoleta los costos para cada orden o lote físicamente identificables en su paso a través de los centros de producción de la planta es decir de acuerdo a las necesidades de nuestros clientes potenciales.

### ***1.12.3 Objetivos de los Costos por Órdenes de Producción***

Los costos por órdenes de producción tienen los siguientes objetivos.

- ✓ Calcular el costo de manufactura de cada artículo que se elabora mediante el registro adecuado de los tres elementos.
- ✓ Mantener la forma adecuada, el conocimiento lógico de proceso de manufactura de cada producto.
- ✓ Sostener un control de la producción, con miras a la reducción de los costos en la elaboración de nuevos lotes.

#### ***1.12.4 Características de los Costos de Producción***

Podemos mencionar las siguientes características de este sistema:

- ✓ Permitir dar seguimiento del proceso de fabricación de cada producto.
- ✓ Los costos están determinados por trabajos específicos, para lo cual se abrirá una hoja de costos para cada trabajo, de esta manera se puede saber cuál es el costo y su precio de venta.
- ✓ A cada orden de producción se le asigna un número propio, el cual debe constar en la hoja de costos que es documento contable.
- ✓ En la hoja de costos ira un reporte de los tres elementos del costo que son materia prima directa, mano de obra directa y gastos de fabricación.
- ✓ La producción se hace generalmente sobre pedidos formulado por los clientes.

#### ***1.12.5 Ventajas y Desventajas del Sistema de Costos de Producción***

El sistema de costos de producción tiene sus ventajas y desventajas

Sus ventajas son las siguientes:

- ✓ Los costos obtenidos por este sistema se puede utilizar posteriormente para controlar la eficiencia de la producción de nuevos pedidos, teniendo muy en cuenta las experiencias anteriores con miras a su reducción.
- ✓ Este sistema hace posible distinguir cuales son los lotes más lucrativos que otros y por lo tanto advierte a tiempo la conveniencia o no de continuar con determinados pedidos

Sus desventajas son las siguientes:

- ✓ Dificulta mantener un control de los costos durante la producción.
- ✓ El sistema implica muchos costos de administración que solo son justificables en grandes empresas

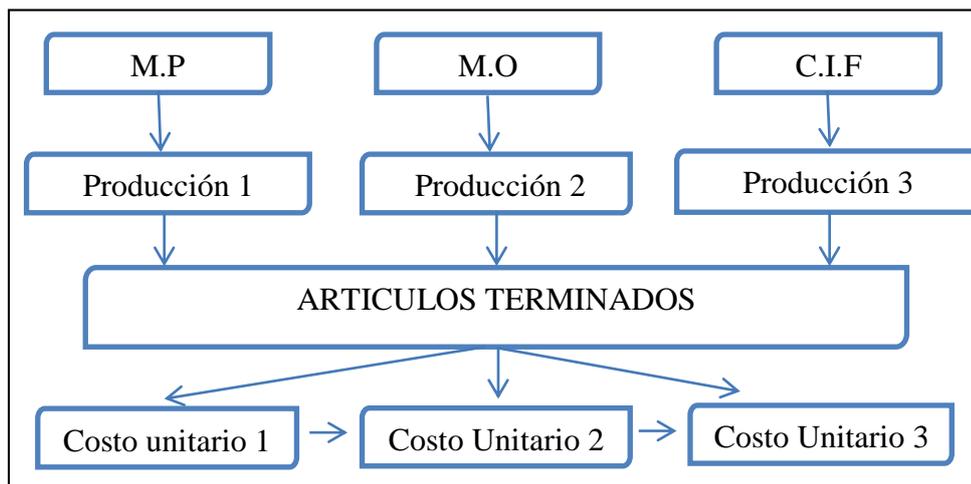
### 1.12.6 Limitaciones del sistema de Costos de Producción

- ✓ El costo de trabajo como base para estimar o presupuestar productos en el futuro, solo se puede utilizar dentro de ciertos límites.
- ✓ Existe inconvenientes entre los costos reales y aplicados.
- ✓ El costo de operación del sistema es alto y deberá analizarse si justifica o no la inversión.

### 1.12.7 Diagrama del Sistema de Costos de Producción

CUADRO N<sup>o</sup> 1.2

#### DIAGRAMA DEL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN



Fuente: Costo por Ordenes de producción  
Elaborado: Cando Toapanta Mercedes

### 1.12.8 Tratamiento de los elementos del Sistema de Costos por Órdenes de producción

Para la fabricación de un producto o una parte de este se requiere conocer los tres elementos del costo de producción que son los siguientes:

### ***1.12.8.1 Tratamiento de los Materiales***

**Materiales Directos:** Son todos aquellos que son fáciles de identificarse y cuantificarse en el producto terminado y representa el principal costos en la elaboración del producto.

**Materiales Directos:** Son aquellos utilizados en la elaboración de un producto, pero no son fácilmente identificables y son incluidos como parte de los Gastos de Fabricación.

### ***Control de Materiales***

Se requiere mantener un adecuado control de los materiales con el fin de evitar pérdidas, obsolescencia y desgaste natural, además proteger de pérdidas económicas por exceso o insuficiencia de inventarios, para evitar estas situaciones se debe proceder a dar seguimiento de los materiales mediante un proceso de planeación y control.

- 1. Planeación de la Producción:** Dentro de una empresa una vez planteado el plan de producción se puede identificar el volumen necesario de cada uno de los materiales y posteriormente recomendar su compra.
- 2. Adquisición o Compra de Materiales:** Cada empresa industrial cuenta con un departamento de compras, quien es el encargado de efectuar todos los pedidos de la materia prima, que sean útiles para la fabricación de productos.
- 3. Inspección y Recepción de los Materiales:** Realiza las operaciones de compra de los materiales se procede a la recepción de los mismos, la misma que se precede con la inspección de los materiales en cuanto a cantidad, calidad, precios y con las especificaciones que están aprobada en la respectiva orden de compra y en los pedidos de los proveedores.

**4. Almacenamiento y Entrega de los materiales:** Las bodegas cumplen la función de custodia de los materiales el cual cumple un ciclo empezando por su ingreso hasta la entrega a la planta de la producción.

**5. Control de inventarios:** Las empresas para llevar un correcto control de los materiales utilizan diversos métodos de valoración, los métodos generalmente utilizados para implantar un control en los consumos y existencias lo mencionamos a continuación:

- ✓ **Método Promedio Ponderado.** Este método de valoración es el más utilizado por muchas razones, la prima por ser fácil aplicación y tratamiento este promedio se calcula ponderando los precios con las unidades compradas, para luego dividir los importes totales entre el total de las unidades.
- ✓ **Método FIFO O (PEPS).** Este método de valoración consiste en las primeras en entrar y primeras en salir se basa en que aquellas mercaderías que ingresaron primero, son aquellas mercaderías que deben de salir.
- ✓ **Método Último Precio de Compra.** En este método es el último precio de compra o adquisición, por medio de este método se atribuye valores fijos a las existencias mínimas, este método es bastante parecido al LIFO con la diferencia de que se aplica solamente a la cantidad de inventario mínimo.

### *Contabilización de Materiales*

Dentro de la contabilización de materiales se emplea diferentes documentos para la recolección de información tales como:

- ✓ **Orden de Requisición de Materiales.** Es un documento que emite el área de producción a bodega solicitando materiales para la producción, es un mecanismo de control de los materiales y suministros entregados.
- ✓ **Orden de Compra.** Es un documento mediante el cual la empresa hace conocer la necesidad que existe de adquirir materia prima al departamento que se encuentre encargado de las compras, la orden de compra sirve para controlar la existencia continua de materiales para la producción.

✓ **Informe de Recepción.** Este es un documento primario y soporte contable donde se detalla las recepciones en una área de almacenamiento tomando en cuenta los materiales recibidos, indicando la fecha, cantidades, el estado en el que se encuentra los materiales, a su vez son aquellos que se pueden dar a conocer la cantidad que existe en bodega.

✓ **Orden de Producción.** Es un formulario que por medio del feje de producción, orienta al comienzo a la actividad productiva dentro de la organización o empresa

#### ***1.12.8.2 Tratamiento de la Mano de obra***

Se denomina la fuerza creativa del hombre, de carácter físico o intelectual requerido para transformar los materiales en productos terminados con la ayuda de máquinas, equipos o tecnología de punta. Y estas se dividen en las siguientes:

✓ **Mano de obra Directa.**

Es la fuerza laboral que se encuentra en contacto de la transformación de la materia prima, se integra por los salarios, prestaciones y obligaciones dentro de la empresa,

✓ **Mano de Obra Indirecta.**

Constituye el costo de los sueldos, prestaciones y obligaciones que den lugar de todos los empleados de la fábrica que afectan indirectamente a la producción y que no se puede identificar o cuantificar. .

#### ***Control de la Mano de Obra***

Para el control de la mano de obra debemos clasificar el personal de acuerdo a las funciones a la cual presta sus servicios, para llevar un control de este elemento se debe utilizar los siguientes registros:

✓ **Control de Asistencia de los Trabajadores:** El control de asistencia debe tomar en cuenta la puntualidad, horas trabajadas en cualquier tipo de actividad

pudiendo ser en producción, administración o ventas, horas ordinarias y extraordinarias, para realizar el control del tiempo trabajado de los obreros y empleados se hace necesario el uso del registro “Control de Asistencia” en la cual se registra las horas de entrada y salida, tales como la Tarjeta de Reloj.

✓ **Tarjetas de Tiempo:** Con la finalidad de mantener un registro de forma detallada de como utilizan el tiempo en la jornada laboral los trabajadores directos bajo la base de unidad de tiempo, es necesario identificar qué proporción de tiempo trabajado corresponde a cada una de las ordenes, para hacer posible esto se utiliza las denominadas tarjetas de Distribución de Tiempo, las cuales deben ser llevadas por cada trabajador directo bajo la supervisión del jefe de producción.

### ***Contabilización de la Mano de Obra***

Cuando finaliza la semana de labores se recoge las tarjetas de tiempo de cada trabajador, por parte del jefe de producción y se elabora la planilla de trabajadores directos, en donde se resume el número de horas y su costo para cada orden de producción en el que hayan laborado

A continuación se detallara los siguientes registros:

#### ✓ **Rol de Pagos**

Para realizar este registro nos es de gran ayuda el control de asistencia, ya que en el tenemos más detallado la cantidad de horas trabajadas durante el mes de forma individualizada, determinado de esta manera los días laborados:

- **Remuneración por jornada Ordinaria:** La jornada de trabajo será de ochos horas diarias, no puede exceder de cuarenta horas semanales.
- **Remuneración de Jornada Nocturna:** La jornada nocturna extendiéndose por tal la que se realiza entre las 19h00 y las 06h00 del día siguiente, podrá tener la misma duración y dará derecho a igual remuneración que la diurna aumentándose en un 25% .

- **Remuneración por Horas Suplementarias:** Es la que se lleva a cabo después de la jornada ordinaria (Lunes a Viernes), las horas suplementarias no podrán exceder de cuatro en un día, ni de doce en la semana, el trabajador tendrá derecho a un 50% de recargo a su sueldo.
- **Remuneración por Horas Extraordinarias:** Comprende el trabajo que se ejecute durante la semana, lo cual los días sábados y domingos en general son días de descanso obligatorio, si lo contrario, si fuese lo contrario deberán ser pagados el 100% de recargo por el total de horas laboradas

✓ **Beneficios Sociales.**

Es un documento contable que resume todas las remuneraciones adicionales que son provisionales mensualmente, la cual sirve para el establecimiento de los costos reales de la mano de obra y por ende establecer obligaciones frente a los trabajadores y al Seguro Social.

- **Décimo Tercer Sueldo:** Los trabajadores tiene derecho a que sus empleadores les paguen ya sean públicos o privados, el valor equivalente a la doceava parte de las remuneraciones normales percibidas durante todo el años de trabajo del empleado.
- **Décimo Cuarto Sueldo:** Es un beneficio y lo debe percibir todo los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración.
- **Vacaciones Anuales:** Todo trabajador tendrá derecho a gozar anualmente de un periodo ininterrumpido de 15 días de descanso, incluido los días no laborables
- **Fondos de Reserva:** Todo trabajador público o privado tiene derecho al Fondo de Reserva cuando haya completado un año de servicio, el empleador pagara de manera mensual y directa a sus trabajadores y servidores.

### 1.12.8.3 *Tratamiento de los Costos Indirectos de Fabricación*

Los costos indirectos de fabricación comprenden, los bienes naturales semielaborados o elaborados de carácter complementario, así como servicios personales, públicos y generales y otros insumos indispensables.

Se constituye como el tercer elemento integral del costo total del producto terminado, dentro de la fabricación los gastos de fabricación están compuestos por:

✓ **Materiales Indirectos:** conocido también materia prima indirecta son los materiales utilizados en el proceso productivo y que no pueden ser identificados con claridad con el producto, por lo tanto no son fácilmente medibles y cuantificables requieren ser calculados de acuerdo a una base de distribución específica.

✓ **Mano de Obra Indirecta:** Es el sueldo o salario que se paga el personal que no interviene directamente en la fabricación del producto, pero sirve de apoyo indispensable en el proceso productivo.

✓ **Otros Gastos Indirectos:** Son los egresos que se realizan por concepto de servicios correspondiente a la planta tales como: seguros, arriendo, teléfono, agua, luz etc.

De acuerdo a la clasificación anterior estas tienen un comportamiento con respecto al volumen de producción en variables, fijos y semivariable.

- **Costos Variable:** Son aquellos costos que varían proporcionalmente de acuerdo al volumen de producción. Ejemplo materiales indirectos, mano de obra indirecta, reparaciones, etc.
- **Costos Fijos:** Son los costos que permanecen constantes dentro de un periodo determinado, independientemente de los cambios en el volumen de producción. Por ejemplo la depreciación de maquinaria, seguros, alquileres de edificios

- **Costos semifijos o semivARIABLES:** Los que están compuestos por una parte fija y una variable. Por ejemplo los servicios público, agua, luz teléfono, etc.

***Método Asignación de los Costos Indirectos de Fabricación.***

**De acuerdo a las Unidades Producidas:** Este método es utilizado por las empresas que fabrican un solo producto o si los varios productos que realizan son relativamente homogéneos en cuanto a las características y el tiempo de manufacturación por lo que el nivel de producción se expresa en número de unidades de producto. Se determina la siguiente formula.

$$\text{Cuota de Distribucion} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Numero de Unidades Producidas}}$$

**De acuerdo a las Horas Hombre:** Si la producción es variada y heterogénea, se puede tomar como común denominador las horas de mano de obra directa correspondiente a la capacidad seleccionada, al determinar la tasa sobre esta base y al aplicar luego este factor a las distintas ordenes de producción de acuerdo con las horas reales de mano de obra directa, las ordenes de producción de acuerdo de horas de mano de obra directa que consuman.

$$\text{De acuerdo a las horas Hombre} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Numero de Horas Hombre}}$$

**De acuerdo al costo de la mano de obra directa:** Consideramos la remuneración por hora de los trabajadores directos en lugar de usar horas de mano de obra directa como común denominador, se puede usar simplemente el costo de la mano de obra directa. Este método tiene la ventaja de que el costo de la mano de obra correspondiente a cada orden de producción se extracta directamente de las hojas de costo.

$$\text{Costo de la mano de obra directa} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Costo de mano de Obra directa}}$$

**De acuerdo a la Horas Máquina:** Si la producción está altamente mecanizada, en lugar de horas o costo de mano de obra directa, se prefiere expresar la capacidad en horas máquina, pues se considera más lógico que las ordenes de producción absorban los costos generales en proporción a las horas maquinas.

$$\text{De acuerdo a las Horas maquinas} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Numero de Horas Maquina}}$$

#### **De acuerdo a la Materia Prima Directa**

Este método se lo emplea cuando la materia prima representa un costo constante y significativo del costo total, por lo que los costos indirectos de fabricación se determina en proporción a la materia prima aproximadamente el mismo valor en cada producto.

$$\text{De acuerdo a la M.P.D} = \frac{\text{Costos Indirectos de Fabricacion}}{\text{Costo de Materia Prima Directa}}$$

**Determinación de la tasa Predeterminada:** El factor para aplicar los costos generales de fabricación a las distintas órdenes de producción es el cociente de dos cantidades predeterminadas o presupuestadas para el periodo contable en cuestión.

$$\text{Tasa Predeterminada} = \frac{\text{Gastos generales de fabricacion}}{\text{Nivel de productos presupuestados}}$$

### **1.13 Rentabilidad en los Costos por Órdenes de Producción**

La rentabilidad dentro de los costos por órdenes de producción es la relación que existe ente la utilidad y la inversión necesaria para lograrla el análisis entre sí, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia dentro de una empresa, la rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se moviliza los medios materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados.

### ***1.13.1 Concepto.-***

Según **RODRIGUEZ, Josefina. (2011)** “La rentabilidad de costos es una medida, referida a un determinado periodo de tiempo, del rendimiento de los activos de una empresa con independencia de la financiación de los mismo”. (p. 45)

Según **SANCHEZ, Roberto. (2011)** “La rentabilidad de costos es una noción que se aplica a toda acción económica y productiva en la que se moviliza todo los medios de materiales, humanos y financieros, en términos más concisos la rentabilidad es uno de los objetivos que se traza toda una empresa para conocer el rendimiento de lo invertido al realizar una serie de actividades en un determinado periodo de tiempo que producen”. (p. 34)

La rentabilidad dentro de los costos por órdenes de producción es la capacidad que tiene para generar suficiente utilidad, es decir que es aquella que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida tomando en cuenta los recursos que se utilizan para dicha inversión, también es utilizado para determinar la relación que existe en diversos aspectos tales como las ventas, los activos y el patrimonio.

### ***1.13.2 Índices de Rentabilidad***

Según **HERRERA, Carvajal. (2010)** “Los índices financieros son aquellos que miden lo réditos que causan los recursos exclusivamente al final de un periodo contable, sirve como parámetros de inversión debido a que demuestran cuales son las opciones de ganancias o rentabilidad que se obtienen en comparación con las tasas de interés vigente en el mercado”

Según **MARTINEZ, Ángel. (2011)**. “estas razones miden el rendimiento de la empresa en relación con sus ventas, activos o capital, todo los indicadores están diseñados para evaluar si la utilidad que se produce en casa periodo es suficiente y razonable, como condición necesaria para que el negocio siga marchando”

Los indicadores de rentabilidad son aquellos que reflejan el rendimiento de la empresa, es decir que muestra la rentabilidad en relación a la utilidad y su inversión, juntas estas razones indicaran la eficiencia de operación que desempeñe la industria o empresa.

### ***1.13.3 Tipos de indicadores de rentabilidad***

Los indicadores de rentabilidad se clasifican de la siguiente manera

**Margen bruto de utilidad.-** Indica el porcentaje que queda sobre las ventas después que a empresa ha pagado sus existencias.

$$\mathbf{Margen\ Bruto\ de\ Utilidades} = \frac{\mathbf{Ventas - Costo\ de\ Ventas}}{\mathbf{Ventas}}$$

**Margen de Utilidades Operacionales.-** Representa las utilidades netas por qué gana la empresa en el valor de casa venta. Esta se debe en cuenta deduciéndoles los cargos financieros o gubernamentales y determina solamente la utilidad de la operación de la empresa.

$$\mathbf{Margen\ Operacional} = \frac{\mathbf{Utilidad\ Operacional}}{\mathbf{Ventas}} \times 100\%$$

**Rendimiento sobre el rendimiento.-** Esta razón se obtiene dividiendo las utilidades finales entre el patrimonio neto de la empresa, es una cierta medida de la rentabilidad de los fondos aportados por la inversionista.

$$\mathbf{Rentabilidad\ Neta\ del\ Activo} = \frac{\mathbf{Utilidad\ Neta}}{\mathbf{Patrimonio\ Neto}}$$

**Rendimiento sobre la inversión.-** Se obtiene dividiendo la utilidad neta entre los activos totales de la empresa, para determinar la efectividad total de la

administración y producir utilidades sobre los activos totales disponibles, es una media de la rentabilidad del negocio como proyecto independiente de los accionistas.

$$\textit{Rentabilidad sobre la inversion} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}}$$

**Margen Neto de Utilidades.-** Determina el porcentaje que queda en cada venta después de reducir todos los gastos incluyen los impuestos.

$$\textit{Rentabilidad Neta de Utilidades} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Totales}}$$

**Rentabilidad Neta del Activos.-** Determinar el rendimiento de la inversión de los recursos generado utilidad de las ventas que se produzcan.

$$\textit{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

## CAPITULO II

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### *2.1 Breve Caracterización de la Pasteurizadora “TANILACT”*

##### *2.1.1 Reseña Histórica*

La Pasteurizadora “TANILACT” fue creada por el Señor. Segundo Ricardo Chancusig Casa. En donde llevo a cabo sus actividades el 01 de Julio de 1990, en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Tanicuchi con la elaboración de productos como son: el queso mozzarella, leche Pasteurizada, crema de leche, yogurth, mantequilla y entre otras variedades de productos lácteos, por lo cual lleva la razón social y obteniendo así el nombre de “PASTEURIZADORA TANILACT”

Se inició como una empresa pequeña y familiar con un gran sueño como es el de rescatar las costumbres y tradiciones de nuestra querida parroquia "TANICUCHI", la misma que nos vio nacer, brindando la oportunidad a sus habitantes de poder surgir en su propio terruño conservando su sencillez y carisma que siempre le ha caracterizado a nuestra gente.

La Pasteurizadora “TANILACT” cuenta con la mejor materia prima, suministros y materiales óptimos, pero sobre todo con maquinaria muy sofisticada, lo que garantiza productos de calidad, aptos para el consumo humano, esmerándose siempre por cumplir con todas las normas sanitarias requeridas.

En el transcurso de estos años el crecimiento ha sido satisfactorio, es decir que hemos alcanzado a cumplir con los objetivos y metas planteados, brindando así a Nuestros clientes productos de buena calidad, y al gusto del cliente, es por eso que La Pasteurizadora “TANILACT” ha demostrado ser una empresa fiable y veraz.

### **2.1.2 Misión**

Procesar a partir de la mejor materia prima, productos de alta calidad bajo las normas INEN, con una tecnología de punta, para entregar a los hogares de todos los ecuatorianos un producto terminado con los mejores estándares de producción.

### **2.1.3 Visión**

Ampliar nuestra cobertura en todos los mercados. Con los mejores productos derivados de la leche cruda, para cada día ir mejorando como empresa mediante nueva tecnología, personal calificado y estrategias de marketing permitiendo que la Pasteurizadora “TANILACT” se encuentre dentro de las grandes industrias Lácteas

### **2.1.4 Objetivos**

- ✓ Cumplir con todas y cada una de las normas sanitarias y de calidad establecidas en el Ecuador.
- ✓ Brindar fuentes de trabajo a diversas personas relacionadas directa o indirectamente a la producción y elaboración de productos lácteos.
- ✓ Satisfacer las necesidades básicas de los consumidores de productos lácteos a nivel regional y nacional.

### **2.1.5 Valores**

- ✓ El consumidor es nuestro punto de partida
- ✓ El respeto es fundamental dentro y fuera de la empresa.
- ✓ Nuestro prestigio se fundamenta en la calidad, servicio y competitividad.

- ✓ Nuestra gente e imagen son factores generadores de éxito.
- ✓ Nuestro estilo de trabajo está basado en la solidaridad y comprensión complementada con el liderazgo y equipos de auto dirigidos.
- ✓ Nuestra renovación es permanente.
- ✓ Nuestro desafío es ser una organización ágil, eficiente y flexible.
- ✓ Actuamos con responsabilidad respeto y honestidad de acuerdo con nuestra Misión, Visión y Valores

#### **2.1.6 Políticas**

- ✓ La jornada de trabajo empieza a las 07:30am y culminara a las 17:00pm teniendo una hora para el almuerzo.
- ✓ El pago de salarios a empleados y trabajadores se lo realiza mediante cheques.
- ✓ Toda compra de bienes y/o servicios de las aplicara la retención respectiva (si meritara hacerlo); ya sea esta del impuesto a la renta y/o IVA, se las cancelara con cheque.
- ✓ En toda compra de bienes y/o servicios que no superan los \$150,00 se cancelara en efectivo mediante el fondo fijo de caja chica.
- ✓ El pago a proveedores se lo realiza la primera y segunda quincena de cada mes mediante cheque.
- ✓ En toda venta se ofrece el 2% de descuento
- ✓ En ventas al contado se ofrece un 3\$ de descuento.
- ✓ Los cobros de facturas pendientes se las debe realizar mediante cheques cruzados a favor de Pasteurizadora Tanilact.
- ✓ El porcentaje de consumo de suministros de útiles de aseo de consideran un 20% anual.

## **2.2 Descripción Metodológica**

En el presente estudio de investigación se utilizó el método **descriptivo** mediante la utilización de este método se ha podido interpretar y evaluar la situación productiva, el mismo que consiste en descubrir el problema que ocurre dentro de la Pasteurizadora TANILACT, de igual manera se utilizó el método **experimental** de tal forma que ayuda a determinar con claridad las debilidades y fortalezas que presenta dentro del proceso productivo, de esta manera nos permitirá posteriormente llegar a conocer su factibilidad productiva. Mediante la utilización del diseño **experimental** esta investigación se ha visto necesario ejecutar el diseño experimental, por cuanto se podrá manipular la información, puesto que se tendrá contacto con el personal administrativo de la empresa y empleados.

En el proceso de la investigación la tesista para el previo estudio, utilizo el **método deductivo** que permitió analizar los aspectos generales, de tal forma que se conocerá las causas que originan el problema mediante la aplicación de la entrevista y la encuesta, mientras que el **método teórico** será necesario ya que ayudara a la realización del trabajo investigativo, tomando como base primordial los conocimientos teóricos de los temas que forman parte de la investigación que fue desarrollado en el primer capítulo, mediante la utilización del **método de observación** nos permitirá obtener información directa e indirecta con los elementos en los cuales se presenta el fenómeno que se investigó y los resultados obtenidos se consideraron datos estadísticos, esta técnica es aplicada para la verificación del cumplimiento de la normativa y políticas referente a la administración de la industria.

## **2.3 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Las técnicas a utilizarse durante el trabajo de investigación, se considera aplicar las siguientes técnicas:

La **Observación** esta técnica nos permitirá desarrollar el trabajo de investigación en donde se podrá obtener conocimientos acerca de las políticas y objetivos de la industria, así de esta manera podremos analizar y verificar el cumplimiento de los objetivos trazados por la misma.

Mediante la utilización de **la Encuesta**, obtendremos la información de los datos fuente del trabajo de investigación, el mismo que nos ayudara estadísticamente conocer la situación productiva que lleva la industria láctea, en donde se emplea como instrumento fundamental el cuestionario, el mismo que se aplica a los trabajadores de la 'Pasteurizadora "TANILACT".

Mientras que **la Entrevista** únicamente se aplica al Gerente General, y al Personal Administrativo de la Pasteurizadora "TANILACT", a través de esta entrevista se obtendrá las causas de la problematización, es decir que de esta manera analizaremos los puntos débiles y fuertes que se encuentre en la Industria.

## 2.4 Población

En vista de que la población no sobrepasa un número considerado; no es necesario aplicar muestra, por lo tanto se trabajó con la roda de la población expresada en la tabla

**CUADRO N° 2.1  
POBLACIÓN**

<i>Personal de la Pasteurizadora TANILACT</i>	
<i>POBLACIÓN</i>	<i>NUMERO</i>
Gerente General	1
Personal Administrativo	4
Jefe de Producción	1
Personal de Producción	29
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>35</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

## **2.5 *Diagnostico Institucional***

Es una herramienta que nos permite conocer el diagnostico actual de la Industria Láctea, en donde se conoce las fuertes y frecuentes cambios que presenta, el éxito o fracaso de las organizaciones está condicionado en un alto grado de la habilidad que muestra para aprovechar las oportunidades o enfrentar las amenazas a futuro.

Actualmente el problema que atraviesan en varias empresas u organizaciones es que no conocen con claridad y no cuentan con un apropiado sistemas de costos, es indispensable que las empresa realicen un análisis externo y interno para identificar los cambios que pueden afectar a la empresa fututo, mediante este análisis conoceremos las oportunidades, amenazas, debilidades y fortalezas.

### **2.5.1 *Macroambiente***

En vista de que existen aún empresas del sector industrial lácteo que no cuentan con un apropiado sistema de costos, estas establecen sus costos de producción de acuerdo a los precios que rige la competencia, y pasan por alto los costos y gastos incurridos durante el proceso de fabricación de los productos, de tal forma que se requiere necesariamente de un análisis a los costos de producción con el propósito de conocer su utilidad durante un periodo productivo y por ende ayuda a mejora el manejo de la materia prima y de recursos económicos propios que posee la empresa.

### **2.5.2 *Microambiente***

La pasteurizadora Industria láctea, está autorizada para el desarrollo, producción y comercialización de productos lácteos, la empresa ha obtenido una excelente aceptación en el mercado, los componentes principales son los clientes, los proveedores, y los competidores. Estos componentes definen el territorio en el que opera las organizaciones, la estructura de las relaciones dentro de este ambiente determina la rentabilidad potencial que posee la empresa.

### 2.5.3 Factores Internos y Externos (FODA)

**CUADRO N° 2.2  
ANÁLISIS FODA**

<b>FACTORES INTERNOS</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Posee materia prima directa dentro de la zona para la producción láctea.</li> <li>✓ Cuenta con maquinaria de punta.</li> <li>✓ Cumplimientos tributarios y obligaciones sociales de acuerdo a la ley.</li> <li>✓ Existencia de una adecuada política de precios.</li> <li>✓ Existe un sistema de software contable.</li> <li>✓ Infraestructura propia.</li> <li>✓ Canales de distribución establecida.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Bajo nivel de rentabilidad.</li> <li>✓ Bajo costo de mano de obra.</li> <li>✓ Baja publicidad y promoción.</li> <li>✓ Alta cartera vencida</li> <li>✓ Falta de desarrollo organizacional.</li> <li>✓ Falta de planificación de recursos financieros.</li> </ul>
<b>FACTORES EXTERNOS</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ubicación geográfica adecuada.</li> <li>✓ Amplio crédito y precios especiales por parte de los proveedores.</li> <li>✓ Cumplimiento y responsabilidad de los trabajadores dentro de sus labores.</li> <li>✓ Nuevas ideas de nuevos productos por parte de los clientes.</li> <li>✓ Tecnología y acceso de fuentes de financiamiento a costos menores.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Algunos de los productos comercializados gravan IVA.</li> <li>✓ Competencias con bajos costos de comercialización.</li> <li>✓ Inflación variable</li> <li>✓ Alta tasa de interés variable.</li> <li>✓ Crisis económica internacional.</li> </ul>

**Fuente:** Pasteurizadora TANILAC T

**Elaborado por:** Cando Toapanta Mercedes

#### ***Análisis de la Matriz FODA***

El objetivo de estructurar una matriz FODA, es ubicar la situación actual que conlleva la Industria Láctea, es decir conocer al máximo las fortalezas y oportunidades, minimizando las debilidades y amenazas que presenta la misma. Los factores internos son aquellos que la industria puede controlar, mientras que los externos se encuentran fuera del alcance de la empresa y no son posibles de intervenir, por tal razón se ve la necesidad de analizar cada uno de los factores sean internos como externos, y de esta manera dar a conocer a la Gerencia y que de esta pueda tomar decisiones que beneficio a la Industria Láctea.

## 2.6 Operacionalización de Variables.

### 2.6.1 Operacionalización de Variables Independientes Sistema de Costos por Órdenes de Producción.

CUADRO N° 2.3

#### OPERACIONALIZACION DE VARIABLE

PREGUNTAS DIRECTRICES	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTOS
¿Qué sistema de costos permite conocer y analizar los costos reales de los productos en la Industria Láctea TANILACT?	Sistema de costos	Analizar los tres elementos del costo y su rentabilidad	Análisis FODA fortalezas Oportunidades Debilidades Amenazas	Observación Entrevista Encuesta
¿Qué componentes del sistema de costos por órdenes de producción permitirá controlar los costos d producción en la industria láctea?	Sistema de costos por órdenes de producción	Controla los costos de producción.	Materia prima Mano de honra Costos indirectos de fabricación	Física Documental Analítica

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

## ***2.7 Aplicación de la Entrevistas al personal Administrativo de la Pasteurizadora TANILACT***

### ***2.7.1 Entrevista dirigida al Gerente General dela Pasteurizadora “TANILACT”***

**Objetivo:** Obtener información competente y pertinente acerca del desarrollo de las actividades que ejecuta la Gerencia.

#### **1.- ¿Conoce usted con exactitud en que consiste los Costos de Producción?**

La Pasteurizadora “TANILACT” en si no conoce con claridad en que consiste el sistema de costos de producción, ya que no cuenta con un adecuado sistema que beneficie y muestre su rentabilidad dentro de un periodo productivo.

#### **2.- ¿Cree usted que la empresa lleva un control adecuado sobre los costos por órdenes de producción?**

La Pasteurizadora en si no lleva un control de cada uno de los costos incurridos dentro del proceso productivo, la empresa en si cuenta con un sistema ADS FENIX que es utilizado dentro de la empresa.

#### **3.- ¿Considera usted que el personal de contabilidad está capacitado para llevar a cabo el análisis a los costos de producción?**

El personal que labora dentro de la Pasteurizadora rara vez recibe capacitaciones y por ende no abastecen conocimientos necesarios para la elaboración de un Análisis al Sistema de Costos de Producción.

#### **4.- ¿Cree usted que lleven un control adecuado de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación dentro de la bodega?**

El personal de bodega llevan un control adecuado de cada uno de los insumos que será utilizados dentro del proceso productivo, mediante el registro de cada uno de los insumos se podrá contabilizar las entradas y salidas de materia prima y Costos Indirectos de Fabricación.

**5.- ¿La empresa cuenta con maquinaria necesaria para su elaboración productiva?**

La Pasteurizadora “TANILACT” cuenta con tecnología de punta, es por esa razón que los productos son mejor elaborados en base al gusto y satisfacción del mercado y por ende del cliente.

**6.- ¿Con qué frecuencia usted evalúa el desempeño laboral?**

Dentro de la Pasteurizadora “TANILACT” cuenta con un control de registro de entrada y salida de cada uno de los trabajadores este registro se lo lleva diariamente, de tal forma que ayudara a un análisis del desempeño laboral de cada uno de ellos dentro de la empresa.

**7.- ¿El perfil profesional de los empleados de la Pasteurizadora tiene relación con el trabajo que realizan?**

Efectivamente si, cada trabajador labora acorde al perfil profesional del mismo llevando a cabo tareas que le competen mediante un buen reclutamiento del personal.

**8.- ¿Cuáles son las oportunidades de la Pasteurizadora en un mercado altamente competitivo?**

Una de las grandes oportunidades que posee la empresa son demanda satisfecha alta, capacitación dirigida por expertos en la elaboración de productos lácteos e incremento de la población en el Ecuador.

**9.- ¿Cuáles son las principales amenazas a las que se enfrentan la Pasteurizadora?**

Las constantes amenazas a las que está expuesta la empresa son inestabilidad económica en el país, competencia desleal, desastres naturales y sobre todo trámites burocráticos para la adquisición de microcréditos. Todo esto ha ocasionado que en ciertas ocasiones la industria paralice las actividades de producción dando lugar a reclamo por parte de a red de distribuciones que mantiene la Pasteurizadora.

**10.- ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?**

Una de las estrategias que está ejecutando la Pasteurizadora para competir en el mercado son las buenas prácticas de manufacturación en donde se lleva a cabo un procedimiento minucioso para sacar a la venta un producto de alta calidad, agregado a esto se encuentra la promoción en ventas, descuentos entre otros.

## **ANÁLISIS DE LA ENTREVISTA**

La Pasteurizadora “TANILACT” se establece como una empresa líder de la producción y dentro del mercado competitivo, posee una buena posición de manufacturación, las principales características son: las fortalezas que posee la empresa con sus clientes que mediante la variedad de productos permite satisfacer la necesidad del cliente y por ende del mercado, brindado así un producto de calidad, experiencias en la producción láctea, disponibilidad de materia prima, distribución del espacio físico y capacidad de producción. Mediante cada una de las funciones asignadas a cada uno de los trabajadores que laboran dentro de la Pasteurizadora “TANILACT” ha conllevado al éxito a un trabajo honesto y transparente, las oportunidades de expandirse el mercado nacional cada vez son mayores. Todo esto se ha conseguido mediante las responsabilidades que poseen dentro del área de producción, comercialización, mercadeo y administración llegando así a un objetivo y enfocándose al cambio e innovación de nuevas y mejores maneras de satisfacer a los consumidores y por ende al mercado nacional.

**2.7.2 Aplicación de las Encuestas a los trabajadores de la  
Pasteurizadora TANILACT**

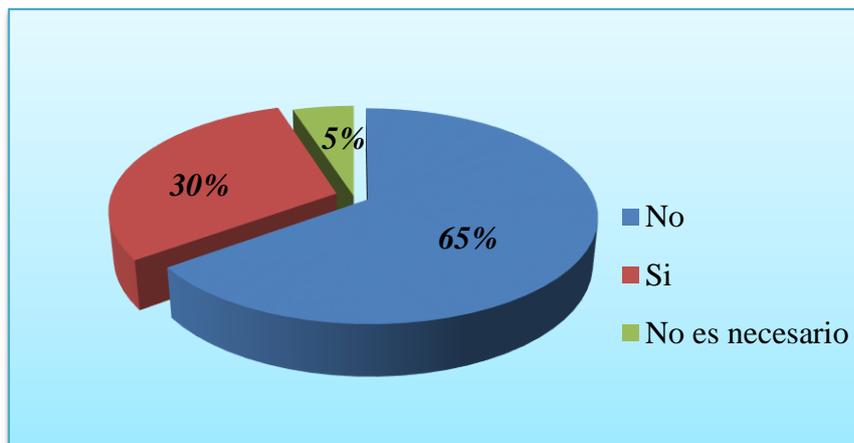
**1.- ¿Cree usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de costos que permite calcular de una manera técnica los costos unitarios?**

**TABLA N° 2.1  
CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	No	22	65%
2	Si	10	30%
3	No es necesario	3	5%
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.1  
CÁLCULO DE LOS COSTOS UNITARIOS**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**Análisis e Interpretación**

Del equiválete a las 35 personas, el 65% manifiestan que no calculan el costo unitario, mientras que el 30% expresa que sí y un 5% manifiesta que no es necesario, se considera que la empresa no lleva un sistema de Costos adecuado que permita calcular de manera real los costos unitarios de un producto, por tal razón se ha visto necesario realizar un Análisis previo de los costos de producción.

2.- ¿Conoce usted si la empresa tiene un control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos en la fabricación de sus productos?

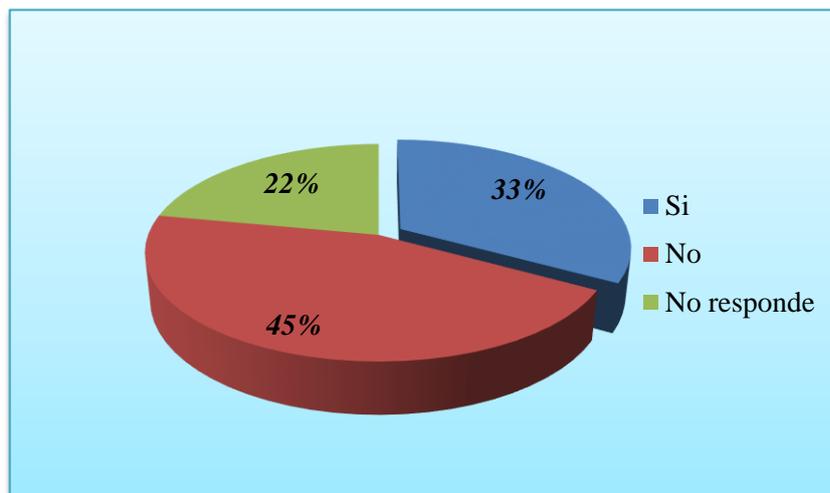
**TABLA N° 2.2**  
**CONTROL DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y COSTOS**  
**INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Si	12	33%
2	No	17	45%
3	No responde	6	22%
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasterizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.2**  
**CONTROL DE MATERIA PRIMA, MANO DE OBRA Y COSTOS**  
**INDIRECTOS DE FABRICACIÓN**



Fuente: Pasterizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Mediante el análisis se determinó que el 33% manifiestan que si llevan un control de los elementos del costo, mientras que un 45% establece que no, y el 22% no respondieron a la encuesta. Se destaca que la empresa no lleva un control eficiente de los elementos del costos, de tal forma que son insumos que no son justificados para su respectivo uso productivo al momento de la elaboración de un producto, por esta razón es necesario establecer un método de control más eficiente.

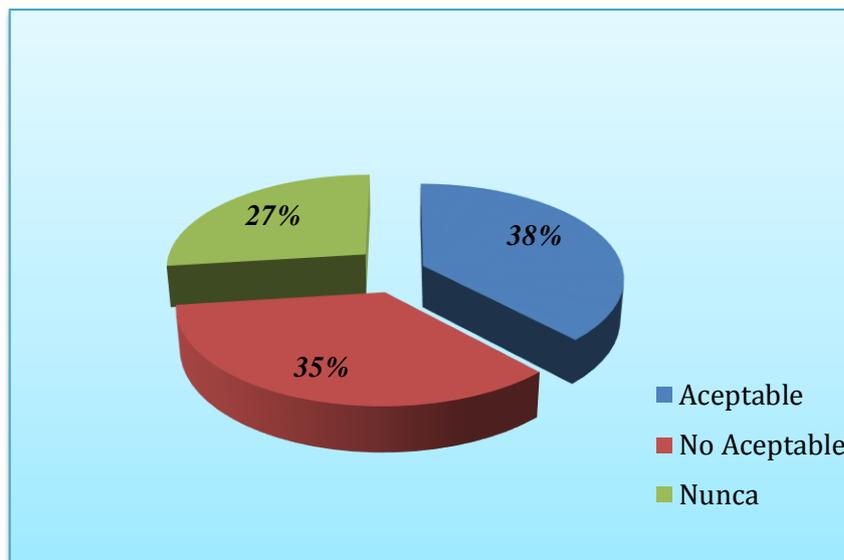
3.- ¿Considera usted que el control de los costos de producción que actualmente existe en la empresa es?

**TABLA N° 2.3**  
**CONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN ANUAL**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Aceptable	10	38%
2	No Aceptable	18	35%
3	Deficiente	7	27%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.3**  
**CONTROL DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN ANUAL**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Durante el análisis el 38% consideran que es aceptable el control de los costos de producción actual, mientras el 35% consideran que no es aceptable y por otra parte el 27% indica que es deficiente.

Se puede aclarar que el control de costos de producción actual de la empresa no es aceptable debido a que no llevan un sistema de costos adecuando, el mismo que promedie el costo y gasto que incurre dentro de la producción.

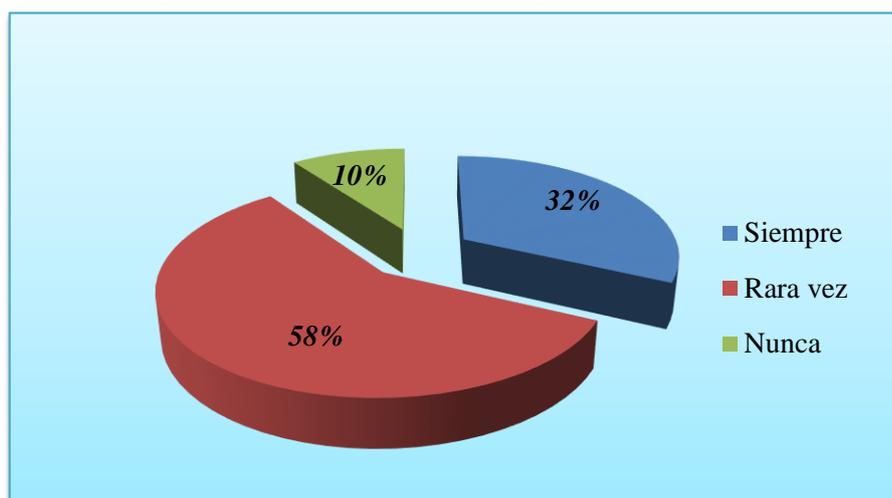
4.- ¿Sabe usted si el análisis de los costos de producción se realiza tomando en cuenta los elementos del costo?

**TABLA N° 2.4**  
**PARA EL ANÁLISIS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN SE TOMA EN CUENTA LOS ELEMENTOS DEL COSTO**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Siempre	19	32%
2	Rara vez	9	58%
3	Nunca	7	10%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
 Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.4**  
**PARA EL ANÁLISIS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN SE TOMA EN CUENTA LOS ELEMENTOS DEL COSTO**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
 Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Dentro del análisis se obtuvo que el 32% manifiestan que siempre se analiza los costos de producción, mientras el 58% consideran que ocasionalmente y por otra parte el 10% responde que nunca.

Según los datos obtenidos se puede destacar que la empresa rara vez toma en cuenta los elementos del costo, por lo que se ha visto necesario dar a conocer las ventajas y beneficios que presenta un análisis a los Costos de Producción tomando en cuenta los elementos básicos

5.- ¿Cómo considera usted el nivel de rentabilidad dentro de la actividad empresarial actual?

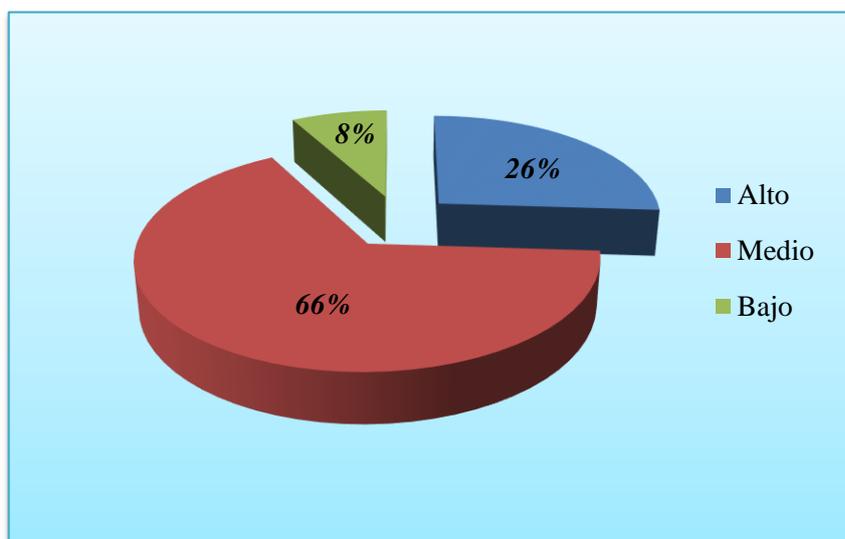
**TABLA N° 2.5**  
**NIVEL DE RENTABILIDAD ACTUAL**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Alto	20	26%
2	Medio	12	66%
3	Bajo	3	8%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.5**  
**NIVEL DE RENTABILIDAD ACTUAL**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Durante la encuesta realizada se obtuvo que, el 26% manifiestan que el nivel de rentabilidad es alto, mientras el 66% consideran es medio, y el 8% consideran es bajo. Se considera que el nivel de rentabilidad mediante el análisis de los datos obtenidos se manifiesta que es medio, ya que no se ha dado conocer su margen de utilidad, por esa razón es necesario analizar los movimientos económicos.

6.- ¿Considera usted que reutilizado adecuadamente todos los desperdicios de los costos indirectos de fabricación ayude a mejorar su rentabilidad?

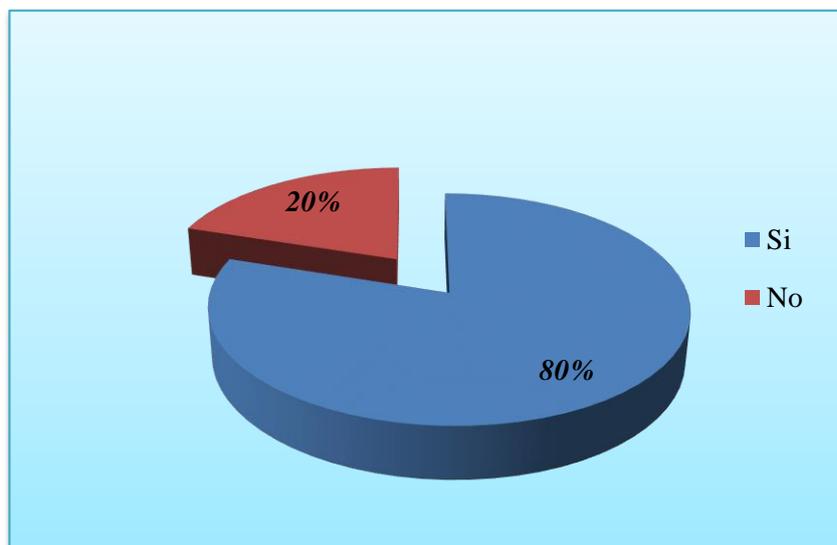
**TABLA N° 2.6**  
**REUTILIZACIÓN DE DESPERDICIOS**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Si	25	80%
2	No	10	20%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.6**  
**REUTILIZACIÓN DE DESPERDICIOS**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestados, el 80% manifiestan que se debería reutilizar los desperdicios de los costos indirectos de fabricación, mientras que el 20% consideran que no, según el estudio de la encuestas se consideran que al utilizar los desperdicios ayudara en su gran mayoría a la recuperación de insumos, y por ende a mejorar su rentabilidad dentro del proceso productivo

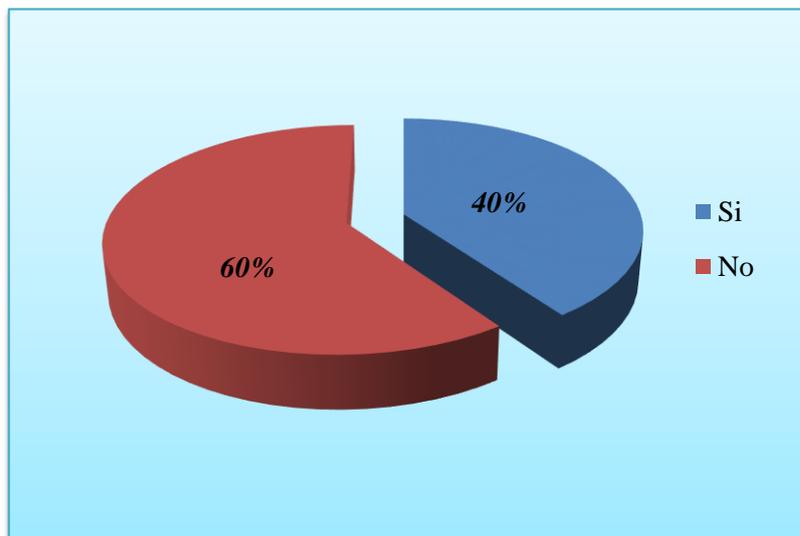
7.- ¿Aplican algún método de control de la mano de obra durante el proceso productivo?

**TABLA N° 2.7**  
**CONTROL DE LA MANO DE OBRA**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Si	13	40%
2	No	22	60%
<b>TOTAL</b>		<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.7**  
**CONTROL DE LA MANO DE OBRA**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Del 100% de los encuestas, el 40% manifiestan que si aplican un método de control de la mano de obra, mientras el 60% consideran que no aplican ningún método de control de la mano de obra durante el proceso productivo.

Mediante los datos obtenidos muestran que la empresa no aplica un control de la mano de obra en el proceso productivo, por tal razón es necesario que lleven un control de la mano de obra, en donde se refleje el desenvolvimiento del trabajador.

8.- ¿Mediante la utilización de la materia prima y costos indirectos de fabricación llevan un método de control de entrada y salida del producto que va a ser elaborado?

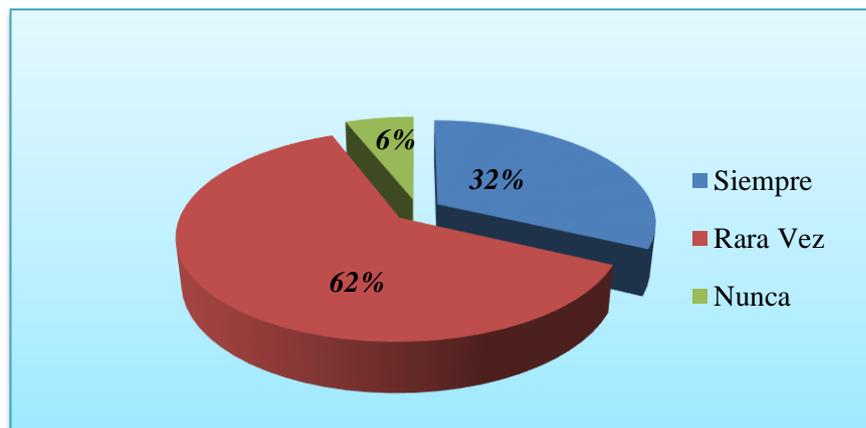
**TABLA N° 2.8**  
**REGISTRO DE LA MATERIA PRIMA Y CIF**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Siempre	12	32%
2	Rara Vez	18	62%
3	Nunca	5	6%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.8**  
**REGISTRO DE LA MATERIA PRIMA Y CIF**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Del análisis realizado se obtuvo que, el 32% manifiestan que siempre llevan un método de control de entrada y salida de la materia prima y costos indirectos de fabricación, mientras que el 62% consideran que rara vez y el 6% expreso que nunca se llevan un método de control.

Mediante los datos estadísticos muestra que rara vez llevan un método de control de la materia prima y costos indirectos de fabricación, por esa razón es necesario que la empresa lleve un control adecuando la misma que se obtendrá la cantidad máxima de uso de material para la elaboración de un producto terminado.

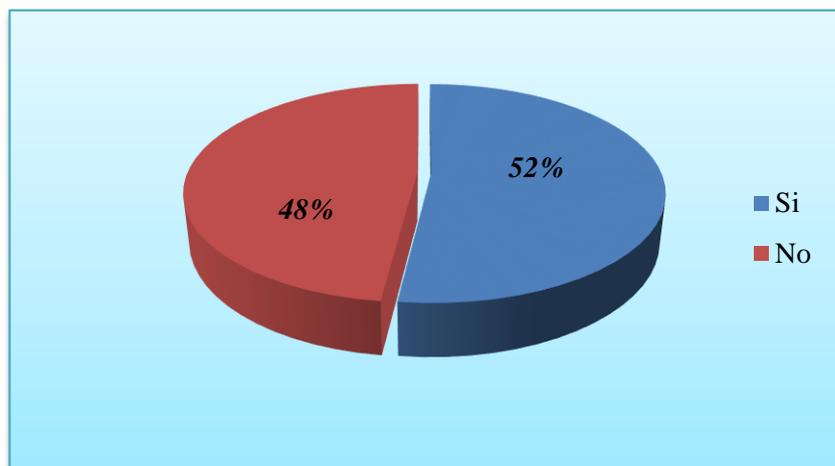
9.- ¿Cree usted que la empresa ha ejecutado un análisis semestral de los costos de producción en el periodo anterior?

**TABLA N° 2.9**  
**EJECUCIÓN DE UN ANÁLISIS SEMESTRAL DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Si	18	52%
2	No	17	48%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.9**  
**EJECUCIÓN DE UN ANÁLISIS SEMESTRAL DE LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **ANÁLISIS E INTERPRETACION**

Del 100% de los encuestados, el 52% manifiestan que la empresa si ha ejecutado un análisis semestral, mientras que un 48% considera que no se ha ejecutado un análisis semestral.

Durante el análisis realizado al personal de la empresa se pudo obtener en sí que la pasteurizadora no ha ejecutado un análisis semestral a los costos de producción, de tal forma que la pasteurizadora no cuenta con un personal capacitado para el previo análisis a los costos de producción.

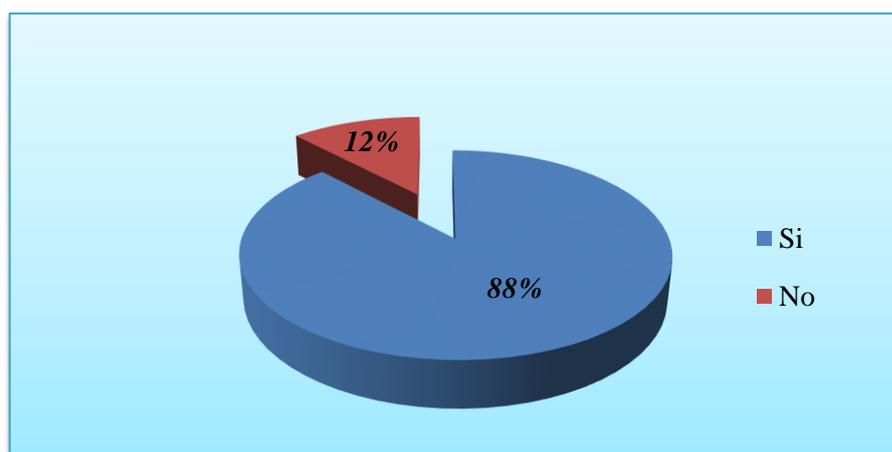
**10.- ¿Considera usted que mediante un Análisis a los Costos de producción se dará a conocer con claridad la rentabilidad que presente la empresa?**

**TABLA N° 2.10**  
**MEDIANTE EL ANÁLISIS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN SE DARÁ A CONOCER LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**

ITEM	DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE (%)
1	Si	20	88%
2	No	15	12%
	<b>TOTAL</b>	<b>35</b>	<b>100%</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
 Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 2.10**  
**MEDIANTE EL ANÁLISIS A LOS COSTOS DE PRODUCCIÓN SE DARÁ A CONOCER LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
 Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### **Análisis e Interpretación**

Durante el análisis se obtuvo que el 88% considera que si mediante un análisis a los costos de producción se dará a conocer con claridad su rentabilidad, mientras que un 12% expresan no se dará a conocer con claridad su rentabilidad.

Mediante los datos obtenidos, la mayoría de los encuestados consideran que si se debería realizar un análisis a los costos de producción en donde se podrá determinar con claridad los datos reales de cada uno de los costos de producción que incurren de dentro de la industria y por ende se dará a conocer con exactitud el margen de rentabilidad financiera que posee la empresa

## 2.8 *CONCLUSIONES*

- ✓ La Pasteurizadora “TANILACT” es una mediana empresa dedicada a la producción y comercialización de productos lácteos, en si la empresa no aplica un análisis al sistema de costos de producción, que por lo general existe cierto desconocimiento en lo que se refiere a un análisis, y por ende no se puede conocer con exactitud su rentabilidad dentro de un periodo económico.
  
- ✓ No existe una adecuada organización y asignación de funciones en el proceso productivo, lo cual genera desperdicios de materiales y mano de obra. La empresa al determinar su rentabilidad no considera los desperdicios producidos dentro del proceso de un producto terminado.
  
- ✓ La empresa no elabora formatos de control para el área de producción, que ayude a dar un seguimiento a la cantidad de materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación utilizados en la elaboración de productos lácteos por lo que no se puede determinar su rentabilidad neta luego de un proceso productivo.

## **2.9 RECOMEDACIONES**

- ✓ La empresa debería optar por capacitaciones al personal administrativo para su previo conocimiento sobre el análisis a los costos de producción, de tal forma que deberá ser aplicados dentro de la empresa con el fin de poder determinar y conocer con exactitud la rentabilidad neta que posee la pasteurizadora durante un periodo económico.
  
- ✓ Mediante la utilización del sistema de costos, nos permitirá controlar de manera clara y sencilla como registrar en forma correcta los materiales de producción y por ende la mano de obra de tal forma que se evitara los desperdicios en cada proceso productivo y ayudara a la empresa a mejorar su proceso de producción y por ende a recuperar su margen de rentabilidad.
  
- ✓ En si la pasteurizadora debe llevar un formato de registro de cada uno de los elementos del costos como son la materia prima, mano de obra y los costos indirectos de fabricación, de tal manera que se podrá determinar la cantidad de inventarió y la inversión que genera la empresa en cada proceso de producción, y de igual forma de conocerá la utilidad en donde contribuirá con un aporte importante en el desarrollo económico de las familias que se benefician dentro de la Pasteurizadora “TANILACT”

## **CAPITULO III**

### **DISEÑO DE LA PROPUESTA**

**“ANÁLISIS AL SISTEMA DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA PASTEURIZADORA “TANILACT”, DURANTE EL PRIMER SEMESTRE DEL 2011”**

#### ***3.1 Introducción***

El presente tema de estudio dentro del tercer capítulo, busca demostrar que mediante un análisis al sistema de costos de producción, se conocerá como se ha administrado los recursos económicos, es un instrumento valioso para poder llegar a determinar el resultado económico de la Industria Láctea, para así obtener información confiable y real de cada uno de los costos de producción, de tal forma que permite a la gerencia tomar decisiones acertadas y oportunas encaminadas al desarrollo económico de la empresa, para mantenerse en el mercado competitivo de hoy en día, aparece la necesidad de mejorar la administración y optimización de los recursos, que pueda llevar a una reducción de costos, lo que sin lugar a duda traerá beneficios para la empresa.

Con relación a lo antes expuesto y como una medida de satisfacer la necesidad de la empresa TANILACT, es una empresa dedicado a la producción de quesos, mantequilla, yogurth entre otros, cuya ubicación está en la parroquia Tanicuchi, se desarrolla la presente investigación con la aplicación de un Análisis al sistema de Costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Pasteurizadora láctea. El propósito de ejecutar un análisis a los costos de producción y su rentabilidad es indispensable, ya que nos permitirá verificar y constatar los estados de producción

como también los estados financieros, dentro de un periodo como también el comportamiento de su volumen de producción y niveles de venta.

### **3.2 *Justificación***

En todo tipo de empresa ya sea de producción, comercial, industrial o de servicio es vital e indispensable contar con un análisis al sistema de costos de producción, que vayan de la mano de acuerdo a las exigencias y necesidades de la entidad ya que a través de un adecuado control y un respectivo análisis de los costos de producción, se podrá dar a conocer su rentabilidad económica, permitiendo llegar así a la toma de decisiones correctivas que contribuyan al desarrollo económico y como también productivo de la misma.

Para llevar a cabo el Análisis a los costos de producción se cuenta con el apoyo total de la Pasteurizadora “TANILACT”, que ha brindado la apertura necesaria para aplicar los instrumentos investigativos, como la entrevista y las encuestas, dirigidas a los directivos, personales. Además se cuenta con los conocimientos y fuentes de información suficiente que permitirán que el trabajo investigativo sea muy productivo y provechoso. La investigación será de utilidad para la Pasteurizadora “TANILACT” ya que se propone realizar un Análisis a los costos de producción, la misma que nos servirá como instrumento de control, planificación y de toma de decisiones, en la que reúne las características de originalidad.

Mediante los resultados de un Análisis a los costos de producción beneficiaran tanto a la Pasteurizadora “TANILACT” como empresa productiva y en especial al departamento contable financiero, como se lo expuso anteriormente permitirá contar con una ejecución, ya que está presente investigación permitirá contar con una información real sobre su desempeño de acuerdo al cumplimiento de los objetivos y metas, y gracias a la colaboración de las autoridades de la empresa y su personal, es factible llevar a cabo el presente estudio de investigación.

### **3.3 *Objetivos***

#### **3.3.1 *Objetivo General***

Realizar un Análisis al Sistema de Costos de Producción con la finalidad de obtener su rentabilidad dentro de los procesos de productivos y por ende para la mejor toma de decisiones en la Pasteurizadora “TANILACT” de la Provincia de Cotopaxi en el Cantón Tanicuchi durante el primer semestre 2011.

#### **3.3.2 *Objetivos Específicos***

- ✓ Efectuar un análisis detallado del Estado de Producción y ventas y del Estado Pérdidas y Ganancias a fin de conocer el desarrollo productivo de la empresa, para determinar si existe un nivel de producción alto o bajo dentro de los procesos productivos.
- ✓ Aplicar indicadores de rentabilidad dentro de los procesos productivos, a través de la comparación del estado de producción y ventas y el estado de pérdidas y ganancias, para determinar cifras reales y exactas de la realidad de del sector productivo.
- ✓ Proponer estrategias tendientes a mejorar dentro de la rentabilidad en forma continua, a fin de poder llevar un método adecuando en cada uno de los niveles de productividad.

### ***3.4 Descripción de la Propuesta***

Esta propuesta se basa en la aplicación de un análisis de los costos de producción y a la aplicación de índices en la que permitirá realizar una comparación del desempeño de la empresa, determinado así su rentabilidad, en la producción de sus productos lácteos, identificando la posición financiera dentro de la empresa con el objeto de establecer sus puntos fuertes y debilidades actuales, sugiriendo acciones correctivas para determinar el riesgo a futuro.

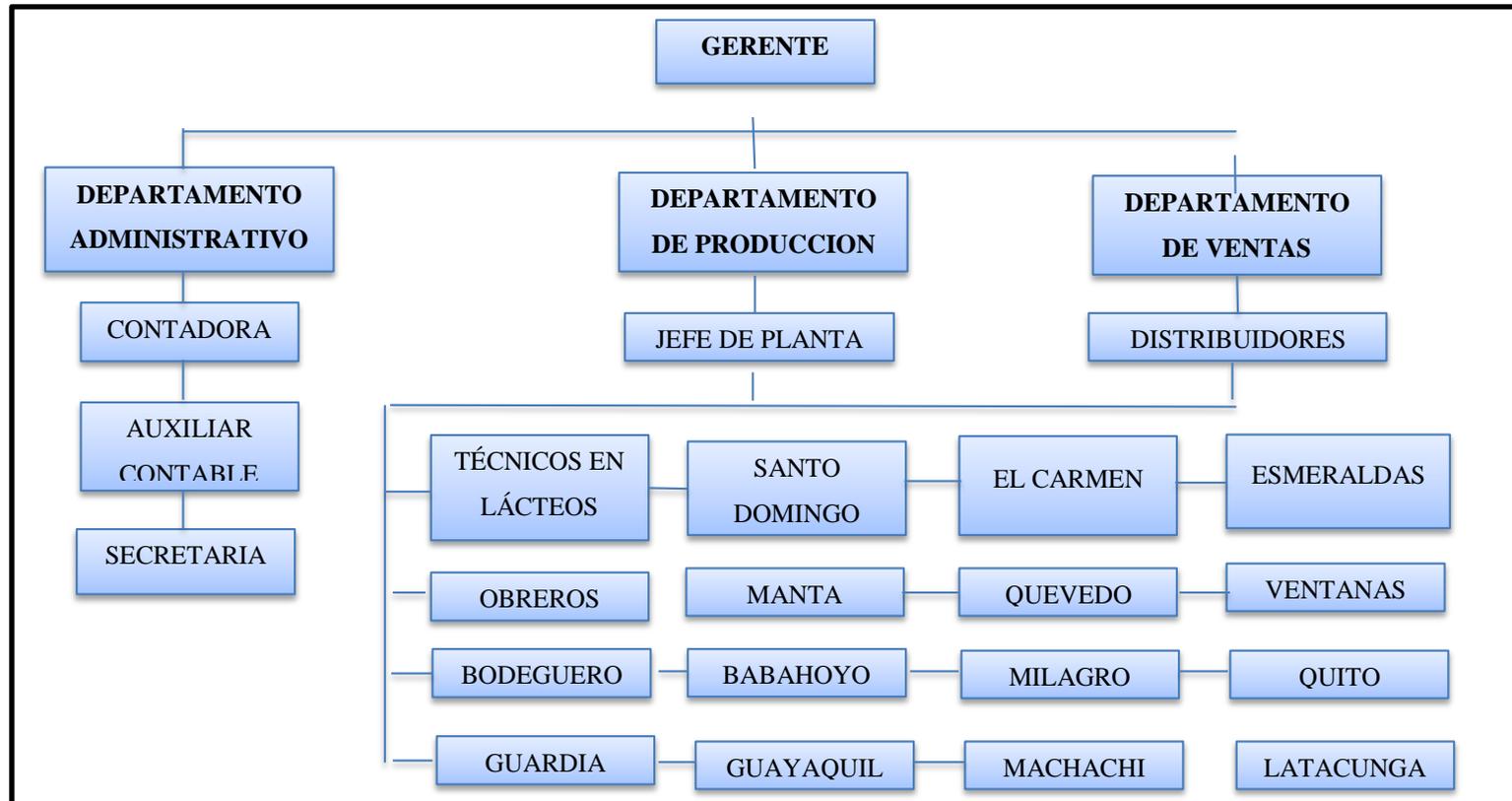
Este estudio no solo es importante para los administradores de la empresa, sino que también para los inversionistas y acreedores, desde el punto de vista interno los administradores financieros se basan en la rentabilidad que posee la empresa, maximizando así el valor de la empresa los accionistas y acreedores consideran que es necesario que la empresa realice un análisis a los costos de producción con el fin de conocer la inversión y su grado de rentabilidad.

Se ha considerado analizar a una de las empresas productoras de lácteos más importantes que es la Pasteurizadora “TANILACT”, que está ubicada en la parroquia de Tanicuchi, la misma que se aplicará un análisis a los estados Financieros y de producción y por ende se aplicara los índices para determinar su nivel de rentabilidad dentro de un periodo económico, se debe considerar que mediante esta procedimiento la empresa podrá realizar presupuestos a futuro para su previa inversión en cada proceso productivo de esta forma la gerencia podrá tomar de decisiones que beneficie a la Industria Láctea.

### 3.5 Organigrama Estructural

GRAFICO N° 3.1

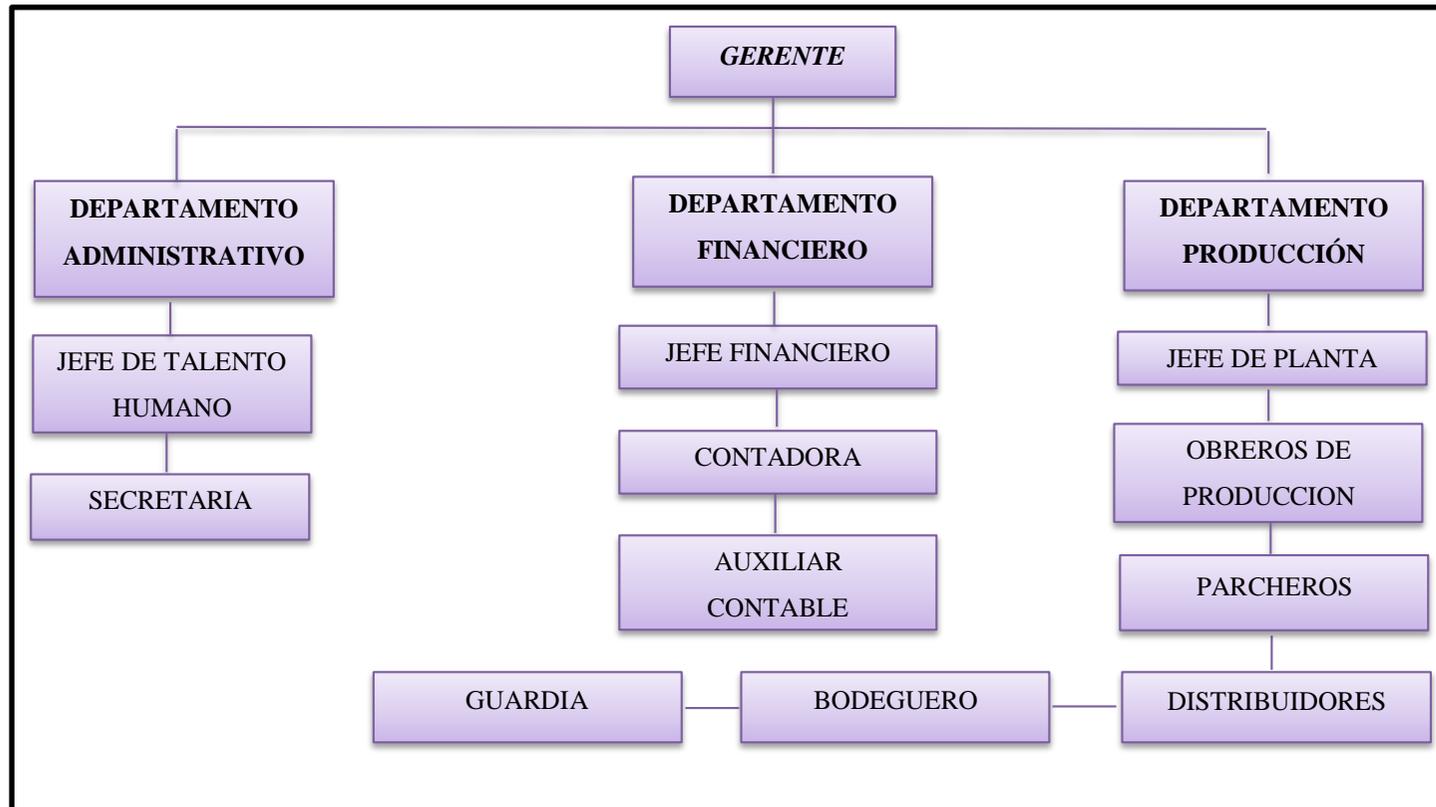
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL TANILACT



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### 3.6 Organigrama Estructural Propuesto

GRAFICO N° 3.2  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL PROPUESTO



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### 3.7 *Análisis Vertical del Estado de Costos de Producción y Ventas.*

Para el análisis vertical de los estados de costos de producción y ventas de la Pasteurizadora "TANILACT", se ha realizado los cálculos de cada una de las cuentas y sus respectivas cantidades, en lo que detalla a continuación.

**TABLA N° 3.1  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS  
ANÁLISIS VERTICAL**

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>		
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>		
	<i>AÑO 2011</i>	<i>ANALISIS %</i>
<b>MATERIA PRIMA</b>		
Inventario Inicial de Materia Prima	23970.00	100%
(+) Compras Netas de Materia Prima	12725.00	
(=) Materia Prima Directa Disponible	36695.00	
(-) Inventario Final de Materia Prima	32134.77	
(=) Materia Prima Directa Utilizada en la Producción	4560.23	2,83%
<b>MANO DE OBRA</b>		
(+) Mano de Obra Directa	8910.80	
(=) Costo Primo	13471.03	8,35%
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>		
(+) Costos Indirectos de Fabricación	8082.09	
(=) Costos de Artículos Producción	21553.12	13,36%
<b>TRABAJO EN PROCESO</b>		
Inventario Inicial de Productos en Proceso	50513.18	
(+) Artículos Producción	21553.12	
(=) Costo de Productos en Proceso	72066.30	
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	30622.50	
(=) Costos de Productos Terminados	41443.80	25,69%
<b>COSTO DE VENTAS</b>		
Inventario Inicial de Productos Terminados	53260.57	
(+) Costos de Productos Terminados	41443.80	
(=) Costos de Productos Disponibles para la Venta	94704.37	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	14380.50	
(=) Costo de Producción y Ventas	<u>80323.87</u>	49,78%
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### 3.7.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Costos de Producción y Ventas

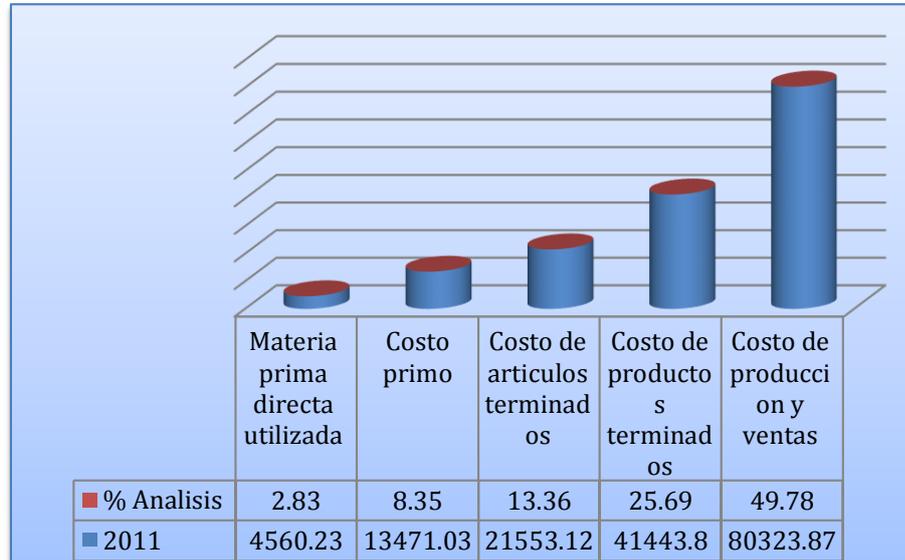
**TABLA N° 3.2  
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**

<i>PARTIDA</i>	<i>2011</i>	<i>% Análisis</i>
Materia prima directa utilizada	4560,23	2,83
Costo primo	13471,03	8,35
Costo de artículos terminados	21553,12	13,36
Costo de productos terminados	41443.80	25,69
Costo de producción y ventas	80323.87	49,78

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.3  
COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

## **Análisis**

Mediante la aplicación del análisis vertical es de gran importancia a la hora de establecer dentro de una empresa, en si tiene como objetivo controlar equitativamente las actividades productivas, de tal forma que permite determinar un porcentaje proporcional de los productos fabricados, esto permite identificar con claridad cómo está compuesto y distribuido los elementos del costo, se realizó el análisis a los costos de producción y ventas del periodo económico 2011, demostrado que en la materia prima se obtuvo un 2,83% en donde nos indica que llevan un rubro adecuado en lo que es materia prima para su proceso productivo, mientras que en la Mano de Obra se obtuvo un 8,35% este elemento es de gran importancia para su proceso de producción, mientras que en los costos indirectos de fabricación se obtuvo un 13,36% un porcentaje adecuado en lo que conlleva a los costos indirectos que afecta a la realización de un producto lácteo, dentro del trabajo en proceso nos muestra un 25,69% es considerable en lo que se refiere al proceso productivo es decir que nos indica la capacidad de productos terminados , dentro de los costos de ventas se obtuvo un 49,78% un porcentaje en donde nos indica los costos de producción y ventas listo para su comercialización.

### 3.8 *Análisis Horizontal del Estado de Costos de Producción y Ventas*

Para este análisis se presentan los principios variaciones que ha afectado a la empresa de un periodo a otro.

**TABLA N<sup>a</sup> 3.3  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS  
ANÁLISIS HORIZONTAL**

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>				
<b>ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>				
	<b>Año 2010</b>	<b>Año 2011</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>
<b>MATERIA PRIMA</b>				
Inventario Inicial de Materia Prima	23780.00	23970.00	190,00	0,80%
(+) Compras Netas de Materia Prima	9770,00	12725,00	2955,00	30,25%
(=) Materia Prima Directa Disponible	33550,00	36695,00	3145,00	9,37%
(-) Inventario Final de Materia Prima	31176,23	32134,77	958,54	3,08%
(=) Materia Prima Directa Utilizada en la Producción	2373,77	4560,23	2186,46	92,11%
<b>MANO DE OBRA</b>				
(+) Mano de Obra Directa	7952,31	8910,8	958,49	12,05%
(=) Costo Primo	10326,08	13471,03	3144,95	30,47%
<b>COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION</b>				
(+) Costos Indirectos de Fabricación	7123,61	8082,09	958,48	13,46%
(=) Costos de Articulos Producción	17449,69	21553,12	4103,43	23,52%
<b>TRABAJO EN PROCESO</b>				
Inventario Inicial de Productos en Proceso	45451.27	50513.18	5061.91	11,14%
(+) Articulos Producción	17449,69	21553,12	4103,43	23,52%
(=) Costo de Productos en Proceso	62900,96	72066,30	9165,34	14,57%
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	28725,00	30622,50	1897,50	6,61%
(=) Costos de Productos Terminados	34175,96	41443,80	7267,84	21,27%
<b>COSTO DE VENTAS</b>				
Inventario Inicial de Productos Terminados	45034.25	53260.57	8226.32	18,27%
(+) Costos de Productos Terminados	34175,96	41443,80	7267,84	21,27%
(=) Costos de Productos Disponibles para la Venta	79210,21	94704,37	15494,16	19,56%
(-) Inventario Final de Productos Terminados	12825,00	14380,50	1555,50	12,13%
(=) Costo de Producción y Ventas	<u>66385,21</u>	<u>80323,87</u>	13938,66	21,00%
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>			

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

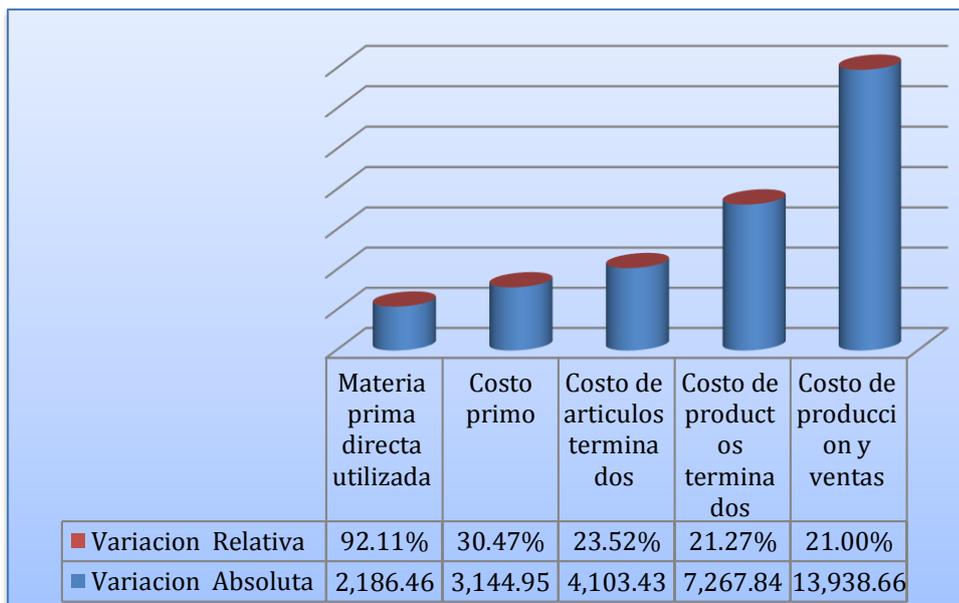
**3.8.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Costos de Producción y Ventas**

**TABLA N° 3.4  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**

PARTIDA	2010	2011	Variación	Variación
			Absoluta	Relativa
Materia prima directa utilizada	2.373,77	4560,23	2.186,46	92,11%
Costo primo	10.326,08	13471,03	3.144,95	30,47%
Costo de artículos terminados	17.449,69	21553,12	4.103,43	23,52%
Costo de productos terminados	34.175,96	41443,80	7.267,84	21,27%
Costo de producción y ventas	66.385,21	80323,87	13.938,66	21,00%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.4  
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

## *Análisis*

Luego de haber realizado el análisis horizontal del estado de costos de producción y ventas dentro del periodo económico 2011 se determinó que en materia prima directa utilizada hubo un incremento en el último año de \$ 2186.46 que es el 92.11% donde nos indica que llevan un rubro adecuado en lo que es materia prima para su proceso productivo, mientras que el costo primo hubo un incremento de \$3144.95 con un porcentaje de un 30.47% este elemento es de gran importancia para su proceso de producción, mientras que el costos de artículos de producción hubo un incremento de \$4103.43 se obtuvo un 23.52% un porcentaje adecuado en lo que conlleva a los costos de artículos de producción dentro del proceso productivo, mientras que en el costo de productos terminados hubo un incremento de \$7267.84 con un 21.27% es considerable en lo que es dentro del proceso productivo es decir que nos indica la capacidad de productos terminados , mientras que en el costos de producción y ventas se obtuvo un 49,78% un porcentaje en donde nos indica los costos de producción y ventas hubo un incremento de \$13.938.66 con un porcentaje de 21% listo para su comercialización, este análisis nos lleva a conocer con exactitud la variación de cada uno de los elementos del costo que incurre dentro de la empresa.

### **3.9 Indicadores de Costos de Producción**

#### ***Costo Primo***

Formula:

$$\mathbf{Costo\ Primo = Materia\ Prima\ Directa + Mano\ de\ obra\ directa}$$

$$\mathbf{Costo\ Primo = 4560.23 + 8910.80 = 13471.03}$$

### ***Costos de Convención***

Formula:

$$\mathbf{Costo\ de\ Convencion = MOD + CIF}$$

$$\mathbf{Costos\ de\ Convencion = 8910.80 + 8082.09 = 16992.89}$$

### ***Costos de Producción.-***

Formula:

$$\mathbf{Costos\ de\ Produccion = MPD + MOD + CIF}$$

$$\mathbf{Costos\ de\ Produccion = 4560.23 + 8910.80 + 8082.09 = 21553.12}$$

### ***Costo de Distribución y comercialización.-***

Formula:

$$\mathbf{CDOC = GA + GV + GF}$$

$$\mathbf{CDOC = 112.818,98 + 1105,25 + 1228,00 = 115152.23}$$

### ***Costo Total.-***

Formula:

$$\mathbf{Costo\ Total = Costo\ de\ Produccion + Costo\ de\ Distribucion}$$

$$\mathbf{Costo\ Total = 21553.12 + 115152.23 = 136705.35}$$

### ***Costo de Productos Vendidos***

Formula:

$$\mathbf{CPV = IIPT + CPRDPT - IFPT}$$

$$\mathbf{CPV = 53260.57 + 41443.80 - 14380.50 = 80323.87}$$

### 3.10 Análisis Vertical del Estado de Resultados

**TABLA N° 3.5  
ESTADIO DE RESULTADOS  
AÑILÁIS VERTICAL**

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>		
<b>ESTADIO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>		
	<i>Año 2011</i>	<i>ANALISIS %</i>
Ventas	198.910,00	100%
(-) Costo de producción y Ventas	80.323,87	40,38%
(=) Utilidad Bruta en Ventas	<b>118.586,13</b>	<b>59,62%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>		
Gastos Sueldos y Salarios	43.672,00	21,96%
Gastos de Mantenimiento	26.270,00	13,21%
Gastos Suministros y Útiles de Oficina Limpieza	2.677,75	1,35%
Gastos Depreciación Activos Fijos	40.199,23	20,21%
Gastos de Seguro	1.105,25	0,56%
Gastos de Publicidad y Propaganda	1.228,00	0,62%
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>115.152,23</b>	<b>57,89%</b>
<b>UTILIDAD</b>	<b>3.433,90</b>	1,73%
<b>PROVISIONES</b>		
(-) 15% Participación de Trabajadores	515,08	0,26%
(-) 25% Impuestos a la Renta	729,71	0,37%
	<b>2.189,11</b>	1,10%
<b>RESERVAS</b>		
10% Reserva Legal	218,91	0,11%
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b><u>1.970,20</u></b>	0,99%
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>	

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

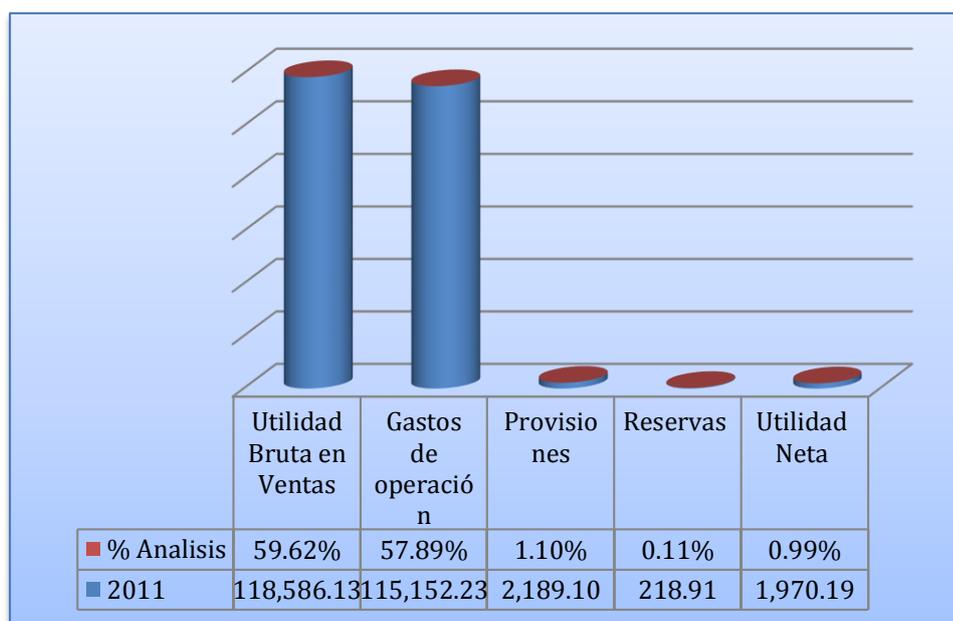
### 3.10.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Resultados

**TABLA N° 3.6**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

<i>PARTIDA</i>	<i>2011</i>	<i>% Análisis</i>
Utilidad Bruta en Ventas	118.586,13	59,62%
Gastos de operación	115.152,23	57,89%
Provisiones	2.189,11	1,10%
Reservas	218,91	0,11%
Utilidad Neta	1.970,20	0,99%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.5**  
**ESTADO DE RESULTADOS**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

## **Análisis**

Luego de haber realizado el análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias de la Pasteurizadora “TANILACT” durante el primer semestre del 2011, se pudo obtener los siguientes resultados; dentro del Costo de Ventas se obtuvo un 40,38%, lo que demuestra que dentro de la producción no existe un control adecuado en lo que se refiere a procesos productivos, mientras que en los Gastos de Operación nos muestra un 57,89% este rubro representa los gastos que incurre dentro de la empresa para la elaboración de los productos, además se pudo obtener que dentro de Provisiones se obtuvo un 1,10% siendo un rubro adecuado ya que cumple con lo que estipula la Ley en donde se considera que el 15% de participación de trabajadores y el 25% de impuesto a la renta, mientras que en las Reservas nos muestra un 0,11% este rubro es estipulado por Ley en donde se calcula el 10% de la reserva legal, por ultimo tenemos la Utilidad Neta donde se obtuvo un 0,99% este porcentaje demuestra que la empresa ha obtenido ganancias netas dentro del periodo económico 2011 después de haber considerado todos su gastos empleados dentro de la producción de lácteos.

### 3.11 Análisis Horizontal del Estado de Resultados

**TABLA N<sup>o</sup> 3.7**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**

<b>PASTEURIZADORA "TANILACT"</b>					
<b>ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS</b>					
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>					
	<b>Año 2010</b>	<b>Año 2011</b>	<b>VARIACION ABSOLUTA</b>	<b>VARIACION RELATIVA</b>	
Ventas	<b>185.451,53</b>	<b>198.910,00</b>	13.458,47	7,26%	
(-) Costo de producción y Ventas	66.385,21	80.323,87	13.938,66	21,00%	
(=) Utilidad Bruta en Ventas	<i>119.066,32</i>	<i>118.586,13</i>	-480,19	-0,40%	
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>					
Gastos Sueldos y Salarios	43.250,00	43.672,00	422,00	0,98%	
Gastos de Mantenimiento	23.419,51	26.270,00	2.850,49	12,17%	
Gastos Suministros y Útiles de Oficina Limpieza	2.163,90	2.677,75	513,85	23,75%	
Gastos Depreciación Activos Fijos	37.912,83	40.199,23	2.286,40	6,03%	
Gastos de Seguro	925,00	1.105,25	180,25	19,49%	
Gastos de Publicidad y Propaganda	622,50	1.228,00	605,50	97,27%	
<b>TOTAL DE GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b>108.293,74</b>	<b>115.152,23</b>	6.858,49	6,33%	
<b>UTILIDAD</b>	<b>10.772,58</b>	<b>3.433,90</b>	-7.338,68	-68,12%	
<b>PROVISIONES</b>					
(-) 15% Participación de Trabajadores	1.615,89	515,08	-1.100,80	-68,12%	
(-) 25% Impuestos a la Renta	2.289,17	729,71	-1559,46	-68,12%	
	<b>6.867,52</b>	<b>2.189,11</b>	-4.678,41	-68,12%	
<b>RESERVAS</b>					
10% Reserva Legal	686,75	218,91	-467,84	-68,12%	
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>6.180,77</b>	<b>1.970,20</b>	-4.210,57	-68,12%	
<b>GERENTE</b>	<b>CONTADORA</b>				

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### 3.11.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Resultados

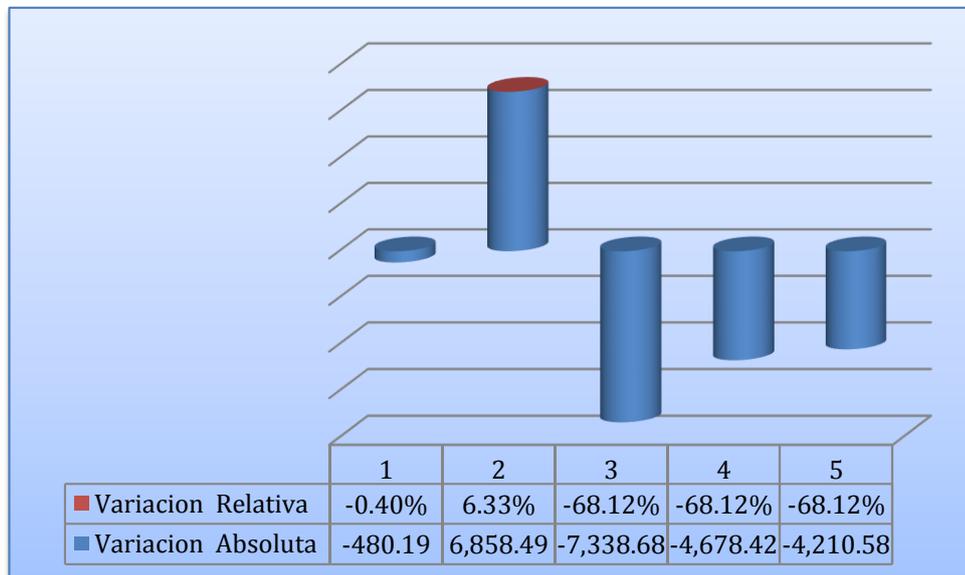
**TABLA N° 3.8**  
**ESTADO DE RESULTADOS**

PARTIDA	2010	2011	Variación	Variación
			Absoluta	Relativa
Utilidad Bruta en Ventas	119.066,32	118.586,13	-480,19	-0,40%
Gastos de operación	108.293,74	115.152,23	6.858,49	6,33%
Provisiones	10.772,58	3.433,90	-7.338,68	-68,12%
Reservas	6.867,52	2.189,11	-4.678,41	-68,12%
Utilidad Neta	6.180,77	1.970,20	-4.210,57	-68,12%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.6**  
**ESTADO DE RESULTADOS**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### *Análisis*

En las Ventas Netas se observa que hubo un decremento en ventas en el último año que es de \$ -480.19 es de -0.40% este rubro no es favorable para la empresa ya que su mercado ha aumentado y lo que busca toda empresa es incrementar sus niveles de venta siendo rentables y entregado productos de calidad y por ende satisfacción al cliente y al mercado.

En los Gastos de Operación se generó un incremento de \$ 6858.49 que es de 6.33% lo cual ha sido gastos controlados, puesto a que para el aumento de ventas se tuvo que emplear diversos gastos como la publicidad, promociones para nuevos productos y por ende el aumento de la producción en cual incurre en gastos de mantenimiento, salarios, etc.

En la Utilidad Neta se refleja una disminución en el último año que se dé \$-4.210,57 que representa el -68.12% originando así un decrecimiento de ventas, esta utilidad comprueba la perdida dentro del semestre económico 2011, esto dificulta que la empresa pueda seguir con su producción de tal forma que no posee una ganancia mínima en productos básicos de consumo.

### **3.12 Indicadores de Rentabilidad**

El indicador de rentabilidad muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma que se haya financiado, ya sea con deuda o patrimonio.

#### ***Margen Bruto de Utilidad***

**Formula:**

$$\text{Margen Bruto de Utilidad} = \frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Rentabilidad Bruto de Utilidad} = \frac{118586,13 - 80323,87}{198910.00}$$

$$\text{Margen Bruto de Utilidades} = \frac{38262,26}{198910,00} = 0,19 * 100 = 19,24\%$$

### **Análisis**

Después de haber realizado el análisis en el periodo económico 2011, se obtuvo la rentabilidad bruta de la pasteurizadora en un 19,24% este índice nos permitió conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos que presente la pasteurizadora, cabe mencionar que este índice puede ser negativo en caso de que el costo de ventas sea mayor a las ventas totales.

### **Margen de Utilidad Operacional**

#### **Formula:**

$$\text{Margen de Utilidad Operacional} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{Margen de Utilidad Operacional} = \frac{3433,90}{198910,00} = 0,02 * 100 = 1,73\%$$

### **Análisis**

Luego de haber realizado el respectivo análisis y haber aplicado el índice de rentabilidad operacional durante el periodo económico del año 2011, se obtuvo un 1.73% lo cual permite que se puede observar la incidencia que tuvieron los gastos operacionales y costos de ventas en la empresa dentro de un periodo económico.

### **Rendimiento sobre el Patrimonio**

#### **Formula:**

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{1970,20}{204.265,84} = 0,01 * 100 = 0,96\%$$

### **Análisis**

Después de haber realizado el respectivo análisis durante el periodo económico 2011, se pudo determinar que la rentabilidad del patrimonio es de un 0.96% es decir que indica el beneficio logrado en función de la propia total de los accionistas, socios o propietarios.

### ***Rendimiento sobre la Inversión***

#### **Formula:**

$$\mathbf{Rendimiento\ sobre\ la\ Inversion} = \frac{\mathbf{Utilidad\ Neta}}{\mathbf{Activo\ Total}}$$

$$\mathbf{Rendimiento\ sobre\ la\ Inversion} = \frac{1970,20}{292.538,00}$$

$$\mathbf{Rendimiento\ sobre\ la\ Inversion} = 0.007 * 100 = 0.67\%$$

### **Análisis**

Luego de haber realizado el análisis se pudo determinar la rentabilidad de activos dentro de la pasteurizadora en un 0.67% este mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa es decir que independientemente de sus fuentes de financiamiento a fin de que generen utilidades.

### ***Margen Neto de Utilidades***

#### **Formula:**

$$\mathbf{Margen\ Neto\ de\ Utilidad} = \frac{\mathbf{Utilidad\ Neta}}{\mathbf{Ventas}}$$

$$\mathbf{Margen\ Neta\ de\ Utilidad} = \frac{1970,20}{198910.00} = 0.01 * 100 = 0.99\%$$

### **Análisis**

Dentro del análisis establecido en el año 2011 se pudo obtener que en la rentabilidad neta fue de un 0.99% es decir en relación con la ventas netas este resultado se podría considerar adecuado ya que mantiene los rangos estándares establecidos dentro de

la empresa, al momento de sus análisis este indicador compara el indicador con el margen operacional para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa.

### ***Rentabilidad Neta del Activo***

Determinar del rendimiento de la inversión de los recursos generado utilidad de las ventas que se produzcan.

#### **Formula:**

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} \times \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = \frac{1970,20}{198910,00} \times \frac{198910,00}{292.538,00}$$

$$\text{Rentabilidad Neta del Activo} = 0,01 * 0,68 = 0,007 * 100 = 0,68\%$$

### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo analizar que en el año 2011 la rentabilidad neta del activo es del 0.68% este indicador dio a conocer a la pasteurizadora el rendimiento de inversión que genera la utilidad mediante la venta o el margen de utilidad en ventas producidas durante un periodo económico

Sin embargo cabe indicar que un índice demasiado elevado puede ocultar un manejo inadecuado dentro de la empresa, hay que considerar que para evitar estos inconvenientes su análisis debe ser periódico y oportuno.

### 3.13 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

**TABLA N°3.9  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
ANÁLISIS VERTICAL**

<b>PASTEURIZADORA " TANILACT"</b>			
<b>BALANCE DE SITUACION FINANCIERA</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>			
		<b>2011</b>	<b>% Análisis</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	<b>232.338,77</b>	<b>79,42%</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>76.085,00</b>	<b>26,01%</b>
1.1.1.01	Caja	2.250,00	0,77%
1.1.1.03	Bancos	73.835,00	25,24%
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>75.772,50</b>	<b>25,90%</b>
1.1.2.03	Clientes por Cobrar	75.772,50	25,90%
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>77.137,77</b>	<b>26,37%</b>
1.1.3.04	Inventario final de materia prima	32.134,77	10,98%
1,1,3,05	Inventario final de productos en proceso	30.622,50	10,47%
1.1.3.07	Inventario final de productos terminados	14.380,50	4,92%
<b>1.1.4</b>	<b>IMPUESTOS Y RETENCION</b>	<b>1.010,25</b>	<b>0,35%</b>
1.1.4.05	Impuestos Retenidos	1.010,25	0,35%
<b>1.1.5</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>2.333,25</b>	<b>0,80%</b>
1.1.5.02	Publicidad Prepagada	1.228,00	0,42%
1.1.5.03	Seguros Prepagados	1.105,25	0,38%
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>60.199,23</b>	<b>20,58%</b>
<b>1.2.2</b>	<b>FIJO TANGIBLE NO DEPRECIABLES</b>	<b>20.000,00</b>	<b>6,84%</b>
1.2.2.01	Terreno	20.000,00	6,84%
<b>1.2.3</b>	<b>FIJO TANGIBLE DEPRECIABLES</b>	<b>40.199,23</b>	<b>13,74%</b>
1.2.3.01	Edificios	4.115,63	1,41%
1.2.3.09	Equipo de Computo	825,00	0,28%
1.2.3.11	Maquinaria y Equipo	33.893,32	11,59%
1.2.3.13	Muebles y Enseres	1.365,28	0,47%
	<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b><u>292.538,00</u></b>	<b>100,00%</b>

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	63.246,75	21,62%
<b>2.1.1</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>31.178,48</b>	<b>10,66%</b>
2.1.1.03	Proveedores por Pagar	31.178,48	10,66%
<b>2.1.4</b>	<b>IMPUESTO Y RETENCION POR PAGAR</b>	<b>2.889,14</b>	<b>0,98%</b>
2.1.4.05	IVA por pagar	2.791,64	0,95%
2.1.4.08	Retención en la Fuente 1%	97,50	0,03%
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR</b>	<b>5.060,00</b>	<b>1,73%</b>
2.1.5.01	IESS por Pagar	5.060,00	1,73%
<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACION PERSONAL P.P</b>	<b>8.784,10</b>	<b>3,00%</b>
2.1.6.02	Beneficios Sociales por Pagar	7.539,30	2,58%
2.1.6.03	15% Utilidades Trabajadores por pagar	515,08	0,18%
2.1.6.04	25% Impuesto a la Renta	729,71	0,25%
<b>2.1.7</b>	<b>OBLIGACIONES ACCIONISTAS POR PAGAR</b>	<b>15.335,03</b>	<b>5,24%</b>
2.1.7.01	Dividendos por pagar	15.335,03	5,24%
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	25.025,42	8,55%
<b>2.2.1</b>	<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>	<b>25.025,42</b>	<b>8,55%</b>
2.2.1.03	Préstamos Bancarios por pagar	14.508,75	4,96%
2.2.1.04	Prestamos accionistas por pagar	10.516,67	3,59%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	88.272,17	30,17%
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
3.1.1	Capital Social	202.076,73	69,08%
3.2.1	Reserva Legal	218,91	0,07%
3.3.1	Utilidad de Ejercicio	1.970,20	0,67%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	204.265,84	69,83%
	<b>TOTAL PASIVO † PATRIMONIO</b>	<b><u>292.538,00</u></b>	100,00%
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADORA</b>

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

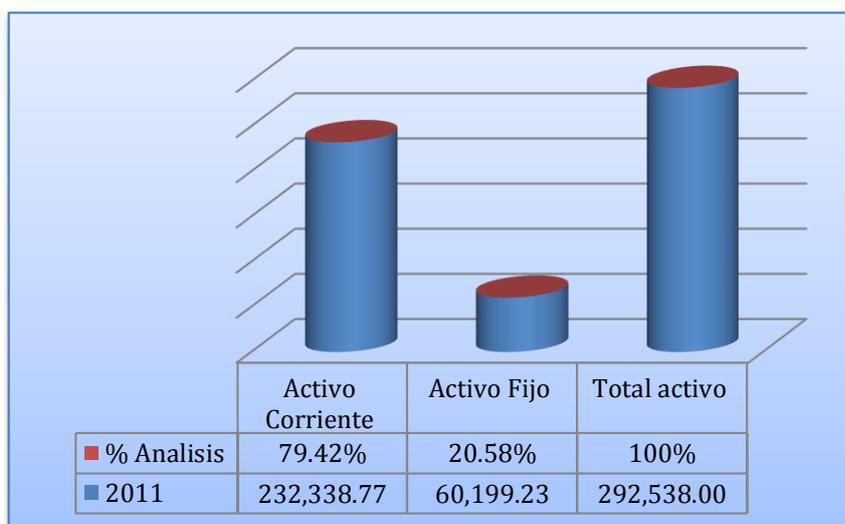
**3.13.1 Resultado del Análisis Vertical del Estado de Situación  
Financiera**

**TABLA N° 3.10  
TOTAL ACTIVO**

<i>PARTIDA</i>	<i>2011</i>	<i>% Análisis</i>
Activo Corriente	232.338,77	79,42%
Activo Fijo	60.199,23	20,58%
Total activo	292.538,00	100%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.7  
TOTAL ACTIVO**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

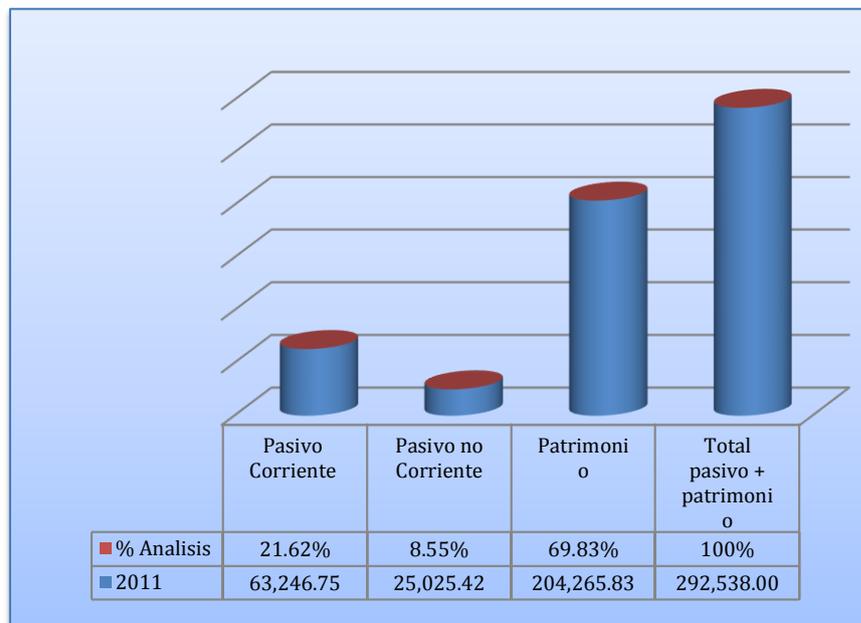
**TABLA N° 3.11  
PASIVO + PATRIMONIO**

<i><b>PARTIDA</b></i>	<i><b>2011</b></i>	<i><b>% Análisis</b></i>
Pasivo Corriente	63.246,75	21,62%
Pasivo no Corriente	25.025,42	8,55%
Patrimonio	204.265,83	69,83%
Total pasivo + patrimonio	292.538,00	100,00%

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.8  
PASIVO + PATRIMONIO**



**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Cando Toapanta Mercedes

## **Análisis.**

Dentro del **Activo Corriente** representado el 79.42% del total del activo, este rubro es importante ya que refleja la liquidez que la empresa, para mejor comprensión es analizado en las siguientes cuentas:

Disponible con el 26.01% esta cuenta refleja claramente que la empresa tiene un adecuado rubro económico para el cumplimiento de su obligaciones. Mientras que en el Exigible con el 25.90% que refleja la cuenta por cobrar a clientes siendo un porcentaje considerado, en el Realizable con el 26.37% esta cuenta corresponde a los inventarios de materia prima, productos en proceso y productos terminados, Impuestos con un 0.35% este porcentaje es razonable ya que refleja las retenciones, mientras que en Pagos anticipados con el 0.80% esta cuenta refleja los gastos de publicidad y seguros que ha efectuado la industria láctea durante este semestre, en los Activos fijos representado el 20.58% del total de los activos fijos este rubro demuestra la inversión realizada por la empresa para mejor comprensión es analizada en base a las siguientes cuentas: Fijo tangible no depreciable con el 6.84% este rubro es importante ya que representa el costo de la inversión del terreno, mientras que el fijo tangible depreciable con el 13.74% siendo un porcentaje elevado ya que se ha realizado inversiones considerables tanto en edificios, maquinarias, equipo de cómputo, muebles y enseres para el correcto desarrollo de la empresa.

Dentro del **Pasivo Corriente** representado el 21.62% del total del pasivo este rubro muestra las obligaciones que genere la industria la misma que es analizada en base a las siguientes cuentas: Acreedores con el 10.66% es un porcentaje considerado en la que nos permite realizar las compras en base a créditos, mientras que el impuesto y retenciones con el 0.98% este rubro comprende IVA por pagar y demás obligaciones tributarias, obligaciones con el IESS con el 1.73% este rubro la obligación con los trabajadores, obligaciones personales con el 3% este rubro representa las utilidades generadas durante un proceso económico,.

Dentro de **Patrimonio** representado el 69.83% este rubro es elevado para la empresa y debidamente representado por la reserva legal con el 0.07%, y utilidad del ejercicio con el 0.67%.

### 3.14 Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

**TABLA N° 3.12**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**ANÁLISIS HORIZONTAL**

<b>PASTEURIZADORA " TANILACT"</b>					
<b>BALANCE DE SITUACION FINANCIERA</b>					
<b>DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DEL 2011</b>					
		<i>2010</i>	<i>2011</i>	<b>variación</b>	<b>variación</b>
<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>			<b>absoluta</b>	<b>relativa</b>
<b>1.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	223.477,67	232.338,77	9.861,10	4,43%
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>71.875,00</b>	<b>76.085,00</b>	<b>4.210,00</b>	5,86%
1.1.1.01	Caja	2.250,00	2.250,00	0,00	0%
1.1.1.03	Bancos	69.625,00	73.835,00	4.210,00	6,05%
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>75.329,08</b>	<b>75.772,50</b>	<b>443,42</b>	0,59%
1.1.2.03	Clientes por Cobrar	75.329,08	75.772,50	443,42	0,59%
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>72.726,23</b>	<b>77.137,77</b>	<b>4.411,54</b>	6,07%
1.1.3.04	Inventario final de materia prima	31.176,23	32.134,77	958,54	3,07%
1.1.3.05	Inventario final de productos en proceso	28.725,00	30.622,50	1.897,50	6,61%
1.1.3.07	Inventario final de productos terminados	12.825,00	14.380,50	1.555,50	12,13%
<b>1.1.4</b>	<b>IMPUESTOS Y RETENCION</b>	<b>999,86</b>	<b>1.010,25</b>	<b>10,39</b>	1,04%
1.1.4.05	Impuestos Retenidos	999,86	1.010,25	10,39	1,04%
<b>1.1.5</b>	<b>PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>1.547,50</b>	<b>2.333,25</b>	<b>785,75</b>	50,78%
1.1.5.02	Publicidad Prepagada	622,50	1.228,00	605,50	97,27%
1.1.5.03	Seguros Prepagados	925,00	1.105,25	180,25	19,49%
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<i>57.912,89</i>	<i>60.199,23</i>	<i>2.286,34</i>	3,95%
	<b>FIJO TANGIBLE NO</b>				
<b>1.2.2</b>	<b>DEPRECIABLES</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	0%
1.2.2.01	Terreno	20.000,00	20.000,00	0,00	0%
<b>1.2.3</b>	<b>FIJO TANGIBLE DEPRECIABLES</b>	<b>37.912,89</b>	<b>40.199,23</b>	<b>2.286,34</b>	6,03%
1.2.3.01	Edificios	4.750,05	4.115,63	-634,42	-13,36%
1.2.3.09	Equipo de Computo	675,00	825,00	150,00	22,22%
1.2.3.11	Maquinaria y Equipo	31.148,59	33.893,32	2.744,73	8,81%
1.2.3.13	Muebles y Enseres	1.339,25	1.365,28	26,03	1,94%
	<b><u>TOTAL ACTIVO</u></b>	<b><u>281.390,56</u></b>	<b><u>292.538,00</u></b>	12.147,44	4,32%

<b>2.</b>	<b>PASIVO</b>				
<b>2.1</b>	<b>CORRIENTE</b>	72.406,90	63.246,75	-9.160,15	-12,96%
<b>2.1.1</b>	<b>ACREEDORES</b>	<b>40.072,89</b>	<b>31.178,48</b>	<b>-8.894,41</b>	<b>-22,2%</b>
2.1.1.03	Proveedores por Pagar	40.072,89	31.178,48	-8.894,41	-22,2%
<b>2.1.4</b>	<b>IMPUESTO Y RETENCION POR PAGAR</b>	<b>2.988,40</b>	<b>2.889,14</b>	<b>-99,26</b>	<b>-3,32%</b>
2.1.4.05	IVA por pagar	2.892,72	2.791,64	-101,08	-3,49%
2.1.4.08	Retención en la Fuente 1%	95,68	97,50	1,82	1,9%
<b>2.1.5</b>	<b>OBLIGACIONES CON IESS POR PAGAR</b>	<b>4.834,05</b>	<b>5.060,00</b>	<b>225,95</b>	<b>4,67%</b>
2.1.5.01	IESS por Pagar	4.834,05	5.060,00	225,95	4,67%
<b>2.1.6</b>	<b>OBLIGACION PERSONAL P.P</b>	<b>10.920,06</b>	<b>8.784,10</b>	<b>-2.135,96</b>	<b>-21,29%</b>
2.1.6.02	Beneficios Sociales por Pagar	7.015,00	7.539,30	524,30	7,47%
2.1.6.03	15% Utilidades Trabajadores por pagar	1.615,89	515,08	-1.100,80	-68,12%
2.1.6.04	25% Impuesto a la Renta	2.693,15	729,71	-1.559,46	-68,12%
<b>2.1.7</b>	<b>OBLIGACIONES ACCIONISTAS POR PAGAR</b>	<b>13.591,50</b>	<b>15.335,03</b>	<b>1.743,53</b>	<b>12,83%</b>
2.1.7.01	Dividendos por pagar	13.591,50	15.335,03	1.743,53	12,83%
<b>2.2</b>	<b>NO CORRIENTES</b>	<b>42.201,67</b>	<b>25.025,42</b>	<b>-17.176,25</b>	<b>-40,7%</b>
<b>2.2.1</b>	<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>	<b>42.201,67</b>	<b>25.025,42</b>	<b>-17.176,25</b>	<b>-40,7%</b>
2.2.1.03	Préstamos Bancarios por pagar	12.560,00	14.508,75	1.948,75	15,52%
2.2.1.04	Prestamos accionistas por pagar	29.641,67	10.516,67	-19.125,00	-64,52%
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>114.608,57</b>	<b>88.272,17</b>	<b>-26.336,40</b>	<b>-23,14%</b>
<b>3.</b>	<b>PATRIMONIO</b>				
3.1.1	Capital Social	158.914,47	202.076,72	43.162,25	27,16%
3.2.1	Reserva Legal	686,75	218,91	-467,84	68,12%
3.3.1	Utilidad de Ejercicio	6.180,77	1.970,20	-4210,57	-68,12%
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>165.781,99</b>	<b>204.265,83</b>	<b>38.483,84</b>	<b>23,3%</b>
	<b>TOTAL PASIVO † PATRIMONIO</b>	<b><u>280.390,56</u></b>	<b><u>292.538,00</u></b>	<b>12.147,44</b>	<b>4,33%</b>
	<b>GERENTE</b>		<b>CONTADORA</b>		

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: CandoToapanta Mercedes

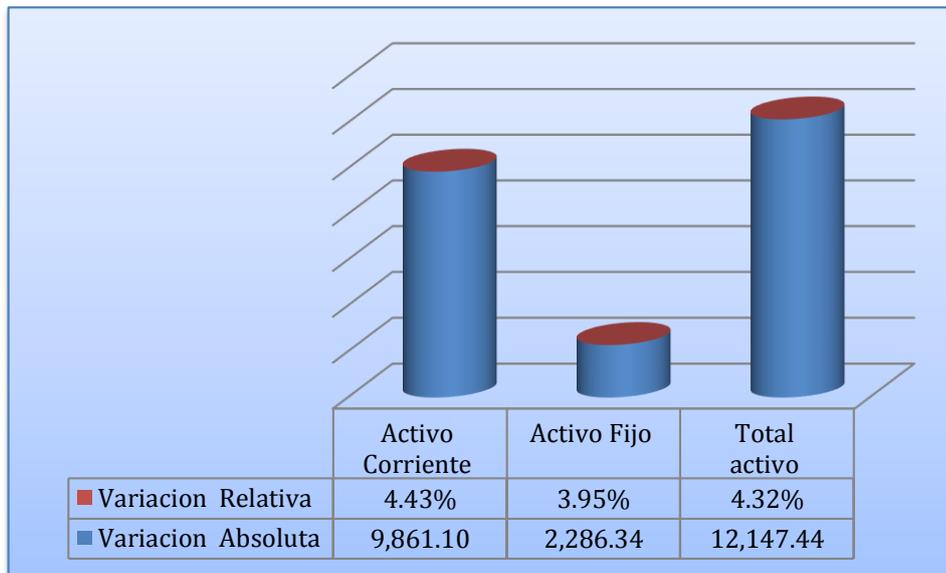
### 3.14.1 Resultado del Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

**TABLA N° 3.13  
TOTAL ACTIVO**

<i>PARTIDA</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
			<i>Absoluta</i>	<i>Relativa</i>
Activo Corriente	222.477,67	232.338,77	9.861,10	4,43%
Activo Fijo	57.912,89	60.199,23	2.286,34	3,95%
Total activo	281.390,42	293.548,25	12.157,83	4,32%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.9  
TOTAL ACTIVO**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT  
Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

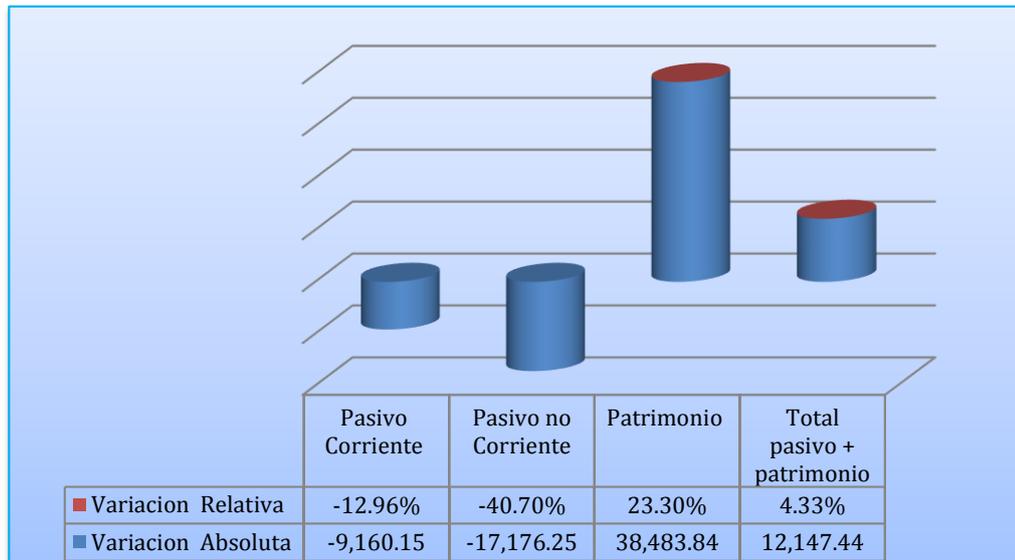
**TABLA N° 3.14**  
**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**

<i>PARTIDA</i>	<i>2010</i>	<i>2011</i>	<i>Variación</i>	<i>Variación</i>
			<i>Absoluta</i>	<i>Relativa</i>
Pasivo Corriente	72.406,90	63.246,75	-9.160,15	-12,96%
Pasivo no Corriente	42.201,67	25.025,42	17.176,25	-40,70%
Patrimonio	165.781,99	204.264,83	38.483,84	23,30%
Total pasivo + patrimonio	280.390,56	292.538,00	12.147,44	4,33%

Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

**GRAFICO N° 3.10**  
**TOTAL PASIVO + PATRIMONIO**



Fuente: Pasteurizadora TANILACT

Elaborado por: Cando Toapanta Mercedes

### 3.15 Indicadores Financieros

#### *Indicadores de Liquidez*

Permite a la empresa saldar las obligaciones a corto plazo, se refiere no solamente a las finanzas totales de la empresa, sino a su habilidad para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes.

#### *Razón corriente*

De muestra la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razon Corriente} = \frac{232.338,77}{63.246,75} = 3.67$$

#### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo analizar que en el año 2011 su razón corriente dentro de la empresa es de unos 3,67 dólares es decir que mide la disponibilidad de la empresa a corto, a fin de poder cubrir sus obligaciones a corto plazo.

#### *Prueba acida*

Revela la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin contar con la venta de sus existencias, es decir básicamente con los saldos de efectivo

#### **Formula**

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

$$\textit{Prueba Acida} = \frac{232.338,77 - 77.137,77}{63.246,75}$$

$$\textit{Prueba Acida} = \frac{155201,00}{63.246,75} = 2,45$$

### **Análisis**

En el análisis establecido durante el año 2011 se pudo recabar que en la prueba acida dentro de la cuentas del activo corriente, inventarios y pasivo corriente se pudo demostrar que 2,45 dólares mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes.

### ***Capital neto de trabajo***

Muestra el valor que le quedaría a la empresa, después de haber pagado sus pasivos de corto plazo.

### **Formula**

$$\textit{Capital neto de trabajo} = \textit{Activo Corriente} - \textit{Pasivo Corriente}$$

$$\textit{Capital neto de trabajo} = 232.338,77 - 63.246,75 = 169.092,02$$

### **Análisis**

Luego de haber realizado el análisis al capital neto de trabajo en el año 2011 se pudo determinar que el capital neto de trabajo es de 169.092,02 dólares que dispone la empresa para realizar sus operaciones después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

### ***Rotación de Inventarios***

Resalta las veces que los costos en inventarios se convierten en efectivo.

### **Formula**

$$\textit{Rotacion de Inventarios} = \frac{\textit{Costo de Ventas}}{\textit{Invetarios}}$$

$$\text{Rotacion de Inventarios} = \frac{80323,87}{77.137,77} = 1.04$$

### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos en el año 2011 se obtuvo el 1,04 veces el inventario de productos terminados, se han renovado como resultado de las ventas efectuadas dentro del periodo económico

### ***Inventarios en existencias***

Mide el número de días de inventarios disponibles para la venta

### **Formula**

$$\text{Inventario en Existencias} = \frac{\text{Inventario}}{\text{Costos de ventas}} * 360$$

$$\text{Inventario en Existencias} = \frac{77.137,77}{80323,87} = 0,96 * 360 = 345,72$$

### **Análisis**

De acuerdo a los resultados obtenidos del análisis en el año 2011 dentro del inventario en existencias se obtuvo 345,72 de inventarios disponible para la venta, se tomara en cuenta que la empresa en si no lleva un control eficiente en lo que se refiere a inventario tales como materia prima, mano de obra y materiales indirectos.

### ***Rotación de Cartera***

Mide el número de veces que las cuentas por cobrar giran en promedio, durante un periodo de tiempo.

### **Formula**

$$\text{Rotacion de Cartera} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$$

$$\text{Rotacion de Cartera} = \frac{198910.00}{75772.50} = 2.63$$

### **Análisis**

Luego de haber realizado el análisis durante el año 2011 se determinó que dentro de la rotación de cartera se obtuvo un 2.63% es decir que la empresa tarda 3 días en recuperar su cartera lo cual se puede interpretar que la empresa posee un control eficiente al manejo de cartera

### ***Periodo de Cobro***

Mide la frecuencia de veces en el año con que se recauda la cartera.

### **Formula**

$$\mathbf{Periodo\ de\ Cobro} = \frac{\mathbf{Cuentas\ por\ cobrar}}{\mathbf{Ventas}} * 360$$

$$\mathbf{Periodo\ de\ Cobro} = \frac{75772.50}{198910.00} = 0.38 * 360 = 137.14$$

### **Análisis**

Luego de haber analizado el periodo de cobro en el año 2011 se pudo determinar que la recaudación de cobro es de 137.14 veces durante el año es decir que la empresa manufacturera lleva un tiempo estipulado para el cobro del mismo.

## ***3.16 Informe de los Indicadores aplicados a la Pasteurizadora “TANILACT”***

**TABLA N° 3.15**  
**INFORME DE INDICADORES APLICADOS**

<i>INDICADORES</i>	
Índices de Costos	Año 2011
Costo Primo	13471.03
Costo de Convención	16992.89
Costo de Producción	21553.12
Costo de Distribución y Comercialización	115152.23
Costo Total	136705.35
Costo de Productos Vendidos	80323.87
Índices de Rentabilidad	
Margen Bruto de Utilidad	19.24%
Margen de Utilidad Operacional	1.73%
Rendimiento sobre el Patrimonio	0.96%
Rendimiento de Inversión	0.67%
Margen Neto de Utilidades	0.99%
Rentabilidad Neta de Activo	0.68%
Índices Financieros	
Razón Corriente	3.67
Prueba Acida	2.45
Capital Neto de Trabajo	169.092.02
Rotación de Inventarios	1.04
Rotación de Cartera	2.63
Periodo de Cobro	137.14

**Fuente:** Pasteurizadora TANILACT

**Elaborado por:** Cando Toapanta Mercedes

### ***3.17 Informe final de los Estados obtenidos del Análisis a los Costos de Producción y su Rentabilidad***

Se ha efectuado un Análisis a los Costos de producción mediante la utilización del Balance General y el Estado de Resultados de la Pasteurizadora “TANILACT” en el semestre del 2011.

La preparación del análisis a los costos de producción de la Pasteurizadora “TANILACT” consiste en emitir una opinión sobre la rentabilidad financiera ocurridos dentro de un periodo económico. En base al análisis Vertical, Horizontal e Indicadores de rentabilidad.

Tales normas requieren que se describa y se explique con sus características principales de rendimiento y la situación de la entidad. Un análisis a los Costos de Producción comprende la aplicación de herramientas y un conjunto de técnicas que se aplican a los estados financieros y productivos y demás datos complementarios, con el propósito de obtener medidas y relaciones cualitativas, además este análisis nos conllevara a una base razonable de emitir una opinión sobre sus actividad de producción y sus rentabilidad económica.

Luego de un análisis previo y concreto podremos dar a conocer nuestra opinión del Análisis de los Costos de Producción y sus incidencia dentro de la rentabilidad económica, a través de las técnicas e indicadores antes mencionados en donde se presentara valores aceptables acerca de la incidencia de la rentabilidad económica y su producción dentro de la Pasteurizadora “TANILACT” durante el semestre del 2011, mediante todos los aspectos que se ha generado dentro de los niveles adecuados de resultados. Se ha podido recabar que mediante su estudio de rentabilidad económica y productiva se encontró ciertas falencias e inconsistencia en el manejo de rubros y cuentas dentro de los Estados Financieros por parte de los encargados de nos facilitaron la información.

Mediante un resumen se presentara las conclusiones obtenidas dentro del proceso de análisis e interpretación a los Costos de Producción de la Pasteurizadora “TANILACT”.

Latacunga, Febrero del 2015

---

Cando Toapanta Mercedes Janeth

**3.18 Estrategias para ejecutar con prioridad un Análisis a los Costos de Producción y mejorar sus Rentabilidad dentro de la Pasteurizadora “TANILACT”**

- ✓ El gerente debe de motivar a sus trabajadores, mediante capacitaciones, incentivos económicos o personales, para que sean productivos lo que reducirá las horas ociosa dentro de la producción.
- ✓ Es de gran importancia que la empresa conlleve una organización en forma estructural y funcional, ya que ayudara al desenvolvimiento de cada uno de los empleados y por ende dando a conocer sus obligaciones y responsabilidades dentro de la empresa.
- ✓ Se deberá de efectuar a futuro proyecciones y presupuestos anuales ya que de esta manera se podrá conocer con exactitud sus gastos que se va empleado en cada actividad productiva realizada por la empresa.
- ✓ Para mejorar el manejo adecuando de los costos de producción se deberá calcular un estimado de los niveles de inventario de materia prima y los costos indirectos de fabricación de esta forma se podrá controlar la producción y por ende se podrá conocer su Incidencia en la rentabilidad dentro de un perdido contable.
- ✓ Optimizar la mano de obra con mayor desenvolviendo, establecido estrategias de organización y control, realizando constantemente toma de tiempos y evaluando los inconvenientes que presente, en caso de posibilidad de incrementa a dos jornadas de trabajo para su agilidad de producción.

### **3.19 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **3.19.1 CONCLUSIONES**

Al concluir el presente trabajo de Investigación sobre Análisis a los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de la Pasteurizadora “TANILACT”, se logró establecer las siguientes conclusiones con referencia a la Industria Láctea.

- ✓ No existe un apropiado formato para el control de materia prima Directa, mano de obra directa y costos generales de fabricación, debido a que la empresa no cuenta con un sistema de costos, que le permita conocer los recursos empleados en la producción.
  
- ✓ En la Industria Láctea TANILACT, se concluye que se ve afectada al no aplicar indicadores de costos y financieros que evalué la rentabilidad, donde refleje una visión más sólida sobre su situación financiera y proyecciones de crecimiento.
  
- ✓ No existe personal capacitado, para el manejo de los costos, es decir que preste actualmente sus conocimientos profesionales dentro de la Industria Láctea.

### **3.19.2 RECOMENDACIONES**

Una vez finalizado el trabajo y con ventaja de haber puesto en práctica el análisis rentable se describe las siguientes recomendaciones para el beneficio de la empresa Láctea, del cantón de Tanicuchi

- ✓ Implementar un formato que ayude a controlar cada uno de los procesos productivos que ejecute la empresa, de esta forma ayudara en su gran mayoría a la maximización de beneficios de la empresa y por ende ayudara a la disminuir los costos y evitado el desperdicio de la Materia Prima como también de los costos indirectos de fabricación.
- ✓ Establecer índices financieros y de costos que permitirá conocer sobre la rentabilidad, a fin de estudiar y evaluar las relaciones existentes entre los diferentes periodos económicos y productivos, y observar los cambios presentados por las distintas operaciones productivas que conlleva la industria.
- ✓ Contratar un profesional especializado en contabilidad de costos que implemente un sistema de costos por órdenes de producción, para poder determinar el costos real de los productos fabricados que ha de figurar en la rentabilidad de la industria, y el costos de los productos vendidos que se han demostrar en el estado de ingresos y gastos.

### **3.20 Referencias Bibliográficas**

#### ***Bibliografía Citada:***

BRAVO, Mercedes. “Contabilidad General”. Sexta Edición. 2010.

BRAVO, Mercedes. UBIDIA Carmen. “Contabilidad de Costos”. Cuarta Edición. 2011.

BLANCO, Yanel. “Manual de gestión”. Segunda Edición. 2009.

CARRASCO, Bravo Juan. “Gestión Administrativa”. Tercera Edición.2011.

COLMENÁREZ, Danny y otros “La Gestión Administrativa de la Organización”. Sexta Edición. 2009.

CHARZAT, Raymond. “Administración financiera internacional”. Cuarta Edición. 2010.

ESTUPIÑAN, Rodrigo A. “Análisis de estados Financieros”. Segunda Edición. 2011.

FARFAN, Pérez José Manuel. “Gestión de Tesorería Municipal”. Primera Edición. 2009.

F.J. PALOM, Iliquierd.”Administración empresarial”. Segunda Edición. 2010.

GOMEZ, Oscar. La Contabilidad de Costos de Producción. Segunda Edición, 2011.

NARANJO, Marcelo; NARANJO, Joselito “Contabilidad de costos Bancaria y Gubernamental. Cuarta Edición.2010.

ORTIZ, Alicia. “Gestión Financiera”. Segunda Edición.2010.

PASQUEL, Jacqueline. “La Contabilidad de Costos de Producción”. Segunda Edición. 2010.

RUIZ, Ángel. “La Gestión Administrativa”. Segunda Edición. 2008.

SALINAS, Alfonso. “<http://loscostos.info/sistemas.html>”.

SARMIENTO, Rubén. “Contabilidad de Costos”. Segunda Edición. 2010.

ZAPATA, Pedro. “Contabilidad Costos”. Cuarta Edición. 2011.

RODRIGUEZ, Josefina. Rentabilidad Comercial. Sexta Edición. 2011.

SANCHEZ, Roberto. “Control de la rentabilidad Productiva”. Octava Edición. 2011

HERRERA, Carvajal. “Índices Financieros”. Segunda Edición. 2010.

***Bibliografía Consultada:***

AGUIRRE ORMAECHEA, Juan, Nueva. “Contabilidad General” Cuarta Edición. 2012.

ALTAM, Edward. “Análisis Financiero”. Séptima Edición. 2011.

BOUCHET, Guy. “Como Controlar la Rentabilidad de una Empresa”. Segunda Edición. 2010.

BRACKNER W. JAMES. “Contabilidad de Costos”. Tercera Edición, 2010.

FERNÁNDEZ, Esteban; AVELLA, Lucia; FERNÁNDEZ, Martha. “Estrategias de producción”. Segunda Edición. 2010.

MAYER, Robert. “Gestión de la Producción”. Segunda Edición. 2008.

NAVARRETE, Doris. “Sistema de costos por procesos para mejorar la producción de la fábrica de calzado SINELL año 2005” tesis

SUNDEM, Garly. “Análisis Financiero”. Tercera Edición. 2009.

SINISTERRA, Gonzalo. “Contabilidad de Costos” Primera Edición. 2012.

LAWRENCE, Gimán. “Administración Financiera”. Segunda Edición. 2009.

***Bibliografía Virtual:***

(Pág.[www.knoow.net/es/cieeconcom/gestión/gestión/gestiónfinanciera.htm](http://www.knoow.net/es/cieeconcom/gestión/gestión/gestiónfinanciera.htm))

NUNES, Pablo (2008) “La Gestión Financiera. Hora.19h30/13-08-2012

(Pag.<http://www.gestiopolis.com/canales8/fin/sistemas-de-costos-y-su-incidencia-enlagestioneconomica.htm>)

LÓPEZ, Carlos (2009) “Conceptos básicos de producción”. Hora. 20h30/25/10/2010

(Pag.<http://www.monografias.com/trabajos72/factores-rentabilidaddecisiones-financieras/factores-rentabilidad.htm>)

RODRÍGUEZ, Josefina (2008) “Factores de rentabilidad en las decisiones financieras”. Hora. 21h45/10-05-2012

# **ANEXOS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI**  
UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS  
Latacunga –Ecuador

---

**ANEXO N° 1**

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA  
PASTEURIZADORA “TANILACT”**

**INTRODUCCION.-** La presente entrevista se la realiza con el fin de conocer las necesidades que presenta dentro de la Pasteurizadora “TANILACT” con el fin de dar soluciones a la misma, a continuación de presentar una serie de interrogantes relacionados con la estructura organizacional de la empresa

**Objetivo:** Analizar el Sistema de Costos de Producción.

**Instrucciones:**

Sírvase leer detenidamente y conteste las preguntas.

**1.- ¿Conoce usted con exactitud en que consiste los Costos de Producción?**

.....  
.....  
.....

**2.- ¿Cree usted que la empresa lleva un control adecuado sobre los costos por órdenes de producción?**

.....  
.....  
.....

**3.- ¿Considera usted que el personal de contabilidad está capacitado para llevar a cabo el análisis a los costos de producción?**

.....  
.....  
.....

**4.- ¿Cree usted que lleven un control adecuado de la Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Fabricación dentro de la bodega?**

.....  
.....  
.....

**5.- ¿La empresa cuenta con maquinaria necesaria para su elaboración productiva?**

.....  
.....  
.....

**6.- ¿Con que frecuencia usted evalúa el desempeño laboral?**

.....  
.....  
.....

**7.-¿El perfil profesional de los empleados de la Pasteurizadora tiene relación con el trabajo que realizan?**

.....  
.....  
.....

**8.-¿Cuáles son las oportunidades de la Pasteurizadora en un mercado altamente competitivo?**

.....  
.....  
.....

**9.- ¿Cuáles son las principales amenazas a las que se enfrentan la Pasteurizadora?**

.....  
.....  
.....

**10.- ¿Qué estrategias implementa para competir en el mercado?**

.....  
.....  
.....

*Gracias por su Colaboración*



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

Latacunga –Ecuador

---

## ANEXO N° 2

### ENCUESTA REALIZADO A LOS TRABAJADORES DE LA PASTEURIZADORA TANILACT.

**INTRODUCCION.-** La presente entrevista se la realiza con el fin de conocer las necesidades que presenta dentro de la Pasteurizadora “TANILACT” con el fin de dar soluciones a la misma, a continuación de presentar una serie de interrogantes relacionados con la estructura organizacional de la empresa

A continuación se presentara las preguntas a contestar, por favor lea, con atención y encierre en un círculo las respuesta que más vaya de acuerdo con su manera de pensar.

1. **¿Cree usted que la empresa cuenta con un adecuado sistema de costos que permite calcular de una manera técnica los costos unitarios?**

Si ( )

No ( )

No Responde ( )

2. **¿Conoce usted si la empresa tiene un control de la materia prima, mano de obra y costos indirectos de fabricación de sus productos?**

Si ( )

No ( )

No Responde ( )

3. **¿Considera usted que el control de los costos de producción que actualmente existe en la empresa es?**

- Acceptable ( )
- No Aceptable ( )
- Deficiente ( )

4. **¿Sabe usted si el análisis de los costos de producción se realiza tomando en cuenta los elementos del costo?**

- Siempre ( )
- Rara vez ( )
- Nunca ( )

5. **¿Cómo considera usted el nivel de rentabilidad dentro de la actividad empresarial actual?**

- Alto ( )
- Medio ( )
- Bajo ( )

6. **¿Considera usted que reutilizando adecuadamente todos los desperdicios de los costos indirectos de fabricación ayude a mejorar su rentabilidad?**

- Si ( )
- No ( )

7. **¿Aplican algún método de control de la mano de obra durante el proceso productivo?**

- Si ( )
- No ( )

8. **¿Mediante la utilización de la materia prima y costos indirectos de fabricación llevan un método de control de entrada y salida del producto va ser elaborado?**

- Siempre ( )
- Rara vez ( )
- Nunca ( )

**9. ¿Cree usted que la empresa ha ejecutado un análisis semestral de los costos de producción en el periodo anterior?**

Si ( )

No ( )

**10. ¿Considera usted que mediante un análisis a los costos de producción se dará a conocer con claridad la rentabilidad que presente la empresa?**

SI ( )

No ( )

*Gracias por su Colaboración*